

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОТА ПРОВЕРЕНА
Рецензент, ООО ЗАВОД
«УРАЛПРЕМТРАК», директор
_____ Т.С. Ильина
«__» _____ 2019 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2019 г.

УЧЕТ И АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
(НА ПРИМЕРЕ ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК»)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.03.01.2019.028.ВКР

Руководитель ВКР, доцент, к.э.н.
_____ Е.А. Шевелева
_____ 2019 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-410
_____ А.А. Никулина
_____ 2019 г.

Нормоконтролер, доцент
_____ Е.А. Шевелева
_____ 2019 г.

РЕФЕРАТ

Никулина А.А. Учет и анализ основных средств ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК» (на примере ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК»). – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-410, 2019. 73 с., 9 табл., 4 прил., библиографический список – 52 наим.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК». Материалы предоставлены во время прохождения преддипломной практики.

Предмет исследования – основные средства на представленном предприятии.

Цель исследования – совершенствование учета основных средств в ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК».

Выпускная квалификационная работа состоит из двух разделов. В первом разделе описывается бухгалтерский учет основных средств на предприятии, а так же выявляются проблемы, связанные с ним. Во втором разделе проводится анализ по основным средствам.

Результатом работы будет являться разработка рекомендаций по совершенствованию учета основных средств (применение ускоренных способов амортизации; своевременная переоценка основных средств с учетом рыночной стоимости и степени износа), создание графика документооборота, разработка Положения о порядке определения срока полезного использования основных средств и Регламента расчета и учета их первоначальной стоимости. Указанные результаты закреплены в разработанной Учетной политике компании.

Полученные результаты работы могут быть использованы в деятельности ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК» для совершенствования учета основных средств.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	7
1 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК»	9
1.1 Организационно-экономическая характеристика ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК».....	9
1.2 Организация бухгалтерского учета в ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК»..	15
1.3 Организация учета основных средств в ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК».....	19
1.4 Проблемы, выявленные в учете основных средств в ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК».....	24
Выводы по разделу один.....	25
2 АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК»	27
2.1 Анализ использования основных средств.....	27
2.2 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета в ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК».....	46
Выводы по разделу два.....	51
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	52
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	57
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК».....	63
ПРИЛОЖЕНИЕ Б ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК».....	64
ПРИЛОЖЕНИЕ В ФРАГМЕНТ ПОЛОЖЕНИЯ О ПОРЯДКЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СРОКА ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ.....	65
ПРИЛОЖЕНИЕ Г ФРАГМЕНТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК».....	67

ВВЕДЕНИЕ

Основные средства – один из самых важных факторов производства для организации. Учет основных средств, их состояние и эффективное использование напрямую влияет на итоговые результаты хозяйственной деятельности организации. Рациональное использование основных средств и производственных мощностей организации способствуют улучшению различных показателей, снижению себестоимости продукции и услуг что в дальнейшем будущем увеличивает прибыль организации.

Одной из особенностей основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида в течение длительного периода. Под воздействием производственного процесса и внешней среды они изнашиваются постепенно и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение установленного срока полезного использования.

Учет основных средств, их размещение и использование это то, что постоянно находится под постоянным контролем проверяющих органов.

Имея надлежащую документацию и обеспеченность правильной организацией учета наличия и движения основных средств, расчетов по их амортизации и учета затрат по их ремонту решаются все задачи, которые так или иначе могут быть связаны с основными средствами.

Выбранная тема «Учет и анализ основных средств» обуславливается её актуальностью для любого предприятия в современных рыночных условиях.

Целью выпускной квалификационной работы является совершенствование учета основных средств в ООО ЗАВОД «УРАЛРЕМТРАК», исходя из проведенного анализа. Поставленная цель достигается путем решения следующих задач:

- раскрыть теоретические аспекты учета и анализа основных средств;
- выявить проблемы в учете основных средств;
- исследовать специфику учета основных средств в ООО ЗАВОД «УРАЛРЕМТРАК»;

- провести анализ основных средств в ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК»;
- сформулировать рекомендации по совершенствованию основных средств в ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК».

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК».

Предмет исследования – основные средства на указанном предприятии.

Теоретико-методологическую основу работы составили труды отечественных и зарубежных авторов в области экономической теории, экономического анализа, статистики, теории бухгалтерского (финансового) учета.

Методами исследования явились научный системный и структурный анализ.

Информационную базу составили нормативно-правовые акты, регламентирующие учет основных средств в Российской Федерации, материалы, опубликованные в специализированной периодической печати и научной литературе, информационные ресурсы сети Интернет, данные, собранные в ходе прохождения преддипломной практики в ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК».

1 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО ЗАВОД «УРАЛРЕМТРАК»

1.1 Организационно-экономическая характеристика ООО ЗАВОД «УРАЛРЕМТРАК»

Общество с ограниченной ответственностью ООО ЗАВОД «УРАЛРЕМТРАК» (сокращенно ООО Завод «УРТ») зарегистрировано в ИФНС по Советскому району города Челябинска 10.04.2003 года.

Расположено по адресу: 454053, г. Челябинск, Троицкий тракт, д. 15.

Площадь арендуемых помещений составляет:

- 1000 м² ремзона ТО и ТР (техническое обслуживание и технический ремонт), смотровые ямы;
- 500 м² токарные цеха;
- 500 м² цеха по ремонту ДВС (двигатель внутреннего сгорания), цеха входящие в состав: цех по ремонту ТНВД (топливная аппаратура), аккумуляторный цех, цех гидравлики и пневматики (воздух, тормозная система), цех агрегатки (ремонт КПП (коробка передач)).

Основным видом финансово-хозяйственной деятельности является техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств.

Виды деятельности предприятия:

1) общество имеет гражданские права и несет гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами, если это не противоречит предмету и целям деятельности Общества;

2) целью деятельности Общества является удовлетворение общественных потребностей юридических и физических лиц в работах, товарах и услугах и получение прибыли;

3) предметом деятельности Общества является техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств;

4) общество осуществляет следующие виды деятельности:

4.1) предоставление прочих видов услуг по техническому обслуживанию автотранспортных средств;

4.2) оптовая торговля эксплуатационными материалами и принадлежностями машин и оборудования;

4.3) оптовая торговля прочими машинами, приборами, оборудованием общепромышленного и специального назначения;

4.4) аренда сельскохозяйственных машин и оборудования;

4.5) аренда строительных машин и оборудования;

4.6) аренда двигателей, турбин и станков;

4.7) аренда прочих машин и оборудования научного и промышленного назначения;

4.8) обработка металлических изделий с использованием основных технологических процессов машиностроения;

4.9) предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию машин для сельского хозяйства;

4.10) предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию тяжелой техники, включая колесные и гусеничные тракторы;

4.11) производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства;

4.12) деятельность автомобильного грузового неспециализированного транспорта;

4.13) транспортная обработка прочих грузов;

4.14) хранение и складирование прочих грузов;

4.15) розничная торговля моторным топливом;

4.16) оптовая торговля прочим жидким и газообразным топливом;

4.17) прочая оптовая торговля;

4.18) сдача в аренду основных средств;

4.19) организация и проведение выставок, выставок-продаж, ярмарок, аукционов, торгов как в РФ, так и за ее пределами;

4.20) организация работы платных автостоянок, гаражей, станций технического обслуживания и бензо - газозаправочных станций.

5) отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральным законом, Общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии);

б) если условиями предоставления лицензии на осуществление определенного вида деятельности предусмотрено требование осуществлять такую деятельность как исключительную, Общество в течение срока действия лицензии осуществляет только виды деятельности, предусмотренные лицензией, и сопутствующие виды деятельности.

Высшим органом общества является общее собрание участников общества.

Миссией общества является удовлетворение существующего спроса на Челябинском рынке наиболее качественными услугами в области технического обслуживания и ремонта автотранспортных средств.

Цели общества: увеличение прибыли и удержание сильной позиции в конкуренции.

Каждые три года общество проходит сертификацию услуг по техническому обслуживанию и ремонту механических транспортных средств.

Форма налогообложения - ЕНВД (единый налог на вмененный доход). Статья 346.26 НК РФ, Закон Челябинской области от 30.11.2004 г. № 316-ЗО

Общество состоит из управленческого аппарата и производственного цеха (мастерская).

В производственном цехе расположены различные агрегаты, для осуществления деятельности предприятия. Такие как:

- 1) стенд для испытания и регулировки ТНВД;
- 2) станок для шлифовки седел;
- 3) станок плоско-шлифовальный;

- 4) стенд для гидравлических испытаний;
- 5) подающий механизм;
- 6) станок вертикально-расточной.

Структура персонала представляет собой:

- 1) управленческий аппарат – директор, начальник цеха, менеджер по работе с клиентами;
- 2) производственный цех – слесари по ремонту, шлифовщики, механики, агрегатчики, мотористы, токари - расточники.

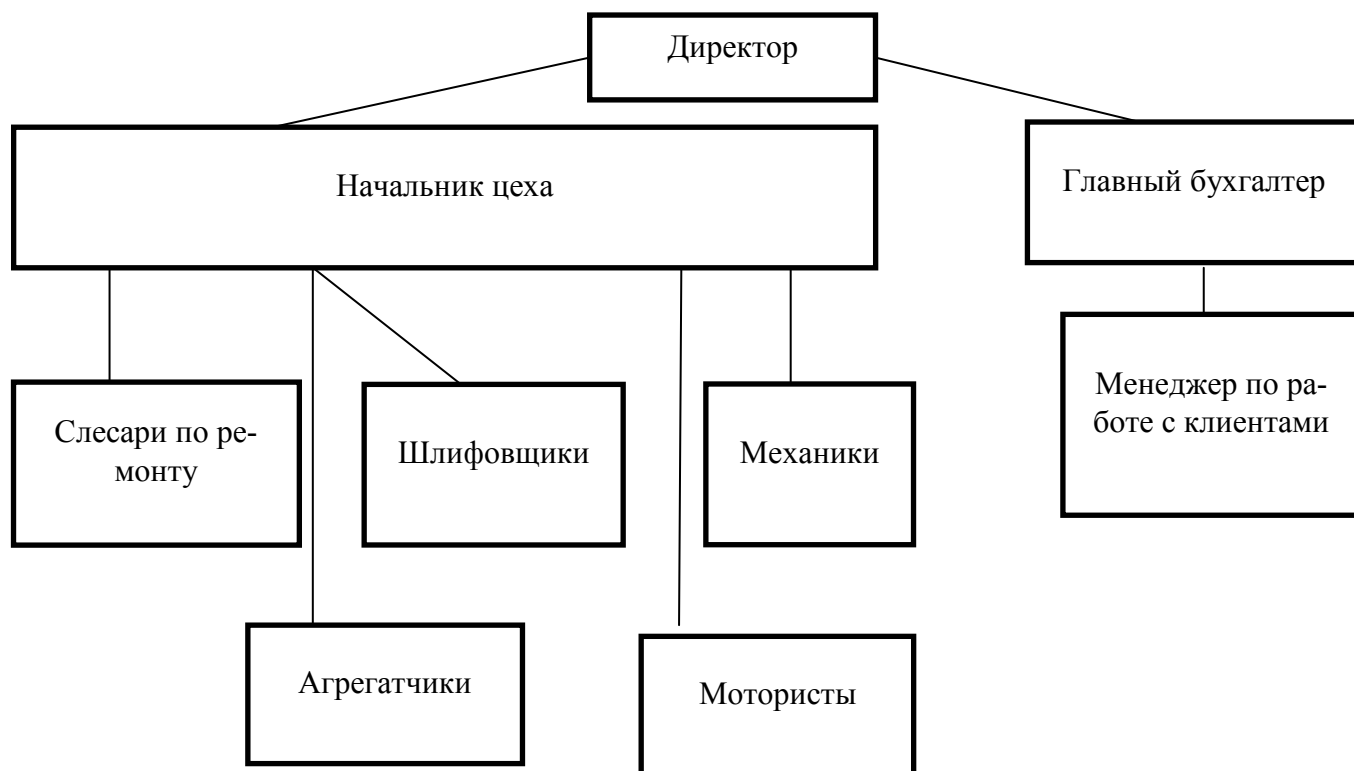


Рисунок 1 – Организационная структура ООО ЗАВОД «УРАЛРЕМТРАК»

Структура оплаты труда состоит из оклада и ежемесячных и ежеквартальных премий по итогам работы.

Прибыль общества распределяется следующим образом:

- общество вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками, решение об

определении части прибыли Общества, распределяемой между участниками, принимается Общим собранием участников, чистая прибыль выплачивается денежными средствами, если иное не установлено решением Общего собрания участников;

– часть прибыли Общества, предназначенная для распределения между его участниками, распределяется пропорционально их долям в уставном капитале Общества;

– ограничения распределения и выплаты прибыли устанавливаются Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Выручка организации за три года представлена в таблице 1.

Таблица 1– Выручка ООО ЗАВОД «УРАЛРЕМТРАК» за три года

Год	Сумма в тыс.руб.
2015	5 765
2016	7 802
2017	9 344

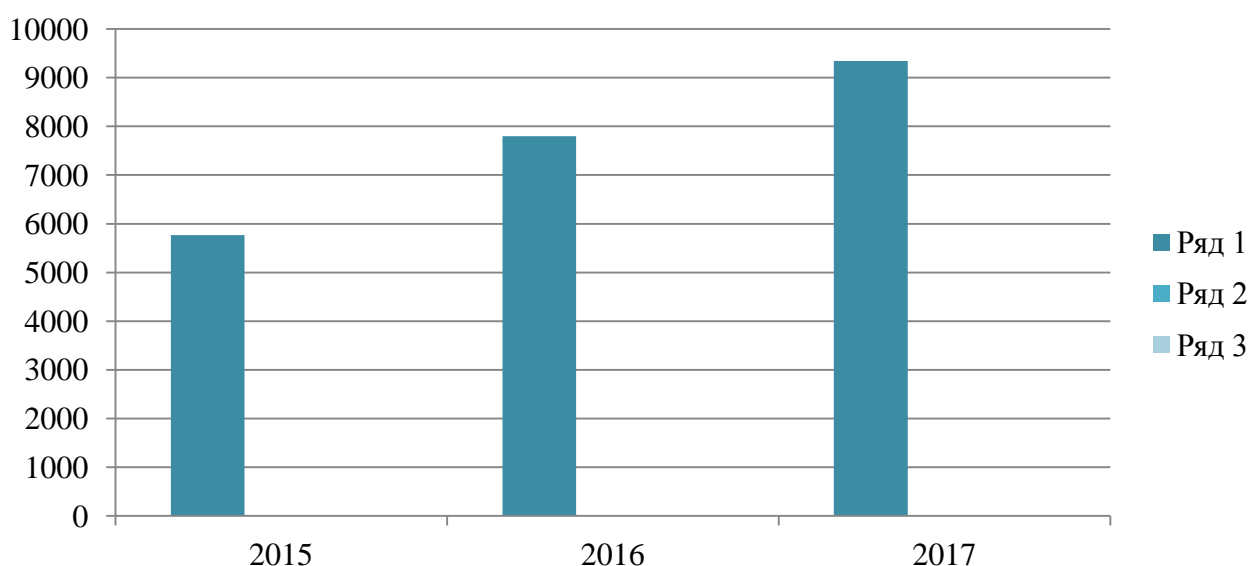


Рисунок 2 – Диаграмма изменения выручки за три года

В 2016 году выручка увеличилась на 35 % по сравнению с 2015 годом.

В 2017 году выручка увеличилась на 20% по сравнению с 2016 годом.

Среднесписочная численность:

– 2015 год – 19 человек;

– 2016 год – 17 человек;

– 2017 год – 19 человек.

Среднемесячная заработная плата составляет 14 000 рублей.

Удельный вес составляющих активной части бухгалтерского баланса, а так же их изменения можно увидеть в разрезе горизонтального и вертикального анализа, представленного в таблице 2 и 3.

Таблица 2 – Горизонтальный анализ активов ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК»

Наименование	Значение показателя, тыс. руб.			Удельный вес, %		
	2015	2016	2017	2015	2016	2017
АКТИВ						
Материальные и внеоборотные активы		2 841	3 473		56,1	47,1
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы						
Запасы	1	6	1			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 480	2 039	3 578	63,9	40,3	48,5
Финансовые и другие оборотные активы	836	180	328	36,1	3,6	
Баланс	2 316	5 066	7 380			4,4

Рассмотрев активы предприятия в разрезе горизонтального анализа, можно сделать вывод, что в 2016 году большая часть средств приходится на материальные и внеоборотные активы в размере 2 841 тыс.руб., денежные средства и денежные эквиваленты являются второй крупной составляющей баланса активов, на которую приходится 2 039 тыс.руб., а в 2017 году денежные средства становятся

основной статьей в активной части баланса и составляет почти 49% от общей валюты баланса. В течение трёх лет показатели существенно выросли.

Таблица 3 – Вертикальный анализ активов ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК»

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.			Абс. Изменения, тыс. руб.		Отн. Изменения, %	
	2015г.	2016г.	2017г.	2016-2015г.г	2017-2016г.г.	2016/2015г.г.	2017/2016г.г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Материальные и внеоборотные активы		2841	3 473	2 841	632		122,2
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы							
Запасы	1	6	1	5	-5	600	16,7
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 480	2 039	3 578	559	1 539	137,8	175,5
Финансовые и другие оборотные активы	836	180	328	-656	148	21,53	182,2
Баланс	2 316	5 066	7 380				

В разрезе вертикального анализа можно увидеть абсолютно и относительное изменение показателей за период. В ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК» наблюдается рост по статьям: материальные и внеоборотные активы и денежные средства и денежные эквиваленты. Изменение запасов и финансовых оборотных активов переменено.

1.2 Организация бухгалтерского учета в ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК»

Предприятие ведет бухгалтерский учет в соответствии с едиными методологическими основами и правилами, установленными Федеральным законом «О бух-

галтерском учете», Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности предприятий, а также Типовыми рекомендациями.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель.

Руководитель малого предприятия ведет бухгалтерский учет лично.

Утверждаются формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности.

К обязательным реквизитам первичных учетных документов относятся: наименование документа, дата составления, наименование организации, от имени которой составлен документ, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции в натуральном и стоимостном выражении, наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи указанных лиц.

Первичные документы, по которым данные принимаются к бухгалтерскому учету, проверяются по форме (полнота и правильность их оформления) и по содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей).

Для обобщения, классификации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, и отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности предназначены регистры бухгалтерского учета.

При этом малое предприятие может самостоятельно приспосабливать применяемые регистры бухгалтерского учета к специфике своей работы при соблюдении:

- единой методологической основы бухгалтерского учета, предполагающей ведение бухгалтерского учета на основе принципов начисления и двойной записи;
- взаимосвязи данных аналитического и синтетического учета;
- сплошного отражения всех хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов;
- накапливания и систематизации данных первичных документов в разрезе показателей, необходимых для управления и контроля за хозяйственной деятельностью малого предприятия, а также для составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет ведется с применением упрощенной формы бухгалтерского учета согласно Типовым рекомендациям.

Для организации учета по упрощенной форме бухгалтерского учета малое предприятие на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности предприятий составляет рабочий План счетов бухгалтерского учета хозяйственных операций, который позволит вести учет средств и их источников в регистрах бухгалтерского учета по основным счетам и тем самым обеспечивать контроль за наличием и сохранностью имущества, выполнению обязательств и достоверностью данных бухгалтерского учета.

Предприятие, применяя рабочий план счетов, организует учет хозяйственных операций, отдельных видов имущества и обязательств на установленных в нем счетах бухгалтерского учета согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению, утвержденному Приказом Министерства финансов СССР от 1 ноября 1991 г. № 56 (в дальнейшем - типовой План счетов бухгалтерского учета).

Бухгалтерский учет является строго документированным.

В организации работают с такими документами, как акт выполненных работ/оказанных услуг, кассовый чек и квитанция от приходно-кассового ордера, платежное поручение, в которой видно плательщика и получателя, приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, авансовый отчет, приходный ордер,

требование-накладная, акт о приеме-передаче объекта основных средств, бухгалтерская справка и др.

На основании Федерального закона от 06 декабря 2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» в организации применяются следующие сроки хранения документов:

- финансовая отчетность предприятия: годовая – бессрочно;
- квартальная – 5 лет;
- ежемесячная – один год;
- регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы, а также приложения к ним имеют срок хранения 5 лет;
- договоры по залогу имущества хранятся 10 лет;
- реестры сведений о доходах работников, лицевые карточки, а также информация о счетах – срок хранения 75 лет.

Для повышения эффективности ведения бухгалтерского учета в области формирования учетных регистров также используется программа «1С: Предприятие». В ней формируются такие стандартные отчеты, как оборотно-сальдовая ведомость, шахматная ведомость, анализ счета, карточка счета, справки-расчеты, анализ субконто и т.д.

Предприятие применяет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, которая включает в себя: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Отчетным годом является календарный год: с 1 января по 31 декабря включительно.

Годовая бухгалтерская отчетность представляется в адреса и сроки в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

День представления бухгалтерской отчетности определяется по дате ее почтового отправления или дате фактической передачи по принадлежности.

В формах бухгалтерской отчетности приводятся данные по предусмотренным в них показателям.

В случае не заполнения той или иной статьи (строки, графы) типовой формы бухгалтерской отчетности ввиду отсутствия у организации соответствующих активов, пассивов, операций эта статья (строка, графа) прочеркивается.

Если при составлении типовых форм бухгалтерской отчетности выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении данного предприятия, а также финансовых результатах его деятельности, то в бухгалтерскую отчетность включаются соответствующие дополнительные показатели.

При этом предприятие имеет право представлять формы бухгалтерской отчетности на бланках, изготовленных самостоятельно. В этом случае малое предприятие должно соблюдать требования, предусмотренные Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/98). В представляемых формах бухгалтерской отчетности могут не приводиться статьи ввиду отсутствия у малого предприятия соответствующих активов, пассивов, хозяйственных операций, для раскрытия информации могут включаться дополнительные показатели. При этом должны быть сохранены коды строк по показателям, предусмотренным в типовых формах и сохраняемым малым предприятием при заполнении, а также итоговые показатели и коды строк разделов и групп статей бухгалтерского баланса.

При составлении бухгалтерской отчетности следует руководствоваться Инструкцией о порядке заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности и другими указаниями, утверждаемыми Министерством финансов Российской Федерации.

1.3 Организация учета основных средств в ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК»

В настоящее время основные средства играют важную роль в деятельности любой организации.

В экономической литературе не выработался единый концептуальный подход к понятию основных средств.

Как правило, под основными средствами понимаются активы, отвечающие следующим критериям:

– объект используется при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд компании или предназначен для предоставления организацией за определенную плату во временное пользование (владение);

– срок полезного использования свыше 12 месяцев;

– не предполагает дальнейшую перепродажу;

– может приносить компании экономические выгоды (доходы) в будущем [5].

Основными документами, регламентирующим учет основных средств в компании являются: учет основных средств (далее – ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

Срок полезного использования объектов ОС устанавливается при его принятии к учету и в дальнейшем пересмотру не подлежит.

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

В ООО Завод «УРАЛПРЕМТРАК» ведется пообъектный учет основных средств.

Собственно такой учет основных средств ведется с применением инвентарных карточек учета:

- форма №ОС-б – инвентарная карточка учета основных средств;
- форма №ОС-ба – инвентарная карточка группового учета объектов основных средств;
- форма №ОС-бб – инвентарная книга учета объектов основных средств.

На каждый инвентарный объект открывается отдельная инвентарная карточка.

В том случае, если в организации числится небольшое количество основных средств, рекомендуется вести их пообъектный учет в инвентарной книге с указанием необходимых сведений об объектах основных средствах по их видам и местам нахождения.

Для учета перемещения основных средств в рамках одной организации из одного структурного подразделения в другое следует использовать форму №ОС-2 – накладную на внутреннее перемещение объектов основных средств. Накладную выписывает в двух экземплярах сдающий основное средство работник.

Информацию о данных перемещениях также следует заносить в инвентарную карточку конкретного основного средства.

На текущий момент числятся на балансе и используются следующие группы объектов основных средств:

- оборудование: пресс гидравлический, станок плоскошлифовальный, станок расточной, станок токарно винторезный;
- вычислительная техника: компьютеры (2 шт.), ноутбуки Asus (1 шт.);
- инструмент: торцевые ключи со сменными головками, динамометрический и другие виды ключей, крестовые и шлицевые отвертки;
- производственный инвентарь: ручные приспособления.

Как было отмечено, объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. В соответствии с действующим законодательством величина первоначальной стоимости находится в прямой зависимости от способа поступления объекта основного средства в организацию.

В ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК» все основные средства приобретены за плату. В соответствии с этим в первоначальную стоимость следует включать суммы всех затрат, связанных с приобретением основных средств.

Следует отметить, что помимо собственных основных средств ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК» вынуждено прибегать к аренде основных средств. Так, например, здания цеха является арендованным помещением.

Аренда цеха осуществляется на основе договора аренды, который содержит в себе следующую информацию:

- наименование, а также совокупность качественных характеристик арендуемого основного средства;
- период аренды (срок);
- размер и порядок уплаты арендной платы;
- особенности возврата основного средства.

Особую роль в учете основных средств играет документооборот [18]. Все хозяйственные операции, осуществляемые любым хозяйствующим субъектом с основными средствами, должны оформляться оправдательными документами, формы которых утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» [12].

В том случае, если компании будет недостаточно унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств, то их можно будет дополнять эти формы с учетом норм и требований, установленных в Постановлении Госкомстата РФ от 24.03.1999 №20 «Об утверждении порядка применения унифицированных форм первичной учетной документации» [11].

С учетом специфики деятельности в ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК» для учета движения основных средств используются следующие формы первичных учетных документов:

- форма №ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)»;

- форма №ОС-2 «Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств»;
- форма №ОС-3 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств»;
- форма №ОС-4 «Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)»;
- форма №ОС-6 «Инвентарная карточка учета основных средств».

Выбытие объектов основных средств осуществляется с применением следующих форм:

- форма №ОС-4 – акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств);
- форма №ОС-4б – акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств).

Также на практике возможно дополнительное применение таких форм, как

- форма №ОС-14 – акт о приеме (поступлении) оборудования (применяется для оформления и учёта поступившего на склад оборудования с целью последующего использования его в качестве объекта основных средств);
- форма №ОС-15 – акт о приеме-передаче оборудования в монтаж;
- форма №ОС-16 – акт о выявленных дефектах оборудования (применяется в случае выявления дефектов оборудования в процессе его монтажа, наладки или испытания, а также по результатам контроля).

Стоимость всех объектов основных средств, числящихся на балансе ООО ЗАВОД «УРАЛРЕМТРАК», погашается при помощи такого инструмента, как амортизация.

Большая часть основных средств организации попадает в амортизационную группу со сроком полезного использования от 3 до 5 лет, за исключением вычислительной техники и некоторых инструментов, срок полезного использования которых колеблется от 1 года до 3 лет. Разделение происходит в соответствии с По-

становлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Несмотря на наличие разных групп основных средств, по решению руководства компании для простоты расчета величины амортизации используется линейный способ. Однако применительно к оргтехнике он является не совсем корректным в связи с быстрым моральным устареванием данных основных средств и довольно частой их заменой до истечения срока полезного использования.

В ООО Завод «УРАЛРЕМТРАК» предусмотрено выбытие основных средств в следующих случаях: полный износ; продажа неиспользуемых основных средств; безвозмездная передача другой организации; стихийное бедствие; недостача, обнаруженная в ходе инвентаризации; вклад в уставный капитал другой организации и др.

1.4 Проблемы, выявленные в учете основных средств в ООО ЗАВОД «УРАЛРЕМТРАК»

В период прохождения преддипломной практики в ООО ЗАВОД «УРАЛРЕМТРАК» были выявлены некоторые недочеты, устранение которых повлияло бы на рациональность использования основных средств организации:

- по одному из объектов основных средств некорректно определен срок полезного использования (ошибочно занижен);
- все объекты основных средств независимо от специфики их эксплуатации амортизируются при помощи линейного способа начисления амортизации;
- компания не использует инструмент переоценки объектов основных средств, что не позволяет актуализировать финансовую информацию о состоянии объектов основных средств с учетом рыночных тенденций.

Кроме того, существенным недостатком постановки и ведения учета в данной организации является отсутствие Учетной Политики. Это, так или иначе, противоречит нормам и правилам Федерального закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ (ред. От 4 ноября 2014 г.) «О бухгалтерском учете». В связи с этим в организации

нет четко регламентированных правил по ведению учета хозяйственных операций, имущества и его источников, в том числе по учету объектов основных средств.

Выводы по разделу один

Общество с ограниченной ответственностью ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК» (УРТ) является организацией, оказывающей услуги по техническому обслуживанию автотранспортных средств, а так же множество других, на протяжении многих лет.

В ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК» ведется пообъектный учет основных средств. В соответствии с классификацией, в организации на текущий момент числятся на балансе и используются следующие группы объектов основных средств:

- оборудование: пресс гидравлический, станок плоскошлифовальный, станок расточной, станок токарно винторезный;
- вычислительная техника: компьютеры (2 шт.), ноутбуки Asus (1 шт.);
- инструмент: торцевые ключи со сменными головками, динамометрический и другие виды ключей, крестовые и шлицевые отвертки;
- производственный инвентарь: ручные приспособления.

Помимо собственных основных средств ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК» вынуждено прибегать к аренде основных средств. Так, например, здание является арендованным помещением. Для их учета используется забалансовый счет 001 «Арендованные основные средства».

Для учета движения основных средств в ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК» применяются следующие счета бухгалтерского учета: 08 «Вложения во внеоборотные активы» с открытием субсчета 4 «Приобретение отдельных объектов основных средств», 01 «Основные средства в организации» с открытием субсчетов 1 «Основные средства в организации (принятие к учету)» и 2 «Выбытие основных средств», 02 «Амортизация основных средств», 68 «Расчеты по налогам и сборам»

с открытием субсчета 2 «Налог на добавленную стоимость», 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» с открытием субсчета 1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств», 91 «Прочие доходы и расходы».

Стоимость всех объектов основных средств, числящихся на балансе ООО ЗАВОД «УРАЛРЕМТРАК», погашается при помощи такого инструмента, как амортизация. Несмотря на наличие разных групп основных средств, по решению руководства компании для простоты расчета величины амортизации используется линейный способ.

Для обеспечения соответствия стоимости числящихся на балансе организации основных средств рыночной ситуации применяется такой экономический механизм, как их переоценка. Руководством ООО «УРАЛРЕМТРАК» было принято решение не применять данный инструмент.

Недостатками политики организации ООО «УРАЛРЕМТРАК» в области учета основных средств являются:

- по одному из объектов основных средств некорректно определен срок полезного использования (ошибочно занижен);
- все объекты основных средств независимо от специфики их эксплуатации амортизируются при помощи линейного способа начисления амортизации, который не учитывает сезонный характер работ;
- организация не использует инструмент переоценки объектов основных средств, что не позволяет актуализировать финансовую информацию о состоянии объектов основных средств с учетом рыночных тенденций;
- отсутствие Учетной Политики.

2 АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК»

2.1 Анализ использования основных средств

Одним из основополагающих факторов увеличения производственных объемов является обеспеченность предприятий объектами основных средств в необходимом количестве, а также ассортименте. Именно от эффективности использования основных средств во многом зависит конкурентоспособность компании.

На текущий момент в экономической литературе не выработан единый концептуальный подход к анализу основных средств. Для понимания основных его этапов рассмотрим труды в данной области некоторых наиболее характерных представителей [13, 14, 19, 20, 24, 27, 28, 30, 31, 34, 36, 37, 40].

Так Савицкая Г.В. [41] в качестве основных задач анализа основных средств выделяет:

- оценка обеспеченности компании и его подразделений необходимыми основными средствами, а также выявление уровня их использования по ряду показателей;
- исследование причин изменения уровня показателей использования основных средств;
- анализ чувствительности различных показателей деятельности компании к эффективности и степени использования основных средств;
- анализ использования производственной мощности компании;
- выявление резервов повышения эффективности использования объектов основных средств.

В качестве разделов анализа объектов основных средств автор выделяет:

- 1) анализ объема, динамики и структуры объектов основных средств путем расчета таких показателей, как абсолютное отклонение, темп прироста, а также удельный вес того или иного элемента в общей структуре изучаемого явления;
- 2) анализ движения и технического состояния объектов основных средств путем расчета показателей:

– коэффициент обновления рассчитывается как отношение стоимости поступивших основных средств к стоимости основных средств на конец периода, показывает долю введенных основных средств;

– коэффициент выбытия – отношение стоимости выбывших основных средств к стоимости основных средств на начало периода;

– коэффициент прироста как отношение суммы прироста основных средств к стоимости основных средств на начало периода;

– коэффициент износа рассчитывается как отношение величины износа основных средств к их первоначальной стоимости на соответствующую дату;

– коэффициент технической годности – отношение остаточной стоимости объектов основных средств к их первоначальной стоимости;

3) анализ обеспеченности предприятия отдельными видами основных средств (например, машин, механизмов и прочее) путем расчета таких показателей, как:

– общая фондовооруженность труда, рассчитываемая как отношение среднегодовой стоимости основных средств, используемых в процессе производства, к среднесписочной численности рабочих, работающих в дневную смену;

– уровень технической вооруженности труда – отношение стоимости оборудования, используемого в процессе производства, к среднесписочной численности рабочих, работающих в дневную смену;

4) анализ эффективности и интенсивности использования основных средств путем расчета таких показателей, как:

– фондорентабельность – отношение прибыли, полученной от основной деятельности, к среднегодовой стоимости объектов основных средств;

– общая фондоотдача рассчитывается как отношение стоимости выпущенной продукции к среднегодовой стоимости объектов основных средств;

– фондоотдача активной части – отношение стоимости выпущенной продукции к среднегодовой стоимости объектов основных средств, являющихся активной частью;

– фондоемкость рассчитывается как отношение среднегодовой стоимости объектов основных средств к стоимости выпущенной за отчетный период продукции;

– относительная экономия основных средств, представляющая собой разницу между среднегодовой стоимостью основных средств в отчетном году и среднегодовой стоимостью основных средств в базовом году, скорректированной на индекс объема производства продукции (помимо расчета указанных выше показателей данный раздел анализа предполагает исследование их динамики);

5) анализ использования производственной мощности с позиции максимально возможного выпуска продукции при определенном уровне техники, технологии и организации производства. На данном этапе рассчитывается степень использования производственной мощности как отношения фактического выпуска готовой продукции к среднегодовой производственной мощности, а также проводится факторный анализ изменения её величины;

6) анализ использования технологического оборудования с использованием системы показателей, характеризующих использование времени его работы, мощности и количества используемых единиц: расчет экономических показателей производится по таким группам оборудования, как находящееся в наличии, сданное в эксплуатацию, используемое фактически в производстве, находящееся на восстановлении, находящееся в резерве (считается, что наиболее эффективно предприятие осуществляет свою работу, если величина первых трех групп оборудования приблизительно одинакова);

7) расчет резервов увеличения выпуска продукции и фондоотдачи по таким направлениям, как введение в эксплуатацию нового оборудования, сокращение простоев в течение дня и внутри смены, увеличение сменности работы оборудования, а также более эффективное его использование.

Другой не менее известный экономист Шеремет А.Д. [51,52] предлагает производить анализ использования основных средств с позиции расчета таких показателей, как доля амортизации в стоимости продукции, фондоотдача и фондоемкость.

Оценку экономической эффективности использования основных средств он рекомендует проводить в виде последовательности следующих расчетов:

- 1) определение динамики качественных показателей интенсивности использования: фондоотдача, фондоемкость, амортизациоотдача, амортизациоёмкость;
- 2) оценка прироста средств труда применительно к 1% прироста продукции;
- 3) расчет относительного отклонения в основных средствах производства в виде относительного приращения продукции;
- 4) оценка влияния факторов экстенсивного и интенсивного роста на такой показатель, как приращение продукции;
- 5) выявление влияния изменения фондоотдачи на прирост прибыли;
- 6) выявление влияния фондоемкости на прирост рентабельности активов.

Любушкин Н.П. [34] предлагает проводить анализ основных средств по следующим направлениям:

1) анализ структуры и динамики основных средств на основе применения методов вертикального и горизонтального анализов:

– анализ динамики и структуры основных средств, выявление основной тенденции и построение тренда;

– оценка влияния выявленной динамики и структуры основных средств на финансово-экономические результаты деятельности компании;

– выявление влияния изменения основных средств (выбытие, прирост) на стоимость бизнеса;

2) анализ эффективности инвестиционных вложений в объекты основных средств:

– расчет эффективности капиталовложений;

– обоснование в пользу выбора того или иного инвестиционного проекта;

– исследование источников финансирования касаясь капиталовложений;

3) анализ состояния основных средств:

– расчет показателей движения и использования основных средств;

– расчет показателей технического состояния и использования рабочего времени;

– факторный анализ показателей состояния объектов основных средств;

4) анализ эффективности использования основных средств:

– расчет показателей эффективности использования основных средств, оценка их динамики;

– выявление причин динамики показателей эффективности использования основных средств;

– исследование динамики показателей эффективности использования основных средств с учетом реализации программы инновационного развития компании;

5) анализ амортизационной политики компании:

– оценка накопленных амортизационных отчислений, а также анализ целесообразности их использования;

– обоснование выбора способа и порядка начисления амортизации;

б) анализ затрат на содержание и эксплуатацию оборудования:

– расчет величины и удельного веса затрат, связанных с содержанием и эксплуатацией оборудования в целом по предприятию, по его структурным подразделениям, а также по видам продукции;

– выявление зависимости между расходами по текущему ремонту оборудования и показателями эффективности его использования.

В качестве источников информации проведения анализа экономист предлагает использовать бухгалтерскую (финансовую) отчетность компании, а также бухгалтерские регистры.

Ефимова О.В., Мельник М.В. [14] анализ основных средств предлагают проводить по следующим направлениям:

– анализ структуры, состава и динамики основных средств путем расчета абсолютных и относительных показателей динамики, а также показателей удельного веса;

– анализ движения основных средств путем расчета таких показателей, как коэффициент поступления, коэффициент выбытия, коэффициент замены (обновления) и коэффициент расширения парка машин (рассчитывается как разность между единицей и коэффициентом замены);

– анализ состояния и степени изношенности основных средств путем расчета коэффициента износа и коэффициента годности;

– анализ эффективности использования основных средств путем расчета показателей фондоотдачи и рентабельности основных средств на текущую дату, а также в динамике.

Черненко А.Ф., Зайончик Л.Л., Башарина А.В. [20, 27, 28,49] в качестве цели анализа основных средств рассматривают оценку рациональности структуры основных средств, степени их изношенности, уровня эффективности использования и выявление резервов и путей по повышению эффективности их использования.

Указанные авторы рекомендуют проводить анализ в виде последовательности следующих этапов, предполагающих сопоставление показателей за исследуемый и предшествующий (базовый) периоды:

– оценка доли объектов основных средств в балансе, их динамики, а также оценка уровня их значимости для организации;

– определение структуры объектов основных средств и расчет показателей их динамики;

– расчет и анализ показателей степени финансового износа основных средств;

– расчет и анализ показателей движения основных средств;

– расчет и анализ показателей эффективности использования основных средств.

Рассмотрим каждый этап более подробно.

При оценке доли объектов основных средств, а также их динамики необходимо помнить, о том, что в бухгалтерском балансе объекты основных средств отражаются по остаточной стоимости. Расчетное значение доли основных средств свыше 5% в балансе будет свидетельствовать о том, что полученное значение су-

щественно. В случае превышения доли основных средств над другими активами, то можно говорить о значимости объектов основных средств в деятельности компании. Целесообразно отметить, что для промышленных предприятий характерна существенная доля основных средств в валюте баланса.

Оценку структуры и динамики основных средств рекомендуется проводить по их первоначальной стоимости с целью исключить влияние способа начисления амортизации. При этом в качестве основного источника информации выступают данные пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В рамках данного этапа рекомендуется выделять активную и пассивную части в структуре основных средств. Под активной частью следует понимать объекты основных средств, принимающих непосредственное участие в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг. Состав активной части объектов основных средств варьируется в зависимости от специфики осуществляемой компанией деятельности. Например, для транспортных компаний к активной части следует относить транспортные средства, для производственных – машины, оборудование, дорогостоящий хозяйственный инвентарь, для сельскохозяйственных предприятий – многолетние насаждения, животные и др. В теории и практике управления принято считать, что, чем выше доля активной части основных средств, тем рациональнее их структура и больше возможностей у компании на рынке по сравнению с конкурентами.

Оценку степени финансового износа авторы исследуемого подхода рекомендуют проводить на основе следующих показателей:

- 1) коэффициент амортизации, для расчета которого используется формула (1):

(1)

где $A_{мк}$ – величина начисленной амортизации по всем основным средствам на конец года;

$ПС_k$ – первоначальная стоимость всех основных средств на конец года;

$ПСзуп_k$ – первоначальная стоимость земельных участков и объектов природопользования на конец года.

В случае наличия информации по каждой группе объектов основных средств рекомендуется использовать формулу (2):

(2)

где $Ам_i$ – величина начисленной амортизации по конкретной группе объектов основных средств на конец года;

$ПСки$ – первоначальная стоимость конкретной группы основных средств на конец года.

Степень финансового износа определяется следующим образом. Если значение коэффициента находится в интервале от 0 до 0,25 включительно, то это говорит о низком финансовом износе. В интервале от 0,25 до 0,5 – средняя степень финансового износа. Интервал от 0,5 до 0,75 включительно свидетельствует о высокой степени финансового износа. Значение, равное 1 говорит о том, что амортизация не начисляется до переоценки.

2) коэффициент годности, который рассчитывается по формуле (3):

(3)

где $ОС_k$ – остаточная стоимость всех основных средств на конец года.

Оценку движения основных средств рекомендуется осуществлять посредством расчета следующих показателей:

1) коэффициент роста – довольно часто отождествляют с индексом роста, рассчитывается по формуле (4):

(4)

где $ПС_n$ – первоначальная стоимость всех объектов основных средств на начало года.

Целесообразно отслеживать значение данного коэффициента в динамике. Считается, что если данный показатель больше 1 и в динамике растет, то предприятие наиболее часто имеет устойчивое экономическое положение на рынке

2) коэффициент прироста – методика расчета аналогична индексу прироста по формуле (5):

(5)

Данный показатель показывает на сколько в долях изменилась первоначальная стоимость объектов основных средств за отчетный период.

3) коэффициент интенсивности обновления – считается, что если данный показатель растет в динамике, то деятельность компании эффективна, расчетная формула (6):

(6)

где $ПС_v$ – первоначальная стоимость введенных за отчетный период объектов основных средств;

$ПС_{выб}$ – первоначальная стоимость выбывших за отчетный период объектов основных средств.

4) коэффициент обновления показывает, какую часть составляет первоначальная стоимость введенных за период основных средств к первоначальной стоимости всех основных средств, числящихся на конец года на балансе компании:

(7)

5) коэффициент выбытия показывает долю выбывших объектов основных средств в общей величине первоначальной стоимости объектов основных средств на начало года рассчитывается по формуле (8):

(8)

Рост в динамике данного показателя может свидетельствовать о следующих ситуациях:

– компания ведет активную политику по обновлению основных средств (подтверждением должны стать расчетные значения показателей роста, интенсивности и обновления;

– продажа объектов основных средств в связи с банкротством компании.

6) срок обновления – период времени, за который произойдет полное обновление основных средств рассчитывается по формуле (9):

(9)

Для оценки эффективности использования основных средств указанные выше экономисты рекомендуют рассчитывать следующие показатели:

1) фондоотдача всех основных средств, рассчитываемая по формуле (10):

(10)

где ВР – выручка от реализации продукции за год;

– среднегодовая первоначальная стоимость основных средств.

2) фондоотдача активной части основных средств, расчет по формуле (11):

(11)

где — — среднегодовая первоначальная стоимость активных основных средств.

3) фондоемкость – является обратным к показателю фондоотдачи. Экономический смысл данного показателя сводится к тому, сколько рублей необходимо вложить в объекты основных средств за год, чтобы получить выручку в 1 рубль.

4) фондорентабельность показывает сколько рублей прибыли приносит каждый рубль, вложенный в основные средства. Расчетная формула (12):

(12)

где ПР – прибыль отчетного периода.

Целесообразно отметить, что значение данного показателя будет зависеть от прибыли, используемой для его расчета (валовая, от продаж, чистая, до налогообложения и др.).

Таким образом, проведенное в данном подразделе исследование свидетельствует о многообразии подходов к анализу основных средств. Тем не менее, сравнительный анализ рассмотренных подходов позволил выделить некоторые общие моменты: анализ объектов основных средств включает в себя расчет показателей их структуры и динамики, финансового износа, движения. Для обеспечения полноты картины анализ объектов основных средств целесообразно дополнять показателями анализа эффективности их использования, а также выявлением резервов и путей по повышению эффективности их использования.

Проведем анализ эффективности использования объектов основных средств компанией ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК».

Для расчета показателей доли и динамики объектов основных средств воспользуемся данными бухгалтерского баланса.

Результаты анализа представим в виде таблицы 4. Рассчитанные показатели свидетельствуют о существенной доле объектов основных средств в итоге баланса, что подтверждает производственный характер деятельности исследуемого предприятия. Однако наблюдается тенденция сокращения доли объектов основных средств в валюте баланса.

Для понимания причин выявленной динамики рассчитаем показатели структуры и динамики основных средств, а также коэффициенты амортизации и движения. Результаты представим в виде таблиц 5 – 9.

Целесообразно отметить, что под активной частью основных средств следует понимать объекты, принимающие непосредственное участие в процессе производства продукции (выполнения работ, оказания услуг). В экономической литературе к активным основным средствам принято относить машины, оборудование, транспортные средства, приборы, вычислительную технику. Таковыми в ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК» являются следующие группы основных средств: оборудование, инструмент, производственный инвентарь, вычислительная техника.

Под пассивной частью основных средств следует понимать объекты, не принимающие прямого участия в процессе производства, направленные на его нормальное функционирование. В экономической литературе к таковым принято относить здания, сооружения, земельные участки, передаточные устройства, объекты природопользования. Как было отмечено ранее, ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК» является субъектом малого бизнеса. Специфической особенностью его деятельности является аренда рабочего цеха (27 100 руб. в месяц).

Таблица 5 – Расчет показателей доли и динамики основных средств ООО ЗАВОД «УРАЛРЕМТРАК»

Показатель	Абсолютная величина, тыс. руб.			Доля в валюте баланса, %			Изменение					
	2015	2016	2017	2015	2016	2017	Доли, %		Абсолютная величина, тыс.руб.		Темп прироста,%	
							за преды- дущий год	за отчет- ный год	за преды- дущий год	за отчет- ный год	за преды- дущий год	за отчет- ный год
Остаточная стоимость ОС	-	2 841	3 473	0,00	56,08	47,06	56,08	-9,02	2841	632	-	22,25

Таблица 6 – Расчет показателей структуры и динамики основных средств ООО ЗАВОД «УРАЛРЕМТРАК»

Показатель	Абсолютная величина, тыс. руб.			Доля в стоимости ОС, %			Изменение					
	2015	2016	2017	2015	2016	2017	Доли, %		Абсолютная величина, тыс. руб.		Темп прироста, %	
							за предыду- щий год	за отчетный год	за пре- дыду- щий год	за от- четный год	за преды- дущий год	за от- четный год
1. ОС всего, в т.ч.	-	2841	3473	-	-	-	-	-	-	632	-	22,25
1.1. Акт. часть ОС всего, в т.ч.:	-	2841	3473	-	100	100	-	-	-	632	-	22,25
– машины и оборудование		2696	3330		94,90	95,90		1		634	-	23,52
– транспортные средства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Окончание таблицы 6

Показатель	Абсолютная величина, тыс. руб.			Доля в стоимости ОС, %			Изменение					
	2015	2016	2017	2015	2016	2017	Доли, %		Абсолютная величина, тыс. руб.		Темп прироста, %	
							за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год
– компьютеры и офисное оборудование		145	143		5,1	4,1		-1		-2	-	1,4
1.2. Пас. часть ОС всего, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
– земельные участки и объекты природопользования	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
– здания и сооружения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
– прочие ОС	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
– объекты социальной сферы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 7 – Расчет коэффициентов амортизации ООО ЗАВОД
«УРАЛРЕМТРАК»

Показатель, единицы измерения	Абсолютная величина, тыс. руб.			Изменение				
	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года	Абсолютная величина, тыс. руб.		Темп прироста, %		
				за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за отчётный и предыдущий годы
1. Все ОС	-	2 841	3 473	2 841	632	-	22,25	-
1.1. ПС, тыс. руб.	-	2 841	3 473	2 841	632	-	22,25	-
1.2. ПС земельных участков и объектов природопользования	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3. Накопленная амортизация, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-
1.4. Коэффициент амортизации, K_A	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Здания и сооружения	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1. ПС, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2. Накопленная амортизация, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3. Коэффициент амортизации, K_A	-	-	-	-	-	-	-	-

Продолжение таблицы 7

Показатель, единицы измерения	Абсолютная величина, тыс. руб.			Изменение				
	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года	Абсолютная величина, тыс. руб.		Темп прироста, %		
				за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за отчётный и предыдущий годы
3. Машины и оборудование	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1. ПС, тыс. руб.	-	2 696	3 330	-	634	-	23,5%	-
3.2. Накопленная амортизация, тыс. руб.	-	-	580	-	-	-	-	-
3.3. Коэффициент амортизации, К _А	-	-	0,17	-	-	-	-	-
4. Транспортные средства	-	-	-	-	-	-	-	-
4.1. ПС, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2. Накопленная амортизация, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-
4.3. Коэффициент амортизации, К _А	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Компьютеры и офисное оборудование	-	-	-	-	-	-	-	-
5.1. ПС, тыс. руб.	-	145	143	-	-2	-	-1,4%	-
5.2. Накопленная амортизация, тыс. руб.	-	-	2	-	-	-	-	-
5.3. Коэффициент амортизации, К _А	-	-	0,01	-	-	-	-	-

Окончание таблицы 7

Показатель, единицы измерения	Абсолютная величина, тыс. руб.			Изменение					
	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года	Абсолютная величина, тыс. руб.		Темп прироста, %			
				за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за отчётный и предыдущий годы	
6. Прочие ОС	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.1. ПС, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.2. Накопленная амортизация, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.3. Коэффициент амортизации, K_A	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Объекты социальной сферы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7.1. ПС, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7.2. Накопленная амортизация, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7.3. Коэффициент амортизации, K_A	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 8 – Показатели движения основных средств ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК»

Вид ОС	К _р		К _{пр}		К _{инт}		К _{обн}		К _{выб}		Т _{обн}	
	за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год
Все ОС, в т.ч.:	-	1,22	-	0,22	-	-	-	0,18	-	-	-	5,50
– земельные участки и объекты природопользования	-		-	-	-	-	-		-	-	-	-
– здания и сооружения	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
– машины и оборудование	-	1,24	-	0,24	-	-	-	0,05	-	-	-	5,50
– транспортные средства	-	-	-		-	-	-		-	-	-	-
– компьютеры и офисное оборудование	-	0,99	-	-0,01	-	-	-	-	-	-	-	-
– прочие ОС	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
– объекты социальной сферы	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-

Таблица 9 – Показатели эффективности использования основных средств ООО
ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК»

Показатель	Абсолютная величина		Изменение	
	за предыдущий год	за отчётный год	Абсолютная величина, тыс. руб.	темп прироста, %
1. Фондоотдача всех ОС, Φ_0	-	2,96	-	-
2. Фондоотдача активной части ОС, Φ_{0a}	-	2,96	-	-
3. Фондоёмкость всех ОС, Φ_e	-	0,34	-	-
4. Фондорентабельность всех ОС по прибыли от продаж, R_Φ	-	295,98	-	-
5. Фондорентабельность всех ОС по чистой прибыли, $R_{\Phiч}$	-	78,84	-	-

В рамках анализа структуры объектов основных средств не целесообразно выделять активную и пассивную части, а также рассчитывать их соотношение. Все объекты основных средств, принадлежащие ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК» на правах собственности, представляют собой активную часть объектов основных средств. Но это обусловлено лишь спецификой деятельности компании, размещением заказов и её годовыми оборотами.

По данным таблицы 6 можно сделать вывод о том, что основную долю в объеме основных средств имеют машины и оборудование. Это обусловлено их значимостью, а так же высокой рыночной стоимостью. На конец 2015 года показатель по основным средствам в балансе отсутствует, вероятнее всего, это связано с тем, что имущество было полностью амортизировано. С 2016 года по 2017 год показатель основных средств в валюте баланса растет. Данная тенденция обусловлена приростом оборудования (были приобретены и введены в состав основных средств станки).

На основе анализа информации, представленной в таблице 8, можно сделать вывод о том, что движение объектов основных средств обусловлено движением по группе, связанной с оборудованием.

Рассчитанный в таблице 9 показатель фондоотдачи всех ОС показывает, что на каждый вложенный в основные средства рубль приходится 2,96 рубля выручки.

Показатель фондоотдачи активной части ОС аналогичен предыдущему, так как в рабочем процессе задействованы все ОС.

Фондоёмкость всех ОС характеризует стоимость производственных основных фондов, приходящуюся на 1 руб. продукции. Данный коэффициент не имеет общепринятого нормативного значения и анализируется в динамике за несколько лет.

Как было отмечено ранее, существенными недостатками амортизационной политики компании являются:

- некорректное определение срока полезного использования (ошибочно занижен);

- все объекты основных средств амортизируются при помощи линейного способа начисления амортизации;

- не используется инструмент переоценки объектов основных средств, что не позволяет актуализировать финансовую информацию о состоянии объектов основных средств с учетом рыночных тенденций.

Из-за указанных недостатков может недостоверно отражаться состояние финансового износа объектов основных средств, используемых в производственной деятельности ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК».

В целом, за счет проведенного анализа достаточно сложно дать точную оценку эффективности использования основных средств, так как сравнение изменений в динамике невозможен, ввиду отсутствия данных за один из периодов.

2.2 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета в ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК»

Ранее были выявлены некоторые недостатки и недочеты, касающиеся ОС организации ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК».

Для решения данных проблем были даны следующие рекомендации:

- разработать Положение о порядке определения срока полезного использования основных средств;
- разработать фрагмент Учетной политики касаясь порядка расчета амортизационных отчислений по разным группам объектов основных средств, в котором учесть специфику их эксплуатации;
- разработать Регламент переоценки объектов основных средств, результаты закрепить в Учетной политике.

Рассмотрим указанные мероприятия, направленные на совершенствование учета основных средств в ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК» более подробно.

В соответствии с действующим законодательством (ст.253 НК РФ) суммы начисленной амортизации компания использует в составе своих расходов от производства и реализации продукции (работ, услуг). Существенную роль при формировании величины амортизационных отчислений играет срок полезного использования основных средств. На практике срок полезного использования объектов основных средств компания определяет самостоятельно в соответствии с требованиями Налогового Кодекса Российской Федерации, а также Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (ред. от 07.07.2016) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»). При определении срока полезного использования необходимо учитывать было ли имущество ранее в эксплуатации.

Для объектов основных средств, не находившихся ранее в эксплуатации, срок полезного использования определяется в соответствии с правилами, указанными в п.1 и 3 ст.258 НК РФ. Объект основного средства относится к конкретной амортизационной группе на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (ред. от 07.07.2016) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»). Если приобретенное компанией основное средство отсутст-

вует в указанном классификаторе, то срок полезного использования определяется с учетом технических условий или рекомендаций изготовителей (п.6 ст.258 НК РФ), а также с учетом положений иных утвержденных справочников.

Если информация о приобретенном основном средстве отсутствует в иных утвержденных справочниках, а также в технической документации отсутствует информация о сроке полезного использования, то необходимо направить запрос в Минэкономразвития России с просьбой указать рекомендуемый срок полезного использования по объекту основного средства.

Для объектов основных средств, находившихся ранее в эксплуатации, срок полезного использования определяется в соответствии с правилами п. 7 и 12 ст. 258 НК РФ:

- срок полезного использования может быть уменьшен на период эксплуатации данного основного средства предыдущими собственниками и определен с учетом оставшегося срока;

- если срок фактического использования основного средства предыдущим собственником равен сроку его полезного использования или превышает этот срок, компания самостоятельно определяет новый срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и иных факторов;

- объект основного средства может быть включен в состав той амортизационной группы (подгруппы), в которую он был включен у предыдущего собственника.

В случае, если предшествующий владелец не правильно определил срок полезного использования основного средства, компания вправе определить его самостоятельно.

В случае отсутствия документов, подтверждающих использование объекта основного средства предшествующим собственником, срок полезного использования необходимо установить на основании полного срока, определенного предшествующим собственником. Если объект основного средства, находившийся ранее

в эксплуатации, приобретается у физического лица, то срок полезного использования на данный объект основного средства можно не уменьшать.

Для погашения стоимости основных средств следует использовать такой экономический инструмент, как амортизация.

Под амортизацией следует понимать перенос стоимости основного средства на готовую продукцию, работы или услуги.

Для обеспечения корректности формирования расходов организации с позиции технико-технических и экономических особенностей групп объектов основных средств следует использовать следующие методы начисления амортизации:

– для основных средств, подверженных быстрому моральному устареванию, в виде оргтехники следует использовать способ уменьшаемого остатка;

– для основных средств, в эксплуатации которых зависит от наличия заказов на ремонт, в виде промышленного оборудования и инструмента следует использовать способ начисления амортизации пропорционально объему производимой продукции(работы);

– все остальные основные средства следует амортизировать с применением линейного способа.

Расчет величины годовых амортизационных отчислений при линейном способе выглядит следующим образом:

$$\text{—} \tag{14}$$

где ПС – первоначальная стоимость объекта основного средства;

СПИ – срок его полезного использования.

Алгоритм расчета величины годовых амортизационных отчислений при способе уменьшаемого остатка выглядит следующим образом:

$$\text{—} \tag{15}$$

где ОсСт – остаточная стоимость объекта основного средства;

куск – коэффициент ускорения (с учетом специфики деятельности данной организации принимать значение, равное 2).

Алгоритм расчета величины годовых амортизационных отчислений при способе пропорционально объему производимой продукции(работы) выглядит следующим образом:

$$\text{—} \quad (16)$$

где ФВ – фактический объем выпуска(работ);

ПВ – плановый объем выпуска(работ).

По объектам основных средств, первоначальная стоимость которых менее 40000 рублей, амортизация не начисляется.

Для обеспечения соответствия стоимости числящихся на балансе организации основных средств рыночной ситуации применяется такой экономический механизм, как их переоценка. Переоценку основных средств необходимо производить один раз в год на дату 31 декабря. Переоценка может выполняться как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения стоимости объекта основного средства. Первичная дооценка предполагает увеличение стоимости основного средства, а также добавочного капитала на величину дооценки. При этом одновременно следует доначислить амортизацию по основному средству, которое подвержено было дооценке. Порядок доначисления амортизации является тем же, что и при основном начислении. Первичная уценка основного средства предполагает уменьшение стоимости объекта основного средства и, как следствие, прочих расходов на сумму уценки. При этом одновременно также должна быть списана сумма амортизации, которая соответствует величине уценки. Порядок используется тот же, что и при основном начислении. Добавочный капитал, который возникает при дооценке объекта основного средства, представляет собой общую собственность всех учредителей компании, которая будет принадлежать им на равных правах, а также в равной доле. В случае изменения направления переоценки текущего периода по

сравнению с предыдущим, порядок отражения операций в учете будет зависеть от соотношения вида переоценки в текущем и предыдущем периодах.

Выводы по разделу два

Проведенный анализ эффективности использования основных средств позволил сделать следующие выводы:

- наличие существенной доли объектов основных средств в итоге баланса, что подтверждает производственный характер деятельности исследуемого предприятия;

- тенденция роста показателя объектов основных средств в балансе;

- отсутствие пассивной части собственных основных средств по причине их аренды;

- движение объектов основных средств в целом обусловлено изменениями по такой группе, как оборудование;

- в целом организация достаточно эффективно использует свои основные средства.

В ходе работы были выявлены проблемы и недочеты, а так же даны следующие рекомендации:

- разработать Положение о порядке определения срока полезного использования основных средств;

- разработать фрагмент Учетной политики касаясь порядка расчета амортизационных отчислений по разным группам объектов основных средств, в котором учесть специфику их эксплуатации;

- разработать Регламент переоценки объектов основных средств, результаты закрепить в Учетной политике.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В период перехода страны от командно-административного к рыночному типу хозяйствования большинство хозяйствующих субъектов для поддержания своей конкурентоспособности было вынуждено прибегнуть к формированию эффективной политики управления своими внутренними ресурсами и потенциальными возможностями. Как известно, по сей день важную роль в деятельности компании играет именно технико-технологическое оснащение, от качества и количества которого зависит скорость процветания компании.

На сегодняшний день неуклонно растут требования топ-менеджмента различных компаний к организации процесса учета в области использования и выбытия основных средств. Особую актуальность данная проблема приобретает в случае, если оценивается возможность повышения уровня конкурентоспособности за счет переоснащения компании более новым и качественным оборудованием. Поэтому от работы бухгалтерской службы зависит не только эффективность учета основных средств, но и качество формирования данных внешней финансовой отчетности, на основании которой проводится оценка эффективности деятельности хозяйствующего субъекта в целом путем расчета таких различных видов показателей.

Кроме того, понимание взаимосвязи и взаимозависимости прошлого, текущего и предполагаемого состояний экономической системы организации и действующей нормативно-законодательной базы в областях бухгалтерского учета и налогообложения учета основных средств позволяет прогнозировать показатели эффективности деятельности предприятия на предстоящие периоды.

В связи с этим целью данной работы явилась разработка рекомендаций по совершенствованию учета основных средств в ООО ЗАВОД «УРАЛРЕМТРАК» на основании проведенного анализа.

Поставленная цель была достигнута путем решения следующих задач:

– раскрыты теоретические аспекты учета и анализа основных средств;

– исследована специфика учета основных средств в ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК»;

– проведен анализ основных средств в ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК»;

– сформулированы рекомендации по совершенствованию учета основных средств в ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК».

В ходе исследования были получены следующие основные результаты.

В качестве основного средства следует принимать актив, для которого одновременно выполняются следующие условия: объект используется при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд компании или предназначен для предоставления организацией за определенную плату во временное пользование (владение); срок полезного использования свыше 12 месяцев; не предполагает дальнейшую перепродажу; способен приносить компании экономические выгоды (доходы) в будущем. К основным средствам относят здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, рабочий скот, продуктивный племенной скот, объекты жилого фонда, многолетние насаждения, капитальные вложения в коренное улучшение земель, земельные участки и объекты природопользования и прочее.

Учет поступления основных средств в организацию связан с вложениями во внеоборотные активы, под которыми следует понимать (в частности, вложения в основные средства) затраты на их создание, увеличение размера. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. В соответствии с действующим законодательством величина первоначальной стоимости находится в прямой зависимости от способа поступления объекта основного средства в организацию. Для учета наличия и движения основных средств используются следующие счета: 08 «Вложения во внеоборотные активы» с открытием субсчета 4 «Приобретение отдельных объектов основных средств», 07 «Оборудование к установке», 01 «Основные средства в организации» с открытием субсчетов 1 «Ос-

новные средства в организации (принятие к учету)» и 2 «Выбытие основных средств», 02 «Амортизация основных средств». Для учета налога на добавленную стоимость при поступлении объектов основных средств используются счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» с открытием субсчета 2 «Налог на добавленную стоимость» и 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» с открытием субсчета 1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств».

Стоимость всех объектов основных средств погашается при помощи такого инструмента, как амортизация. Для учета амортизации используется счет 02 «Амортизация основных средств». Данный счет предназначен для обобщения информации о накопленной за период эксплуатации основных средств амортизации.

Для поддержания работоспособности основных средств в течение всего срока их полезного использования применяется такой инструмент, как восстановление. В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» под восстановлением основных средств следует понимать их ремонт, модернизацию или реконструкцию.

Для обеспечения соответствия стоимости числящихся на балансе организации основных средств рыночной ситуации применяется такой экономический механизм, как их переоценка. Все организации имеют право производить переоценку находящихся у них в собственности основных средств один раз в год на дату 31 декабря. Следует отметить, что переоценка может выполняться как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения стоимости объекта основного средства.

Для отражения выбытия объектов основных средств используется счет 01 с открытием субсчета 2 «Выбытие основных средств». Выбытие основных средств возможно в следующих случаях: инициатива компании в случае морального или физического износа объекта основного средства; продажа части неиспользуемых основных средств; безвозмездная передача другой компании; утрата в результате стихийного бедствия; недостача в результате инвентаризации; вклад в уставный капитал другой организации; передача по договору мены; другие факты выбытия.

Одним из основополагающих факторов увеличения производственных объемов является обеспеченность предприятий объектами основных средств в необходимом количестве, а также ассортименте. Именно от эффективности использования основных средств во многом зависит конкурентоспособность компании. На текущий момент в экономической литературе не выработан единый концептуальный подход к анализу основных средств. Сравнительный анализ нескольких подходов позволил выделить некоторые общие моменты: анализ объектов основных средств включает в себя расчет показателей их структуры и динамики, финансового износа, движения. Для обеспечения полноты картины анализ объектов основных средств целесообразно дополнять показателями анализа эффективности их использования, а также выявлением резервов и путей по повышению эффективности их использования.

Общество с ограниченной ответственностью ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК» длительное время функционирует на рынке по оказанию услуг, отвечающих за ремонт грузовых автомобилей.

В ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК» ведется пообъектный учет основных средств. В организации на текущий момент числятся на балансе и используются следующие группы объектов основных средств: машины и оборудование; вычислительная техника; инструмент; производственный инвентарь. Помимо собственных основных средств ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК» вынуждено прибегать к аренде основных средств. Так, например, здание цеха является арендованными помещениями. Для его учета используется забалансовый счет 001 «Арендованные основные средства».

Проведенный анализ эффективности использования основных средств позволил сделать следующие выводы: наличие существенной доли объектов основных средств в итоге баланса, что подтверждает производственный характер деятельности исследуемого предприятия; тенденция роста показателя объектов основных средств в балансе; отсутствие пассивной части собственных основных средств по причине их аренды; движение объектов основных средств в целом обусловлено

изменениями по такой группе, как оборудование, компания достаточно эффективно использует свои основные средства.

Недостатками политики компании ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК» в области учета основных средств являются:

- по одному из объектов основных средств некорректно определен срок полезного использования (ошибочно занижен);

- все объекты основных средств независимо от специфики их эксплуатации амортизируются при помощи линейного способа начисления амортизации, который не учитывает сезонный характер работ;

- компания не использует инструмент переоценки объектов основных средств, что не позволяет актуализировать финансовую информацию о состоянии объектов основных средств с учетом рыночных тенденций.

В целом существенным недостатком постановки и ведения учета в данной компании является отсутствие Учетной Политики. Что значительно противоречит нормам и правилам Федерального закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ (ред. От 4 ноября 2014 г.) «О бухгалтерском учете». В связи с этим в организации нет четко регламентированных правил по ведению учета хозяйственных операций, имущества и его источников, в том числе по учету объектов основных средств.

Для решения указанных проблем были даны следующие рекомендации:

- разработать Положение о порядке определения срока полезного использования основных средств;

- разработать фрагмент Учетной политики касаясь порядка расчета амортизационных отчислений по разным группам объектов основных средств, в котором учесть специфику их эксплуатации;

- разработать Регламент переоценки объектов основных средств, результаты закрепить в Учетной политике.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федер. закон от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ по сост. на 23.05.2016 г.: принят Гос. Думой 22.11.2011 г.: одобр. Советом Федерации 29.11.2011 г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.03.2019)

2 Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс]: Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 №14-ФЗ (последняя редакция): принят Гос. Думой 14.01.1998 г.: одобр. Советом Федерации 28.01.1998 г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.03.2019)

3 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» [Электронный ресурс]: приложение к Приказу Минфина России от 06.05.1999 №32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 №1791) // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.03.2019)

4 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» [Электронный ресурс]: приложение к Приказу Минфина России от 06.05.1999 №33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 №1790) // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.03.2019)

5 Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» [Электронный ресурс]: приложение к Приказу Минфина России от 30.03.2001 №26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 №2689) // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.03.2019)

6 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приложение к Приказу Минфина России от 29.07.1998 №34н (ред. от 29.03.2017, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 №1598) // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.03.2019)

7 Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы [Электронный ресурс]: приложение к Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (ред. от 07.07.2016) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.03.2019)

8 Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс]: приложение к Приказу Минфина РФ от 13.10.2003 №91н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 №5252) // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.03.2019)

9 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приложение к Приказу Минфина РФ от 13.06.1995 №49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.03.2019)

10 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению [Электронный ресурс]: приложение к Приказу Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.03.2019)

11 Порядок применения унифицированных форм первичной учетной документации [Электронный ресурс]: приложение к Постановлению Госкомстата РФ от 24.03.1999 №20 «Об утверждении порядка применения унифицированных форм первичной учетной документации» // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.03.2019)

12 Унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств [Электронный ресурс]: приложение к Постановлению Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.03.2019)

13 Акатьева, М.Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / М.Д. Акатьева, В. А. Бирюков. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 256 с.

14 Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник. – М.: Омега-Л, 2004. – 408 с.

15 Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от «А» до «Я» – М.: Феникс, 2013. С 281.

16 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова; под ред. Ю.А. Бабаева. – М.: Проспект, 2013. – 429 с.

17 Бахолдина, И.В. Бухгалтерский финансовый учет / И.В. Бахолдина, Н.И. Гольшева. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 316 с.

18 Беляева, Н.А. Документальное оформление операций по учету основных средств / Н.А. Беляева. – Консультант бухгалтера. – 2008. – №2. – С. 60 – 70.

19 Бухгалтерский учет и анализ / О.И. Васильчук и др.; под ред Л.И. Ерохиной. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 495 с.

20 Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева, Л.Л. Зайончик. – М.: КноРус, 2016. – 480 с.

21 Бухгалтерский учет: учеб. пособие для вузов / Н.П. Кондраков 7-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 839 с.

22 Бухгалтерский финансовый учет / Ю.И. Бахтурина и др.; под ред. Н.Г. Сапожниковой. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 503 с.

23 Бухгалтерский финансовый учет для бакалавров / А.И. Нечитайло и др.; под ред. А.И. Нечитайло, Л.Ф. Фоминой. – Ростов н/Д : Феникс, 2014. – 509 с.

24 Герасимова, В.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия: учеб. пособие / В.Д. Герасимова. – М.: КНОРУС, 2017. – 356 с.

- 25 Гетьман, В.Г. Финансовый учет: учеб. пособие / В.Г. Гетьман – М.: Финансы и статистика, 2008. — 816 с.
- 26 Ефремова, А.А. Типичные ошибки учета основных средств: восстановление и выбытие / А.А. Ефремова. – Бухгалтерский учет. – 2008. – №22. – С. 13 – 18.
- 27 Зайончик, Л.Л. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Л.Л. Зайончик. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2014. – 148 с.
- 28 Зайончик, Л.Л. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Л.Л. Зайончик. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2013. – 131 с.
- 29 Киселева, И.А. Основные средства до и во время кризиса / И.А. Киселева. – Консультант бухгалтера. – 2009. – № 2. – С. 29 – 38.
- 30 Ковалев, В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В.В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 560 с.
- 31 Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие для вузов по специальности «Бухгалт. учет, анализ и аудит» и др. / А.И. Алексеева и др. – М.: КНОРУС, 2016. – 705 с.
- 32 Кувшинов, М.С. Бухгалтерский учет и анализ. Конспект лекций: учебное пособие / М.С. Кувшинов. – М.: Кнорус, 2016. – 272 с.
- 33 Кувшинов, М.С. Бухгалтерский учет. Экспресс-курс: учебное пособие. / М.С. Кувшинов. – М.: КНОРУС, 2009. – 436 с.
- 34 Любушкин, Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Н.П. Любушкин. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. – 448 с.
- 35 Мескон, Майкл. Основы менеджмента: пер. с англ.: учебное пособие / М. Х. Мескон, М. Альберт, Ф. Хедоури. – М.: Вильямс, 2014. – 666 с.
- 36 Пласкова, Н.С. Анализ финансовой отчетности: учебник / Н.С. Пласкова. – М.: Эксмо, 2010. – 384 с.
- 37 Пласкова, Н.С. Экономический анализ: учебник / Н.С. Пласкова. – М.: Эксмо, 2010. – 704 с.

- 38 Погорелова, М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика / М.Я. Погорелова.- М.: ИНФРА-М, 2013. – 326 с.
- 39 Райзберг, Б.А. Современный экономический словарь / Б. А. Райзберг, Л. Ш. Лозовский, Е. Б. Стародубцева. 6-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2014. – 213 с.
- 40 Румянцева, Е.Е. Экономический анализ: учебник и практикум для вузов по экон. направлениям и специальностям / Е.Е. Румянцева. – М.: Юрайт, 2017. – 380 с.
- 41 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 512 с.
- 42 Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет (для бакалавров): учеб. / Н.Г. Сапожникова – М.: КноРус, 2014. – 456 с.
- 43 Теория бухгалтерского учета / Э.С. Хендриксен; М.Ф. Ван Бреда; Пре-дисл. Я.В. Соколова; Пер. с англ. И.А. Смирновой. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 574 с.
- 44 Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие для вузов по направлению «Экономика», специальности «Бухгалт. учет, анализ и аудит»/ В.П. Астахов. 12-е изд. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2013. – 395 с.
- 45 Томшинская, И.Н. Бухгалтерский и налоговый учет в коммерческих организациях / И.Н. Томшинская. – СПб.: Питер, 2013. – 331 с.
- 46 Фельдман, И.А. Бухгалтерский учет / И.А. Фельдман. – М.: Юрайт, 2014. – 286 с.
- 47 Финансовый учет: учебник для вузов по экон. специальностям / В.Г. Гетьман и др.; под ред. В. Г. Гетьмана. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 784 с.
- 48 Чечевицына, Л.Н. Экономика организации: практикум: учеб. пособие для сред. проф. образования / Л.Н. Чечевицына, О.Н. Терещенко. – Ростов н/Д: Феникс, 2014. – 254 с.
- 49 Черненко, А.Ф. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / А.Ф. Черненко, А.В. Башарина. – Ростов н/Д: Изд-во «Феникс», 2010. – 285 с.

50 Шевелев, А.Е. Бухгалтерский учет: теория и принципы / А.Е. Шевелев, Е В. Шевелева. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2011. – 97 с.

51 Шеремет, А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 367 с.

52 Шеремет, А.Д. Теория экономического анализа / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 333 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ООО ЗАВОД «УРАЛРЕМТРАК»

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс					
Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
	Материальные внеоборотные активы ²	1150	3473	2841	
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ²	1110	0		
	Запасы	1210	1	6	1
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3578	2039	1480
	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	328	180	836
	БАЛАНС	1600	7380	5066	2316
ПАССИВ					
	Капитал и резервы ³	1370	7134	4644	2117
	Целевые средства				
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды				
	Долгосрочные заемные средства	1410	0		
	Другие долгосрочные обязательства	1420	0		
	Краткосрочные заемные средства	1510	0		4
	Кредиторская задолженность	1520	246	421	195
	Другие краткосрочные обязательства	1530	0		
	БАЛАНС	1700	7380	5066	2316

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК»

		ИНН 7451193164	Формы по ОКУД 0710002	
		КПП 745101001 Стр. 004		
Отчет о финансовых результатах				
Наименование	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
—	Выручка*	2110	9344	7802
—	Расходы по обычной деятельности*	2210	(6677)	(4595)
—	Продажи к уплате	2330	(0)	—
—	Прочие доходы	2310	0	46
—	Прочие расходы	2350	(178)	(125)
—	Налоги на прибыль (доходы)*	2410	(0)	—
+	Чистая прибыль (убыток)	2400	2489	3128

ПРИЛОЖЕНИЕ В

ФРАГМЕНТ ПОЛОЖЕНИЯ О ПОРЯДКЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СРОКА ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНОГО СРЕДСТВА

УТВЕРЖДАЮ

Директор ООО ЗАВОД «УРАЛПРЕМТРАК»

Т.С. Ильина

ПОЛОЖЕНИЕ О ПОРЯДКЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СРОКА ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНОГО СРЕДСТВА

Настоящее Положение разработано в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ, Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (ред. от 07.07.2016) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»), Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (приложение к Приказу Минфина России от 30.03.2001 №26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01) и иными нормами действующего законодательства.

Для объектов основных средств, не находившихся ранее в эксплуатации, срок полезного использования определяется в соответствии с правилами, указанными в п.1 и 3 ст.258 НК РФ. Объект основного средства относится к конкретной амортизационной группе на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (ред. от 07.07.2016) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»). Если приобретенное компанией основное средство отсутствует в указанном классификаторе, то срок полезного использования определяется с учетом технических условий или рекомендаций изготовителей (п.6 ст.258 НК РФ), а также с учетом положений иных утвержденных справочников.

2. Если информация о приобретенном основном средстве отсутствует в иных утвержденных справочниках, а также в технической документации отсутствует информация о сроке полезного использования, то необходимо направить запрос в Минэкономразвития России с просьбой указать рекомендуемый срок полезного использования по объекту основного средства.

3. Для объектов основных средств, находившихся ранее в эксплуатации, срок полезного использования определяется в соответствии с правилами п. 7 и 12 ст. 258 НК РФ:

- срок полезного использования может быть уменьшен на период эксплуатации данного основного средства предыдущими собственниками и определен с учетом оставшегося срока;

- если срок фактического использования основного средства предыдущим собственником равен сроку его полезного использования или превышает этот срок, компания самостоятельно определяет новый срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и иных факторов;

- объект основного средства может быть включен в состав той амортизационной группы (подгруппы), в которую он был включен у предыдущего собственника.

4. В случае, если предшествующий владелец не правильно определил срок полезного использования основного средства, компания вправе определить его самостоятельно.

5. В случае отсутствия документов, подтверждающих использование объекта основного средства предшествующим собственником, срок полезного использования необходимо установить на основании полного срока, определенного предшествующим собственником. Если объект основного средства, находившийся ранее в эксплуатации, приобретает у физического лица, то срок полезного использования на данный объект основного средства можно не уменьшать.

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

ФРАГМЕНТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ООО «РСП»

1 Общие положения (фрагмент)

Установить, что бухгалтерский учет в Обществе осуществляется главным бухгалтером. Основание – Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.

Установить порядок отражения информации в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности с применением журнально-ордерной формы счетоводства по счетам рабочего плана счетов Общества, с технологией обработки учетной информации вычислительной техникой в программе «1С: Предприятие». Основание – Письмо МФ РФ «О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях» от 24 июля 1992 г.

Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считать последний календарный день отчетного периода. При составлении годовой бухгалтерской отчетности отчетным периодом считать календарный год с 1 января по 31 декабря включительно. Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется за квартал нарастающим итогом с начала отчетного года. Основание – статья 15 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 6 декабря 2011 г., пункт 48 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. Приказом Минфина №43н от 6 июля 1999 г.

Установить, что годовая бухгалтерская отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- приложений к ним.

Промежуточная бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Установить, что до утверждения соответствующего федерального стандарта бухгалтерская отчетность Общества формируется в соответствии с формами, утвержденными приказом Минфина РФ №66н от 2 июля 2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организации».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих детализации, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах оформляются в текстовой и табличной формах

2. Расчет и учет первоначальной стоимости объектов основных средств (фрагмент)

Под первоначальной стоимостью объектов основных средств следует понимать совокупность всех затрат, связанных с приобретением данного объекта за плату (собственно сама цена основного средства по договору за вычетом НДС, транспортно-заготовительные расходы, консультационные издержки, монтаж, погрузка-разгрузка, наладка и др.).

Однако на практике помимо купли-продажи возможны и иные механизмы поступления объектов основных средств в организацию. В связи с этим в качестве правил определения первоначальной стоимости объектов основных средств при разных способах их поступления использовать следующее:

- вклад в уставный капитал Общества – принимать к учету по денежной оценке, согласованной с учредителями;
- безвозмездное поступление (дарение, по итогам инвентаризации) – по текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету (определять либо по данным источников СМИ, либо по данным оценочной экспертизы);
- внутренне перемещение – по балансовой стоимости;
- приобретение за плату – по сумме всех фактических затрат на приобретение.

3. Определение срока полезного использования

Для объектов основных средств, не находившихся ранее в эксплуатации, срок полезного использования определяется в соответствии с правилами, указанными в п.1 и 3 ст.258 НК РФ. Объект основного средства относится к конкретной амортизационной группе на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (ред. от 07.07.2016) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»). Если приобретенное компанией основное средство отсутствует в указанном классификаторе, то срок полезного использования определяется с учетом технических условий или рекомендаций изготовителей (п.6 ст.258 НК РФ), а также с учетом положений иных утвержденных справочников.

Если информация о приобретенном основном средстве отсутствует в иных утвержденных справочниках, а также в технической документации отсутствует информация о сроке полезного использования, то необходимо направить запрос в Минэкономразвития России с просьбой указать рекомендуемый срок полезного использования по объекту основного средства.

Для объектов основных средств, находившихся ранее в эксплуатации, срок полезного использования определяется в соответствии с правилами п. 7 и 12 ст. 258 НК РФ:

- срок полезного использования может быть уменьшен на период эксплуатации данного основного средства предыдущими собственниками и определен с учетом оставшегося срока;
- если срок фактического использования основного средства предыдущим собственником равен сроку его полезного использования или превышает этот срок, компания самостоятельно определяет новый срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и иных факторов;

– объект основного средства может быть включен в состав той амортизационной группы (подгруппы), в которую он был включен у предыдущего собственника.

В случае, если предшествующий владелец не правильно определил срок полезного использования основного средства, компания вправе определить его самостоятельно.

В случае отсутствия документов, подтверждающих использование объекта основного средства предшествующим собственником, срок полезного использования необходимо установить на основании полного срока, определенного предшествующим собственником. Если объект основного средства, находившийся ранее в эксплуатации, приобретает у физического лица, то срок полезного использования на данный объект основного средства можно не уменьшать.

4. Амортизация основных средств (фрагмент)

Для обеспечения корректности формирования расходов организации с позиции технико-технических и экономических особенностей групп объектов основных средств следует использовать следующие методы начисления амортизации:

– для основных средств, подверженных быстрому моральному устареванию, в виде оргтехники следует использовать способ уменьшаемого остатка;

– для основных средств, в эксплуатации которых зависит от наличия заказов на производство продукции, в виде промышленного оборудования и инструмента следует использовать способ начисления амортизации пропорционально объему выпускаемой продукции;

– все остальные основные средства следует амортизировать с применением линейного способа.

По объектам основных средств, первоначальная стоимость которых менее 40000 рублей, амортизация не начисляется.

Основание: п.18 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01

5. Переоценка основных средств

Переоценку производить в добровольном порядке не чаще одного раза в год (на конец отчетного года). Переоценку группы однородных объектов основных средств производить по текущей (восстановленной) стоимости.

Основание: п.15 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01