

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(Национальный исследовательский университет)»
Институт открытого и дистанционного образования
Кафедра «Управление и право»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент

Главный бухгалтер ООО «Вклад»

_____ О.В. Широкова

_____ 2018г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой

_____ А.А. Демин

_____ 2018г.

Учёт и анализ эффективности использования основных фондов
предприятия ООО «Вклад»

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
ЮУрГУ – 38.03.01.2018.81703.ВКР

Руководитель работы

ст. преподаватель кафедры УиП

_____ И.Г. Гуляева

_____ 2018 г.

Автор работы

студент группы ДО–530

_____ И.С. Астахова

_____ 2018 г.

Нормоконтролер

доцент кафедры УиП

_____ А.В. Елисеев

_____ 2018 г.

Челябинск 2018

АННОТАЦИЯ

Астахова И.С. Учёт и анализ эффективности использования основных фондов предприятия ООО «Вклад». – Челябинск: ЮУрГУ, группа ДО–530, 71 с., 16 ил., 21 табл., библиогр. список – 50 наим., 3 прил., 11 л. плакатов ф. А4

В настоящей работе представлено ознакомление с деятельностью хозяйствующего субъекта, изучена нормативно-правовая база регламентирующая ведение бухгалтерского учета на предприятии, рассмотрена система организации документооборота для целей бухгалтерского и налогового учета.

В первом разделе выпускной квалификационной работы рассмотрены основные теоретические и методологические аспекты учёта и анализа эффективности использования основных фондов предприятия.

Так, при рассмотрении основных понятий, связанных с основными фондами хозяйствующих субъектов было определено, что основные фонды представляют собой специфическую экономическую категорию, связанную с формированием материальных фондов общества и их использованием в различных отраслях народного хозяйства.

Интерпретация понятий основных фондов была рассмотрена на примере различных авторов, также исследована нормативно-правовая база, регулирующая порядок учёта основных фондов в РФ.

Во втором разделе выпускной квалификационной работе проведён анализ деятельности предприятия ООО «Вклад», определены основные и дополнительные направления деятельности хозяйствующего субъекта.

На основе бухгалтерской финансовой отчётности анализируемого предприятия изучили основные экономические показатели деятельности предприятия, по расчётным показателям определили, что у предприятия в динамике за 2016–2017 гг. увеличились такие основные финансовые показатели, определяющие финансовые результаты деятельности предприятия как выручка, валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, чистая прибыль.

В третьем разделе выпускной квалификационной работы на основе проведённых исследований были предложены руководству ООО «Вклад» рекомендации по совершенствованию организации бухгалтерского учёта на предприятии.

В качестве эффективного управления основными фондами предприятия ООО «Вклад» были разработаны рекомендации, определён их экономический эффект для субъекта хозяйствования.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЁТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ ФОНДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	5
1.1 Понятие, виды и классификация основных фондов.....	5
1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учёта основных фондов предприятия.....	9
1.3 Теоретические основы анализа основных фондов и их использования.....	15
2 УЧЁТ И АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ НА ПРИМЕРЕ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «ВКЛАД».....	23
2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия.....	23
2.2 Учёт поступления основных фондов.....	27
2.3 Учёт выбытия основных фондов.....	34
2.4 Анализ наличия, состава и движения основных фондов.....	36
2.5 Анализ эффективности использования основных фондов.....	43
3 МЕРОПРИЯТИЯ ПО ЭФФЕКТИВНОМУ УПРАВЛЕНИЮ ОСНОВНЫМИ ФОНДАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	48
3.1 Рекомендации по совершенствованию учёта и управления за основными фондами предприятия.....	48
3.2 Оценка эффективности от предложенных мероприятий.....	54
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	61
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	63
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	66
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Бухгалтерский баланс ООО «Вклад».....	66
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Отчет о финансовых результатах.....	68
ПРИЛОЖЕНИЕ В. Наличие и структура основных средств.....	68

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. Основные фонды предприятий составляют основу любого производства, в процессе которого не только создаётся продукция, но и оказываются услуги и выполняются работы. Именно основные фонды являются воплощением научно-технического прогресса, как главного фактора повышения эффективности производства. Рациональное и эффективное использование основных фондов является одним из важнейших аспектов аналитической работы предприятий, так как от их качественного состояния, количества, во многом зависят конечные результаты деятельности хозяйствующего субъекта.

Объект выпускной квалификационной работы – основные фонды предприятия ООО «Вклад».

Предмет выпускной квалификационной работы – социально-экономические отношения, возникающие в процессе управления за эффективным использованием основных фондов предприятия.

Цель выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций по совершенствованию организации учёта и эффективности использования основных фондов предприятия.

Задачи выпускной квалификационной работы:

1. Изучить правовое регулирование и методологические основы учёта и анализа основных фондов предприятия;
2. Рассмотреть организационно-экономическую характеристику предприятия;
3. Исследовать организацию бухгалтерского учёта основных фондов;
4. Провести анализ эффективности использования основных фондов;
5. Предложить рекомендации по эффективному управлению и использованию основных фондов предприятия.

Результаты выпускной квалификационной работы, в частности разработанные рекомендации по совершенствованию учёта и эффективному управлению основными фондами предприятия носят практическую значимость, могут быть использованы руководством ООО «Вклад» для более рациональной организации, управлением и состоянием основных фондов предприятия.

При написании выпускной квалификационной работы использованы нормативно-правовые документы, регулирующие порядок ведения учёта основных фондов предприятия в Российской Федерации, труды отечественных и зарубежных авторов, данные первичного бухгалтерского учёта, разработанная учётная политика предприятия для целей бухгалтерского и налогового учёта, рабочий план счетов, годовая бухгалтерская финансовая отчётность ООО «Вклад».

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЁТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ ФОНДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Понятие, виды и классификация основных фондов

В современных экономических условиях эффективное функционирование предприятий любой организационно-правовой формы независимо от видов деятельности является обязательным условием его существования. При этом деятельность любого предприятия должна быть рентабельна и целью любого производства является извлечение прибыли. Но достижение этой цели зависит от большого числа факторов, и связано, в большей степени от организации процесса производства, применением высоких технологий, а также технической оснащенности предприятий [16].

Основные фонды представляют собой экономическую категорию, связанную с формированием материальных фондов общества и их использованием в различных отраслях для производства валового внутреннего продукта и удовлетворения культурно-бытовых потребностей населения.

Экономическая природа, роль и значение основных фондов предприятий, пусть то будут фонды производственного и непроизводственного назначения, всегда являлись предметом дискуссий среди учёных и специалистов в области экономики и бухгалтерского учёта. При этом множество научных работ посвящено именно толкованию понятий данной категории. Но до сих пор среди экономистов и бухгалтеров нет единого мнения по вопросу экономической сущности основных фондов хозяйствующих субъектов [26].

Нередко в литературных источниках различных авторов можно встретить такие понятия как «основные средства», «основные фонды» и «основной капитал».

Изучение истории экономических учений показало, что родоначальником таких понятий как «основные средства» и «основные фонды» выступает категория понятия «основной капитал», и ввёл данное понятие в экономическую теорию, основатель классической школы политэкономии Адам Смит.

Рассмотрим, как трактуют понятие «основной капитал» современные учёные – экономисты.

Так, В.В. Бочаров в своих трудах определяет понятие «основной капитал» как «общую стоимость средств в денежной, материальной и нематериальной формах, вложенных в активы предприятия» [20], при этом автор определяет основной признак капитала – как богатство, используемое для его собственного увеличения.

В широком, в то же время в узком смысле рассматривают понятие «основной капитал» в своих трудах А.Б. Борисов, Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовских, Е.Б. Стародубцева [39].

В первом случае под «основным капиталом» авторы понимают всё, что способно приносить доход, в том числе и ресурсы, созданные людьми для

производства товаров и услуг [39].

Во втором случае «основной капитал» рассматривают как «вложенный в дело, работающий источник дохода в виде средств производства» [39].

Немного иначе трактуют понятие «основной капитал» такие авторы экономических учений как И.А. Бланк и О.Н. Гальчина.

По мнению И.А. Бланка: «под капиталом предприятия понимается накопленный путём сбережений запас экономических благ в форме денежных средств и капитальных товаров, вовлекаемый его собственниками в экономический процесс, как инвестиционный ресурс, с целью получения прибыли» [19].

При этом О.Н. Гальчина в своих работах подчёркивает, что «основной капитал участвует многократно в производственном процессе и переносит свою стоимость на готовый продукт частями, постепенно» [24].

Но в чём же отличие тогда понятия «основной капитал», «основные фонды» и «основные средства»? Исходя из высказываний многих учёных экономистов можно сделать вывод, что основной капитал является одной из главных составляющих производства, и без него невозможен производственный процесс.

Рассмотрим более подробно подходы других авторов к сущности понятий «основные фонды» и «основные средства».

По мнению О.П. Ефимовой, «основные фонды предприятий представляют собой материально-вещественные ценности, функционирующие в качестве средств труда, которые необходимы для осуществления процессов производства, реализации и организации потребления продукции. Многократно обслуживая эти процессы, основные фонды не изменяют своей вещественной формы и постепенно, частями, по мере снашивания переносят свою стоимость на изготавливаемую продукцию [28]».

Л.Е. Басовский даёт определению «основных фондов» следующую интерпретацию: «Основные фонды предприятия представляют собой совокупность средств труда, необходимых для выполнения своих основных функций. Продолжительность использования основных фондов колеблется от года до десяти лет. В процессе использования основные фонды изнашиваются, и их стоимость по мере износа частями включается в издержки обращения и затем входит в стоимость реализуемых товаров. Таким образом, при реализации товаров происходит обращение части стоимости основных фондов» [18].

С точки зрения Н.Н. Селезневой «основные фонды предприятий представляют собой совокупность материально-вещественных ценностей, созданных общественным трудом, которые длительно участвуют в процессе производства в неизменной натуральной форме и переносящие свою стоимость на изготавливаемую продукцию по частям, т.е по мере износа» [42].

Н.А. Сафронов уделяет главный акцент при рассмотрении понятий основные фонды на том, что главным определяющим признаком основных фондов выступает способ перенесения стоимости на выпускаемый продукт: «постепенно, в течение ряда производственных циклом, частями, по мере износа». Износ

основных фондов при этом учитывается по установленным нормам амортизации, сумма которой включается непосредственно в себестоимость готовой продукции. После реализации продукции начисленный износ накапливается в амортизационном фонде, который предназначен для новых вложений в основные фонды. Таким образом, авансированная стоимость в амортизационный фонд в части основного капитала совершает постоянный кругооборот, переходя из денежной формы в натуральную, в товарную и снова в денежную. В этом и заключается экономическая сущность основных фондов [41].

Позиция О.В. Медведева схожа с высказываниями Н.А. Сафронова. При этом автор определяет, что: «стоимость основных фондов, за исключением земельных участков, частями, по мере их износа переносится на стоимость продукции (работ или услуг) и возвращается в процессе её реализации (или оплаты). Данный процесс называется амортизацией. Денежные суммы при этом, соответствующие сумме износа основных средств, накапливаются в амортизационном фонде. Амортизационный фонд находится в постоянном движении» [38].

Рассмотрим мнение авторов, рассматривающих в своих научных трудах категорию понятий «основные средства».

Так, Буряковский В.В. определяет основные средства, как денежную оценку основных фондов предприятия как материальных ценностей [21].

По мнению Е.П. Глушкова «основные средства – это, прежде всего, денежные средства, вложенные в имеющиеся основные фонды» [25].

Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовских, Б. Старозубцев в своих трудах определяют, что «основные средства – это совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного времени (свыше года), как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере» [39].

На наш взгляд, изучив данные понятия, основываясь на высказываниях авторов, можно сделать следующее заключение:

1. Основные фонды, это, прежде всего, средства труда, которые многократно участвуют в производственном процессе, сохраняя при этом свою натуральную форму. Предназначаются для нужд основной деятельности хозяйствующих субъектов и должны иметь срок использования более одного года. По мере износа их стоимость уменьшается и переносится на себестоимость продукции с помощью амортизации.

2. Основные средства – это, прежде всего, денежная оценка основных фондов, которая позволяет оценить стоимость основных фондов для целей учёта.

3. Основной капитал – это обобщающий показатель, характеризующий в денежном выражении весь капитал хозяйствующего субъекта, как физический, так и денежный.

Рассмотрим классификацию основных фондов предприятия.

Согласно классификационному признаку различают несколько типов основных фондов, а уже между собой они делятся на отдельные подвиды.

1. По функциональному назначению основные фонды можно разделить на: производственные фонды и непроизводственные фонды.

К производственным основным фондам предприятий относятся все средства труда, которые участвуют в производственном процессе, создают условия для его осуществления, а также служат для хранения, перемещения предметов и продуктов труда [15].

Следует отметить, что производственные основные фонды играют исключительно важную роль в деятельности предприятий, определяя производственную программу, ассортимент и качество выпускаемой продукции. Именно поэтому на предприятиях необходим процесс обновления и качественного совершенствования основных производственных фондов [30].

Этого можно достичь, используя в управлении за использованием основных фондов следующие пути:

1. Техническое перевооружение и реконструкции действующих предприятий и модернизаций, или осуществлять замену устаревших основных фондов новыми, отвечающими современному уровню развития техники и технологии.

2. Созданием основных фондов более высокого технического уровня при строительстве новых и расширении действующих предприятий [30].

Производственные фонды в процессе деятельности изнашиваются. Восстановление их происходит за счёт капиталовложений. При этом свою стоимость они переносят на стоимость выпускаемой продукции [23].

Непроизводственные фонды специализируются на обслуживании производственной деятельности, однако при этом такие группы основных фондов не участвуют в производственном процессе, а могут лишь создавать для этого все необходимые условия.

Не смотря на то, что непроизводственные фонды не влияют на объём выпускаемой продукции, они могут работать на улучшение благосостояния работников (например, детские сады, оздоровительные базы отдыха, числящиеся на балансе хозяйствующего субъекта и т. д.). Это, в конечном итоге, значительно оказывает влияние и на производственные результаты любого хозяйствующего субъекта.

Восстановление происходит при помощи капитальных вложений.

2. По степени участия в производственном процессе основные фонды можно разделить на два типа: активные и пассивные.

Активные основные фонды оказывают прямое воздействие на процесс производства продукции. Сюда можно отнести то, без чего не может обойтись ни один производственный процесс: производственный инвентарь и инструменты, производственные линии, силовые машины и оборудование, рабочие машины, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства.

К пассивным основным фондам относятся здания, производственные сооружения.

Соотношение этих двух частей основных фондов предприятий имеет важное экономическое значение. Ведь именно активная часть основных фондов определяет технический уровень и производственные возможности предприятий: их производственную мощность, уровень механизации и автоматизации, производительность труда. Поэтому решающим признаком улучшения структуры основных фондов для производственных предприятий является увеличение доли их активной части [34].

Рассматривая классификацию основных фондов, согласно законодательства РФ необходимо также отметить, что основные фонды делятся на материальные и нематериальные [33].

К материальным фондам относят: здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, инструменты и производственный инвентарь, насаждения многолетнего типа и т.д.

К нематериальным фондам относят: издержки на разведку залежей полезных ископаемых, если такие работы необходимы для целей производства; информационное обеспечение; научные технологии и разработки; иные интеллектуальные формы собственности.

1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учёта основных фондов предприятия

Основными нормативными документами, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учёта основных фондов, являются:

1. Гражданский кодекс РФ.

Гражданский кодекс РФ затрагивает определённые положения, касающиеся заключению договорных соглашений по отдельным операциям, связанным с поступлением, движением и выбытием имущества организаций и предприятий, в том числе и объектов основных средств.

Основные фонды могут поступать от юридических и физических лиц на основании договора мены. При этом, согласно ст.567 п.1 ГК РФ юридическое или физическое лицо обязуется передать в собственность другой стороне товар в обмен на другой, т.е. каждая сторона выступает в роли продавца и покупателя [1].

Если будет не определено условие о переходе права собственности договором мены, то права собственности на товар переходят в момент исполнения сторонами обязательств по договору, это предусмотрено ст.570 ГК РФ.

Может возникнуть такая ситуация, когда предприятие первым получает объект основных средств по договору мены, при этом до момента перехода права собственности (отгрузки определенного товара взамен полученного основного средства), этот объект основных средств учитывается на забалансовом счёте 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» [5].

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. Федеральный закон от 05.08.2000 № 117.

Ст. 257 п. 1 определяет, что под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ или услуг, или для управления предприятием) первоначальной стоимостью более 100 000 рублей [2].

3. Федеральный закон от 06 декабря 2011г. №402–ФЗ «О бухгалтерском учёте». Согласно Федерального закона № 402–ФЗ экономический объект обязан вести бухгалтерский учёт, при этом «объектами бухгалтерского учёта являются: факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования деятельности хозяйствующего субъекта, доходы и расходы и иные объекты в случае, если это установлено Федеральными стандартами» [3].

4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 06 декабря 2010г. № 162н.

Согласно плана счетов для учёта основных средств предусмотрен счёт 01 «Основные средства». Данный счёт предназначен для обобщения информации о наличии, движении основных средств хозяйствующего субъекта, которые могут находиться в эксплуатации, запасе, консервации, в аренде или в доверительном управлении. Принятие к бухгалтерскому учёту основных средств, а также изменение их первоначальной стоимости при дооборудовании достройке и реконструкции, отражается по дебету счёта 01 «Основные средства» в корреспонденции со счётом 08 «Вложения во внеоборотные активы» [10]. В бухгалтерском учёте основные средства принимаются к учёту по первоначальной стоимости. При этом, объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких хозяйствующих субъектов, отражается каждым хозяйствующим субъектом на счете 01 «Основные средства» в соответствующей доле.

Выбытие объектов основных средств отражается на счёте 01 «Основные средства», но при этом к данному счёту может быть открыт субсчёт «Выбытие основных средств». Как правило, в дебет этого субсчёта переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит счёта – сумма накопленной амортизации [10]. Остаточная стоимость объекта основных средств, поле окончания процедуры выбытия, будет списываться со счёта 01 «Основные средства» на счёт 91 «Прочие доходы и расходы».

Следует помнить, что аналитический учёт по счёту 01 «Основные средства» ведётся по отдельным инвентарным объектам основных средств, построение аналитического учёта должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении основных средств, необходимых для отражения информации в бухгалтерской финансовой отчётности.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». ПБУ 6/01. Утверждено приказом Министерства финансов РФ за № 186н.

Так, согласно данного положения, актив принимается хозяйствующим субъектом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если будут одновременно выполняться следующие условия:

1. Объект предназначен для использования в производстве продукции (при выполнении работ или оказании услуг), для управленческих нужд либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

2. Объект основных средств предназначен для использования в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

3. Организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта основных средств.

4. Объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Одним из способов поступления основных средств на предприятие являются долгосрочные инвестиции, иными словами капитальные вложения в основные средства. Учёт таких инвестиций ведется на балансовом счёте 08 «Вложения во внеоборотные активы», при этом информация отражается по соответствующим субсчетам и по каждому отдельному объекту, пусть то будет строительство или приобретение основных средств за плату.

После процедуры принятия в эксплуатацию таких объектов на основании актов приёмки, стоимость объектов основных средств списывается со счёта 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счёта 01 «Основные средства» [5].

Если объект основных средств приобретается за плату от поставщика, согласно ряду нормативных документов суммы фактических затрат хозяйствующего субъекта, связанных с приобретением данных объектов увеличивает стоимость приобретаемого объекта основных средств [5].

В соответствии с п.5 данного положения, активы, которые отвечают всем признакам основных средств, но стоимость которых за единицу менее 40 000 руб., установленного учётной политикой организации, могут учитываться в составе материально-производственных запасов.

С течением времени первоначальная стоимость основных средств отклоняется от стоимости аналогичных основных средств, приобретаемых или возводимых в современных условиях. Для устранения этого отклонения необходимо периодически переоценивать основные средства и определять восстановительную стоимость [27]. Согласно п.3 и п.4 данного положения предусмотрено, что первоначальной стоимостью основных средств, полученных хозяйствующим субъектом по договору дарения и в иных случаях получения, признаётся их рыночная стоимость на дату оприходования. При этом затраты по доставке, транспортировке указанных выше объектов, учитываются как затраты капитального характера и относятся на увеличение первоначальной стоимости объекта [4]. Указанные суммы расходов будут отражаться на счетах учёта капитальных вложений в корреспонденции со счетами учёта расчётов.

Также данным положением регулируется порядок признания в учёте первоначальной стоимости основных средств, внесённых в счёт вклада в уставный капитал хозяйствующего субъекта. При этом первоначальной стоимостью будет считаться денежная оценка основных средств, согласованная

учредителями хозяйствующего субъекта. Следует заметить, что средства учредителей, вносимые в уставный капитал в порядке, установленном законодательством РФ не облагаются НДС и налогом на прибыль хозяйствующих субъектов.

6. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995г. № 49 ред. от 08 ноября 2010г.

7. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств: Утв. постановлением Госкомстата России за № 7.

8. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы: Утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Согласно данного документа, все основные средства следует классифицировать для целей учёта на 10 групп. При данной классификации необходимо учитывать срок полезного использования объектов основных средств.

Необходимо отметить, что выше приведенный перечень нормативных документов, регулирующих порядок отражения в учете и порядок налогообложения основных средств, нельзя считать полным, поскольку решения о порядке учета любых операций должны приниматься с учетом требований всех действующих нормативных документов по конкретному вопросу (положений Гражданского Кодекса РФ, Федерального Закона о лизинге, региональных и местных нормативных актов по налогообложению, международных соглашений об избежании двойного налогообложения доходов и имущества, соглашений о разделе продукции и соответствующего Федерального Закона и т.д.).

Такие авторы, как М.П. Любушкин, Л.Е. Басовский утверждают, что основные средства – важная составная часть активов любого предприятия. Необходимые результаты деятельности можно достичь посредством грамотной постановки учёта, в том числе и учёта основных средств [36]. Коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости. 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 учёте и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости [44].

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. 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.

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 [25].

Виды денежной оценки основных фондов представлены на рисунке 1.



Рисунок 1 – Виды оценок основных средств

Различают два вида износа основных средств: моральный и физический.

Под физическим износом понимают постепенную утрату основными фондами своей первоначальной потребительской стоимости. Физический износ происходит неравномерно даже по одинаковым элементам основных фондов. Различают полный и частичный износ основных фондов.

Моральный износ – это уменьшение стоимости машин и оборудования под влиянием сокращения общественно необходимых затрат на их воспроизводство (моральный износ первой формы) или уменьшение их стоимости в результате внедрения новых, более прогрессивных и экономически эффективных машин, оборудования (моральный износ второй формы).

Основным источником покрытия затрат являются собственные средства предприятий. Они накапливаются в виде амортизационных отчислений.

Амортизация – это постепенное перенесение стоимости объекта основных средств на себестоимость продукции (работ, услуг).

Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости объекта или когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества.

Пунктом 18 ПБУ 6/01 установлено четыре способа начисления амортизации для целей бухгалтерского учета:

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

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

При линейном способе – исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

При способе уменьшаемого остатка – учитывая остаточную стоимость объекта основных фондов на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения, установленного в соответствии с законодательством Российской Федерации. Способ выгоден, когда эффективность объектов с каждым годом уменьшается. Позволяет основную часть цены имущества списать в первые годы его эксплуатации. При этом период полного погашения стоимости объекта превышает срок его эксплуатации;

При способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования – амортизационные отчисления определяются исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и соотношения, в числителе которого – число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта. Данный способ лучше применять, когда производительность имущества с каждым годом уменьшается. При этом, в первые годы эксплуатации появляется возможность у хозяйствующего субъекта списать большую часть стоимости объекта.

При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) – фактический объем продукции, произведенной с использованием объекта за месяц, умножается на его первоначальную стоимость и, поделив на предполагаемый объем продукции за весь срок эксплуатации основного средства. Величина амортизационных отчислений зависит от объема производства. Позволяет наиболее точно определить физический износ имущества.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере $1/12$ годовой суммы.

По основным средствам, используемым в организациях с сезонным характером производства, годовая сумма амортизационных отчислений по основным средствам начисляется равномерно в течение периода работы организации в отчетном году.

В соответствии с п. 1 ст. 259 НК РФ в целях исчисления налога на прибыль налогоплательщики могут выбрать один из способов начисления амортизации: линейный способ; нелинейный способ [1].

Выбранный организацией способ начисления амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества на основании п. 3 ст. 259 НК РФ не может быть изменен в течение всего периода начисления амортизации по этому объекту [1].

Основные средства выбывают из организации в случаях:

- списания по причине непригодности к дальнейшему использованию;
- продажи на сторону;
- безвозмездной передачи;
- передачи в счет вклада в уставный капитал другой организации;
- сдачи имущества в аренду, лизинг;
- реализации по договорам мены и т.д.

Не признается выбытием основного средства его перемещение между структурными подразделениями организации. Также если основное средство временно перестает использоваться (например, в силу необходимости реконструкции или монтажа дополнительного оборудования), оснований для его списания нет.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

1.3 Теоретические основы анализа основных фондов и их использования

Основные фонды, являясь неотъемлемой частью производственного процесса хозяйствующего субъекта, влияют не только на эффективность производства, но и как правило, на его финансовые результаты. Поэтому анализ эффективности использования основных фондов предприятий приобретает особую важность в управлении за состоянием и использованием основных фондов.

В современной практике разработано достаточно большое количество различных авторских методик. При этом следует отметить, что зачастую данные методики преследуют одну и ту же цель, но задачи анализа, а также система представленных оценочных критериев, в некоторых случаях отличаются друг от друга. Выбор и постановка задач при анализе эффективности использования основных фондов заключается в постановке целей для определенных объектов исследования [37].

Тем не менее, общую цель, представляемую авторами в своих трудах, можно охарактеризовать тем, что цель любого анализа – это повышение эффективности использования основных фондов. Рассмотрим подход отдельных авторов к методическому инструментарию анализа основных фондов хозяйствующих субъектов.

Так, Г.В. Шадрина, как и многие авторы в своих трудах ставит своей целью –

повышение эффективности использования основных фондов предприятия. Для достижения поставленных целей автор предлагает решить следующие задачи:

выявить, обеспечено ли предприятие и его структурные подразделения основными фондами; изучить динамику и структуру основных фондов; выявить резервы, необходимые для повышения эффективности использования основных фондов; определить уровень использования основных фондов; изучить степень использования производственной мощности предприятия и оборудования [49].

Для решения поставленных задач, в первую очередь исследователь рекомендует рассматривать в динамике показатели движения и технического состояния основных фондов, такие как: коэффициенты обновления и выбытия, прироста, годности и износа; а также показатели эффективности использования основных фондов, таких как: фондоотдача, фондоёмкость и фондорентабельность.

Также при анализе предусмотрен факторный анализ фондоотдачи основных фондов, изучение показателей ликвидности, обновления замены, расширения парка оборудования и машин, анализ обеспеченности хозяйствующего субъекта основными производственными фондами, в частности, определения степени технической вооруженности труда [47].

На наш взгляд, предлагаемая методика автором позволит в полной мере дать комплексную оценку состояния и использования основных фондов предприятия, однако к данной методике следует добавить при анализе расчёт коэффициентов интенсивной и экстенсивной загрузки оборудования.

Рассмотрим методический подход авторов трудов А.В. Бальжинова и Е.В. Михеевой к анализу эффективности использования основных фондов хозяйствующих субъектов [17].

Следует отметить, что цель анализа совпадает с мнением Г.В. Шадринной, представленной выше. В методике анализа данных авторов, дополнительно для достижения поставленных целей авторы предлагают рассчитывать не только показатели движения, технического состояния, эффективности использования основных фондов, а также факторный анализ, но и показатели динамики структуры основных фондов по отдельным амортизационным группам.

Однако следует заметить, что авторы в предложенной методике не находят отражения изучения таких показателей, как фондовооруженность, техническая вооруженность труда.

Особого внимания заслуживает методика анализа эффективности использования основных фондов, предложенная авторами Л.В. Донцовой и Н.А. Никифоровой [27].

Наряду с общей целью, авторы дополнительно рассматривают в процессе анализа вопросы воспроизводства и оборачиваемости капитала, анализ эффективности затрат на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, анализ показателей структурной динамики, а именно определение удельного веса активной части основных фондов. Также авторами предусмотрен анализ показателей, характеризующих срок обновления основных фондов хозяйствующих субъектов, а также анализ показателей интенсивности

обновления, реальной стоимости основных фондов в имуществе хозяйствующих субъектов.

По нашему мнению, к данной методике целесообразно в качестве дополнения провести анализ затрат на текущий и капитальный ремонт, который необходим для более содержательного анализа эффективности затрат на содержание и эксплуатацию производственного оборудования.

Считаем целесообразным рассмотреть методику анализа основных фондов хозяйствующих субъектов, представленных автором И.Н. Чуевым [48].

Исходя из тех основных целей и задач, которые были предложены авторами выше, дополнительным в методологическом инструментарии данных авторов является то, что ими затронуты в большем объеме весь спектр аналитических процедур, позволяющий более глубоко оценить анализ эффективности использования основных фондов хозяйствующего субъекта, динамику, состав, структуру, дать качественную оценку за состоянием основных фондов.

Изложенная выше методика, на наш взгляд, является одной из самых оптимальных, так как в ней имеет место весь необходимый инструментарий, необходимый для решения задач и для достижения поставленной цели.

Следует отметить, что методика анализа основных фондов предприятий, предложенная Г.В. Савицкой, также достойна и имеет отличительные особенности [40].

Автор отмечает, что в процессе анализа необходимо более эффективно определять влияние факторов, на изменение результативных показателей, проводить влияние факторов первого, второго, третьего порядка, определять причины отклонений, выявлять резервы для улучшения использования основных фондов предприятий.

Также, по мнению автора, одним из наиболее важных аспектов является анализ изучения движения и технического состояния основных производственных фондов предприятий, для которого необходимо определить не только коэффициенты обновления и выбытия, но и коэффициенты прироста, износа и годности основных производственных фондов [40].

На наш взгляд, методику Г.В. Савицкой, можно считать также оптимальной, так как представленный методологический инструментарий позволяет в большей степени решить поставленные задачи и достичь желаемой цели.

Изучив методологию анализа авторов, представленную выше, стоит отметить, что цель каждого исследования, прежде всего, направлена на улучшение использования основных фондов, на их экономическую эффективность. Ведь от эффективного использования основных фондов зависит решение одной из важных задач современной экономики, как повышение качества производимой продукции, поскольку только высококачественная продукция будет пользоваться большим спросом, а, следовательно, быстрее реализовываться.

В качестве информационной базы при анализе использования основных фондов предприятия могут служить: бухгалтерская финансовая отчетность предприятия, а именно: бухгалтерский баланс (форма №1), отчет о финансовых

результатах (форма №2), пояснение к бухгалтерскому балансу (наличие и движение основных средств), инвентарные карточки учёта основных средств, накладные на внутреннее перемещение основных средств, акты-передачи отремонтированных основных средств и т.д.

Опираясь на методический инструментарий анализа основных фондов предприятий Г.В. Савицкой определим основные этапы анализа в работе.

Анализ основных фондов предприятия следует начинать с ознакомления состава основных фондов в целом по предприятию, а также по отдельным группам. При этом необходимо определить показатели динамики изменения состава основных фондов по отдельным группам и в целом по предприятию на основе горизонтального анализа.

При анализе структуры основных фондов предприятия необходимо определить удельный вес в общей стоимости важнейших классификационных групп: зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств, передаточных устройств и т.д. При этом важным в анализе является выявление активной и пассивной части основных фондов. Значения данных расчётных показателей будет основываться на основе вертикального анализа [40].

Представим формулы для расчёта показателей.

1. Коэффициенты, характеризующие техническое состояние основных фондов.

Коэффициент обновления характеризует долю введенных основных фондов в анализируемом периоде в общей их стоимости на конец периода (формула 1)

$$K_{обн} = C_{вв}/C_{к}, \quad (1)$$

где $K_{обн}$ – коэффициент обновления основных фондов;

$C_{вв}$ – стоимость введенных основных фондов;

$C_{к}$ – стоимость основных фондов на конец периода.

б) Коэффициент выбытия показывает долю выбывших основных фондов к стоимости основных фондов на начало года (формула 2)

$$K_{выб} = C_{выб}/C_{н}, \quad (2)$$

где $K_{выб}$ – коэффициент выбытия основных фондов;

$C_{выб}$ – стоимость выбывших основных фондов;

$C_{н}$ – стоимость основных фондов на начало периода.

В процессе анализа необходимо коэффициенты обновления и выбытия рассматривать во взаимосвязи. Так, например, если на предприятии коэффициент обновления опережает коэффициент выбытия, то это положительная динамика в работе хозяйствующего субъекта, преобладает расширенное воспроизводство основных фондов и обратная ситуация, если коэффициент выбытия опережает коэффициент обновления.

Коэффициент прироста характеризует величину изменения стоимости основных фондов с учётом их поступления и выбытия на конец анализируемого периода (формула 3)

$$K_{пр} = (C_{св} - C_{выб})/C_{к}, \quad (3)$$

где $K_{пр}$ – коэффициент прироста.

Коэффициент годности показывает, какую долю составляет остаточная стоимость основных фондов от первоначальной стоимости за анализируемый период (формула 4)

$$K_g = (CC - I) / C_n, \quad (4)$$

где K_g – коэффициент годности основных фондов;

C_n – первоначальная стоимость основных фондов;

I – сумма износа основных фондов.

При анализе коэффициент годности следует рассматривать в динамике: чем выше значение данного показателя при расчёте, тем лучше техническое состояние основных фондов.

Коэффициент износа показывает в какой степени изношены основные фонды, т.е. в какой мере профинансирована их возможная будущая замена по мере амортизации (формула 5)

$$K_i = A / C_n, \quad (5)$$

где K_i – коэффициент износа основных фондов;

A – начисленная амортизация.

Коэффициент годности можно определить исходя из расчёта коэффициента износа (формула 6)

$$K_i = 1 - K_g. \quad (6)$$

2. Показатели, характеризующие эффективность использования основных фондов.

Результатом лучшего использования основных фондов является, прежде всего, увеличение объёма производства. Поэтому обобщающий показатель эффективности использования основных производственных фондов должен строиться на принципе соизмерения произведённой продукции со всей совокупностью применяемых при её производстве основных фондов[50].

К показателям эффективности использования основных фондов относятся:

Показатель фондоотдачи.

Показатель фондоотдачи за анализируемый период показывает, сколько рублей выручки принёс один рубль, вложенный в основные фонды.

Показатель фондоотдачи в динамике помогает руководству и экономистам предприятия оценить, насколько эффективно и результативно используются основные фонды предприятия.

В процессе анализа необходимо не только определить общий показатель фондоотдачи, но и показатель фондоотдачи активной части основных фондов предприятия.

Фондоотдача основных фондов определяется как отношение выручки к среднегодовой стоимости основных фондов (формула 7)

$$F_o = V / C_{ср}, \quad (7)$$

где F_o – фондоотдача основных фондов;

V – выручка от продаж;

$C_{ср}$ – среднегодовая стоимость основных фондов.

Фондоотдача активной части основных фондов определяется как отношение выручки к среднегодовой стоимости активной части основных фондов (формула 8)

$$F_{oa} = V/C_{cpa}, \quad (8)$$

где F_{oa} – фондоотдача активной части основных фондов;

C_{cpa} – среднегодовая стоимость активной части основных фондов.

Показатель фондоёмкости.

Показатель фондоёмкости показывает, какая сумма основных средств приходится на рубль выручки. Это обратный показатель фондоотдачи (формула 9)

$$F_e = C_{cp}/V, \quad (9)$$

где F_e – фондоёмкость основных фондов.

Чем меньше при расчёте значение данного показателя, тем эффективнее используются основные фонды предприятия, т. е. уменьшение значения данного показателя – положительная динамика в работе хозяйствующего субъекта.

Если по результатам анализа выявляется тенденция, при которой показатель фондоотдачи падает, а показатель фондоёмкости увеличивается, это свидетельствует о том, что производственные мощности предприятия используются неэффективно, нерационально, недозагружены в производственном цикле.

Данная информация служит сигналом к тому, что руководству следует как можно быстрее приступить к поиску дополнительных резервов по улучшению эффективности использования основных фондов хозяйствующего субъекта.

Показатель фондорентабельности.

Значение показателя фондорентабельности определяется как отношение балансовой прибыли предприятия к среднегодовой стоимости основных фондов предприятия (формула 10)

$$F_p = Bп/C_{cp}, \quad (10)$$

где F_p – фондорентабельность основных фондов.

$Bп$ – балансовая прибыль.

Показатель фондорентабельности показывает размер прибыли, приходящейся на единицу стоимости основных фондов предприятия.

Если по результатам анализа значение показателя фондорентабельности в динамике увеличивается, это свидетельствует об улучшении использования основных фондов предприятия, а уменьшение значения данного показателя при одновременном увеличении фондоотдачи свидетельствует об увеличении затрат предприятия.

Данное снижение показателя может быть оправдано толь в том случае, если предприятие осваивает новую технологию производства или переходит на выпуск новых товаров. Этот процесс требует дополнительных инвестиционных вложений, а отдача может наступить не сразу [45].

Показатель фондовооруженности.

Фондовооруженность – это показатель, характеризующий стоимость основных фондов, приходящихся на одного работника предприятия. Значение данного показателя определяется как отношение среднегодовой стоимости основных фондов к среднесписочной численности работников предприятия (формула 11)

$$Фв = Сср/Чср, \quad (11)$$

где Фв – фондовооруженность труда;

Чср – среднесписочная численность работников

Таким образом, фондоотдача прямо пропорциональна производительности труда и обратно пропорциональна его фондовооруженности. Для роста фондоотдачи необходимо, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста его фондовооруженности [47].

При анализе необходимо выявить изменение данных расчетных показателей в динамике, определить эффективность их использования на предприятии, а также определить резервы повышения фондоотдачи и фондорентабельности [50].

Факторы роста фондоотдачи следующие:

- повышение производительности оборудования в результате технического перевооружения и реконструкции действующих и строительства новых предприятий;
- повышение коэффициента сменности работы оборудования;
- улучшение использования времени и мощностей;
- ускорение освоения вновь вводимых мощностей;
- снижение стоимости единицы мощности вновь вводимых, реконструируемых и перевооружаемых предприятий;
- замена ручного труда машинным.

Факторами 1-го порядка являются:

- изменение удельного веса активной части;
- изменение фондоотдачи активной части [50].

В свою очередь на фондоотдачу активной части оказывают влияние такие факторы, которые по отношению к фондоотдаче промышленно производственных основных производственных фондов являются факторами 2–го порядка:

- изменение количества часов, отработанных одним станком за год: целодневные и внутрисменные потери рабочего времени;
- изменение средней выработки продукции за 1 станко-час (производительность оборудования).

Выводы по разделу 1

В данном разделе выпускной квалификационной работы рассмотрены основные теоретические и методологические аспекты учёта и анализа эффективности использования основных фондов предприятия.

Так, при рассмотрении основных понятий, связанных с основными фондами хозяйствующих субъектов было определено, что основные фонды представляют

собой специфическую экономическую категорию, связанную с формированием материальных фондов общества и их использованием в различных отраслях народного хозяйства.

Интерпретация понятий основных фондов была рассмотрена на примере различных авторов, также исследована нормативно-правовая база, регулирующая порядок учёта основных фондов в РФ.

Основные фонды являются одним из важнейших инструментов повышения эффективности деятельности хозяйствующих субъектов, поэтому анализ эффективности их использования крайне необходим. Этим вопросам посвящено много научных трудов учёных экономистов, которые предлагают различные методики для анализа основных фондов. В условиях жёсткой конкуренции руководителям важно выбрать ту методику анализа, которая будет отвечать наивысшим требованиям, необходимым для повышения эффективности использования основных фондов. То есть от выбора грамотной методики для анализа основных фондов, будет зависеть не только оздоровление, но и успешное функционирование хозяйствующего субъекта.

2 УЧЁТ И АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ НА ПРИМЕРЕ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «ВКЛАД»

2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Вклад» было создано в соответствии с требованиями Гражданского Кодекса РФ и Федерального закона об обществах с ограниченной ответственностью. Общество действует на основании Устава, Гражданского Кодекса РФ [1] и Федерального закона РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 №14–ФЗ. Общество обладает обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, расчётный счет, круглую печать и иные реквизиты.

Юридический адрес ООО «Вклад»: 456780, Челябинская область, г. Озёрск, Озерское шоссе, д. 12а, корп. 2

Основным видом деятельности предприятия согласно ОКВЭД 68.2 является аренда и управление собственным или арендованным имуществом.

Предприятие также осуществляет деятельность по следующим направлениям: предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию прочего оборудования общего назначения; строительство зданий и сооружений; – монтаж инженерного оборудования, зданий и сооружений; производство санитарно-технических работ; торговля автотранспортными средствами; деятельность автомобильного грузового транспорта; организация перевозок грузов.

Основной целью общества является получение прибыли.

При ведении бухгалтерского учёта главный бухгалтер ООО «Вклад» руководствуется законодательными и нормативными документами, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учёта в РФ, а именно: 402–ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации», Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учёта финансово – хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, а также другими положениями и инструкциями, регулирующими порядок ведения документооборота на предприятии.

При ведении документооборота по учёту отражения фактов хозяйственных операций в ООО «Вклад» предъявляются следующие требования к бухгалтерской службе:

- своевременно, полно и достоверно отражать в бухгалтерском учёте все факты хозяйственной деятельности, а также в бухгалтерской финансовой отчётности;
- отражать в бухгалтерском учёте факты хозяйственной деятельности, исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания, а также фактов и условий хозяйствования;
- тождественно относить данные аналитического учёта по оборотам и остаткам на счетах синтетического учёта на последний календарный день каждого месяца;

– рационально вести бухгалтерский учёт, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины собственного капитала предприятия.

Для документирования фактов хозяйственных операций бухгалтерской службой ООО «Вклад» применяются формы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учётной документации. При этом схемы документооборота и сроки представления отчётности утверждаются в виде отдельных внутренних регламентов документооборота генеральным директором предприятия. Организация бухгалтерского учёта в ООО «Вклад» осуществляется посредством автоматизированной формы, основанной на методе двойной записи по синтетическим и аналитическим счетам в соответствии с рабочим Планом счетов бухгалтерского учёта с использованием программы «1:С «Предприятие 8.0». Все операции по учёту автоматизированы: поступление, принятие к учёту, перемещение, реализация, списание.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и отчётности и на основании статьи 12 Закона «О бухгалтерском учёте» на предприятии ООО «Вклад» ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчётности производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Учётная политика предприятия и организация документооборота на предприятии формируется главным бухгалтером, а утверждается директором ООО «Вклад», который отвечает за организацию бухгалтерского учёта и соблюдение законодательства при совершении хозяйственных операций.

При этом, руководителем ООО «Вклад» утверждаются:

- план счетов бухгалтерского учёта, который содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения документооборота на предприятии;
- формы первичных документов для составления внутренней бухгалтерской отчётности;
- порядок и сроки проведения инвентаризации;
- методы оценки видов имущества и обязательств предприятия;
- правила ведения документооборота и технология обработки учётной информации;
- порядок признания общехозяйственных и коммерческих расходов предприятия;
- порядок отнесения объектов к основным средствам согласно действующего законодательства;
- методы начисления амортизации основных средств и нематериальных активов для целей бухгалтерского и налогового учёта;
- порядок контроля за хозяйственными операциями на предприятии;
- способ ведения бухгалтерского учёта как для целей бухгалтерского, так и для целей налогового учёта.

Положение об учётной политике ООО «Вклад» оформлено в виде единого положения, в котором раскрыты нормы бухгалтерского и налогового учёта.

Организационная структура предприятия представлена на рисунке 2.

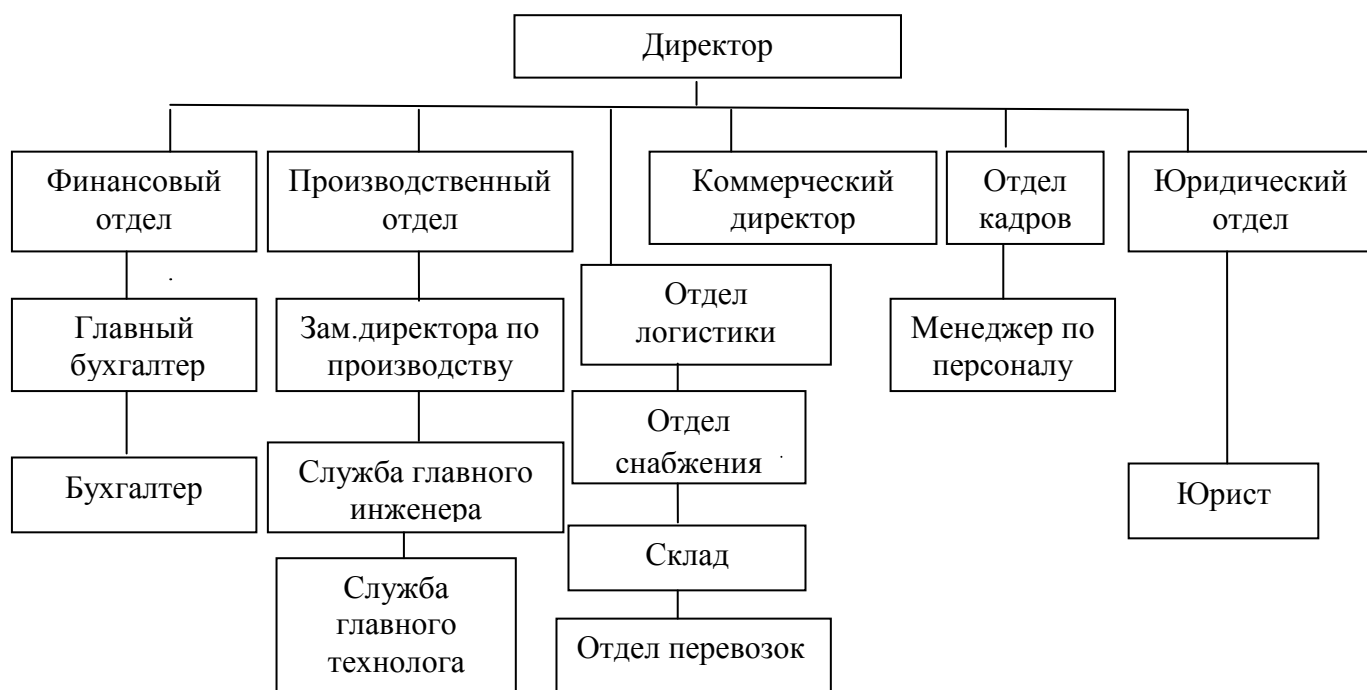


Рисунок 2 – Организационная структура управления ООО «Вклад»

Структура бухгалтерии в ООО «Вклад» и организация дел в ней обеспечивают выполнение учётных задач в минимальные сроки.

В настоящее время в ООО «Вклад» предусмотрена общепринятая система налогообложения, то есть предприятие является плательщиком основных налогов в бюджет, уплачивает налог на прибыль по ставке 20 %.

Деятельность предприятия ООО «Вклад» оценивается системой экономических показателей, построенной на основании бухгалтерской отчётности.

В качестве информационных источников для проведения анализа основных экономических показателей деятельности хозяйствующего субъекта использованы Бухгалтерский баланс предприятия за 2016–2017 гг. (Приложение А), Отчёт о финансовых результатах (Приложение Б).

Расчётные показатели изменения в динамике за 2 года представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Основные экономические показатели предприятия ООО «Вклад» за 2016–2017 гг.

Показатели	2016год	2017год	Отклонение (+;-)	Темп изменения %
Выручка, тыс. руб.	147 839	150 002	2163	1,5
Себестоимость продаж, тыс. руб.	85 520	85 987	467	0,5
Валовая прибыль, тыс. руб.	62 319	64 015	1696	2,7
Коммерческие расходы, тыс. руб.	6600	6945	345	5,2
Управленческие расходы, тыс. руб.	12 845	13 155	310	2,4
Прибыль от продаж, тыс. руб.	42 874	43 915	1041	2,4
Прибыль от продаж, тыс. руб.	42 874	43 915	1041	2,4
Проценты к получению, тыс. руб.	680	2650	1970	289,7

Окончание таблицы 1

Показатели	2016 год	2017 год	Отклонение(+;-)	Темп изменения %
Проценты к уплате, тыс. руб.	2900	3677	777	26,8
Прочие доходы, тыс. руб.	925	1940	1015	109,7
Прочие расходы, тыс. руб.	12 947	12 928	-19	-0,1
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	28 632	31 900	3268	11,4
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	22 906	25 520	2614	11,4
Рентабельность продаж, %	29,0	29,9	0,9	49,5

По результатам расчётных показателей можно сделать следующее заключение: выручка в отчётном году увеличилась на 2163 тыс. руб., и составила 150 002 тыс. руб., темп увеличения составил 1,5 %. Показатель себестоимости в отчётном году увеличился на 467 тыс. руб. и составил 85 987 тыс. руб., темп увеличения 0,5 %. Из этого следует отметить, что темп увеличения выручки выше темпа увеличения показателя себестоимости, это положительная динамика в хозяйственной деятельности предприятия ООО «Вклад».

Валовая прибыль предприятия увеличилась на сумму 1696 тыс. руб., темп увеличения при этом составил 2,7 %. Следует отметить, что у предприятия увеличиваются коммерческие и управленческие расходы, при этом темп увеличения коммерческих расходов составил 5,2 %, или на сумму 345 тыс. руб., темп увеличения управленческих расходов 2,4 %, или на сумму 310 тыс. руб.

Прибыль от продаж в динамике увеличилась на сумму 1041 тыс. руб., темп увеличения составил 2,4 % – это положительная динамика в деятельности хозяйствующего субъекта. Однако необходимо в дальнейшем разработать более эффективные методы управления за формированием показателя себестоимости, а также за формированием управленческих и коммерческих расходов.

У предприятия в динамике увеличились проценты к получению на сумму 1 970 тыс. руб., темп увеличения составил 289,7 %. Проценты к получению в ООО «Вклад» сформировались в отчёте о финансовых результатах за счёт выданных займов другим хозяйствующим субъектам, проценты по коммерческим кредитам, предоставленным путём перечисления аванса, предварительной оплаты, а также проценты, выплачиваемые банком за пользование денежными средствами, находящимися на расчётном счёте предприятия.

Проценты к уплате (уплачиваемые предприятием по всем видам заёмных обязательств – по товарным и коммерческим кредитам, вексельным займам) у предприятия увеличились на сумму 777 тыс. руб. темп увеличения составил 26,8 %. Прочие доходы увеличились на сумму 1015 тыс. руб., темп увеличения 9,7 % и составили в 2016 году 925 тыс. руб., а в 2017 году – 1940 тыс. руб.

Прочие расходы снизились на сумму 19 тыс. руб., темп снижения составил 0,1 %. Формирование в отчёте о финансовых результатах данных показателей было связано с поступлением новых объектов основных средств, а также с их

выбытием, полученным и уплаченным штрафам и неустоек, связанных с деятельностью хозяйствующего субъекта. Увеличение в большей степени доли прочих доходов по отношению к прочим расходам является положительной динамикой в работе предприятия.

Прибыль до налогообложения предприятия увеличилась на сумму 1459 тыс. руб. темп увеличения 2,6 % и составила в 2016 году 28 632 тыс. руб., а в 2017 году 35 091 тыс. руб. В результате показатель чистой прибыли после уплаты налога на прибыль предприятия увеличилась на 5167 тыс. руб., темп увеличения 22,6 % и составила в 2017 году 28 073 тыс. руб. Это положительно в работе предприятия, при этом следует также отметить, что рентабельность продаж предприятия увеличилась на 25 и составила в 2016 году 19,5 %, а в 2017 году 21,5 %.

Изменение основных экономических показателей рассмотрим на рисунке 3. тыс. руб.

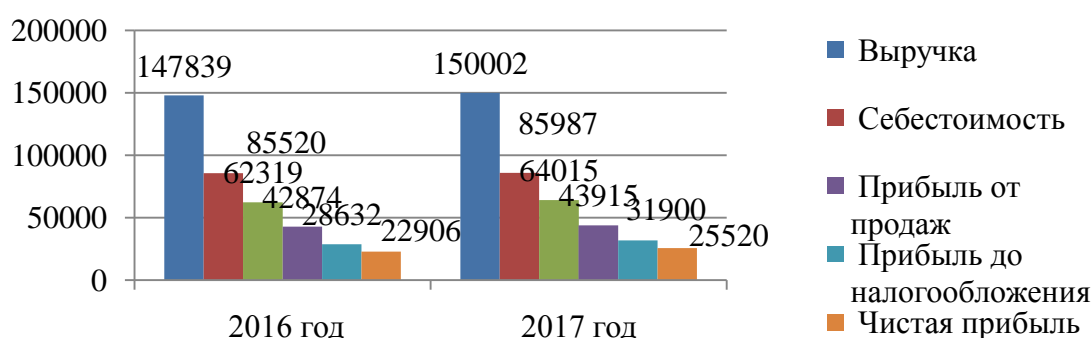


Рисунок 3 – Изменение основных показателей предприятия в динамике за 2016– 2017гг.

Итак, по результатам анализа деятельности предприятия ООО «Вклад» можно сделать вывод о том, что в динамике у предприятия динамика развития имеет положительные тенденции.

2.2 Учёт поступления основных фондов

При ведении бухгалтерского учёта основных фондов на предприятии помимо положений учётной политики ООО «Вклад» руководствуется ПБУ 6/01 «Учёт основных средств». Данное положение является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учёта, устанавливающее методологические основы формирования в бухгалтерском учёте информации об основных средствах хозяйствующего субъекта. В постановке правильного учёта и для получения достоверной информации об объектах основных фондов в ООО «Вклад» согласно общероссийскому классификатору, основные фонды подразделяются на следующие группы: здания, машины и оборудование, сооружения и передаточные устройства, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д.

При этом по классификационным группам ведётся учёт и составляется ежемесячная и ежегодная отчётность о наличии и движении основных фондов предприятия.

Основные фонды в ООО «Вклад» принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости, при этом в первоначальную стоимость включаются все фактические затраты, связанные с приобретением, сооружением, изготовлением основных фондов предприятия и т.д. Главным фактором при этом является документальное подтверждение всех расходных операций.

В ООО «Вклад» при организации учёта и обеспечения контроля за сохранностью основных фондов каждому объекту независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается при принятии их к бухгалтерскому учёту соответствующий инвентарный номер.

Для оформления документации на поступление основных фондов приказом руководителя ООО «Вклад» создается комиссия в составе соответствующих должностных лиц, в том числе главного бухгалтера, и лиц, на которых предусматривается возложение материальной ответственности за сохранностью поступающих основных фондов.

Поступление основных фондов в ООО «Вклад» оформляется актом приёмки-передачи основных фондов по форме № ОС–1 на каждый отдельный объект. Акт составляется комиссией в одном экземпляре. В этом документе даётся подробная характеристика объекта, источник его приобретения, год выпуска, дата ввода в эксплуатацию, результаты испытаний, а также соответствие объекта техническим условиям.

В обязательном порядке также указывается, кто сдал, и кто принял объект основных фондов. Акт составляется на каждый объект основных фондов, при этом к нему прилагается техническая документация.

Составление общего акта, оформляющего приёмку нескольких объектов основных фондов, на предприятии допускается лишь при учёте производственного и хозяйственного инвентаря, инструментов, оборудования и т. п., если эти объекты однотипны, имеют одинаковую стоимость и приняты в одном отчётном периоде (например, за месяц).

Акт приёмки-передачи объекта основных фондов, после его оформления с приложенной технической документацией, относящейся к данному объекту, передается в бухгалтерию ООО «Вклад», подписывается главным бухгалтером и утверждается генеральным директором или уполномоченным лицом.

Согласно учётной политике ООО «Вклад» при принятии объекта к бухгалтерскому учёту главным бухгалтером также определяется срок полезного использования основных средств.

Эта процедура необходима, прежде всего, для того, чтобы правильно определить, к какой амортизационной группе относится объект основных фондов.

В учётной политике предприятия отражено, что ООО «Вклад» использует линейный способ амортизации для целей бухгалтерского и налогового учёта,

который предполагает равномерное начисление амортизации в течение срока полезного использования объекта основных средств.

Данный способ более удобен при расчёте амортизационных отчислений по группам основных фондов согласно классификационным признакам, а также не вызывает расхождений в учёте и не формирует отложенных налоговых обязательств на предприятии.

Следует также отметить, что в учётной политике для целей налогового учёта амортизационная премия по объектам основных фондов не применяется

При расчёте амортизация по объектам основных фондов определяется исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования объектов. Информация по начисленной амортизации ежемесячно отражается в оборотно-сальдовой ведомости предприятия по счёту 02 «Амортизация основных средств».

В 2017 году основные фонды на предприятие поступали в результате: приобретения у других юридических лиц за плату; получения в аренду; приобретение основных фондов посредством привлечения кредитов и займов.

При поступлении основных фондов на предприятие на основании акта приёмки-передачи в журнал операций вносится проводка:

дебет счёта 08 кредит счёта 60, 75, 76, 98-2 – оприходован объект основных фондов;

дебет счёта 19 кредит 60, 76 – учтён «входной» НДС;

дебет счёта 01 кредит счёта 08 – объект основных фондов введён в эксплуатацию;

дебет счёта 68 кредит счёта 19 – принят к вычету «входной» НДС.

Следует учитывать, что расходы в ООО «Вклад» на приобретение оборудования, требующего монтажа, и его доставку к месту эксплуатации учитываются на счёте 07 «Оборудование к установке».

На счетах бухгалтерского учёта данные операции отражаются проводками: дебет счёта 07, кредит счетов 60, 23, 70, 69, 71, где оно будет числиться до тех пор, пока его не передадут в монтаж: дебет счёта 08, кредит счёта 07.

В дальнейшем все расходы по монтажу подлежат отражению на счёте 08, а проводки будут иметь вид: дебет счёта 08, кредит счетов 10, 23, 60, 70, 69, 71, 76.

Рассмотрим на конкретных фактах хозяйственных операций, отражающих поступление объектов основных фондов на предприятие ООО «Вклад».

Согласно счет-фактуры от 25.02.2017 года за № 275 предприятие приобрело за плату дробилку ДГ-4 стоимостью 150 000 руб., включая НДС в сумме 22 881,35 руб.

Объект основных средств предназначен для использования в производственных целях.

В бухгалтерском учёте бухгалтер отразил записи, представленные в таблице 2.

Таблица 2 – Учёт поступления основных средств не требующих монтажа

Хозяйственные операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Отражена стоимость приобретенного объекта основных средств согласно расчетным документам поставщика (без учета НДС)	127 118,65	08	60.1
Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком	22 881,35	19.1	60.1
Объект основных средств принят к учету по первоначальной стоимости (в сумме фактических затрат)	127 118,65	01	08
Предъявлена к вычету сумма НДС, уплаченная по принятому на учет объекту основных средств	22 881,35	68	19.1
Произведена оплата за объект основных средств (включая НДС)	150 000	60.1	51

Уплачиваемый при приобретении оборудования, требующего монтажа, НДС в его инвентарную стоимость не включается, а берётся на учёт по счёту 19 в корреспонденции со счётом 60 по кредиту. После ввода в действие объекта основных фондов в бухгалтерском учёте делается проводка: дебет счёта 01, кредит счёта 08. Сумма НДС при этом, подлежащая возмещению из бюджета отражается на счетах бухгалтерского учёта следующим образом: дебет счёта 68, кредит счёта 19. Рассмотрим на примере, как отражается на счётах бухгалтерского учёта в ООО «Вклад» поступление объектов основных средств, требующих монтажа. Предприятие ООО «Вклад» в марте 2017 года приобрело у поставщика оборудование (резательный комплекс АРК–005 для резки пенобетона), требующее монтажа, стоимостью 760 000 руб., в т.ч. НДС 115 932,2 руб. Стоимость доставки, уплаченной поставщику составила на сумму 2890 руб., в т.ч. НДС 440,85 руб. Монтаж поручен сторонней организации, оборудование было передано в монтаж. Стоимость монтажа 12 500 руб., в т.ч. НДС 1906,78 руб. Монтаж закончен в апреле 2017 года. Оборудование введено в эксплуатацию.

Бухгалтерские проводки, в ООО «Вклад», отражающие приобретение основных средств, требующих монтажа, представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Учёт поступления основных средств требующих монтажа

Хозяйственные операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Оприходован объект основных средств, требующий монтажа	644 067,8	07	60.1
Учтен «входной» НДС	115 932,2	19.1	60.1
Произведена оплата за оборудование	760 000	60.1	51
Отражены услуги сторонней организации по доставке оборудования	2449,15	07	76
Учтен НДС по услугам доставки	440,85	19.1	76
Произведена оплата доставки оборудования	2890	76	51

Окончание таблицы 3

Хозяйственные операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Оборудование передано в монтаж сторонней организации	644 067,8	08	07
Отражены затраты на монтаж, выполненный сторонней организацией	10 593,22	08	76
Учтен НДС по услугам монтажа	1 906,78	19.1	76
Произведена оплата монтажных работ	12 500	76	51
Введен в эксплуатацию объект основных средств	654 661,02	01	08
Принят к вычету НДС по оприходованному и оплаченному оборудованию	118 279,83	68	19.1

Так как амортизация по введённому в эксплуатацию смонтированному средству в налоговом учёте начисляется с 1-го апреля, поэтому НДС принимается к вычету также в этом месяце.

Поступление основных фондов в ООО «Вклад» также за отчётный период осуществлялось на основании договора аренды. Поскольку право собственности на переданные в аренду основные фонды остается у арендодателя, они на баланс арендатора не принимаются. У арендатора полученные в аренду основные фонды учитываются на забалансовом счёте 001 «Арендованные основные средства».

Арендованные основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту в оценке, указанной в договоре аренды. Аналитический учёт по счёту 001 «Арендованные основные средства» ведётся по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств на основании копий инвентарных карточек арендодателя. Для учёта расчётов с арендодателем используется счет 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами», субсчёт «Расчёты с арендодателем».

В сроки, установленные договором аренды, арендатор начисляет арендную плату. Если полученные в аренду основные средства используется арендатором при осуществлении деятельности по производству и реализации продукции (работ, услуг), то арендная плата включается в состав расходов по обычным видам деятельности и отражается на счетах учёта в составе производственных затрат записью: дебет счёта 20, 25, 26 кредит счёта 76.

Сумма НДС, уплачиваемая в составе арендной платы, в состав расходов арендатора не включается, учитывается отдельно на счёте 19 «НДС по арендной плате» и в соответствии с НК РФ может быть предъявлена к вычету при расчётах с бюджетом.

Рассмотрим на конкретном примере.

В июне 2017 года предприятие ООО «Вклад» в соответствии с договором текущей аренды получило во временное пользование объект основных средств (отливочную машину марки ШОЛ–1М), срок аренды составляет 6 месяцев.

Ежемесячные платежи арендодателю составляют 25 100 руб. (в том числе НДС – 3828,81 руб.). Стоимость оборудования в соответствии с договором аренды составляет 570 800 руб. По окончании срока аренды основное средство было возвращено арендодателю. Бухгалтерские проводки отражены в таблице 4.

Таблица 4 – Учёт поступления основных средств по договору аренды

Хозяйственные операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Получен в аренду объект основных средств	570 800	001	
Начислена арендная плата за первый месяц эксплуатации	25 100	20	76
Отражен НДС, уплаченный по договору аренды	3 828,81	19.1	76
Перечислены ежемесячные арендные платежи	25 100	76	51
Зачтен НДС, уплаченный по договору аренды	3 828,81	68	19.1
Списан объект основных средств по окончании срока аренды	570 800		001

Предприятие ООО «Вклад» за анализируемый период также приобретало основные средства посредством привлечения краткосрочных и долгосрочных кредитов.

Отражение в бухгалтерском учёте затрат, связанных с получением и использованием кредитов, регулируется Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по займам и кредитам».

Основная сумма долга, согласно данного документа, отражается на дату фактического зачисления денежных средств на расчётный счёт предприятия записью по дебету счёта 51 «Расчётные счета» и кредиту счёта 66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчёты по долгосрочным кредитам и займам».

При этом проценты, причитающиеся к уплате согласно кредитному договору, для предприятия являются затратами, связанными с использованием кредита. Они признаются в бухгалтерском учёте в том отчётном периоде, к которому они относятся.

Рассмотрим, как в ООО «Вклад» поступают основные фонды за счёт привлечённых займов.

Так предприятие 1 февраля 2017 года получило кредит на 10 месяцев на строительство складского сооружения в сумме 2 400 000 руб. Ежемесячно начисляются и уплачиваются проценты по ставке 20 % годовых.

Строительство начато в феврале 2017 года. В период с мая по апрель 2017 года строительство было приостановлено. Работы были возобновлены в августе 2017 года. Объект введён в эксплуатацию и принят на учёт в октябре 2017 года. Кредит погашен 30 ноября 2017 года.

Бухгалтерские проводки по отражению хозяйственных операций представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Учёт приобретения основных средств за счёт привлечения краткосрочных кредитов

Хозяйственные операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Получен краткосрочный займ	2 400 000	51	66
Начислены проценты по кредиту	40 000	08-3	66
Выплачены проценты по краткосрочному кредиту	40 000	66	51
В октябре принят к оплате счет подрядчика за выполненные работы по строительству	2 000 000	08-3	60-1
Отражена сумма НДС, предъявленная подрядной организацией	360 000	19-1	60-1
Произведена оплата выполненных работ	2 360 000	60-1	51
Объект основных средств принят к учету по первоначальной стоимости, включая проценты по кредиту	2 240 000	01	08-1
Предъявлен к вычету НДС	360 000	68	19-1
Начислены проценты за пользование краткосрочным кредитом за ноябрь	40 000	91-2	66
Выплачены проценты по краткосрочному кредиту за ноябрь	40 000	66	51
Погашена задолженность по краткосрочному кредиту	2 400 000	66	51

Согласно учётной политики предприятия за 2017 год для целей бухгалтерского учёта предусмотрено, что имущество, отвечающее требованиям п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 рублей, отражается в составе материально-производственных запасов и учитывается на счете 10, а списывается на счета учёта затрат при вводе их в эксплуатацию.

Так, согласно счет-фактуры от 25.03.2017 год за № 76 предприятием был приобретен объект основных средств для использования в управленческих целях, стоимость которого 32 800 руб. (в том числе НДС – 5003,39 руб.). В бухгалтерском учёте отражены проводки, представленные в таблице 6.

Таблица 6 – Учёт поступления основных средств стоимостью менее 40 000 руб.

Хозяйственные операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Отражена стоимость основных средств	27 796,61	10	60.1
Учтена сумма «входного» НДС	5003,39	19.1	60.1
Произведена оплата за объект основных средств	32 800	60.1	51
Сумма НДС к вычету	5003,39	68	19.1
Объект основных средств передан в эксплуатацию	27 796,61	26	10

Таким образом, на предприятии ООО «Вклад» осуществляется поступление основных фондов.

2.3 Учёт выбытия основных фондов

В соответствии с ПБУ 6/01 и п.93 Методических указаний по бухгалтерскому учёту основных средств, объекты основных средств, находящиеся на балансе предприятия могут быть списаны с баланса ООО «Вклад» по следующим причинам: в связи с продажей объектов основных средств другому лицу; списание в случае морального или физического износа; передача объектов основных средств в виде вклада в уставный капитал других хозяйствующих субъектов; ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях и т.п.

Для определения целесообразности и непригодности объектов основных фондов к дальнейшему использованию на исследуемом предприятии создается комиссия, в состав которой входят должностные лица, в том числе и главный бухгалтер. В компетенцию комиссии входит:

- осмотр объекта основных фондов, подлежащего списанию;
- установление объективных причин его списания;
- выявление лиц, по вине которых произошло преждевременное выбытие объекта основных фондов;
- оценка возможности использования отдельных узлов, деталей, материалов списываемого объекта;
- осуществление контроля за изъятием из списываемых объектов цветных и драгоценных металлов, определение их количества, веса, ценового диапазона.

Комиссией составляется акт на списание основных средств формы № ОС–4 или акт на списание автотранспортных средств (ф. № ОС–4а). Эти акты утверждаются руководителем предприятия и передаются в бухгалтерию. На основании оформленных актов делаются соответствующие записи в инвентарных карточках, которые хранятся в течение срока, определяемого руководителем предприятия.

При продаже предприятием объектов основных средств, цена продажи определяется по соглашению сторон, в роли которых продавец и покупатель. Объекты основных фондов, как правило, должны продаваться по рыночной цене с учётом их физического состояния. Рыночная цена продаваемого объекта основных фондов должна включать сумму НДС.

Поступления от продажи объектов основных фондов относятся к прочим доходам. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет в связи с продажей объекта основных фондов, при данном факте хозяйственных операций, относится к прочим расходам.

Рассмотрим, как отражаются на счетах бухгалтерского учёта операции по выбытию основных фондов в ООО «Вклад».

Так, предприятие ООО «Вклад» в октябре 2017 года приняло решение о ликвидации объекта основных средств из-за полного физического износа и в связи с истечением срока его полезного использования. Первоначальная стоимость объекта основных средств – 185 000 руб.

На момент списания объекта основных средств по нему была полностью начислена амортизация в сумме 185 000 руб. За демонтаж объекта рабочим начислена заработная плата – 22 500 руб. отчисления на страховые взносы составили на сумму 6795 руб. При выбытии объекта основных средств были приняты на учёт запасные части по рыночной стоимости на дату списания, составляющие 12 000 руб. В бухгалтерском учёте отражены проводки, представленные в таблице 7.

Таблица 7 – Учёт операций по списанию объекта основных средств в связи с физическим износом

Хозяйственные операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Списана первоначальная стоимость объекта основных фондов	185 000	01-2	01-1
Списана сумма амортизации, начисленная по объекту основных средств на дату списания	185 000	02	01-2
Начислена заработная плата рабочим за демонтаж объекта основных средств	22 500	91-2	70
Начислены страховые взносы	6795	91-2	69
Приняты к учету запасные части, оставшиеся после списания объекта основных средств по рыночной стоимости на дату списания	12 000	10	91-1
Определен финансовый результат от ликвидации объекта основных средств	17 295	91-9	99

Рассмотрим операции в бухгалтерском учёте предприятия ООО «Вклад», отражающие выбытие объектов основных средств в связи с их продажей.

Так, в декабре 2017 года был продан объект основных средств за 540 000 руб., в том числе НДС – 82 373 руб. Первоначальная стоимость автомобиля 984 200 руб., амортизация к моменту продажи – 355 000 руб.

В бухгалтерском учете отражены проводки, представленные в таблице 8.

Таблица 8 – Учёт операций по реализации объекта основных средств

Хозяйственные операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Отражена продажная стоимость автомобиля	540 000	62.1	91.1
НДС от продажной стоимости автомобиля	82 373	91-2	68
Списана первоначальная стоимость автомобиля	984 200	01-выб.	01.1
Списана сумма амортизации, начисленная по автомобилю к моменту продажи	355 000	02	01- выб.
Списана остаточная стоимость автомобиля	629 200	91.2	01-выб.
Определен финансовый результат	171 573	91.9	99
Получена оплата за проданный автомобиль	540 000	51	62.1

Рассмотрим, как отражаются на счетах бухгалтерского учёта в ООО «Вклад» операции по выбытию объектов основных фондов, переданных в аренду во временное пользование. Согласно учётной политики предприятия ООО «Вклад»

передача имущества в аренду является основным видом деятельности хозяйствующего субъекта. В этом случае, отражение доходов и расходов от сдачи имущества в аренду будет отражаться по счёту 90 «Продажи» в зависимости от факта хозяйственной операции. При этом по дебету счёта 90 «Продажи» собираются все расходы, а по кредиту отражаются доходы. В бухгалтерском учёте ООО «Вклад» при этом в качестве расходов выступает сумма амортизационных отчислений, затраты на транспортировку и монтаж объектов основных средств (при этом необходимо учитывать тот факт, что, если эти виды затрат осуществляются за счёт средств арендодателя), расходы на текущий и капитальный ремонт, а также прочие расходы, связанные с обслуживанием объекта основных средств.

В качестве доходов для ООО «Вклад» выступают арендные платежи, которые арендатор платит владельцу объектов основных средств. Проводки по учёту расходов при передаче объектов основных средств могут иметь вид: дебет счёта 90.2 кредит счёта 20,23,26. Проводка по начислению арендных платежей: дебет счёта 76 кредит счёта 90.1. Проводка по получению денежных средств: дебет счёта 51 кредит счёта 76. По итогам каждого месяца на счёте 90 считается итоговый финансовый результат от сдачи объектов основных средств в аренду. Полученная прибыль при этом отражается проводкой: Дебет счёта 90. 9 Кредит счёта 99, если же расходы превысили доходы, то у предприятия будет отражён убыток на счетах бухгалтерского учёта, который следует отразить проводкой: дебет счёта 99 кредит счёта 90. 9. Если арендные платежи включают в себя НДС, то его необходимо выделить из суммы платежей, при этом необходимо на счетах бухгалтерского учёта отразить проводки: дебет счёта 90.3 кредит счёта 68.2 и уплатить НДС в бюджет, отразив проводкой: дебет счёта 68.2 кредит счёта 51.

Таблица 9 – Учёт операций по передаче в аренду основных средств

Хозяйственные операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Отражена в аналитическом учёте к счёту 01 сдача в аренду объектов основных средств	325 600	01А	01
Начислена амортизации по объекту ОС	32 560	20	02
Отражена сумма арендной платы за ОС	120 000	76А	90.1
Списана начисленная сумма амортизации и прочие расходы, связанные со сдачей основных средств в аренду	32 560	90.2	20
Отражены суммы НДС по арендной плате	18 305	90.3	68
Поступила от арендатора арендная плата	120 000	51	76А

Так, согласно учётных документов, ООО «Вклад» передало в аренду склад первоначальной стоимостью 325 600 руб., площадью 50 кв.м. на 1 год, стоимость арендной платы в месяц 22 тыс. руб., годовая сумма амортизации 32 560 руб. Операции по передаче объекта основных средств в аренду представлены в таблице 9 выше.

2.4 Анализ наличия, состава и движения основных фондов

Одним из важнейших факторов увеличения объёма производства продукции является, прежде всего, обеспеченность предприятия основными фондами в необходимом количестве и ассортименте, а также более полное и эффективное их использование в процессе хозяйственной деятельности.

Основными задачами анализа, которые необходимо решить в процессе выполнения квалификационной работы – это определить обеспеченность предприятия и его структурных подразделений основными фондами и уровень их использования по обобщающим и частным показателям; установить причины изменения их уровня; рассчитать влияние использования основных фондов на объем производства продукции и другие показатели; изучить степень использования производственной мощности предприятия и оборудования; выявить резервы повышения эффективности использования основных фондов.

Анализ основных фондов необходимо начать с изучения их состава, динамики и структуры. Достоверность результатов анализа основных фондов зависит, прежде всего, от степени совершенства бухгалтерского учёта, полноты заполнения учётных документов, точности отнесения объектов к учётным классификационным группам, достоверность инвентаризационных ведомостей, глубины разработки и ведения регистров аналитического учёта. Анализ состава и динамики основных фондов по их первоначальной стоимости проводится по данным информации, отраженной в Бухгалтерском балансе – форма №1 (Приложение А), Отчет о финансовых результатах – форма №2 (Приложение Б). Аналитические расчеты представим в виде таблицы 10.

Таблица 10 – Динамика изменения основных фондов предприятия, тыс. руб.

Группа основных средств	Стоимость основных фондов, тыс. руб.		Отклонение в сумме (+,-)	Темп изменения, %
	2016 год	2017 год		
Здания	15 348	15 800	452	2,9
Сооружения	5070	5240	170	3,4
Машины и оборудование (кроме офисного)	7017	4327	-2690	-38,3
Транспортные средства	17 596	20 120	2524	14,3
Инвентарь	170	220	50	29,4
Офисное оборудование	1185	785	-400	-33,8
Итого	46 386	46 492	106	0,2
в т.ч. числе активные	25 968	25 452	-516	-2,0
пассивные	20 418	21 040	622	3,0

Из данных таблицы 10 видно, что стоимость основных фондов предприятия увеличилась на 106 тыс. руб., темп увеличения составил 0,2 %. Данное увеличение произошло за счет роста основных фондов таких как: транспортные средства – на 2524 тыс. руб., темп увеличения составил 14,3 %, здания – на

452 тыс. руб., тем увеличения 2,9 %, сооружения – на 170 тыс. руб., темп увеличения 3,4 %, инвентарь на 50 тыс. руб.

По группе основных фондов «офисное оборудование» произошло снижение стоимости на 400 тыс. руб., темп снижения составил 33,8 %. Снижение активной части основных фондов составило на сумму 516 тыс. руб., темп снижения 2,0 %, увеличение пассивной части основных фондов составило на 622 тыс. руб., темп увеличения 3,0 %.

Динамику изменения основных фондов предприятия представим на рисунке 4. тыс. руб.

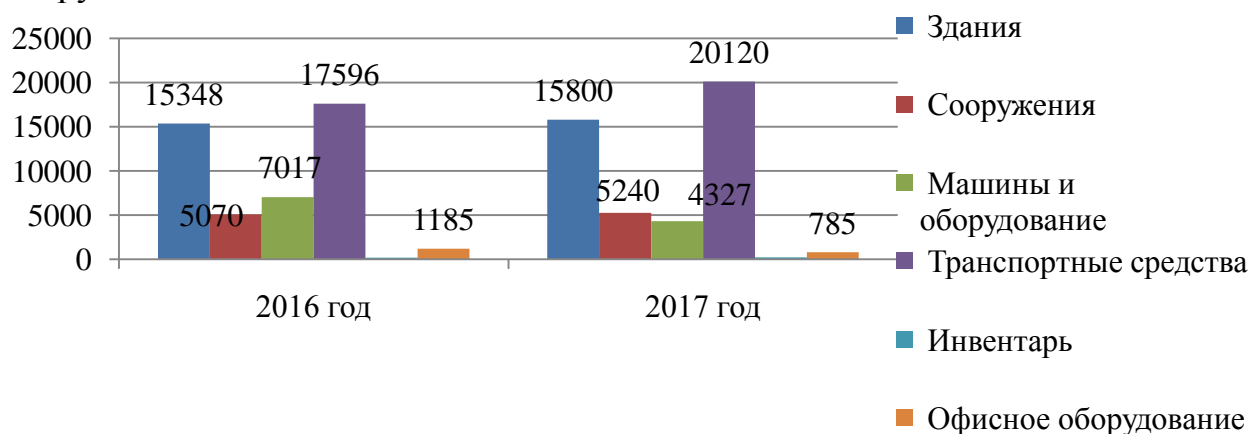


Рисунок 4 – Изменение основных фондов предприятия в динамике за 2016–2017 гг.

Анализируя активную и пассивную часть основных фондов видно, что в динамике их активная часть увеличивается в большей степени, по отношению к пассивной части.

Изменение активной и пассивной части основных фондов представлены на рисунке 5. тыс. руб.

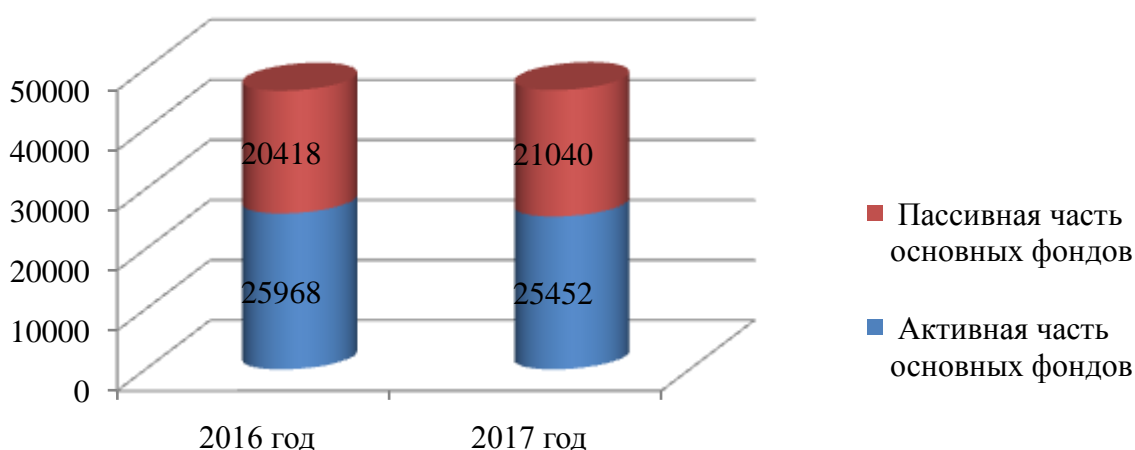


Рисунок 5 – Динамика активной и пассивной части основных фондов предприятия за 2016–2017 гг.

Данные для анализа структуры основных фондов представлены в таблице 11.
Таблица 11 – Структура основных фондов предприятия за 2016–2017 гг.

Группа основных средств	Стоимость основных средств, тыс. руб.		Структура (удельный вес), %		Изменение в структуре (+,-)
	2016 год	2017 год	2016 год	2017 год	
Здания	15 348	15 800	33,1	34,0	0,9
Сооружения	5 070	5 240	10,9	11,3	0,4
Машины и оборудование	7 017	4 327	15,1	9,3	-5,8
Транспортные средства	17 596	20 120	37,9	43,2	5,3
Инвентарь	170	220	0,4	0,5	0,1
Офисное оборудование	1 185	785	2,6	1,7	-0,9
Итого	46 386	46 492	100	100	-
в т.ч. числе активные	25 968	25 452	56,0	54,7	-1,3
пассивные	20 418	21 040	44,0	45,3	1,3

Анализируя показатели структуры основных фондов предприятия видно, что наибольший удельный вес занимали как в 2016 году, так и в 2017 году транспортные средства – 37,9 % и 43,2 % соответственно, увеличение по данной группе составило на 5,4 %, по группе «здания» увеличение в структуре составило на 0,9 %, по группе «сооружения» на 0,4 %, по группе «машины и оборудование» снижение на 5,8 %, по группе «офисное оборудование» снижение на 0,9 %.

Структура основных фондов и ее изменение представлена на рисунке 6.
%

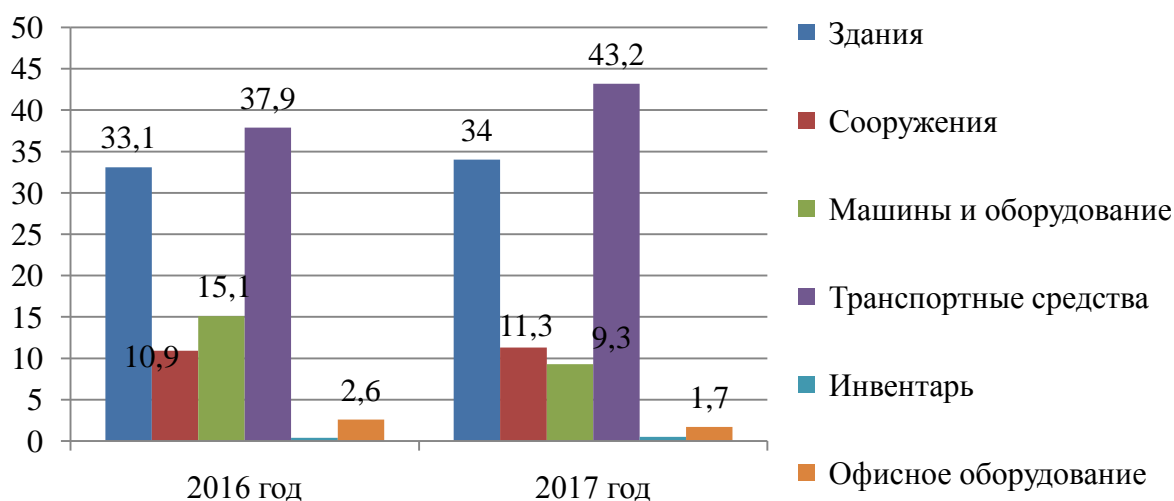


Рисунок 6 – Структура основных фондов предприятия за 2016–2017 гг.

В отношении активной и пассивной части основных фондов предприятия выявили, что у ООО «Вклад» преобладают активные основные фонды, это связано, прежде всего, с производственно-хозяйственной деятельностью предприятия. Так в 2016 году доля активной части основных фондов составляла 56 %, а в 2017 году 54,7 %, доля активной части основных фондов снизилась на 1,3 %, при этом пассивная часть основных фондов составила 44 % и 45,3 %

соответственно за 2016 и 2017 год. Изменение структуры активной и пассивной части основных фондов ООО «Вклад» в динамике за два года представлены на рисунке 7.

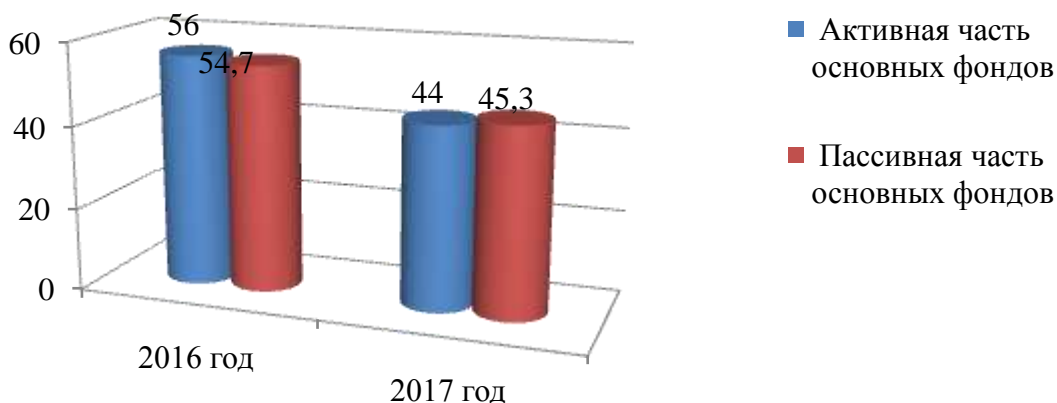


Рисунок 7 – Структура активной и пассивной части основных фондов

В динамике заметно снижение доли активной части основных фондов, на данное изменение повлияли такие факторы как снижение стоимости основных фондов по группе транспортные средства и машины и оборудование.

Большое значение в процессе анализа уделяется анализу движения основных фондов предприятия. При этом данные о наличии, износе и движении основных средств служат основным источником информации для оценки производственного потенциала предприятия.

Анализ движения основных фондов проводится на основе следующих показателей: коэффициентов поступления (ввода) основных средств; обновления; выбытия; ликвидации; расширения.

При анализе необходимо, прежде всего, определить, в какой степени на предприятии обновляются, совершенствуются и модернизируются основные фонды предприятия, сопоставив при этом коэффициенты обновления и выбытия, а также определив долю прироста основных фондов.

Для характеристики технического состояния основных фондов необходимо в процессе анализа определить коэффициенты годности и износа основных фондов предприятия.

Каждое предприятие должно самостоятельно, исходя из своих возможностей, экономической целесообразности, а также перспективы развития и конкурентных требований определить преимущества и предпочтение ввода, выбытия или прироста основных средств, главным при этом остается тот фактор, чтобы степень годности основных фондов предприятия не отражалась на снижении производительности труда, а также не снижало качество предоставляемых товаров, работ, или оказания услуг.

Данные для анализа движения основных фондов по группам представлены в таблице 12.

Таблица 12 – Анализ показателей движения основных производственных фондов предприятия

Наименование показателей	2016 год	2017 год	Отклонение (+,-)	Темп изменения, %
Наличие основных фондов на начало года (ОФ н. г), тыс. руб.	45 577	46 386	809	1,8
Поступило основных средств (ОФп), тыс. руб.	2771	2175	-596	-21,5
Выбыло основных средств (ОФвыб), тыс. руб.	1962	2069	107	5,4
Наличие основных средств на конец года (ОФк.г.), тыс. руб.	46 386	46 492	106	0,2
Коэффициент обновления (Кобн)	0,06	0,04	-0,02	-
Коэффициент выбытия (Квыб)	0,043	0,044	0,001	-
Коэффициент прироста (Кпр)	0,02	0,002	-0,018	-

Проведём расчёт показателей за 2016 год.

1. Наличие основных фондов на конец года (ОФ к.г.)

ОФ к.г. (2016 г) = (45 577+2771-1962) = 46 386 тыс. руб.

ОФ к.г. (2017 г) = (46 386+2175-2069) = 46 492 тыс. руб.

2. Расчёт коэффициента обновления основных фондов (Кобн)

Кобн (2016 г) = 2771/46 386 = 0,06

Кобн (2017 г) = 2175/46 492 = 0,04

3. Расчёт коэффициента выбытия основных фондов (Квыб)

Квыб (2016 г) = 1962/45 577 = 0,043

Квыб (2017 г) = 2069/46 386 = 0,044

4. Расчёт коэффициента прироста основных фондов (Кпр)

Кпр (2016 г) = (2771-1962)/46 386 = 0,02

Кпр (2017 г) = (2175-2069)/46 492 = 0,002

По проведенным расчетам можно сделать следующие выводы.

За 2017 год на предприятии по сравнению с 2016 годом снизилось поступление основных фондов на 596 тыс. руб., темп снижения составил 21,5 % , выбытие же основных фондов в 2017 году составило на сумму 107 тыс. руб. Коэффициент обновления снизился на 0,02, или на 2 % , а коэффициент выбытия увеличился на 0,001 или на 1 % . Так как коэффициент обновления при расчёте больше коэффициента выбытия, это свидетельствует о том, что основные фонды предприятия обновляются в меньшей степени, при этом данный факт может отрицательно повлиять на деятельность хозяйствующего субъекта, а прежде всего на снижение показателя выручки, так как основные фонды могут в большей степени находиться в ремонте и реконструкции. Также данный фактор может повлиять на качество оказываемых услуг, выполненных работ.

Изменение коэффициентов в динамике представлено на рисунке 8.

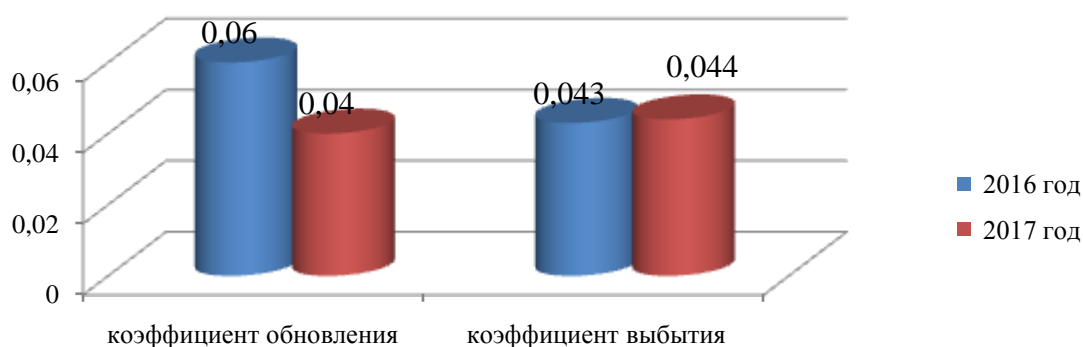


Рисунок 8 – Коэффициенты движения основных фондов предприятия

Обобщающими показателями технического состояния основных фондов предприятия являются коэффициенты износа и годности. При этом также необходимо определить срок обновления основных фондов.

Коэффициент износа характеризует износ функционирующих основных фондов, то есть ту часть стоимости основных фондов, которая перенесена на стоимость вновь созданного продукта.

Данные для анализа технического состояния основных фондов предприятия представим в таблице 13.

Таблица 13 – Анализ технического состояния основных фондов предприятия в динамике за 2016–2017 гг.

Наименование показателей	2016 год	2017 год	Отклонение (+,-)	Темп прироста, %
Первоначальная стоимость основных фондов	46 386	46 492	106	0,2
Накопленная амортизация	28 218	27 773	-445	-1,6
Остаточная стоимость основных фондов (ОФост)	18 168	18 719	1 347	3,0
Коэффициент годности (Кг)	0,39	0,40	0,01	2,6
Коэффициент износа (Кизн)	0,61	0,60	0,01	-1,6

Проведём расчёт показателей.

1. Определение остаточной стоимости основных фондов предприятия

ОФост (2016 г) = $(46\ 386 - 28\ 218) = 18\ 168$ тыс. руб.

ОФост (2017 г) = $(46\ 492 - 27\ 773) = 18\ 719$ тыс. руб.

2. Расчёт коэффициента годности (Кг)

Кг (2016 г) = $(46\ 386 - 28\ 218) / 46\ 386 = 0,39$

Кг (2017 г) = $(46\ 492 - 27\ 773) / 46\ 492 = 0,40$

3. Расчёт коэффициента износа (Кизн)

Кизн (2016 г) = $1 - 0,39 = 0,61$

Кизн (2017 г) = $1 - 0,40 = 0,60$

Изменение коэффициентов годности и износа в динамике за 2016–2017 год представлены на рисунках 9,10.



Рисунок 9 – Коэффициенты годности и износа основных фондов в 2016 году



Рисунок 10 – Коэффициенты годности и износа основных фондов в 2017 году

В результате анализа технического состояния основных фондов предприятия определили, что коэффициент износа основных фондов предприятия в 2017 году по отношению к 2016 году снизился на 1,6 % и составил в 2016 году 0,61 (или 61 %), а 2017 году 0,60 (60 %), коэффициент годности основных фондов предприятия на отчётную дату составил лишь 40 %, по отношению к 2016 году.

Несмотря на то, что значение коэффициента годности в динамике увеличилось на 1 %, коэффициент износа основных фондов составляет большую часть, и это является отрицательным фактом в работе предприятия, коэффициент износа значительно превышает значение коэффициента годности.

Далее в процессе анализа необходимо определить эффективность использования основных фондов ООО «Вклад».

2.5 Анализ эффективности использования основных фондов

Проведем оценку основных фондов, характеризующих эффективность их использования на основе таких показателей как: фондоотдача, фондоёмкость, фондовооруженность.

Анализ данных показателей представлен в таблице 14.

Таблица 14 – Анализ динамики показателей эффективности использования основных фондов предприятия за 2016–2017 гг.

Наименование показателей	2016 год	2017 год	Отклонение (+,-)	Темп изменения %
Выручка, тыс. руб.	147 839	150 002	2 163	1,5
Балансовая прибыль, тыс. руб.	28 632	31 900	3 268	11,4
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб., в том числе:				
	18 076	18 443	367	2,0
Фондоотдача основных фондов, руб. (Фо)	8,18	8,13	-0,05	-0,2
Фондоёмкость основных фондов, руб. (Фе)	0,12	0,13	0,01	8,3
Фондорентабельность, %	63,1	57,8	-5,3	-8,4

Проведем расчёт показателей эффективности использования основных фондов предприятия.

1. Определение фондоотдачи основных фондов

Фо (2016 г) = $147\,839 / 18\,076 = 8,18$ руб.

Фо (2017 г) = $150\,002 / 18\,443 = 8,13$ руб.

2. Определение фондоёмкости основных фондов

Фе (2016 г) = $18\,076 / 147\,839 = 0,12$ руб.

Фе (2017 г) = $18\,443 / 150\,002 = 0,13$ руб.

3. Определение фондорентабельности основных фондов

Фр (2016 г) = $18\,076 / 28\,632 = 63,1$ %

Фр (2017 г) = $18\,443 / 31\,900 = 57,8$ %

Фондоотдача показывает отдачу основных фондов, чем выше значение показателя, тем более эффективно используются основные фонды. Это означает, что с каждого рубля основных фондов предприятие получает больше продукции. Обратный показатель фондоотдачи это фондоёмкость.

По расчётным показателям очевидным становится тот факт, что у предприятия в 2017 году произошло снижение фондоотдачи основных фондов на 0,05 руб. (или на 0,2 %), показатель фондоёмкости увеличился на 0,01 руб. (или на 8,3 %), что является отрицательным в работе деятельности хозяйствующего субъекта. Это свидетельствует о том, что с каждого рубля, вложенного в основные фонды предприятия, получено выручки в 2016 году 8,18 руб., а в 2017 году 8,13 руб., что доказывает ещё раз: выручки недостаточно до того, чтобы вложенные средства в основные фонды предприятия приносили большую отдачу. Данный факт доказывает и показатель фондоёмкости основных фондов предприятия. Это обратный показатель фондоотдачи и в динамике данный показатель имеет тенденцию к увеличению. Показатель фондорентабельности у предприятия в 2017 году так же имеет тенденцию к снижению по сравнению с 2016 годом на 5,3 % и составил в 2016 году 63,1 %, а в 2017 году 57,8 % – это также отрицательная динамика в работе хозяйствующего субъекта. Снижение показателя

фондорентабельности свидетельствует о неэффективном использовании основных фондов предприятия.

Изменение показателей фондоотдачи и фондоемкости основных фондов предприятия рассмотрим на рисунке 13.

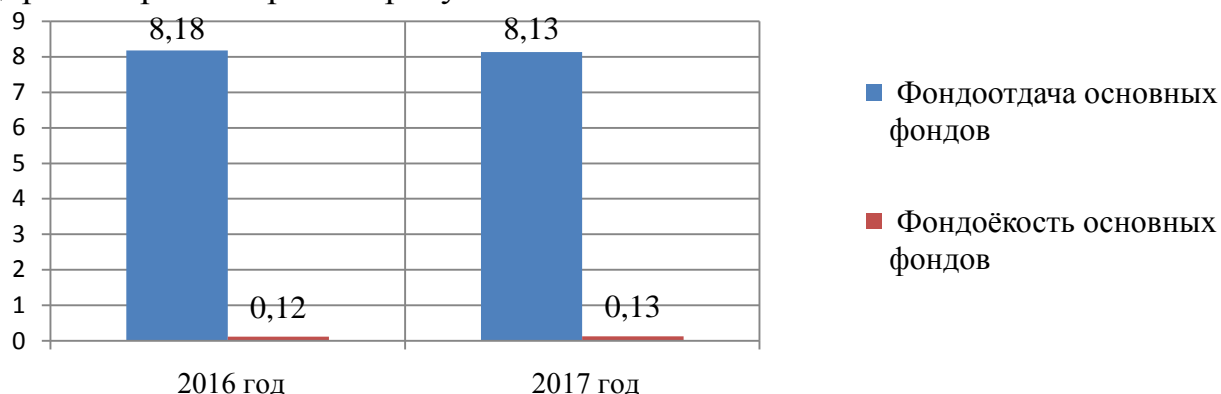


Рисунок 13 – Показатели фондоотдачи и фондоемкости за 2016 – 2017 гг.

Проведем факторный анализ влияния на показатель выручки изменения среднегодовой стоимости и фондоотдачи основных фондов предприятия.

Результаты факторного анализа представим в таблице 16.

Таблица 16 – Влияние факторов на изменение выручки

Показатели факторов	Расчёт показателей	Влияние фактора на результативный показатель, тыс. руб.
Изменение выручки предприятия за счет:		
1. Изменения среднегодовой стоимости основных средств	$\Delta B_{оф} = (O\Phi_1 - O\Phi_0) \cdot \Phi O_0 = (18\ 443 - 180\ 076) \cdot 8,1787452$	+3001,5994
2. Изменения фондоотдачи основных средств	$\Delta B_{фо} = (\Phi O_1 - \Phi O_0) O\Phi_1 = (8,1332754 - 8,1787452) \cdot 18443$	-838,59952
Итого		+2163

В результате факторного анализа выявили, что за счет увеличения среднегодовой стоимости основных фондов выручка предприятия ООО «Вклад» увеличилась на 3001,6 тыс. руб., а за счет снижения фондоотдачи основных фондов предприятия показатель выручки снизился на 838,6 тыс. руб. В результате влияния всех факторов показатель выручки в динамике увеличился на сумму 2163 тыс. руб.

Обобщающим показателем, характеризующими уровень обеспеченности предприятия основными фондами, является показатель фондовооруженности труда.

Показатели для анализа обеспеченности работников предприятия основными фондами представлены в таблице 17.

Таблица 17 – Анализ обеспеченности предприятия основными фондами в динамике за 2016 – 2017 гг.

Наименование показателей	2016 год	2017 год	Отклонение (+,-)	Темп изменения %
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	18 076	18 443	367	2,0
Среднесписочная численность работников, чел.	35	40	5	14,3
Фондовооруженность труда, руб./чел.	516,46	461,07	-55,39	-10,7

Расчёт показателя фондовооруженности труда:

Фвоор (2016 г) = $18\ 076/35 = 516,46$ руб.

Фвоор (2017 г) = $18\ 443/40 = 461,07$ руб.

Как видно из расчётных показателей фондовооружённость труда снижается в динамике на 55,39 руб./чел., темп снижения данного показателя составил 10,7 %.

Данный показатель свидетельствует о том, что на одного среднесписочного рабочего приходилось в 2016 году 516,46 руб. среднегодовой стоимости основных фондов, а в 2017 году 461,07 руб.

Значение данного показателя снизилось в результате менее значительного роста среднегодовой стоимости основных фондов по сравнению с ростом численности. Это отрицательный фактор в работе предприятия. Изменение показателя фондовооруженности представлено на рисунке 14.

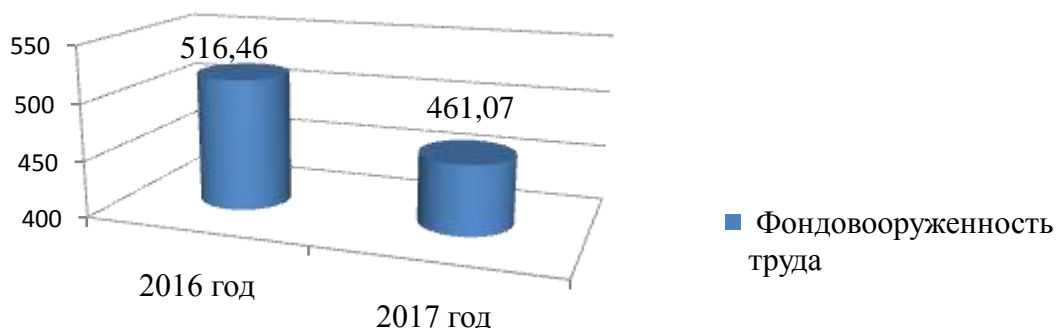


Рисунок 14 – Показатели фондовооруженности труда за 2016–2017гг.

Выводы по разделу 2

Во втором разделе выпускной квалификационной работе проведён анализ деятельности предприятия ООО «Вклад», определены основные и дополнительные направления деятельности хозяйствующего субъекта.

На основе бухгалтерской финансовой отчётности анализируемого предприятия изучили основные экономические показатели деятельности предприятия, по расчётным показателям определили, что у предприятия в динамике за 2016–

2017 гг. увеличились такие основные финансовые показатели, определяющие финансовые результаты деятельности предприятия как выручка, валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, чистая прибыль.

Показатель рентабельности продаж в динамике имеет тенденцию к увеличению, что характеризует повышение эффективности предприятия.

В работе нами была изучена организация бухгалтерского учёта на предприятии, в частности порядок ведения документооборота по учёту поступления и выбытия основных фондов предприятия. В процессе работы определили особенности отражения на счетах бухгалтерского учёта фактов хозяйственных операций по движению основных фондов предприятия согласно нормативно-правового регулирования учёта операций, а также выбранных и утверждённых методик учёта в учётной политике ООО «Вклад».

Проведён анализ состава, динамики и структуры основных фондов предприятия. По результатам анализа определили, что в динамике основные фонды имеют тенденцию к увеличению, в структуре преобладает активная часть основных фондов, в частности, это, прежде всего, транспортные средства хозяйствующего субъекта. Это связано в большей степени с тем, что деятельность хозяйствующего субъекта направлена не только на получение прибыли от сдачи в аренду основных средств, но и с осуществлением таких видов деятельности как строительство жилых и нежилых объектов, перевозка грузов и т.д.

При анализе показателей движения основных фондов было выявлено, что коэффициент обновления основных фондов предприятия снижается, коэффициент выбытия основных фондов также имеет тенденцию к снижению – это отрицательная динамика в работе хозяйствующего субъекта.

Этому свидетельствует и тот факт, что показатели эффективности использования основных фондов предприятия, такие как фондоотдача и фондорентабельность также имеет тенденцию к снижению, следствием того, обратный затратный показатель фондоёмкости в динамике увеличивается, фондовооруженность в динамике также снижается – все эти факты свидетельствуют о неэффективном использовании основных фондов.

С целью повышения эффективности использования основных фондов предприятия необходимо разработать ряд мероприятий по эффективному управлению основными фондами хозяйствующего субъекта.

3 МЕРОПРИЯТИЯ ПО ЭФФЕКТИВНОМУ УПРАВЛЕНИЮ ОСНОВНЫМИ ФОНДАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ

3.1 Рекомендации по совершенствованию учёта и управления за основными фондами предприятия

В ходе проведенной работы можно сделать вывод, что в целом бухгалтерский и налоговый учёт основных фондов на данном предприятии организован грамотно в соответствии с планом счетов. При учёте основных фондов используется ПБУ 6/01 «Учёт основных средств», налоговый учёт ведётся согласно положения НК РФ.

В процессе проведения анализа документооборота по учёту основных фондов в ООО «Вклад» нами было выявлено, что организация бухгалтерского первичного учёта основных фондов организована, закреплена в учётной политике предприятия, бухгалтерский учёт основных фондов ведётся в программе 1С Предприятие.

Нами в процессе изучения порядка ведения документооборота было выявлено, что в некоторых учётных унифицированных формах, разработанных предприятием для внутренней учётной документации не всегда вовремя визируются документы должностными лицами, а также в процессе проведения инвентаризации основных фондов на предприятия не все члены комиссии участвуют в её проведении, утверждённые учётной политикой предприятия ООО «Вклад», так как не во всех инвентаризационных ведомостях учёта присутствуют подписи должностных лиц.

Анализируя учётную политику предприятия ООО «Вклад» для целей налогового учёта нами было выявлено, что амортизация для целей бухгалтерского и налогового учёта начисляется линейным методом, при этом заполняются формы учёта начисления амортизации. Также нами было выявлено, что в налоговом учёте руководство предприятия не предусматривает создание резерва на ремонт основных фондов предприятия. Учётной политикой предприятия предусмотрен учёт расходов на ремонт основных средств в составе расходов будущих периодов.

Следует отметить, что создание резерва на ремонт основных фондов для целей налогового учёта это не обязанность, это право налогоплательщика. Цель создания резерва на ремонт основных фондов для целей налогового учёта способствует оптимизировать налогооблагаемую прибыль.

Для улучшения организации бухгалтерского учёта и системы внутреннего контроля в ООО «Вклад» предлагаются следующие рекомендации:

- главному бухгалтеру предприятия усилить контроль за правильным оформлением первичных документов по движению основных фондов и своевременным оформлением регистров аналитического учёта основных фондов;
- разработать график документооборота для усиления контроля за оформлением первичных документов, утвердить ответственность за несоблюдение его выполнения;

- обеспечить контроль за соблюдением условий и порядка проведения инвентаризации основных фондов;
- изменить способ начисления амортизации – использовать способ уменьшаемого остатка.

Применяемый линейный способ отличается простотой расчётов, однако предполагает, что основные фонды будут равномерно использоваться в течение срока полезного использования, не учитывая степень их износа со временем.

Способ уменьшаемого остатка относится к разряду ускоренных способов, обеспечивающих неравномерное начисление амортизации в течение срока полезного использования объектов основных фондов: более интенсивно в первые годы, менее интенсивно в последние годы эксплуатации.

Это объясняется в частности тем, что в настоящее время большая часть оборудования вследствие технического прогресса интенсивно теряет свои потребительские качества, то есть достаточно быстро морально устаревают. Поэтому очень часто оборудование списывается вследствие морального износа, а не физического. В этих условиях представляется экономически обоснованным решение списывать на текущие затраты большую часть амортизационных отчислений в первые годы эксплуатации оборудования, чем в последующие.

Обоснуем целесообразность создания для целей налогового учёта резерва на ремонт основных средств. При создании резерва на ремонт основных средств в ООО «Вклад» необходимо учесть тот факт, что предприятие обладает сложной структурой основных средств и большими объёмами работ.

Необходимым фактом, который необходимо учесть при создании резерва на ремонт основных средств является то, что, что предприятие для целей налогового учёта должно признавать выручку методом начисления, а не кассовым методом.

Этот факт является допустимым для предприятия ООО «Вклад», так как для целей налогового учёта предприятие признаёт выручку именно методом начисления. Суть заключается в том, что предприятия, все расходы, которые уменьшают налогооблагаемую прибыль могут учитывать только после их оплаты.

Также следует помнить, что вновь созданные субъекты хозяйствования не могут формировать резерв на предстоящий ремонт основных средств. Объясняется это тем, что для создания такого вида резерва в налоговом учёте необходимо определить плановую сумму отчислений в резерв, которая не может превышать среднюю величину расходов на ремонт основных средств, которые складываются за предыдущие три года. Данная позиция отражается в НК РФ в ст. 324.

Руководство ООО «Вклад» может сформировать резерв на ремонт основных средств, так как функционирует на рынке более указанного периода, и плановые расходы на ремонт основных средств проводились согласно разработанного и утверждённого графика ремонта.

Отчисления в резерв на ремонт основных фондов, в случае его создания для целей налогового учёта следует включать в состав расходов независимо от того,

прибыль или убыток складываются у предприятия ООО «Вклад» в текущем отчетном налоговом периоде.

Для руководства предприятия при создании резерва на ремонт основных фондов следует определить норматив отчислений в резерв. При этом нужно учитывать следующие особенности:

- Учитывать совокупную первоначальную стоимость всех амортизируемых основных фондов предприятия;
- Определить предельные затраты на проведение ремонта основных фондов предприятия.

Совокупную первоначальную стоимость амортизируемых основных фондов, согласно данным налогового учёта берут для определения резерва на ремонт основных средств с бухгалтерской отчётности предприятия. А именно с пояснения к балансу о наличии и движении основных фондов предприятия на начало того периода, в течение которого анализируемое предприятие ООО «Вклад» будет создавать резерв.

Рассмотрим ту особенность, как определять резерв на ремонт основных фондов, если в учёте предприятия числятся арендованные основные фонды, а также объекты основных фондов, которые получены на безвозмездной основе.

Согласно 256 статьи НК РФ п. 1 стоимость таких объектов, числящихся на балансе предприятия ООО «Вклад» не включаются в расчёт показателя совокупной стоимости объектов основных фондов. Поэтому арендаторы основных фондов могут создавать резерв на ремонт основных средств только при наличии собственных объектов основных фондов, и только исходя из их совокупной стоимости.

Разберёмся с тем, как определять предельную стоимость для определения суммы резерва.

Значение данного показателя необходимо определить исходя из периодичности проведения ремонта основных фондов на предприятии, определении его примерной стоимости, частоты замены деталей и т. д.

Для этого на начало налогового периода необходимо руководству предприятия ООО «Вклад» необходимо составить смету на ремонт основных фондов, исходя из условия периодичности проведения ремонта основных фондов на предприятии в планируемом периоде. При этом ремонт основных фондов, который по смете дорогостоящий или капитальный не включается в планируемые сметы, так как НК РФ предусмотрены особенности создания резерва по таким расходам предприятий.

При составлении сметы на проведение текущего ремонта необходимо учесть следующие расходные статьи:

- стоимость запасных частей, а также расходных материалов на проведение ремонта;
- затраты на оплату труда работников, которые будут привлечены к проведению ремонтных работ;

- любые расходы, которые будут связаны с проведением текущего ремонта объектов основных фондов собственными силами предприятия;
- стоимость услуг или работ сторонних организаций, оказывающих выполнение тех или иных операций.

Следует также отметить, что предельный норматив отчислений в резерв может быть увеличен, только в том случае, если в налоговом отчётном периоде предприятие ООО «Вклад» запланирует сложный и дорогой ремонт. В этом случае суммы, которые будут резервироваться на проведение сложного и дорогого ремонта, должны накапливаться, предусматривая следующие критерии:

- в течение нескольких календарных лет (по итогам календарного налогового периода сумма переносится на следующий год, а, следовательно, ежегодно в резерв на ремонт основных фондов будет перечислена только часть стоимости ремонта);
- для ремонта только тех объектов основных фондов, по которым сложный и дорогой ремонт в предыдущие годы не проводился.

Такие ограничения предусмотрены статьёй 324 НК РФ.

Рассмотрим порядок списания суммы начисленного резерва для целей налогового учёта.

При этом сумму отчислений в резерв необходимо списывать в расходы равномерно в течение всего календарного налогового года. Следует при этом учитывать продолжительность отчётного налогового периода по уплате авансовых платежей по налогу на прибыль. В налоговом учёте отражать сумму резерва в составе расходов на конец отчётного периода, т. е. на последнее число месяца или квартала, в зависимости от того, ежемесячно или ежеквартально уплачиваются авансовые платежи по налогу на прибыль предприятия.

Также следует помнить, если предприятие ООО «Вклад» будет применять в учёте разные ставки по налогу на прибыль, то необходимо создавать отдельный резерв на каждый вид хозяйственной деятельности.

При создании резерва на ремонт основных средств для целей налогового учёта утверждённые и действующие формы налоговых регистров могут в корне отличаться. Поэтому в качестве рекомендаций нами предложен регистр для отражения информации о создании резерва для целей налогового учёта. В данном регистре для целей налогового учёта обязательно должна быть отражена следующая информация:

- название регистра для целей налогового учёта;
- учётный налоговый период;
- общую сумму созданного резерва на ремонт основных фондов для целей налогового учёта;
- сумму отчислений в резерв за налоговый период;
- сумму резерва, которая израсходована на ремонт основных фондов в течение налогового отчётного периода.

Следует отметить, что разработанный регистр создания резерва на ремонт основных фондов должен быть обязательно подписан бухгалтером, ответственным за его составление.

Суммы, зарезервированные под предстоящие расходы предприятия на создание резерва подлежат обязательной инвентаризации на конец отчётного налогового периода. Основная цель проведения инвентаризации резерва на ремонт основных средств – проверить, насколько необходимо создавать такие резервы и правильно ли они были рассчитаны.

Инвентаризация создания резерва предстоящих расходов на ремонт основных фондов проводится на основании приказа руководителя предприятия ООО «Вклад». Бухгалтер в процессе проведения инвентаризации выявляет суммы, которые были перечислены в резерв, и сопоставляет их с выплатами из него. Допустим, резерва не хватило. Тогда суммы, выделенные из других источников, отражаются в составе прочих расходов. Если же затраты меньше зарезервированных сумм, то при расчете налога на прибыль остаток включается в состав внереализационных доходов.

Если предприятие создаёт резерв на капитальный ремонт основных средств, и после проведения капитального ремонта оказалось, что суммы созданного резерва недостаточно или она превышает стоимость ремонта, то в данном случае необходимо: в первом случае расходы на капитальный ремонт, которые не удалось списать за счёт созданного резерва, учесть на счетах учёта затрат, во втором случае сумму излишне созданного резерва сторнировать записью (если эти суммы были включены в состав резерва в текущем отчётном периоде) или списать в состав прочих доходов (если эти отчисления были сделаны в прошлых отчётных налоговых периодах).

Таким образом, при формировании резерва на ремонт основных фондов в состав расходов включаются только суммы отчислений в резерв. Фактически произведенные расходы при этом списываются за счёт созданного резерва, причём необходимо помнить, что расходы списываются за счёт сумм резерва того отчётного календарного налогового периода, т.е. в том периоде, в котором они были фактически осуществлены, в периоде составления и подписания документов, подтверждающих завершение ремонтных работ по объектам основных фондов.

По окончании ремонта излишне начисленная сумма резерва относится на финансовые результаты предприятия за отчётный налоговый период.

По результатам проведённого анализа состава, динамики и структуры основных фондов предприятия ООО «Вклад» нами было выявлено, что коэффициент обновления основных фондов предприятия снижается, коэффициент выбытия основных фондов также имеет тенденцию к снижению – это отрицательная динамика в работе деятельности хозяйствующего субъекта.

Этому свидетельствует и тот факт, что показатели эффективности использования основных фондов предприятия, такие как фондоотдача и фондорентабельность также имеет тенденцию к снижению, следствием того,

обратный затратный показатель фондоёмкости в динамике увеличивается, фондовооруженность в динамике также снижается – все эти факты свидетельствуют о неэффективном использовании основных фондов.

Улучшение использования основных фондов и производственных мощностей означает также ускорение их оборачиваемости, что в значительной мере способствует решению проблемы сокращения разрыва в сроках физического и морального износа, ускорения темпов обновления основных фондов.

Наконец, эффективное использование основных фондов тесно связано и с другой ключевой задачей – повышением качества выпускаемой продукции, так как в условиях рыночной конкуренции быстрее реализуется и пользуется спросом высококачественная продукция.

Успешное функционирование основных производственных фондов зависит от того, насколько полно реализуются экстенсивные и интенсивные факторы улучшения их использования.

Все резервы повышения эффективности использования основных производственных фондов и мощностей можно свести к двум группам резервов – интенсивным и экстенсивным – в соответствии с показателями. При этом важно помнить, что в каждой отрасли возможности реализации резервов будут разными и требуют глубокого знания специфики отрасли.

Факторы и резервы повышения эффективности производства определяют и конкретные пути их реализации.

Направления повышения эффективности использования основных производственных фондов могут быть разнообразными.

1. Повышение качества сырья, имеется в виду увеличение содержания полезных веществ в сырье и его технологичность, возможности извлечения продукта. С повышением качества сырья выход товарной продукции повышается, а при тех же действующих основных производственных фондах неизбежно повышается фондоотдача. С учетом достижений отечественной и зарубежной практики это позволяет увеличить фондоотдачу на 20-25 %.

2. Уменьшение потерь полезных веществ в отходах и отбросах. Промышленная утилизация отходов и отбросов на месте их возникновения позволяет увеличить объемы продукции до 20 %, а фондоотдачу на 10-15 %.

3. Внедрение достижений современного научно-технического прогресса и в первую очередь безотходных, малоотходных, ресурсосберегающих технологий и техники для их осуществления.

Это увеличивает выход продукции из того же объема переработанного сырья и фондоотдачу. Сюда можно отнести внедрение новых систем автоматизированного управления основными производственными фондами.

Предприятию ООО «ВКЛАД» можно порекомендовать, в первую очередь, провести инвентаризацию основных фондов, с целью выявления ветхих и изношенных, а также провести их пополнение с условием конкретной специфики.

В случае необходимости нужно провести модернизацию и реконструкцию основных фондов.

Успешное функционирование основных фондов зависит от того, насколько полно реализуются экстенсивные и интенсивные факторы улучшения их использования.

Важнейшими направлениями увеличения времени работы оборудования являются:

- сокращение и ликвидация внутрисменных простоев оборудования путем повышения качества ремонтного обслуживания оборудования, своевременного обеспечения основного производства рабочей силой, сырьем, материалами, топливом, полуфабрикатами;
- сокращение целодневных простоев оборудования, повышение коэффициента сменности его работы.

На итог хозяйственной деятельности влияют как производственные (средства труда, предметы труда и непосредственно труд), так и непроизводственные факторы. Использование основных фондов предприятия является одним из таких факторов, напрямую влияющих на изменение выпуска продукции.

Расчёты показывают, что в отчётном году по сравнению с базисным периодом обобщающие показатели использования основных фондов предприятия снижаются, следовательно, эффективность вложения средств в основные фонды падает, о чём свидетельствует снижение показателя фондоотдачи основных фондов.

Следовательно, необходимо повышать фондоотдачу основных средств предприятия путём: повышения производительности оборудования в результате технического перевооружения и реконструкции действующих объектов основных фондов; увеличения коэффициента сменности работы оборудования; улучшения использования времени и мощности; ускорения освоения вновь вводимых мощностей; замены ручного труда машинным; снижения стоимости единицы мощности вновь вводимых, реконструируемых и перевооружаемых предприятий.

Таким образом, любой комплекс мероприятий по улучшению использования производственных мощностей и основных фондов должен предусматривать обеспечение роста объёмов производства продукции, прежде всего за счёт эффективного использования внутрихозяйственных резервов, полного использования машин и оборудования, сокращения сроков освоения вновь вводимых в действие мощностей.

Высокая степень загрузки оборудования, ускоренная их амортизация и замена на более современные, высокопроизводительные и экономичные являются непременным условием выживаемости и процветания предприятий.

3.2 Оценка эффективности от предложенных мероприятий

Итак, в качестве расчётных практических рекомендаций предлагается руководству ООО «Вклад» создать резерв на ремонт основных фондов предприятия.

Для того чтобы сформировать резерв на ремонт основных средств предприятию необходимо:

- определить совокупную стоимость амортизируемых основных средств на начало налогового периода;
- определить среднюю сумму фактических расходов на ремонт за предыдущие три года;
- составить график проведения «обычных» ремонтов, в том числе приходящихся на текущий налоговый период;
- составить сметную стоимость указанных ремонтов;
- указать перечень основных фондов, по которым будут осуществляться особо сложные и дорогие виды капитального ремонта;
- составить график проведения ремонта указанных основных фондов, в котором указывается период осуществления особо сложных и дорогих видов ремонтных работ и их сметную стоимость.

Рассчитаем, каким образом это отразится на сумме налога на прибыль предприятия.

В ООО «Вклад» в период с 2015 по 2017 год на текущий ремонт основных фондов было израсходовано: в 2015 г – 2 950 000 руб.; в 2016 г – 2 880 000 руб.; в 2017 г – 3 980 000 руб. Совокупная стоимость последних (сумма первоначальной стоимости всех амортизируемых основных средств на 01.01.2018 г) составила 46 492 000 руб. При этом согласно сметной документации на 2018 г запланирован текущий ремонт основных фондов стоимостью 3 266 500 руб.

Основные фонды, нуждающиеся в ремонте, а также планируемые суммы расходов указаны в смете на предстоящий текущий ремонт (таблица 17).

Таблица 17 – Смета затрат на ремонт основных фондов предприятия

Наименование основных фондов	Периодичность проведения ремонта, раз	Стоимость ремонта, руб.	Сумма расходов на ремонт, руб.
Ремонт теплогенератора	5	20 000	100 000
Ремонт поврежденных участков склада	5	15 000	75 000
Ремонт компрессора	6	25 000	150 000
Ремонт погрузчика	6	30 000	180 000
Ремонт грузовых автомобилей	3	150 500	451 500
Ремонт технологической линии	6	55 000	330 000
Ремонт офисного здания	1	80 000	80 000
Ремонт технологического оборудования	6	150 000	900 000
Ремонт высотных сооружений	5	200 000	1 000 000
Общая сумма планируемых затрат на ремонт		-	3 266 500

Алгоритм формирования резерва на ремонт основных фондов следующий:

1. Определяем средний размер расходов на ремонт основных фондов за последние 3 года:

$$Z_{\text{ср}} = \frac{(2\,950\,000 + 2\,880\,000 + 3\,980\,000)}{3} = 3\,270\,000 \text{ руб.}$$

2. Сравниваем среднее значение с запланированной суммой согласно сметы затрат.

Так как запланированная сумма 3 266 500 руб. меньше предельного значения, размер создаваемого резерва может быть создан на эту сумму.

Значит, максимально возможный норматив отчислений в резерв составит:

$$H = \frac{3\,266\,500}{46\,492\,000} \cdot 100\% = 7,02\%$$

Эта величина должна быть указана в учётной политике предприятия на 2018 год для целей налогового учёта.

3. Руководство предприятия ООО «Вклад» уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль исходя из фактически полученной прибыли.

Таким образом, бухгалтеру предприятия ООО «Вклад» необходимо ежемесячно отчислять в резерв на ремонт основных фондов предприятия сумму:

$$Cp = \frac{46\,492\,000}{12} \cdot 7,02\% = 271\,978,19 \text{ руб.}$$

В результате за год по налогу на прибыль платежи уменьшатся на сумму у предприятия ООО «Вклад»:

$$Cp = \frac{3\,266\,500}{100\%} \cdot 20\% = 653\,300 \text{ руб.}$$

Предлагается также утвердить регистр расчёта резерва на ремонт основных фондов предприятия на 2018 год, представленный в таблице 18.

Таблица 18 – Регистр расчёта резерва на ремонт основных фондов для целей налогового учёта

Совокупная стоимость амортизируемых групп основных фондов, руб.	Планируемая сумма резерва, руб.	Средняя величина фактических расходов на ремонт за три года, руб.	Норматив отчислений, %	Величина резерва на 2018 год, руб.	Сумма ежемесячных отчислений, руб.
46 492 000	3 266 500	3 270 000	7,02	3 266 500	271 978,19

В бухгалтерском учёте создание резерва на ремонт основных фондов будет отражаться по кредиту 96 счёта, в корреспонденции 20 счётом или счетами 23, 25, 26. Использование резерва будет отражаться по дебету 96 счёта.

В случае, если сумма фактически осуществленных затрат на ремонт основных фондов в отчётном налоговом периоде будет превышать сумму созданного резерва предстоящих расходов на ремонт основных фондов, остаток затрат для целей налогового учёта необходимо включать в состав прочих расходов на дату окончания налогового отчётного периода.

Если на конец налогового отчётного периода остаток средств резерва предстоящих расходов на ремонт основных фондов будет превышать сумму фактически осуществленных в текущем налоговом периоде затрат на ремонт

основных фондов, то сумму такого превышения на последнюю дату текущего налогового отчётного периода для целей налогового учёта необходимо включить в состав доходов налогоплательщика, увеличив тем самым налогооблагаемую базу анализируемого предприятия.

По результатам проведенного анализа было выявлено, что объекты основных фондов используются неэффективно, при этом показатель фондовооруженности труда работников снижается.

Это говорит о том, что предприятие испытывает недостаток в новом современном оборудовании, а то, что имеется – неэффективно в эксплуатации из-за ветхости, высокой степени износа. В рамках расчётного мероприятия предлагается определить резервы выпуска продукции за счёт ввода в действие нового оборудования. При этом предлагается приобрести две единицы новой техники, стоимость с учётом доставки и затратами на ввод в эксплуатацию составят 1 500 тыс. руб.

Обобщающие показатели для расчёта резерва выпуска продукции предприятия ООО «ВКЛАД» представлены в таблице 19.

Таблица 19 – Обобщающие показатели для расчета резерва выпуска продукции

Наименование показателей	2016 год	2017 год	Отклонение (+,-)
Выручка, тыс. руб.	147 839	150 002	2163
Среднегодовая стоимость основных фондов	18 076	18 443	367
Фондоотдача основных фондов предприятия, руб.	8,18	8,13	-0,05
Среднегодовое количество действующего оборудования, шт.	36	34	-2
Отработано за год всем оборудованием машино-часов	319 255	319 002	-253
В том числе единицей оборудования:			
часов	868,19	9382,41	514
смен	410	408	-2
дней	243	240	-3
Коэффициент сменности работы оборудования (Ксмв)	1,8	1,7	-0,1
Средняя продолжительность смены (Пв)	7,7	7,5	-0,2
Выработка продукции за 1 машино-час (ЧВ), тыс. руб.	0,463	0,470	0,007

Резервы увеличения выручки за счёт ввода в действие нового оборудования определяют умножением его дополнительного количества на текущий уровень среднегодовой выработки или на фактическую величину всех факторов, которые формируют ее величину.

1. Резервы увеличения выручки за счёт ввода в действие 2 единиц оборудования составят:

$$P \uparrow B_k = 2 \cdot 240 \cdot 1,7 \cdot 7,5 \cdot 0,470 = 2876,4 \text{ тыс. руб.}$$

2. Сокращение целодневных простоев оборудования приводит к увеличению среднего количества отработанных дней каждой его единицей за год. За счёт сокращения целодневных простоев оборудования, которое приводит к

увеличению среднего количества отработанных дней каждой его единицей за год составит:

$$P \uparrow B_d = (34 + 2) \cdot 3 \cdot 1,7 \cdot 7,5 \cdot 0,470 = 647,19 \text{ тыс. руб.}$$

3. За счет повышения коэффициента сменности в результате лучшей организации производства резерв увеличения выручки составит:

$$P \uparrow B_{\text{КСМ}} = (34 + 2) \cdot (240 + 3) \cdot 0,1 \cdot 7,5 \cdot 0,470 = 3083,67 \text{ тыс. руб.}$$

4. Для рассматриваемого предприятия при условии, что средняя продолжительность смены составит в прогнозируемом периоде 7,6 ч. резервы увеличения выпуска продукции будут равны:

$$P \uparrow B_{\text{П}} = (34 + 2) \cdot (240 + 3) \cdot 1,8 \cdot 0,1 \cdot 0,470 = 740,08 \text{ тыс. руб.}$$

Полученные результаты представим в таблице 20.

Таблица 20 – Резерв увеличения выручки ООО «Вклад»

Показатель	Изменение показателя	Резерв увеличения выпуска продукции, тыс. руб.
Ввод в действие дополнительной единицы оборудования (К), шт.	+2	2876,4
Сокращение целодневных простоев оборудования, дней (Дв)	+3	647,19
Повышение коэффициента сменности (КСМв)	+0,1	3083,67
Увеличение средней продолжительности смены, ч., (Пв)	+0,1	740,08
Итого		7347,34

Таким образом, резерв увеличения выручки в ООО «Вклад» составит на сумму 7347,34 тыс. руб.

Сводная оценка эффективности от предложенных мероприятий представлена в таблице 21.

Таблица 21 – Сводная оценка эффективности от предложенных мероприятий

Показатель	До внедрения мероприятия	После внедрения мероприятия	Отклонение (+,-)	Темп роста, %
Выручка, тыс. руб.	150 002	157 349,34	7347,34	104,9
Себестоимость, тыс. руб.	85 987	87 487	1500	101,7
Валовая прибыль, тыс. руб.	64 015	69 862,34	5847,34	109,1
Прибыль от реализации, тыс. руб.	43 915	49 792,34	5877,34	113,4
Балансовая прибыль, тыс. руб.	31 900	37 777,34	5877,34	118,4
Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	6380	7555,47	1175,47	118,42
Отложенное налоговое обязательство, тыс. руб.	-	653,3	653,3	100,0
Чистая прибыль, тыс. руб.	25 520	30 875,17	5355,17	121,0
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	18 443	19 043	600	103,2
Фондовооруженность основных фондов, руб.	461,07	476,07	15	103,2
Фондоотдача основных фондов, руб.	8,13	8,26	0,13	101,6
Фондоёмкость основных фондов, руб.	0,13	0,12	-0,01	92,3
Фондорентабельность, %	172,9	198,4	25,5	114,7

Как видно из расчётных данных показатель фондоотдачи увеличится на 0,13 руб., показатель фондоемкости снизится на 0,01 руб., фондорентабельность основных фондов предприятия увеличится на 25,5 %, темп роста показателя фондовооруженности составит 103,2 %. Показатель чистой прибыли увеличится на сумму 5355,17 тыс. руб.

Разработанные мероприятия имеют практическую значимость для руководства ООО «Вклад».

Изменение основных показателей до и после внедрения мероприятия представлены на рисунке 15.

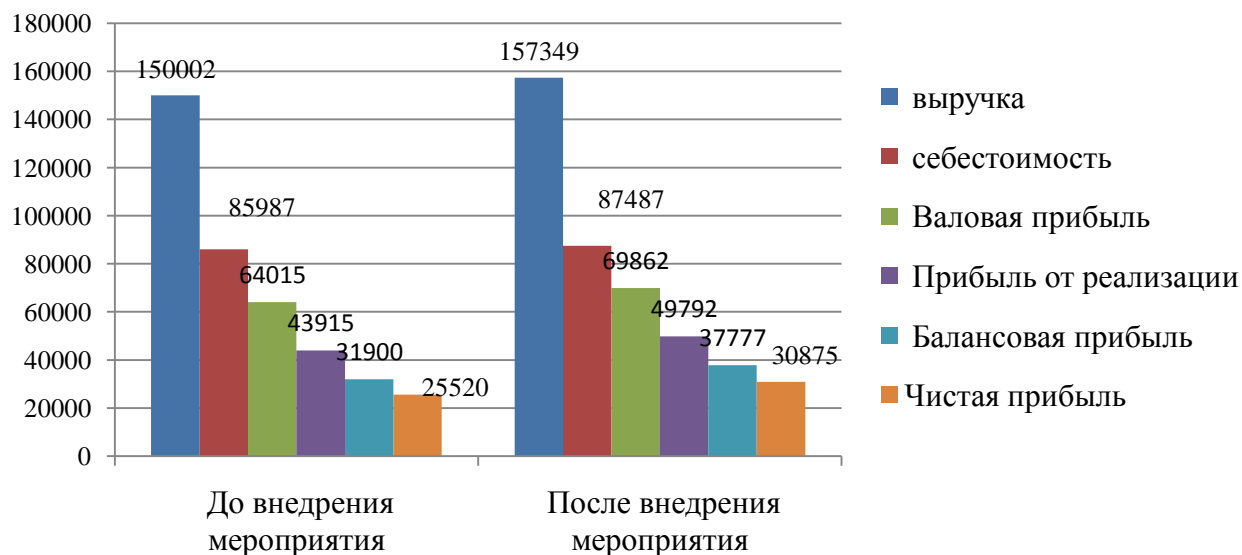


Рисунок 15 – Изменение основных показателей до и после внедрения мероприятия

Изменение показателей фондоотдачи и фондоемкости основных фондов представлено на рисунке 16.

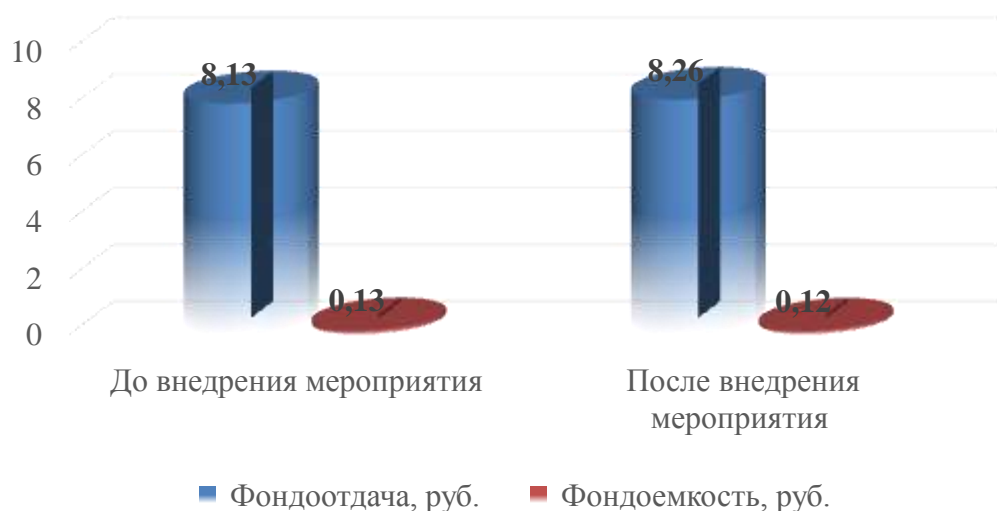


Рисунок 16 – Изменение показателей эффективности до и после внедрения мероприятия

К другим рекомендациям в поисках резервов в части основных фондов для увеличения объема выпуска продукции можно отнести:

- применение комбинированного способа организации производственных процессов на предприятии;
- включение к производству незадействованных производственных фондов;
- равномерную загрузку основных производственных фондов в течение рабочего дня;
- повышение профессионально-квалификационного уровня персонала, обслуживающего основные производственные фонды.

Все эти мероприятия способствуют повышению эффективности использования основных фондов предприятия, и в конечном итоге, положительно отразятся на общем финансовом состоянии предприятия и эффективности его деятельности.

Вывод по разделу 3

В данном разделе выпускной квалификационной работы на основе проведенных исследований были предложены руководству ООО «Вклад» рекомендации по совершенствованию организации бухгалтерского учёта на предприятии. В рамках совершенствования документооборота по учёту основных фондов предприятия было предложено пересмотреть учётную политику предприятия ООО «Вклад» для целей налогового учёта, в качестве расчётных мероприятий было предложено создать для целей налогового учёта резерв на ремонт основных фондов. Это не обязанность руководства предприятия, но согласно действующего законодательства, в частности Налогового кодекса РФ, хозяйствующие субъекты имеют право на создание такого вида резерва для тех целей, чтобы оптимизировать налогооблагаемую базу предприятия по налогу на прибыль. Были рассмотрены все нюансы по созданию резерва со ссылкой на законодательную базу.

В результате анализа эффективности использования основных фондов нами было выявлено, что показатели эффективности основных фондов снижаются. Это отрицательная динамика в деятельности предприятия.

В качестве эффективного управления основными фондами предприятия ООО «Вклад» были разработаны рекомендации, определён их экономический эффект для субъекта хозяйствования.

После внедрения разработанных мероприятий улучшаются не только показатели эффективности использования основных фондов предприятия, но и их основные экономические показатели.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основные фонды – важнейшая и преобладающая часть всех фондов на предприятии. Они определяют производственную мощность организации, характеризуют их техническую оснащенность, непосредственно связаны с производительностью услуг, прибылью и уровнем рентабельности.

Оценка эффективности использования основных фондов имеет большое значение в практике управления активами организации. Эффективность использования основных фондов определяется с помощью системы показателей, подразделяемых на обобщающие и частные. Первые характеризуют эффективность использования всей совокупности основных фондов, вторые – отдельных элементов основных фондов.

Воспроизводство основных фондов – это непрерывный процесс их обновления.

Основная цель воспроизводства – это обеспечение организаций основными фондами в их количественном и качественном составе, а также поддержание их в рабочем состоянии.

В выпускной квалификационной работе раскрыты теоретические и методологические основы бухгалтерского учёта и анализа основных фондов на примере предприятия ООО «ВКЛАД».

В работе рассмотрена организационно-экономическая характеристика предприятия. По результатам анализа основных экономических показателей нами было определено, что в целом предприятие успешно функционирует на рынке, основным видом деятельности предприятия является аренда и управление собственным или арендованным имуществом. Также предприятие занимается дополнительными видами деятельности, не запрещёнными законом РФ.

В процессе работы нами изучена организация бухгалтерского учёта основных фондов предприятия. В процессе проведения анализа документооборота по учёту основных фондов в ООО «Вклад» нами было выявлено, что организация бухгалтерского первичного учёта основных фондов организована, закреплена в учётной политике предприятия, бухгалтерский учёт основных фондов ведётся в программе «1С Предприятие».

Однако в процессе анализа были выявлены основные моменты в организации документооборота на предприятии, на которые было обращено внимание в рамках разработки рекомендаций по совершенствованию ведения учётных операций, в частности руководству предприятия ООО «Вклад» было предложено внести изменения в учётную политику предприятия для целей налогового учёта, оптимизировав налогооблагаемую базу по налогу на прибыль предприятия, создав резерв на ремонт основных фондов. При этом нами определён экономический эффект от создания резерва для предприятия, предложена форма регистра для отражения суммы резерва в налоговом учёте предприятия.

В процессе работы проведён анализ состава, динамики и структуры основных фондов предприятия ООО «Вклад». В результате анализа показателей было определено, что в составе основных фондов предприятия наибольший удельный

вес занимают транспортные средства, при этом в динамике увеличение суммы основных фондов предприятия составило на сумму 106 тыс. руб., следует отметить, что в составе основных фондов предприятия наибольший удельный вес занимает активная часть основных фондов предприятия, при этом в динамике снижение по данной группе основных фондов составила на сумму 516 тыс. руб., снижение в структуре составило 1,3 %.

Анализируя показатели, характеризующие движение основных фондов предприятия, мы пришли к выводу, что у предприятия снижается коэффициент обновления основных фондов предприятия в среднем на 20 %, при этом коэффициент выбытия увеличивается на 1,8 %. Такая динамика отрицательно отражается на показателях эффективности использования основных фондов предприятия ООО «Вклад», по аналитическим расчётным показателям эффективности использования основных фондов предприятия данные показатели снижаются, а, следовательно, можно сделать вывод о том, что основные фонды предприятия используются не эффективно.

В рамках мероприятий по улучшению показателей эффективности использования основных фондов предприятия в выпускной квалификационной работе предложен комплекс мероприятий по улучшению показателей эффективности. Так в рамках улучшения расчётных показателей нами было предложено:

- сократить и ликвидировать внутрисменные простои оборудования путём повышения качества его ремонтного обслуживания, своевременного обеспечения сырьём, материалом, рабочей силой;
- сократить целодневные простои оборудования, повысить коэффициент сменности его работы;
- повысить производительность за счёт вновь вводимых мощностей.

В качестве расчётного мероприятия по улучшению показателей эффективности использования основных фондов предприятия ООО «Вклад» было предложено обновить основные фонды предприятия, путём приобретения двух единиц оборудования для производства монтажа зданий и сооружений, увеличение выручки от внедрения данного мероприятия составит на сумму 7347,34 тыс. руб., увеличатся показатели эффективности использования основных фондов предприятия, за счёт созданного резерва на ремонт основных фондов у руководства предприятия появится возможность на дополнительный ремонт, обслуживание, реконструкцию и модернизацию основных фондов предприятия, это способствует также оптимизации по налогообложению на сумму 653,3 тыс. руб.

Разработанные мероприятия имеют практическую значимость для руководства ООО «Вклад».

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский кодекс Российской Федерации» от 30.12.2001г. № 197–ФЗ. – Справочная правовая система «Консультант Плюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998г. № 146–ФЗ. – Справочная правовая система «Консультант Плюс».
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402–ФЗ. Справочная правовая система «Консультант Плюс».
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н. – Справочная правовая система «Консультант Плюс».
5. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учёт основных средств» от 30.10.2001 № 94н.
6. ПБУ 9/99 «Доходы организации» (в ред. Приказов Минфина РФ от 27.04.2012г. № 55н).– Справочная правовая система «Консультант Плюс».
7. ПБУ 10/99 «Расходы организации» (в ред. Приказов Минфина РФ от 27.04.2012г. №55н).– Справочная правовая система «Консультант Плюс».
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02».– Справочная правовая система «Консультант Плюс».
9. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н.– Справочная правовая система «Консультант Плюс».
10. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н. – Справочная правовая система «Консультант Плюс».
11. Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». – Справочная правовая система «Консультант Плюс».
12. Постановление Государственного комитета по статистике Российской Федерации от 21.01.2003г. №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств».– Справочная правовая система «Консультант Плюс».
13. Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49.– Справочная правовая система «Консультант Плюс».
14. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет / В.П. Астахов – М.: Юрайт, 2011. – 955 с.
15. Астахов, В.П. Теория бухгалтерского учета. / В.П. Астахов – Ростов-на-Д.: Издательский центр «Март», 2012. – 142 с.
16. Баканов, М.И. Теория экономического анализа / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет – М.: Финансы и статистика, 2012. – 288 с.

17. Бальжинов, А.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / А.В. Бальжинов, Е.В. Михеева – М.: Финансы и статистика, 2011.– 220 с.
18. Басовский, Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Л.Е. Басовский. – М: ИНФРАМ, 2014. – 368 с.
19. Бланк, И.А. Финансовый менеджмент: учебный курс / И.А. Бланк.– К.: Эльга, Ника-Центр, 2013. – 287 с.
20. Бочаров, В.В. Финансовый анализ. Краткий курс / В.В. Бочаров В.В. – СПб.: Питер, 2013. – 240 с.
21. Буряковский, В.В. Финансы предприятий / В.В. Буряковский. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 248 с.
22. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет / М.А. Вахрушина. – М.: МЦУПЛ. – 2011. – 176 с.
23. Воронов, В.В. Экономика предприятия: учебник / В.В. Воронов. – М.: Дело и Сервис, 2010. – 208 с.
24. Гальчина, О.Н. Теория экономического анализа: учебник / О.Н. Гальчина, Т.А. Пожидаева. – М.: Дашков и Ко, 2012.– 240 с.
25. Глушков, Е.П. Бухгалтерский учет на современном предприятии / Е.П. Глушков. – М.: Кнорус. – 2010. – 615 с.
26. Грищенко, О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / О.В. Грищенко. – Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2010.–112 с.
27. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2015. – 465 с.
28. Ефимова, О.В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / О.В. Ефимова – М.: Омега-Л, 2011. – 451 с.
29. Ефимова, О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник / О.В. Ефимова. – М.: Омега-Л, 2013. – 349 с.
30. Жилияков, Д.И. Финансово-экономический анализ. Предприятие, банк, страховая компания / Д.И. Жилияков, В.Г. Зарецкая. – М.: Кнорус, 2013. – 368 с.
31. Захарьин, В.Р. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие / В.Р. Захарьин. – М.: Инфра-М, 2011. – 270 с.
32. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерское дело: учебник / В.Б. Ивашкевич. – М.: Экономистъ, 2010. – 523 с.
33. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М.: ООО «ТК «Велби», 2015.– 615 с.
34. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: Инфра-М, 2013. – 832 с.
35. Ларионов, А.Д. Бухгалтерский учет / А.Д. Ларионов. М.: Проспект. – 2013. – 368 с.

36. Любушин, М.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / М.П. Любушин. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 448 с.
37. Маркин, Ю.П. Экономический анализ: учебное пособие / Ю.П. Маркин. – М.: Омега-Л, 2011. – 456 с.
38. Медведева, О.В. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия: учебник / О.В. Медведева, Е.В. Шпилевская, А.В. Немова. – М.: Феникс, 2010. – 352 с.
39. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь – М.:ИНФРА-М, 2010. – 495 с.
40. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. – Минск: Экоперспектива, 2012. – 498 с.
41. Сафронов, Н.А. Экономика предприятия: учебник / Под ред. проф. Н.А. Сафронова. – М.: Юрист, 2012.– 608 с.
42. Селезнева, Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ. Управление финансами: Учеб. пособие для вузов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.– 426 с.
43. Снитко, К.Ф. Бухгалтерский учет: учебное пособие / К.Ф. Снитко. – М.: Инфра–М, 2010. – 135 с.
44. Соколова, Е.С. Бухгалтерский учет и аудит / А.Е. Соколова, З.П. Арханова. – М.: ЕАОИ, 2013. – 244с.
45. Турманидзе, Т.У. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебник / Т.У. Турманидзе. – М.: Экономика, 2011.–478 с.
46. Филатова, О.В. Бухгалтерский учет с нуля. Самоучитель / О.В. Филатова– М.: ПИТЕР, 2013. – 245 с.
47. Чечевицына, Л.Н. Экономика предприятия: учебник / Л.Н. Чечевицына, Е.В. Чечевицына. – М.: Феникс, 2011. – 384 с.
48. Чуев, И.Н. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник для вузов / И.Н. Чуев. – М.: Дашков и К, 2013. – 384 с.
49. Шадрина, Г.В. Экономический анализ: учебник для бакалавров / Г.В. Шадрина. – Люберцы: Юрайт, 2017. – 515 с.
50. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин. – М.:ИНФРА-М, 2011.– 454 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ
ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс

Баланс представлен в таблице А.1.

Таблица А.1. – Бухгалтерский баланс ООО «Вклад»

на на 31 декабря 20 17 г.

Организация <u>ООО «ВКЛАД»</u>	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710001		
Вид экономической деятельности <u>Аренда и управление собственным и арендованным имуществом</u>	по ОКПО	31	12	2017
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью/частная собственность</u>	ИНН	86931819		
	по ОКВЭД	7422042717		
	ОКОПФ/ОКФС	68.2		
Единица измерения: <u>тыс. руб.</u> (млн. руб.)	по ОКЕИ	65	16	
Местонахождение (адрес) <u>г. Озерск, Озерское шоссе 12-а, корп 2</u>		384 (385)		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На <u>31 декабря</u>	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 17 г. 3	20 16 г. 4	20 15 г. 5
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	1500	1 200	1 200
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	18 719	18 168	17 985
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	5600	5600	5600
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	25 819	24 968	24 785
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	38 070	25 084	18 672
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1120	1141	1200
	Дебиторская задолженность	52000	44500	40000
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	6801	4164	5251
	Денежные средства и денежные эквиваленты	12 876	14660	16562
	Прочие оборотные активы	3398	1110	1133
	Итого по разделу II	114 265	90 659	82 818
	БАЛАНС	140 084	115 627	107 603

Окончание таблицы А.1

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 17 г.3	20 16 г.3	20 15 г.3
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	56 399	40 174	36 221
	Итого по разделу III	56 499	40 274	36 321
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	6000	6000	6000
	Отложенные налоговые обязательства	918	445	256
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	6 918	6 445	6 256
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	10 800	12 600	15 000
	Кредиторская задолженность	64 667	55 323	48 506
	Доходы будущих периодов	1200	985	1520
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	76 667	68 908	65 026
	БАЛАНС	140 084	115 627	107 603

Руководитель		
	(подпись)	(расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 17 г.
Примечания

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах деятельности

Структура отчета о финансовых результатах деятельности за 2017 год представлена в Таблице Б.2.

Таблица Б.2 – Отчет о финансовых результатах деятельности ООО «Вклад»

на 31 _____ декабря _____ 20 17 г.

Организация _____ ООО «ВКЛАД» _____ по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности _____ Аренда и управление собственным и арендованным имуществом _____ по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
 Общество с ограниченной ответственностью/частная собственность _____ по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2017
86931819		
7422042717		
68.2		
65	16	
384		

Местонахождение (адрес) г. Озерск, Озерское шоссе 12-а, корп.2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	январь - За _____ декабря 20 17 г. ³	январь - За _____ декабря 20 16 г. ⁴
	Выручка	150 002	147 839
	Себестоимость продаж	(85 987)	(85 520)
	Валовая прибыль (убыток)	64 015	62 319
	Коммерческие расходы	(6 945)	(6 600)
	Управленческие расходы	(13 155)	(12 845)
	Прибыль (убыток) от продаж	43 915	42 874
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	2 650	680
	Проценты к уплате	(3 677)	(2 900)
	Прочие доходы	1 940	925
	Прочие расходы	(12 928)	(12 947)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	31 900	28 632
	Текущий налог на прибыль	(6 380)	(5 726)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	25 520	22 906

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Наличие и движение основных средств

Структура наличия и движения ОС за 2016–2017 годы представлена в Таблице В.3.

Таблица В.3 – Наличие и движение основных средств ООО «Вклад»

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства всего	5200	за 2017 г.	46386	(27667)	2175	(2069)	2105	(1999)			46492	(27773)
	5210	за 2016 г.	45577	(27409)	2771	(1962)	1941	(2200)			46386	(27667)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2017 г.	17596	(14 277)	950	(216)	205	(1 306)	-	-	20120	(15 378)
	5211	за 2016 г.	18 034	(14 791)	1 085	(1 523)	1 507	(993)	-	-	17 596	(14 277)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2017 г.	7017	(6743)	215	(453)	453	(118)	-	-	6779	(6408)
	5212	за 2016 г.	7375	(6876)	-	(358)	358	(225)	-	-	7017	(6743)
Сооружения	5203	за 2017 г.	5 070	(1 837)	170	-	-	(414)	-	-	5 240	(2 251)
	5213	за 2016 г.	4 725	(1 464)	379	(34)	34	(407)	-	-	5 070	(1 837)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2017 г.	170	(134)	50	-	-	(14)	-	-	220	(148)
	5214	за 2016г.	200	(143)	-	(30)	25	(17)	-	-	170	(134)
Офисное оборудование	5205	за 2017 г.	1 185	(1 041)	-	(400)	400	(48)	-	-	785	(689)
	5215	за 2016 г.	1 202	(963)	-	(17)	17	(96)	-	-	1 185	(1 041)
Здания	5206	за 2017 г.	15348	(3635)	-	-	-	(601)	-	-	15348	(4237)
	5216	за 2016г.	14041	(3172)	1307	-	-	(463)	-	-	15348	(3635)