СОДЕРЖАНИЕ

Введение

1 Учет основных средств

1.1 Понятие, классификация и оценка основных средств

1.2 Учет наличия и движения основных средств

1.3 Учет амортизации основных средств

1.4 Инвентаризация основных средств

2 Анализ основных средств и эффективности их использования ЗАО племхоз «Наро-Осановский»

2.1 Общая характеристика ЗАО племхоз «Наро-Осановский»

2.2 Анализ финансового состояния ЗАО племхоз «Наро-Осановский»

2.2.1 Анализ баланса

2.2.2 Анализ основных средств ЗАО племхоз «Наро-Осановский»

2.3 Анализ ликвидности

3Пути повышению эффективности использования основных средств ЗАО племхоз «Наро-Осановский»

3.1 Предложения по совершенствованию учет основных средств предприятия

4 Заключения

5 Список используемых источников и литературы

6 Графическая часть дипломной работы:

Введение

Основные фонды составляют главную часть активов компаний, действующих во многих сферах предпринимательской деятельности. Информация о них имеет большое значение для характеристики финансового положения и результатов деятельности компании. Основные фонды оказывают непосредственное воздействие на эффективность производства, качество работы и результаты всей финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.

Эффективное использование основных фондов - одно из важнейших условий успешной работы хозяйствующего субъекта. Обеспечение максимально возможной загрузки машин и оборудования, рационального и наиболее полного использования производственных площадей, служебных помещений и территории способствует росту объемов выпуска продукции, снижению ее себестоимости, экономии капитальных вложений, сокращению срока окупаемости, повышению эффективности работы. Недостаточная или нерациональная, несогласованная по мощности загрузка технологических установок свидетельствует либо о неудовлетворительном качестве проектирования организации, либо о плохой ее работе: уменьшении заказов на продукцию, недостатках материально-технического снабжения, организации труда и т.п.

Чем выше уровень загрузки основных средств, тем больше выпускается продукции, тем меньше приходится постоянных затрат на единицу измерения продукции.

Бухгалтерский учет основных фондов , призван обеспечить получение документально обоснованной информации о наличии и движении основных средств по местам их нахождения (эксплуатации), а в необходимых случаях и в разрезе лиц, ответственных за их сохранность, правильное начисление амортизации (износа), выявление результатов от реализации и другого выбытия из эксплуатации.

Развитие рыночных отношений обусловило необходимость принятия большого количества новых нормативных документов, регламентирующих

правовые вопросы деятельности предприятий (организаций), бухгалтерского учета и отчетности, формирование себестоимости продукции (работ, услуг).

В ранее принятые нормативные документы стали часто вноситься различные изменения и дополнения (особенно в части налогооблажения), которые в силу разных обстоятельств не всегда доводились до налогоплательщиков). Поэтому появились и первые нарушения (порой неумышленные) в соблюдении требований нормативных документов, относящихся к хозяйственной деятельности предприятий.

Одним из важнейших факторов повышения эффективности производства на промышленных предприятиях является обеспеченность их основными средствами в необходимом количестве и ассортименте и более полное их использование.

Задачи анализа - определить обеспеченность предприятия и его структурных подразделений основными фондами и уровень их использования по обобщающим и частным показателям, а так же установить причины их изменения; рассчитать влияние использования основных средств на объем производства продукции и другие показатели; изучить степень использования производственной мощности предприятия и оборудования; выявить резервы повышения эффективности использования основных фондов.

Цель данной дипломной работы - повышение эффективности деятельности ЗАО племхоз «Наро – Осановский»

Для достижения цели были поставлены и решены следующее задачи ;

- Изучить методику учета основных средств ЗАО племхоз «Наро – Осановский »

-Проанализировать финансовое состояния предприятия ЗАО племхоз «Наро – Осановский »

-Проанализировать состав и движение основных средств ЗАО племхоз «Наро – Осановский »

-Разработать и предложить мероприятия по повышению эффективности использование основных средств ЗАО «Наро – Осановский ».

3.2 Учет основных средств

3.2.1Понятие,классификация и оценка основных средств

Основные фонды это и есть основные средства

Основные фонда – это совокупность материально вещественных ценностей , используемых в качестве средств труда при производстве продукции ,выполнении работ или оказании услуг в течении периода превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла ,если он более 12 месяцев .

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств ,если одновременно выполняются следующие условии (ПБУ 6/01 «Учет основных средств »п.4) [7].

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

б) Объект предназначен для использования в течение Длительного времени ,срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла ,если он превышает 12 месяцев

в) Организация не предполагает последующее перепродажу данного объекта

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

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

Активы, в отношении которых выполняются условии ,предусмотренным в ПБУ 6/01 и стоимостью в пределах лимита , установленного в учетной политике организации ,но не более 40000 рублей за единицу ,могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе

материально-производственных запасов .В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением .

Если срок службы средств труда менее 12 месяцев и стоимостью более 40000 рублей за единицу ,то его следует учитывать на счету 10/9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности

К основным средствам относятся :

-здания

-сооружения

-рабочие и основные машины

-оборудования

-вычислительная техника

-транспортные средства

-производственный и хозяйственный инвентарь

-рабочий, продуктовый и племенной скот

В составе основных средств учитываются также капитальные вложения по коренному улучшения земель, капитальные вложения в арендованные основные средства земельные участки, объекты природопользования

Единицей бухгалтерского учета – является инвентарный объект

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций , или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов ,представляющий собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного и разного назначения ,имеющие общие приспособления и принадлежности ,общее управление ,смонтированные на одном фундаменте , в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса ,а не самостоятельно.

Инвентарный объектом основных средств может быть отдельный предмет (сейф, стол , стул); единый комплекс из несколько предметов (ПК, в состав которого входят системный блок , монитор , мышь ,клавиатура и т. д) В случае наличия у одного объекта нескольких частей ,сроки полезного использования которых существенно отличаются ,каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект .

Объект основных средств ,находящийся в собственности двух или нескольких организаций ,отражается каждой организацией в составе основных средств соразмерно ее доле общей собственности .

Основные средства группируются :

А) По отраслевому признаку :

1) Промышленные ;

2) Сельскохозяйственные ;

3) Лесное хозяйство ;

4) Транспорт ;

5) Связь ;

6)Торговля ;

7) Строительство ;

8) Коммунальные хозяйство ;

9) Здравоохранение ;

10) Физическая культура ;

11) Социальное обеспечение ;

12) Культура ;

Б) По назначению :

1) Производственные основные средства – участвующие в процессе производства ;

2) Непроизводственные основные средства – не принимают участие в процессе производства ,но активно влияют на процесс производства : общежития ,столовая ,стадионы, прачечные .

В)По степени использования :

1) Действующие;

2) Запасные ;

3) Бездействующие ;

Г) По наличию прав на объект основных средств :

1)Собственные ;

2)Арендованные ;

3) находящиеся в оперативном управлении;

3.2.2 Учет наличия и движения основных средств

Движение основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению ,внутреннему перемещению и выбытию основных средств .

Движение основных средств ,принадлежащих предприятию на правах собственности ,осуществляется на следующих счетах :

01 «Основные средства »(активный);

02»Амортизация основных средств »(пассивный) ;

91 «Прочие доходы и расходы » (активно- пассивный);

Счет 01 «Основные средства » предназначен для получения информации о наличии и движении принадлежащих организации на правах собственности основных средств, находящихся в эксплуатации ,запасе ,на консервации или сданных в текущую аренду .

При этом стоимость безвозмездно принятых основных средств можно было отражать на финансовых результатах двумя способами :

1) В момент принятие основных средств к учету в первоначальной стоимости

2) По мере начисления амортизации по принятым основным средствам

При первом способе безвозмездно принятые основные средства оформляются двумя бухгалтерскими записями :

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

первоначальную стоимость

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»

Первоначальную стоимость безвозмездно принятых основных средств складывается из их рыночной стоимости ,расходов по доставке и регистрации объектов и др.

При выбытие основных средств вследствие продажи ,по причине ветхости ,морального износа ,безвозмездной передачи остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 »Основные средства» в дебет счета 91 »Прочие доходы и расходы » .Кроме того ,по дебету счета 91 отражают все расходы ,связанные с выбытием основных средств ,а по кредиту –все поступления ,связанные с выбытием основных средств .

Таким образом ,на счету 91 «Прочие доходы и расходы»формируется финансовый результат от выбытие основных средств .Ежемесячно этот финансовый результат списывается со счета 91 на счет 99 «Прибыли и убытки »

Во всех случаях ввод объекта основных средств в эксплуатацию оформляется актом приема –передачи ОС-1

Перемещение объектов основных средств из одного структурного подразделения в другое также оформляется актом приема- передачи или накладной .

В акте приема – передачи отражается наименование товара ,первоначальная цена ,краткая характеристика ;подписывается главным бухгалтером и утверждается руководителем организации.

В бухгалтерии на основания акта приема- акта ОС-1 и технической документации заполняется инвентарная карточка форма ОС-6 ,в которой ведется аналитический учет. Инвентарные карточки открываются на каждый инвентарный объект или на группу однородных объектов .Она заводится в одном экземпляре и на весь срок службы объекта основных средств .В ней указывается наименования объекта основных средств ,инвентарный номер ,первоначальная стоимость ,норма амортизации ,а на обратной стороне карточки краткая характеристика объекта .Заполненные инвентарные карточки регистрируются в описях типовой формы номер карточки .Описи

инвентарных карточек ведутся бухгалтерией в одном экземпляре по классификационным группам (видам) объектов основных средств. Каждому объекту основных средств присваивается инвентарный номер. Номера пишутся краской или крепятся на металлическом жетоне. Этот номер закрепляется за объектом основных средств на весь срок службы .По месту эксплуатации по основным средствам ведутся инвентарные списки Составление акта на списание основных средств (форма №ОС-4) ,акта на списание автотранспортных средств (форма №ОС-4а),с приложением актов об авариях ,причинах ,вызвавших аварию ,если они имели место.
Эти акты утверждаются руководителем организации и передаются в бухгалтерию.
На основании оформленных актов делаются соответствующие записи по выбывшим объектам основных средств в инвентарных карточках ,которые хранятся после выбытия объекта основных средств в течение срока ,определяемого руководителем организации .

Если объекты основных средств передаются безвозмездно по договору дарения ,либо в собственность другого юридического лица в обмен на другой товар по договору мена ,то такие операции оформляются актом-передачи основных средств (форма ОС-1).

При списании основных средств составляется акт ликвидации основных средств ,в котором указывается наименование объекта ,первоначальная стоимость ,год производства ,год ввода в эксплуатацию ,сумма начисленной амортизации ,причина списания и подписи членов комиссии ,а с обратной стороны акты отражаются все затраты ,связанные с выбытием (разборкой)списываемых объектов основных средств .

Выбытие основных средств отражается на счету 91-«Прочие доходы и расходы «или на счете 01/2 применяется в том случае ,если ликвидация основных средств ведется длительное время.

Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма №ОС-2)применяется для оформления передачи объектов основных средств внутри организации из одного структурного подразделения (цеха, отдела ,участки) в другой. Но посколько накладная по форме № ОС -2 предназначена исключительно для документирования внутреннего перемещения основных средств ,ее форма значительно проще ,чем форма №ОС-1 (№ОС-1а ,ОС-1б),как по количеству реквизитов ,так и по степени подробности отражаемой информации .

Выписывается передающей стороной (сдатчиком) в трех экземплярах ,подписывается ответственными лицами структурных подразделений получателя и сдатчика .Первый экземпляр передается в бухгалтерию ,второй- остается у лица, ответственного за сохранность объекта основных средств сдатчика ,третий экземпляр передается получателю .Данные о перемещении объекта основных средств вносятся в инвентарную карточку (книгу)учета объектов основных средств (формы № ОС-6,№ ОС-6а,№ ОС-6б)

Основными задачами бухгалтерского учета основных средств являются

1) Правильное документальное оформление и своевременное отражения в учете их поступления ,внутреннего перемещения и выбытие основных средств :

2) Достоверное определения результатов от продаж и процесса выбытия основных средств :

3) Полное отражения затрат ,связанных с поддержанием основных средств в рабочем состояние :

4) Контроль за сохранностью и эффективности использования основных средств .

Документальное оформление движения основных средств

Постановлением Госкомстата России от 21.01.03 № 7 (далее — Постановление № 7) утверждены новые унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств.

Новые формы распространяются на юридические лица всех форм собственности, осуществляющие деятельность на территории Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений).

В новые формы введены показатели, необходимые для организации учета основных средств в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету “Учет основных средств” ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.01 № 2бн.

Поступление и выбытие объектов основных средств

Для оформления в учете включения объектов в состав основных средств и их выбытия применяется Акт о приеме-передаче объекта основных средств. В отличие от Постановления 71а, предусматривающего оформление акта одной формы вне зависимости от вида объектов основных средств, Постановлением № 7 предусмотрено три вида данного акта:

форма № ОС-1 — для объекта основных средств (кроме зданий и сооружений);

форма № ОС-1а — для зданий и сооружений;

форма № ОС-1б — для групп объектов основных средств (кроме зданий и сооружений).

Форма Акта о приеме-передаче объекта основных средств принципиально отличается от формы Акта (накладной) приемки-передачи основных средств. Новый акт состоит из трех разделов, первый их которых заполняется на основании данных передающей стороны, имеющих информационный характер для объектов основных средств, бывших в эксплуатации (дата ввода в эксплуатацию, фактический срок эксплуатации, срок полезного использования, сумма начисленной амортизации, остаточная стоимость). В случае приобретения объекта основных средств через сеть розничной торговли этот раздел не заполняется. Второй раздел заполняется организацией-получателем только в одном (своем) экземпляре. В нем отражается следующая информация: первоначальная стоимость объекта на

дату принятия к учету, срок полезного использования, способ начисления амортизации, норма амортизационных отчислений. В третьем разделе дается краткая индивидуальная характеристика объекта.

В Акте предусмотрен раздел для отражения сведений об участниках долевой собственности с указанием их доли в праве общей собственности (для объектов, находящихся в собственности двух или нескольких организаций), а также сведений о наименовании иностранной валюты, ее сумме по курсу Центробанка России на выбранную дату — для случая приобретения объекта основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах).

Кроме того, в Акте присутствует реквизит для отражения информации о государственной регистрации прав на недвижимое имущество.

Перемещение основных средств внутри организации

Для оформления и учета перемещения объектов основных средств внутри организации из одного структурного подразделения (цеха, отдела, участка и др.) в другой применяется Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма № ОС-2). Ранее для этих целей использовался Акт (накладная) приемки-передачи основных средств, т.е. тот же документ, что и для оформления поступления и выбытия основных средств.

Накладная выписывается передающей стороной (сдатчиком) в трех экземплярах, подписывается ответственными лицами структурных подразделений получателя и сдатчика. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй — остается у лица, ответственного за сохранность объекта основных средств, третий — передается получателю.

Инвентарные карточки (книги) ведутся в бухгалтерии в одном экземпляре:

на каждый объект — по форме № ОС-6 “Инвентарная карточка учета объекта основных средств”;

на группу объектов — по форме № ОС-6а “Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств”;

для объектов основных средств малых предприятий — по форме № ОС-6б “Инвентарная книга учета объектов основных средств”.

В инвентарной карточке на основании соответствующих документов отражаются: прием, перемещение объектов основных средств внутри организации, включая проведение реконструкции, модернизации, капитального ремонта, а также их выбытие или списание.

Информация, отражаемая в Инвентарной карточке, группируется по разделам:

1. Сведения об объекте основных средств на дату передачи (дата выпуска, срок эксплуатации, сумма начисленной амортизации, остаточная стоимость).

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету (первоначальная стоимость, срок полезного использования).

3. Переоценка (дата, коэффициент пересчета, восстановительная стоимость).

4. Сведения о приемке, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств.

5. Изменения первоначальной стоимости объекта основных средств (реконструкция, достройка, дооборудование, частичная ликвидация, модернизация).

6. Затраты на ремонт.

7. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств.

Акт подписывается членами приемочной комиссии или лицом, уполномоченным на приемку объектов, а также представителем организации (структурного подразделения), проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию.

Списание объектов основных средств

Для списания пришедших в негодность объектов основных средств применяются:

Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) — по форме № ОС-4;

Акт о списании автотранспортных средств — по форме № ОС-4а;

Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) — по форме № ОС-4б.

Акты составляются в двух экземплярах, подписываются членами комиссии, назначенной руководителем организации, утверждаются руководителем или уполномоченным им лицом.

Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй — остается у лица, ответственного за сохранность объектов, и является основанием для сдачи на склад и реализации материальных ценностей и металлолома, оставшихся в результате списания.

В случае списания автотранспортного средства в бухгалтерию вместе с актом также передается документ, подтверждающий снятие его с учета в ГИБДЦ МВД России (Госавтоинспекции).

Акт о приеме (поступлении) оборудования (форма № ОС-14) — для оформления и учета поступившего на склад оборудования с целью последующего использования в качестве объекта основных средств;

Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма № ОС-15) — для оформления передачи оборудования в монтаж;

Акт о выявленных дефектах оборудования (форма № ОС-16) — составляется на дефекты оборудования, выявленные в процессе монтажа, наладки или испытания, а также по результатам контроля.

Зачисление смонтированного и готового к эксплуатации оборудования в состав основных средств организации оформляется в установленном порядке по формам № ОС-1 или № ОС-16.

Оценка основных средств - одна из самых востребованных среди множества задач теории оценки. Эта оценка используется для целей залога, страхования, взноса основных средств в уставной капитал, реорганизации предприятия, купли-продажи, обмена, при разрешении имущественных споров и при проведении процедур банкротства.

Оценка основных средств требуется для составления финансовой отчетности по стандартам МСФО и является, пожалуй, самой сложной и трудоемкой в настоящее время. К основным средствам относятся активы со сроком службы более одного года, используемые предприятием для осуществления производственной деятельности. Основные средства в течение всего срока службы сохраняют свою натуральную форму и по мере износа утрачивают свою стоимость, которая частями переносится на готовый продукт и возвращается к собственнику в денежной форме в виде амортизации

В бухгалтерском учете основные средства отражаются по первоначальной ,остаточной и восстановительной стоимости .

Первоначальная стоимость складывается в момент вступления объекта в эксплуатацию.

Она определяется для объектов :

Изготовленных в самой организации ,а также приобретенных за плату у других организаций и лиц, исходя из фактических затрат на приобретение ,сооружение и изготовление основных средств ,которые слагаются из :

- Сумм ,уплачиваемых организацией в соответствии с договором купли-продажи (продавцу),а также за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам и за информационные и консультационные услуги ,связанные с приобретением основных средств ;

- Регистрационных сборов ,государственных пошлин и других аналогичных платежей ,производственных в связи с приобретением (получением) основных средств ;

-Таможенных пошлин и иных платежей ;

-Невозмещаемых :налогов ,уплачиваемых в связи с приобретением объекта основных средств ;

- вознаграждений ,уплачиваемых посреднической организации ,через которую приобретен объект основных средств ;

- Иных затрат ,непосредственно связанных с приобретением ,сооружением и изготовлением объекта основных средств , и затрат по доведению их до состоянию ,в котором они пригодны к использованию.

Фактические затраты на приобретение и сооружение основных средств определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом суммовых разниц возникающих в случаях ,когда оплата производится в рублях в сумме эквивалентов сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах кредиторской задолженности по оплате объекта основных средств исчисленной по официальному или согласованному курсу на дату принятие ее к бухгалтерскому учету , и рублевой оценки этой кредиторской задолженности ,исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату ее погашения

Внесенных учредителям в счет их вкладов в УК – по согласованной цене по договоренности сторон (договорная стоимость)

Полученных организацией по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения – при рыночной стоимости дату оприходования

Приобретенных в обмен на другое имущество ,отличное от денежных средств (признается стоимостью имущества ; исходя из цены в сравнимых обстоятельствах ,организация определяет стоимость аналогичных товаров).

Восстановительная стоимость – это сумма денежных средств или их эквивалентов ,которая должна быть уплачена по рыночном ценам в случае необходимости замены какого-либо объекта на аналогичный новый объект .

Восстановительная стоимость основных средств – это стоимость основных средств после их переоценки

Остаточная стоимость – есть первоначальная или восстановительная стоимость за вычетом накопленной суммы амортизации .

1.5 Учет поступления основных средств

Основные средства поступают в организацию и принимаются к бухгалтерскому учету в случаях их приобретения, сооружения (изготовления), внесения учредителями в счет их вкладов в уставный капитал, получения по договору дарения и прочих поступлений. Самым распространенным способом поступления основных средств является их приобретение за плату по договору купли-продажи.

Все расходы по покупке основных средств, не требующих монтажа (суммы, уплаченные поставщику; государственные пошлины по приобретению прав на основные средства и др.), собираются на счете 08.

Основные средства учитываются на счете 01 (А), по ДТ отражается поступление основных средств, по КТ – убытие или списание.

При учете приобретения основных средств, требующих монтажа, в бухгалтерском учете отражаются следующие записи:

Документы:

1) Счет-фактура
2) Договор с поставщиком
3) Платежное поручение

Получение основных средств от учредителей:

1) Договор
2) Акт (оприходование)

ДТ 08 КТ 75 – на сумму по договору

ДТ 01 КТ 08 – на баланс

ДТ 75 КТ 80 – списание на уставной капитал, увеличение учтавного капитала

Дарение: Предоставление организациям основных средств в безвозмездное пользование

ДТ 08 КТ 98 – на рыночную стоимость

ДТ 01 КТ 08 – оприходование

ДТ 98 КТ 91 - описание доходов будущего периода доходам текущего периода

ДТ 99 Кт 68 – 24% налог на прибыль

Собственная продукция:

ДТ 08 КТ 10,70,69,10/9 – подсчет затрат

ДТ 01 КТ 08 – на баланс

При введении объектов основных средств в эксплуатацию комиссия, назначаемая руководителем организации, оформляет акт приема-передачи. Для этих целей могут использоваться следующие виды унифицированных документов: ≪Акт о приемке-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) Акт о приемке-передаче здания (сооружения) Акт о приемке-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений). В любом случае в акте приема-передачи указываются характеристика объекта (или группы объектов), его (их) местонахождение, год выпуска или постройки, дата ввода в эксплуатацию, результаты испытания, соответствие техническим условиям, номер амортизационной группы в соответствии с положениями НК РФ и др. К акту приема-передачи прилагается необходимая техническая документация (паспорта, спецификации, рабочие инструкции и пр.).

Если на склад поступило оборудование, требующее монтажа, то для его учета используется ≪Акт о приеме (поступлении) оборудования≫. При передаче оборудования для выполнения монтажных работ заполняется ≪Акт о приемке-передаче оборудования в монтаж≫.

Каждому объекту основных средств, принятому на учет, присваивается инвентарный номер, который сохраняется на все время эксплуатации объекта. Обычно объекты нумеруются по серийно порядковой системе, номера указываются во всех первичных документах и регистрах бухгалтерского учета.

Акт приемки-передачи вместе с приложенными техническими документами передается в бухгалтерию организации, где на его основании открывают инвентарную карточку. форма № ОС-6 ≪Инвентарная карточка учета объекта основных средств≫ (для одного объекта); форма № ОС-ба ≪Инвентарная карточка группового учета основных средств≫ (для нескольких объектов); форма № ОС-66 ≪Инвентарная книга учета основных средств≫ (для использования на малых предприятиях). В инвентарных карточках отражается весь путь движения объекта (или группы): поступление, все перемещения внутри организации, реконструкция, модернизация, капитальный ремонт, выбытие или списание, а также отражаются сведения о начисленной амортизации с начала эксплуатациии о переоценке основных средств.

1.5.1Учет основных средств, приобретенных за плату

На основные средства, поступающие по договорам купли-продажи и другим аналогичным договорам, организация-покупатель должна получать от поставщика (грузоотправителя) расчетные и отгрузочные документы.

Первичными документами, подтверждающими приобретение основных средств за плату, являются:

счет и счет-фактура поставщика на объект основных средств;

счета и счета-фактуры, подтверждающие расходы, связанные с приобретением, доставкой основных средств и приведением их в состояние, пригодное для использования;

платежно-расчетные документы, свидетельствующие об оплате объекта основных средств и всех расходов, связанных с его приобретением, доставкой и т. д.

Бухгалтерский учет наличия и движения основных средств организации осуществляется на активном счете 01 «Основные средства».

Всякое поступление основных средств в организацию первоначально отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» является калькуляционным счетом, предназначенным для накапливания и суммирования фактических затрат по поступающим основным средствам.

Фактические затраты, связанные с приобретением основных средств за плату, первоначально собираются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет 08–4 «Приобретение объектов основных средств») в корреспонденции со счетами учета расчетов (счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»).

Фактические затраты, связанные с сооружением и изготовлением основных средств, также первоначально собираются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет 08–3 «Строительство объектов основных средств») в корреспонденции со счетами учета расчетов.

При принятии основных средств к учету фактические затраты, учтенные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (по соответствующим субсчетам), относятся на дебет счета 01 «Основные средства».

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении основных средств, необходимых для составления бухгалтерской отчетности (по видам, местам нахождения и т. д.).

Затраты на приобретение оборудования, не требующего монтажа, отражаются в бухгалтерском учете в том же порядке, что и для учета операций по приобретению объектов основных средств, и учитываются непосредственно на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Первоначальной стоимостью основных средств (в том числе бывших в эксплуатации), приобретенных за плату, признается сумма фактических

затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Перечень фактических затрат, учитываемых при формировании первоначальной стоимости основных средств

Для целей налогового учета первоначальная стоимость амортизируемого объекта основных средств должна погашаться путем начисления амортизации.

Таким образом, в общем случае стоимость объекта основных средств относится на расходы, учитываемые для целей налогообложения прибыли, в виде сумм амортизационных отчислений, начисляемых по объекту основных средств в течение срока его полезного использования.

. Согласно данному пункту организация при принятии основных средств к учету имеет право единовременно включить в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно).

При использовании такого права организация в дальнейшем должна начислять амортизацию на оставшиеся 90 процентов первоначальной стоимости объекта основных средств.

В последнем случае величина первоначальной стоимости основных средств, сформированная в бухгалтерском учете, будет отличаться от величины первоначальной стоимости основных средств, отражаемой в налоговом учете, так как в бухгалтерском учете указанное выше исключение не предусмотрено.

Такого рода различия между бухгалтерским и налоговым учетом основных средств могут также возникать из-за различных подходов к признанию для целей налогообложения прибыли отдельных видов расходов, связанных с приобретением и/или созданием основных средств.

Для установления взаимосвязи между данными бухгалтерского и налогового учета организациям необходимо руководствоваться нормами Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, которые в данной главе не рассматриваются, так как подробно изложены в п. 2.3 гл. 14.

В соответствии с п.1 ст. 170 НК РФ суммы НДС, предъявленные организации (налогоплательщику НДС) при приобретении основных средств на территории РФ либо фактически уплаченные организацией при ввозе основных средств на таможенную территорию РФ, не включаются в расходы организации, учитываемые при исчислении налога на прибыль.

При приобретении основных средств организация учитывает указанные выше суммы НДС по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (субсчет 19–1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств») в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Указанные выше суммы НДС должны быть выделены отдельной строкой в первичных учетных и расчетных документах, а также в счетах-фактурах, получаемых от поставщиков.

При этом полученные от поставщиков основных средств счета-фактуры подлежат регистрации в книге покупок. При приобретении основных средств регистрация счета-фактуры в книге покупок производится в полном объеме после принятия на учет основных средств.

При соблюдении условий, установленных гл. 21 НК РФ, организация-покупатель впоследствии может предъявить указанные выше суммы НДС к вычету.

Суммы НДС, подлежащие налоговому вычету, списываются с кредита счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (субсчет 19–1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»), в дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет 68–1 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость»).

Установлено, что вычеты сумм НДС, предъявленных организации при приобретении либо уплаченных при ввозе на таможенную территорию РФ основных средств, в том числе оборудования к установке, производятся в полном объеме после их принятия на учет.

Установлено, что в случае несоблюдения указанных выше условий суммы НДС, предъявленные организации при приобретении основных средств либо фактически уплаченные организацией при ввозе основных средств на таможенную территорию РФ, не подлежат вычету и отражаются в бухгалтерском учете иным образом.

В случаях, когда в первичных учетных документах (счетах, счетах-фактурах, накладных, приходных кассовых ордерах, актах выполненных работ и др.), подтверждающих стоимость приобретенных товаров, не выделена сумма НДС, то и в расчетных документах (поручениях, требованиях-поручениях, реестрах чеков и реестрах на получение средств с аккредитива) исчисление ее расчетным путем не производится.

Стоимость приобретенных в таких случаях товаров (в том числе основных средств), включая предполагаемый по ним НДС, учитывается в целом на счетах их учета, т. е. сумма НДС учитывается в их стоимости.

приобретений (ввоза) основных средств, используемых для операций по производств и/или реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ;

приобретения (ввоза) основных средств лицами, не являющимися налогоплательщиками НДС либо освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате НДС;

приобретения (ввоза) основных средств для производства и/или реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг) .

При соблюдении всех норм ПБУ 6/01 и требований налогового законодательства операции по приобретению объектов основных средств

(далее — объект ОС) за плату могут быть отражены в бухгалтерском учете следующими проводками;

При соблюдении всех норм ПБУ 6/01 и требований налогового законодательства операции по приобретению объектов основных средств (далее — объект ОС) за плату могут быть отражены в бухгалтерском учете следующими проводками;

Таблица 1.1 – Операции по приобретение основных средств

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1	Отражена стоимость приобретенного объекта ОС согласно расчетным документам поставщика (без учета НДС)	08-4	60
2	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком объекта ОС	19-1	60
3	Произведена оплата за объект ОС (включая НДС)	60	51
4	Объект ОС принят к учету по первоначальной стоимости (в сумме фактических затрат)	01	08-4
5	Предъявлена к вычету сумма НДС, уплаченная по принятому на учет объекту ОС	68-1	19-1

1.5.2Учет поступления основных средств, поступивших в счет вклада в уставный капитал организации

В соответствии с законодательством РФ учредители организации могут вносить вклады в уставный (складочный) капитал как в денежной, так и неденежной форме, в том числе путем внесения основных средств. Учредителями организации могут быть как юридические, так и физические лица.

Первичными документами, подтверждающими получение объекта основных средств от учредителей и служащими основой для его принятия к бухгалтерскому учету, являются:

-Решение общего собрания учредителей и учредительный договор, в которых отражается денежная оценка объекта основных средств, вносимого учредителями в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации;

- Акт независимого оценщика об оценке объекта основных средств (в случае необходимости);

- Счет и счет-фактура о стоимости проведения оценки объекта основных средств независимым оценщиком;

-Документы (счета и счета-фактуры), подтверждающие расходы, связанные с поступлением объекта основных средств в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, доставкой и приведением его в состояние, пригодное для использования;

-Платежно-расчетные документы, свидетельствующие об оплате указанных выше расходов.

Первичными документами, подтверждающими получение объекта основных средств от учредителей, и служащими основой для его принятия к бухгалтерскому учету, являются:

решение общего собрания учредителей и учредительный договор, в которых отражается денежная оценка объекта основных средств, вносимого учредителями в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации;

акт независимого оценщика об оценке объекта основных средств (в случае необходимости);

счет и счет-фактура о стоимости проведения оценки объекта основных средств независимым оценщиком;

документы (счета и счета-фактуры), подтверждающие расходы, связанные с поступлением объекта основных средств в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, доставкой и приведением его в состояние, пригодное для использования;

платежно-расчетные документы, свидетельствующие об оплате указанных расходов.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Для целей бухгалтерского учета в первоначальную стоимость основных средств, поступивших в организацию в счет вклада в уставный (складочный) капитал, могут быть включены фактические затраты организации на доставку этих объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Денежная оценка вкладов в уставный (складочный) капитал общества в виде имущества, вносимого участниками общества и принимаемого в общество третьими лицами, утверждается решением общего собрания участников общества, принимаемым всеми участниками общества единогласно.

Для целей бухгалтерского учета поступление основных средств в счет вклада в уставный (складочный) капитал отражается по стоимости, согласованной учредителями (участниками) организации вне зависимости от остаточной (балансовой) стоимости основных средств у передающей организации.

В то же время следует иметь в виду, что законодательством РФ в той или иной степени оговаривается необходимость сопоставления стоимостной оценки вносимого имущества с уровнем рыночных цен на аналогичную продукцию.

Для определения срока полезного использования объекта основных средств, бывшего в эксплуатации и поступившего в счет вклада в уставный (складочный) капитан от учредителя, необходимо, чтобы он передал всю техническую документацию по данному объекту, в том числе

подтверждающую срок его фактической эксплуатации со времени приобретения (сооружения, изготовления).

В этих случаях, как правило, объект основных средств до момента передачи использовался передающей организацией в производстве продукции, по нему начислялась амортизация и сумма НДС, уплаченная поставщику, предъявлялась к вычету после принятия объекта основных средств к учету, а не была учтена в первоначальной стоимости передаваемого объекта.

В соответствии с п. 3 ст. 170 НК РФ в случае передачи такого объекта основных средств в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации передающая организация должна восстановить сумму НДС, ранее предъявленную к вычету по данному объекту основных средств.

Применительно к основным средствам у передающей организации подлежит восстановлению, сумма НДС в размере, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости передаваемых основных средств без учета переоценки.

Восстановление сумм НДС производится передающей организацией в том налоговом периоде, в котором основные средства были переданы другой организации качестве вклада в уставный (складочный) капитал.

Суммы НДС, подлежащие восстановлению в таких случаях, не должны включаться в стоимость передаваемых основных средств и подлежат налоговому вычету, у принимающей организации.

С этой целью сумма НДС, восстановленная передающей организацией, должна указываться в документах, которыми оформляется передача указанных основных средств.

Суммы НДС, которые были восстановлены передающей организацией, подлежат вычету у организации, получившей в качестве вклада в уставный капитал основные средства, при условии использования полученных основных средств для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость.

Вычеты указанных сумм НДС производятся принимающей организацией после принятия на учет основных средств, полученных в качестве вклада в уставный (складочный) капитал организации.

С 1 января 2008 г. в соответствии с подп. 3.1 ст. 251 НК РФ доходы в виде сумм НДС, подлежащих налоговому вычету у принимающей организации при получении основных средств в качестве вклада в уставный (складочный) капитал, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

В соответствии с письмом Минфина России от 30.10.2006 № 07-05-06/262 сумма НДС по основным средствам, принятым в качестве взноса в уставный (складочный) капитал, подлежащая налоговому вычету у принимающей организации, подлежит отражению в бухгалтерском учете принимающей организации по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в корреспонденции с кредитом счета 83 «Добавочный капитал».

Операции по поступлению таких объектов основных средств в счет вклада в уставный капитал организации могут быть отражены в учете следующими проводками:

Первичными документами, подтверждающими поступление объектов основных средств в результате их строительства, являются:

-акты о приеме-передаче объектов основных средств (формы № ОС-1, № ОС-1а, № ОС-16);

-договор с подрядной организацией (при строительстве объекта подрядным способом);

-документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях;

-счета и счета-фактуры, подтверждающие расходы, связанные со строительством объектов основных средств;

-платежно-расчетные документы, свидетельствующие об оплате указанных выше расходов и др.

1.2 Операции по поступления основных средств в уставный капитал

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1	Объявлен уставный капитал организации, зафиксированный в учредительных документах	75-1	80
2	Отражена стоимость объекта ОС, поступившего в счет вклада в уставный капитал(в денежной оценке, согласованной учредителями организации)	08-4	75-1
3	Отражена сумма НДС, восстановленная передающей организацией и указанная в документах по передаче объекта ОС	19-1	83
4	Принят к учету по первоначальной стоимости объект ОС, поступивший в счет вклада в уставный капитал организации	01	08-4
5	Предъявлена к вычету восстановленная сумма НДС по полученному объекту ОС	68-1	19-1

Одним из способов поступления основных средств за плату является их изготовление (сооружение) силами самой организации или сторонних организаций.

Изготовление объектов основных средств представляет собой их производство силами самой организации или сторонних организаций.

Сооружение объектов основных средств, как правило, осуществляется путем их капитального строительства силами самой организации

(хозяйственным способом) или силами сторонних организаций (подрядным способом).

Строительство объектов основных средств осуществляется в рамках осуществления долгосрочных инвестиций (подробнее — см. гл. 4).

Порядок учета затрат на строительство объектов основных средств зависит от способа проведения строительства: строительство подрядным способом (строительство, осуществляемое силами сторонних организаций за плату) или строительство хозяйственным способом (строительство, осуществляемое силами самой организации).

При подрядном способе выполненные и оформленные в установленном порядке строительные работы и работы по монтажу оборудования отражаются в учете по договорной стоимости согласно оплаченным или принятым к оплате счетам подрядных организаций.

Поступающие в результате строительства объекты основных средств должны приниматься к учету по первоначальной стоимости

Первоначальной стоимостью основных средств, поступивших в организацию в результате их сооружения или изготовления за плату, признается сумма фактических затрат организации на сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Первоначальная стоимость объектов основных средств должна включать все затраты, связанные с их сооружением и изготовлением.

Для целей налогового учета первоначальная стоимость амортизируемых основных средств должна погашаться путем начисления амортизации. Таким образом, в общем случае стоимость амортизируемых основных средств относится на расходы, учитываемые для целей налогообложения прибыли, в виде сумм амортизационных отчислений, начисляемых по основным средствам в течение срока их полезного использования.

1.6 Учет амортизации основных средств

Стоимость основных фондов погашается посредством начисления амортизации.

Амортизация — это возмещение износа основных средств в стоимостном выражении, заключающееся в постепенном переносе части стоимости основных средств на себестоимость выпускаемой продукции (в торговых организациях — на расходы на продажу).

Порядок и способы начисления амортизации объектов основных средств регламентируются нормами ПБУ 6/01.[7]

Согласно ПБУ 6/01 в бухгалтерском учете амортизация начисляется по всем объектам основных средств, за исключением следующих объектов:

по объектам основных средств мобилизационного назначения, законсервированным и не используемым в деятельности организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование:

по объектам основных средств некоммерческих организаций (по ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом);

по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

Согласно изменениям, внесенным в ПБУ 6/01, по объектам жилищного фонда, учитываемым в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Данное правило применяется к объектам жилищного фонда, приобретенным после 1 января 2006 г. По объектам жилищного фонда, приобретенным до 1 января 2006 г., как и ранее, необходимо производить

начисление износа, учитываемого на отдельном забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо его списания с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации осуществляется в течение срока полезного использования объекта основных средств.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации.

Организации могут самостоятельно определять срок полезного использования основных средств исходя из тех или иных условий.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии его к бухгалтерскому учету исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта

Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

Начисление амортизации производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому оно относится.

Для целей бухгалтерского учета ПБУ 6/01 устанавливает следующие способы начисления амортизации основных средств:

-линейный способ;

-способ уменьшаемого остатка;

-способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

-способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Также следует иметь в виду, что по двум объектам одного вида, приобретенным в одно и то же время, не могут применяться два разных способа начисления амортизации.

Организация должна использовать для каждого объекта основных средств только один из способов начисления амортизации, который определяется в момент принятия его на учет и не меняется в течение всего срока полезного использования или до его выбытия.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Для погашения стоимости объектов основных средств определяется годовая сумма амортизационных отчислений.

Порядок определения годовой суммы амортизационных отчислений при использовании того или иного способа начисления амортизации объектов основных средств установлен нормами ПБУ [7]

Линейный способ амортизации

При линейном способе годовую сумму начисления амортизации определяют исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной с учетом срока полезного использования.

Амортизация способом уменьшаемого остатка

При способе уменьшаемого остатка годовую сумму амортизации определяют исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной с учетом срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения, устанавливаемого в соответствии с законодательством РФ. Коэффициент ускорения применяется по перечню высокотехнологичных отраслей и эффективных видов машин и оборудования, утвержденному федеральными органами исполнительной власти.

По движимому имуществу, составляющему объект финансового лизинга и относимому к активной части основных средств, может применяться в соответствии с условиями договора лизинга коэффициент ускорения не выше

Когда остаточная стоимость основных средств достигнет 20% от первоначальной стоимости, этот остаток фиксируется, месячная сумма амортизации определяется делением фиксированной остаточной стоимости

основных средств на количество оставшихся месяцев до конца срока полезного использования (ст. 259 НК РФ).

Амортизация способом списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования

При способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования годовая сумма амортизационных отчислений определяется с учетом первоначальной стоимости объекта основных средств и годового соотношения, где в числителе — число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе — сумма числа лет срока службы объекта.

Амортизация способом списания стоимости пропорционально объему продукции

При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) начисление амортизационных отчислений производят исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

2 Анализ основных средств и эффективности их использования ЗАО племхоз «Наро–Осановский»

2.1 Общая характеристика ЗАО племхоз «Наро-Осановский »

ЗАО Племхоз «Наро-Осановский» расположен на западе Одинцовского района, на расстоянии 40 км. от районного центра г.Одинцово и на 70км. от г.Москвы.

Хозяйство было организовано в 1969 году на малоосвоенных землях, выделенных их трех хозяйств- Петелинская птицефабрика, совхоза «заречье и совхоза «Матвеевсий

За хозяйством закреплено 3999 га. земли, из них 3127 га. сельскохозяйственных угодий, в том числе пашни 2089 га. пашни. Поголовье крупного рогатого скота составляло 744 головы, в том числе коров 456 голов. Кроме этого на балансе хозяйства имелось 18 голов лошадей. По итогам работы за 1969 год совхоз получил убыток в сумме 166 тыс.рублей.

После присоединения совхоза «Дубки» и части земельных участков совхоза «Тучковский» общая земельная площадь на конец 1977 года составляла 7023 га., из них сельскохозяйственных угодий 5176 га., в том числе пашни 3707 га. В структуре посевных площадей кормовые культуры занимали 84 %, зерновые 12%. Урожайность зерновых культур за 1977 год составила 35,1 ц./га.. Поголовье КРС на начало 1977 года составляло 3222 головы, в том числе коров 1436 голов, на коней года было всего КРС 3748 голов в том числе коров 1561 голова.

ЗАО Племхоз «Наро-Осановский» расположен на западе Одинцовского района, на расстоянии 40 км. от районного центра г.Одинцово и на 70км. от г.Москвы.

Руководит предприятием с 1993года - Генеральный директор ЗАО Племхоз «Наро-Осановский» Александр Николаевич Рыхлик - кандидат сельскохозяйственных наук.

Основное производственное направление молочно-мясное .

Молоко по договору поставляется на комбинаты по переработки молока в основном для изготовления детского питания.

Молочное скотоводство единственная товарная отрасль. Реализация молока составляет 90% от стоимости товарной продукции.

Специализация растениеводства: - это производство зерна кормовых культур, для кормления собственного животноводства.

Учетная политика ЗАО племхоз «Наро –Осановский» на 2013 год

При организации учета ОС руководство поддерживаются документа 6/01»Учет основных средств « утвержденному Приказом МФ РФ от 30 марта 2001 в редакции Приказа от 27 ноября 2006 г.№ 156н) и методические указание по бухгалтерскому учету основных средств ,утвержденными Приказом МФ РФ от 13 октября 2006 года (в редакции от 27 ноября 2006г № 156):

-Принимать к бухгалтерскому учету в качестве ОС активы, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям :

-Используется в производстве продукции ,,выполняющий работы или оказание услуг либо для управленческих нужд организации ,либо за проявление организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование ;

-Имеют срок полезного использования .

-Не предполагается их последующая перепродажа ;

-Способна приносить экономическую выгоду ;

ОС приобретенные путем оплаты нужно оценивать и принимать к бухгалтерскому учету по их фактической стоимости приобретения . Первоначальную стоимость (фактическую стоимость приобретения) основных средств формировать на сч.08 «Вложения во внеоборотные активы « субсч .08.4»Приобретения ОС» с учетом всех понесенных затрат на их приобретение , доставку ,монтаж и т. д .Со следующим списание активов (после оприходования)в Д-т сч 01 основные средства ,активы стоимостью свыше 40000 рублей за единицу (с учетом НДС)

Основные средства стоимостью свыше 40000рублей за единицу (с учетом НДС)погашать путем начисления амортизации денежных средств в бухгалтерском учете начислять линейном способом с использование субсч 02(02.1»Амортизация ОС учитываемых на сч .01»Начисления амортизации по ОС начинать с 1-го числа месяца ,следующего месяца объект был принят к учету.

При приобретение сложных средств компонентов) ОС. Считать их как один объект и считать как единый ОС.

Активы , в отношения которых выполняются условия ,предъявляемые к объектам ОС, но со стоимостью не более 40000 за единицу (с учетом НДС) учитывать в составе материально – производственных запасов с использованием первичных документов ,предусмотренных для учета материалов и списывать их на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию. Основание: письмо Минфина РФ от 30 мая 2006 г №03-03-04/4/98.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя ,с учетом классификации ОС ,включаемых в амортизационные группы ,утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г.№1.Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается комиссией исходя из технических характеристик объектам ожидаемого срока его использования .(Основание п.20 ПБУ 6/01,абз .2п.1Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 №1)

Ремонт ОС производить за счет текущих затрат и отражать в учете путем включения фактических затрат себестоимости того отчетного периода в котором они имели место.

Переоценка ОС производить по мере необходимости или по указанию Правительства РФ.

2.2 Анализ финансового состояния ЗАО племхоз «Наро-Осановский»

Выдвижение на первый план финансовых аспектов деятельности субъектов хозяйствования, возрастание роли финансов –характерная для всех стран тенденция.

Профессиональное управления финансами неизбежно требует глубокого анализа, позволяющего более точно оценивать неопределенность ситуации с помощью современных количественных методов исследования.

ФСП характеризуется системой показателей, отражающих состояния капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования финансировать свою деятельность на фиксированный момент времени.

В процессе снабженческой, производственной, сбытой и финансовой деятельности происходит непрерывный кругооборот капитала, изменяются структура средств и источников их формирования, наличия и потребность в финансовых ресурсов и как следствие - финансовое состояние предприятия, внешним проявлением которого является платежеспособность .

Финансовое состояния может быть устойчивым, неустойчивым (предкризисным) и кризисным. Способность предприятия успешно функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в изменяющейся внутренней и внешней среде, постоянно поддерживать свою платежеспособность и инвестиционную привлекательность в границах допустимого уровня риска свидетельствует о его устойчивом финансовым состоянии, и наоборот.

Если платежеспособность – это внешнее проявление финансового состояния предприятия, то финансовая устойчивость –внутренняя его сторона ,отражающая сбалансированность денежных и товарных потоков, доходов и расходов ,средств и источников их формирования.

ФСП, его устойчивость и стабильность зависят от результатов производственной, коммерческой и финансовой деятельности. Если

производственный и финансовый планы успешно выполняются, то это положительно влияет на финансовое положения предприятия.

Устойчивое финансовое состояние, в свою очередь, положительно влияет на объемы основной деятельности, обеспечение нужд производства необходимыми ресурсами .Поэтому финансовая деятельность как составная часть хозяйственной деятельности должна быть направлена на обеспечение планомерного поступления и расходования денежных ресурсов, выполнение расчетной дисциплины, достижение рациональных пропорций собственного и заемного капитала и наиболее эффективное его использования .

Главная цель финансовой деятельности предприятия – наращивание собственного капитала и обеспечение устойчивого положения на рынке .Для этого необходимо постоянно поддерживать платежеспособность и рентабельность предприятия, а также оптимальную структуру актива и пассива баланса.

Анализ финансового состояния делится на внутренний и внешний, цели и содержание которых различны.

Внутренний анализ ФСП – это исследование механизма формирования, размещения и использования капитала с целью поиска резервов укрепления финансового состояния, повышению доходности и наращивания собственного капитала субъекта хозяйствования.

Внешний финансовый анализ - это исследование финансового состояния субъекта хозяйствования с целью прогнозирования степени риска инвестирования капитала и уровня его доходности.

Наиболее целесообразно начинать анализ финансового состояния с изучения формирования и размещения капитала предприятия, оценки качества управления его активами и пассивами, определения операционного и финансового рисков.

После этого следует проанализировать эффективность и интенсивность использования капитала, оценить деловую активность предприятия и риск утраты его деловой репутации.

Затем надо изучить финансовое равновесие между отдельными разделами и подразделами актива и пассива баланса по функциональному признаку и оценить степень финансовой устойчивости предприятия.

В заключение дается обобщающая оценка финансовой устойчивости предприятия и его платежеспособности, делается прогноз на будущее и оценивается вероятность банкротства.

Результативность финансового анализа во многом зависит организации и совершенства его информационной базы. Основные источники информации : отчетный бухгалтерский баланс (форма №1),отчеты о прибылях и убытках (№2),об изменениях капитала (форма№ 3),о движение денежных средств (форма №4),приложения к балансу (форма №5)и другие формы отчетности, данные первичного и аналитического бухгалтерского учета ,которые расшифровывают и детализируют отдельные статьи баланса.

Бухгалтерский баланс –это способ обобщенного отражения в стоимостной оценке состояния активов предприятия и источников их образования на определенную дату .По своей форме баланс представляет собой таблицу, в активе которого отражаются средства предприятия ,а в пассиве –источники их образования.

Чтобы глубже понять содержание бухгалтерского баланса, рассмотрим основные хозяйственные операции предприятия и порядок их отражения в балансе, а также изменения, которые в нем происходят.

Руководство предприятия должно иметь представления, за счет каких источников ресурсов оно будет осуществлять свою деятельность и в какие сферы деятельности будет вкладывать свой капитал. Забота об обеспечении бизнеса необходимыми финансовыми ресурсами является ключевым моментом в деятельности любого предприятия.

Капитал – это средства, которые располагает субъект хозяйствования для осуществления своей деятельности с целью получения прибыли.

Формируется капитал предприятия как за счет собственных (внутренних), так и за счет заемных (внешних)источников.

Финансовое состояния предприятия и его устойчивость в значительной степени зависят от того, каким имуществом располагает предприятие, в какие активы вложен капитал и какой доход они приносят.

Сведение о размещение капитала, имеющего в распоряжение предприятия, содержатся в активе баланса. Каждому виду размещенного капитала соответствует определенная статья баланса. По этим данным можно установить ,какие изменения произошли в активах предприятия ,какую часть составляют недвижимость предприятия ,а какую –оборотные средства ,в том числе в сфере производства и сфере обращения .

Главным признаком группировки статей баланса считается степень их ликвидности (скорость превращения в денежную наличность).По этому признаку все активы баланса подразделяются на долгосрочные ,или основной капитал (раздел I) ,и оборотные активы (раздел II).

Средства предприятия могут использоваться как в его внутренне обороте, так и за его пределами (дебиторская задолженность, долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения, денежные средства на счетах в банках)

Оборотный капитал может находиться в сфере производства (запасы, незавершенное производство, расходы будущих периодов)и сфера обращения (Готовая продукция на складах и отгруженная покупателям ,средства в расчетах ,краткосрочные финансовые вложения ,денежная наличность в кассе и на счетах в банках ,товары и др).

Финансовое состояния предприятия (ФСП),его устойчивость во многом зависят от оптимальности структуры источников капитала (соотношения собственных и заемных средств)и от оптимальности структуры активов предприятия, в первую очередь- от соотношения основных и оборотных средств, а также от уравновешенности отдельных видов активов и пассивов предприятия .

Поэтому вначале необходимо проанализировать структуру источников капитала предприятия и оценить степень финансовой устойчивости и финансового риска.

С этой целью рассчитывают следующие показатели:

1) Коэффициент финансовой автономии (или независимости)- удельный вес собственного капитала в общей валюте баланса ;

2) Коэффициент финансовой зависимости – доля заемного капитала в общей валюте баланса;

3)Коэффициент текущей задолженности – отношения краткосрочных финансовых обязательств к общей валюте баланса ;

4) Коэффициент долгосрочной финансовой независимости (коэффициент финансовой устойчивости) -отношения собственного и долгосрочного заемного капитала к общей валюте баланса ;

5)Коэффициент покрытия долгов собственным капитала (коэффициент платежеспособности) – отношения собственного капитала к заемному ;

6) Коэффициент финансового левериджа, или коэффициент финансового риска – отношения заемного капитала к собственному .

Чем выше уровень первого ,четвертого и пятого показателей и чем ниже уровень второго, третьего и шестого показателей, тем устойчивее ФСП.

Нормативов соотношения заемных и собственных средств практически не существует .Они не могут быть одинаковыми для различных отраслей и предприятий. Доля собственного и заемного капитала в формировании активов предприятия и уровень финансового левериджа зависят от отраслевых особенностей предприятия. В тех отраслях, где медленно оборачивается капитал и высока доля долгосрочных активов, коэффициент финансового левериджа не должна быть высоким.

Постоянная часть оборотных активов- это тот минимум, который необходим предприятия для осуществления операционной деятельности величина которого не зависит от сезонных колебаний объема производства и

реализации продукции .Как правило, она полностью финансируется за счет собственного капитала и долгосрочных заемных средств.

2.3 Анализ ликвидности баланса ЗАО племхоз «Наро –Осановский»

Одним из показателей, характеризующих финансовое положение предприятия, является его платежеспособность, возможность свое временное погашать свои платежные обязательства наличными денежными ресурсами.

Оценка платежеспособности по балансу осуществляется на основе характеристики ликвидности оборотных активов, которая определяется временем, необходимым для превращения их в денежные средства. Чем меньше требуется времени для инкассации данного актива, тем выше его ликвидность.

Ликвидность баланса - возможность субъекта хозяйствования обратить активы в наличность и погасить свои платежные обязательства, а точнее – это степень покрытия долговых обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную наличность соответствует сроку погашения платежных обязательств .Она зависит от степени соответствия величины имеющихся платежных средств величине краткосрочных долговых обязанность.

Ликвидность предприятия – это более общее понятие, чем ликвидность баланса.

Понятие платежеспособности и ликвидности очень близки, но второе более емкое. От степени ликвидности баланса и предприятия зависит платежеспособность В то же время ликвидность характеризует как текущее состояние расчетов , так и перспективу .

В экономической литературы различают понятие ликвидности совокупных активов как возможность их быстрой реализации при банкротстве и самоликвидации предприятия и ликвидности оборотных активов, обеспечивающей текущую его платежеспособность .

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности с краткосрочными обязательствами по пассиву, которые группируются по степени срочности их погашения.

Первая группа (А1) включает в себя абсолютно ликвидные активы, такие, как денежная наличность и краткосрочные финансовые вложения.

Вторая группе (А2) относятся быстро реализуемые активы: товары отгруженные ,дебиторская задолженность, налоги по приобретенным ценностям

Третья группа (А3) – это медленно реализуемые активы (производственные запасы, незавершенное производство, готовая продукция).

Четвертая группа (А4) - это труднореализуемые активы, куда входят основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения, незавершенное строительство, расходы будущих периодов, долгосрочная дебиторская задолженность с отсрочкой платежа на год и более.

Ликвидность баланса рассматривается по данным таблицы 2.3.

Коэффициент абсолютной ликвидности (норма денежных резервов) определяется отношения денежных средств и краткосрочных финансовых вложений ко всей сумме краткосрочных долгов предприятия.

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности отношения совокупности денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и краткосрочной дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, к сумме краткосрочных финансовых обязательств .

Коэффициент текущей ликвидности (общей коэффициент покрытия долгов К тл) – отношение всей суммы оборотных активов ,включая запасы, к

общей сумме краткосрочных обязательств; он показывает степень покрытия оборотными активами краткосрочных обязательств:

Ктл= Оборотные активы - Расходы будущих периодов

Краткосрочные обязательства –

Доходы будущих периодов –

Резервы предстоящих расходов и платежей.

Эти показатели представляют интерес не только для руководства предприятия, но для внешних субъектов анализа :Коэффициент абсолютной ликвидности – для поставщиков сырья и материалов, коэффициент быстрой ликвидности –для банков ,коэффициент текущей ликвидности- для инвесторов.

Превыше оборотных активов над краткосрочными финансовыми обязательствами обеспечивает резервный запас для компенсации убытков, которые может понести предприятия, кроме наличности.

2.4 Анализ финансовых результатов ЗАО племхоз «Наро – Осановский»

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Чем больше величина прибыли и выше уровень рентабельности, тем эффективнее функционирует предприятия, тем устойчивее его финансовое состояние. Поэтому поиск резервов увеличения прибыли и рентабельности - одна из основных задач в любой сфере бизнеса. Большое значение в процессе управления финансовыми результатами отводится экономическому анализу.

Основные его задачи:

- Систематический контроль за формированием финансовых результатов;
- Определение влияния как объективных, так и субъективных факторов на финансовые результаты;
- Выявление резервов увеличения суммы прибыли и уровня рентабельности и прогнозирование их величины;

- Оценка работы предприятия по использованию возможностей увеличения прибыли и рентабельности;
- Разработка мероприятий по освоению выявленных резервов.
- Прибыль от реализации продукции, товаров, услуг(разность между суммой маржинальной прибыли и постоянными расходами отчетного периода);
- Общий финансовый результат до выплаты процентов и налогов (брутто – прибыль) (финансовые результаты от реализации продукции, работ и услуг, доходы и расходы от финансовой и инвестиционной деятельности, внереализационные и чрезвычайные доходы и расходы);
- Чистая прибыль - это та ее часть, которая остается в распоряжении предприятия после уплаты процентов, налогов, экономических санкций и прочих обязательных отчислений;
-Капитализированная (нераспределенная) прибыль – это часть чистой прибыли, которая направляется на финансирование прироста активов;
- Потребляемая прибыль – та ее часть, которая расходуется на выплату дивидендов, персоналу предприятия или на социальные программы.

Основные источники информации: данные аналитического бухгалтерского учета по счетам результатов, «Отчет о прибылях и убытках» (форма №2),»Отчет об изменениях капитала » (форма №3),соответствующие таблицы бизнес- плана предприятия .

В процессе анализа необходимо изучить состав прибыли, ее структуры, динамику и выполнение плана за отчетный период. При изучении динамики прибыли следует учитывать инфляционные факторы изменения ее суммы.

Объем реализации продукции может оказывать положительное и отрицательное влияния на сумму прибыли.

Себестоимость продукции обратно пропорциональная прибыли:

Снижение себестоимости приводит к соответствующему росту суммы прибыли, или наоборот.

Изменение уровня среднереализационных цен прямо пропорционально прибыли: при увлечении уровня и цен сумма прибыли возрастает, и наоборот.

2.5 Анализ основных средств ЗАО племхоз «Наро-Осановский»

Анализ основных средств производится по нескольким направлениям разработка которых в комплексе позволяет дать оценку структуры ,динамики и эффективности использования ОС и долгосрочных инвестиций .Оценка эффективности использования ОС основана на применении общей для всех ресурсов технологии оценки , которая предполагает расчет и анализ показателей отдачи и емкости .

Одним из важнейших факторов увеличения объема производства продукции на промышленных предприятиях являются обеспеченность их основными средствами в необходимом количестве и ассортименте и эффективное их использование.

Задачи анализа:

- Определение обеспеченности предприятия и его структурных подразделений основными средствами и уровня их использования по обобщающим и частным показателям.
- Выявление причин изменения их уровня;
-Расчет влияния использования основных средств на объем производства продукции и другие показатели;
-Изучение степени использования производственной мощности предприятия и оборудования;
- Установления резервов повышения эффективности использования основных средств.

Источники информации: бизнес– план предприятия ,план технического развития ,форма № 1»Баланс предприятия «,форма № 5 «Приложения к балансу предприятия «форма № 11 «Отчет о наличие и движение основных

средств «форма МБ» Баланс производственной мощности «,данные о переоценки основных средств .

Анализ обычно начинается с изучение объема основных средств, их динамики и структуры.

Большое значения имеет анализ движения и технического состояния основных средств, который проводится по данным бухгалтерской отчетности (форма % 5).Для этого рассчитываются следующие показатели:

Коэффициент обновления (Кобн), характеризующий долю новых основных средств в общей их стоимости на конец года :

$$Кобн = \frac{Стоимостьпоступивших\ \ основных\ \ средств}{Стоимость\ \ основных\ \ средств\ \ на\ \ конец\ \ года;}$$

Срок обновления основных средств ($Т_{обн}$)

$$Тобн = \frac{Стоимость\ \ основных\ \ средств\ \ на\ \ начало\ \ года;}{Стоимость\ \ поступивших\ \ основных\ \ средств}$$

Коэффициент выбытия (Кв)

$$Кв = \frac{Стоимость\ \ выбевших\ \ основных\ \ средств}{Стоимость\ \ основных\ \ средств\ \ на\ \ начало\ \ года}$$

Коэффициент прироста (Кпр)

$$Кпр = \frac{Сумма\ \ прироста\ \ основных\ \ средств}{Стоимость\ \ на\ \ начало\ \ года}$$

Коэффициент износа (Кизн)

$$Кизн = \frac{Сумма\ \ износа\ \ основных\ \ средств}{Первоначальную\ \ стоимость\ \ основных\ \ средств}$$

Проверяется выполнение плана по внедрению новой техники, вводу в действие новых объектов, ремонту основных средств. Определяются доля прогрессивного оборудования в его общем количестве и по каждой группе машин и оборудования, а также доля автоматизированного оборудования. Для характеристики возрастного состава и морального износа основных средств группируют по продолжительности эксплуатации (до 5 лет,5-10,10-20и более 20 лет), рассчитывают средний возраст оборудования.

Обеспеченность предприятия отдельными видами машин, механизмов, оборудования, помещениями устанавливается сравнением фактического их наличия с плановой потребностью, необходимой для выполнения плана выпуску продукции.

Показатель общей фондовооруженности труда рассчитывается отношением среднегодовой стоимости промышленно - производственных фондов к среднесписочной численности рабочих в дневную смену(имеется в виду, что рабочие, занятые в других сменах, используют те же средства труда).

Уровень технической вооруженности труда определяются отношением стоимости производственного оборудования к среднесписочному числу рабочих в дневную смену. Темпы его роста сопоставляются с темпами роста производительности труда. Желательно, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста технической вооруженности труда. В противном случае происходит снижение фондоотдачи.

Показатели эффективности использования ОС

Для обобщающей характеристики эффективности и интенсивности использования основных производственных фондов (ОПФ) используются следующие показатели

Фондорентабельность (отношение прибыли от основной деятельности к среднегодовой стоимости основных средств);

Фондоотдача ОПФ(отношения стоимости производственной продукции к среднегодовой стоимости ОПФ);

Фондоотдача активной части ОПФ(отношения стоимости произведенной продукции к среднегодовой стоимости активной части основных средств);

Фондоемкость(отношения среднегодовой стоимости ОПФ к стоимости произведенной продукции за отчетный период);

В процессе анализа изучаются динамика перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, проводятся межхозяйственные сравнения. После этого изучают факторы изменения величины фондорентабельности и фондоотдачи.

Наиболее обобщающим показателем эффективности использования основных фондов является фондорентабельность.

3 Пути повышения эффективности использования основных средств ЗАО племхоз «Наро – Осановский»

После анализа обобщающих показателей эффективности использования основных фондов более подробно изучается степень изучается степень использования производственной мощности предприятия, под которой подразумевается максимально возможный выпуск продукции при достигнутом или намеченном уровне техники, технологии и организации производства.

Степень использования производственной мощности (Ки.мощ)определяется следующим образом:

Ки.мощ=(Фактический (плановый)объем производства продукции)/(Среднегодовая производственная мощность предприятия)

Факторы изменения ее величины можно установить на основании отчетного баланса производственной мощности, который составляется в натуральном и стоимостном выражении в сопоставимых ценах по видам выпускаемой продукции и в целом по предприятию.

Для характеристики степени использования пассивной части фондов рассчитывают показатель выхода продукции на 1 м2 производственной площади, который в некоторой степени дополняет анализ использования производственной мощностей предприятия. Повышение уровня данного показателя способствует увеличению производства продукции и снижению ее себестоимости.

Для анализа работы оборудования используется система показателей, характеризующих использование его численности, времени работы мощности.

Различают следующие группы оборудования:

- Наличное;

- Установленное (сданное в эксплуатацию);

- Фактически используемые в производстве;

- Находящееся в ремонте и на модернизации;

- Резервное.

Наибольший эффект достигается, если размер первых трех групп приблизительно одинаков .

Степень привлечения наличного оборудования в производство характеризует следующие показатели:

Коэффициент использования парка наличного оборудования:

Кн=(Количество действующего оборудования)/(Количество наличного оборудования)

Коэффициент использования парка установленного оборудования;

Ку=(Количество действующего оборудования)/(Количество установленного оборудования)

Разность между количеством наличного и установленного оборудования, умноженная на плановую среднегодовую выработку продукции на единицу оборудования –это потенциальный резерв роста производства продукции за счет увеличения количества действующего оборудования.

Для характеристики степени экстенсивной загрузки оборудования изучается баланс времени его работы;

Календарный фонд времени – максимально возможное время работы оборудования (количество календарных дней в отчетном периоде умножается на 24 и на количество единиц установленного оборудования);

Плановый фонд – время работы оборудования по плану; отличается от режимного времени нахождения оборудования в плановом ремонте и на модернизации:

Для характеристики использования времени работы оборудования применяются следующие показатели:

Коэффициент использования календарного фонда времени;

Ккфм=Тф/Тк;

Коэффициент использования режимного фонда времени;

Крфв=Тф/Тр;

Коэффициент использования планового фонда времени:

Кпфв=Тф/Тп,

Где Тф,Тп,Тр,Тк- соответственно фактический, плановый, режимный фонд и календарный фонды рабочего времени оборудования.

Интенсивная загрузка оборудования – это выпуск продукции за единицу времени в среднем на одну машину (1 машина-час).

Обобщающий показатель, комплексно характеризующий использование оборудования, -коэффициент интегральной нагрузки – представляет собой произведение коэффициентов экстенсивной и интенсивной загрузки оборудования:

КI=Кпфв*Киз

В процессе анализа изучаются динамика этих показателей, выполнение плана и причины их изменения.

По группам однородного оборудования рассчитывается изменение объема производства продукции за счет его количества, экстенсивности и интенсивности использования:

Причины изменения среднечасовой выработки оборудования и их влияния на объем производства продукции устанавливают на основе изучения выполнения плана инновационных мероприятий.

В заключение анализа посчитывают резервы увеличения выпуска продукции и фондоотдачи. Ими могут быть ввод в действие нового оборудования, сокращение целодневных и внутрисменных простоев, повышение коэффициента сменности работы оборудования, более интенсивное его использование.

Резервы увеличения выпуска продукции за счет ввода в действие нового оборудования определяют умножением его дополнительного количества на текущей уровень среднегодовой выработки или на фактическую величину всех факторов, которые формируют ее величину;

Сокращение целодневных простоев оборудования приводит к увеличению среднего количества отработанных дней каждой его единицей за год. Этот прирост необходимо умножить на возможное (прогнозируемое)

Количество единиц оборудования и фактическую среднедневную выработку единицы в текущем периоде:

Чтобы посчитать резерв увеличения выпуска продукции за счет повышения коэффициента сменности в результате лучшей организации производства, необходимо возможный прирост последнего умножить на планируемого количество дней работы всего парка оборудования и на текущей уровень сменной выработки:

Резерв увеличения выпуска продукции за счет сокращения внутрисменных простоев определяют умножением планируемого прироста средней продолжительности смены на фактический уровень среднечасовой выработки оборудования и на возможное количество отработанных смен всем его парком –СМ (произведение возможного количества оборудования, возможно количества отработанных дней единицей оборудования и возможного уровня коэффициента сменности):

Для определения резерва увеличения выпуска продукции за счет повышения среднечасовой выработки оборудования необходимо сначала выявить возможности роста последней за счет обновления и модернизации оборудования, более интенсивного его использования, внедрения достижений научно- технического прогресса .Затем выявленный резерв повышения выработке за 1 машина- час надо умножить на возможное количество часов работы оборудования Тв(произведение возможного количества единиц, количества дней работы, коэффициента сменности, продолжительности смены);

По итогам анализа разрабатывают конкретные мероприятия поосвоению выявленных резервов и осуществляют контроль за них проведением.

3.4.1 Предложения по совершенствованию учета основных средств предприятия.

Управленческие решения связаны с выполнением управленческих функций, в том числе с планированием ,организацией ,координацией и контролем каких-либо процессов .Эти решения реализуются в форме распоряжения ,деловой беседы, инструкции и др. Тем не менее ,не всякое решение, разработанное и реализованное руководителем ,являются управленческим .

Решение называется управленческим (УР),если оно разрабатывается и реализуется для социальной системы и направлено на :

-Стратегическое планирование ;

- Управление управленческой деятельностью ;

-Управление человеческими ресурсами (производительность ,активизации знаний ,умений навыков);

-Управление производственной и обслуживающей деятельностью;

-Формирование системы управления компании (методология ,механизм);

-Управленческое консультирование ;

Управление внутренними и внешними коммуникациями.

Управленческое решение – это творческое ,волевое действие субъекта управления на основе знания объективных законов функционирования управляемой системы и анализа информации о ее функционировании, состоящее в выборе цели ,программы и способов деятельности коллектива по разрешению проблемы или изменению цели .

Термин «управленческое решение »употребляется в двух основных значениях :как процесс и как явление. Как процесс УР – это поиск, группировка и анализ требуемой информации ,разработка ,утверждение и реализация УР. Как явление – это план мероприятий ,постановление, устное или письменное распоряжение и т.п.

Экономическая сущность УР проявляется в том ,что на подготовку и реализацию любого УР требуются финансовые ,материальные и другие затраты .Каждое УР имеет реальную стоимость .Реализация эффективного УР принесет компании прямой или косвенный доход, а ошибочное решение – убытки .

Организационная сущность УР состоит в том ,что к этой работе привлекается персонал компании .Для эффективности работы необходимо сформировать работоспособность коллектив ,разработать инструкции и положения, наделить работников полномочиями ,правами ,обязанностями и ответственностью, наладить систему контроля ,выделить необходимые

ресурсы ,в том числе информационные ,обеспечить работников необходимой техником и технологией ,координировать их работу .

Социальная сущность УР заложена в механизме управления персоналом, который включает рычаги воздействия на человека для согласования их деятельности в коллективе. К этим рычагам относятся потребности и интересы человека, мотивы и стимулы ,установки и ценности .

Правовая сущность УР заключается в точном соблюдении законодательных актов РФ и ее международные обязательств ,уставных и других документов самой компании .

Технологическая сущность УР предполагает возможность обеспечения персонала необходимыми техническими, информационные средствами и ресурсами для подготовки и реализации УР.

Таким образом управленческое решение – это результат анализа ,прогнозирования ,оптимизации, экономического обоснования и выбора альтернативы из множества вариантов достижения конкретной цели системы менеджмента .Управленческие решения всегда связаны с изменениями в организации, их инициатором обычно выступает должностное лицо или соответствующий орган ,несущий полную ответственность за последствия контролируемых или реализуемых решений.Существует несколько точек зрения на место процесса РПУР в управлении организацией. Из всех подходов можно выделить два наиболее часто встречающихся ,которые определяют процесс РПУР как :

- Связующее звено ,важную часть для выполнения всех других функций управления (планирование, организацией ,мотивация ,контроль)

В рамках каждой управленческой функции принимаются определенные решения ,вытекающие из содержания этой функции .

-Управления есть совокупность циклических действий по разработке и принятию управленческих решений .

Таким образом ,управленческие решения выступают способом постоянного воздействия управляющей системы на управляемую (субъект на объект управления),что в конечном итоге приводит к достижению поставленных целей. РПУР представляет собой процесс, который начинается с возникновения проблемной ситуации ,либо какой -либо возможности , и

заканчивается выбором решения –действия по устранению проблемной ситуации либо снижением ее остроты или использованием возможности .

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс РФ (часть первая) от 30.11.94 51-ФЗ
2. Гражданский кодекс РФ (часть вторая) от 26.01.96 14-ФЗ
3. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.98 г. 146-ФЗ
5. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.00 г. 117-ФЗ
6. Федеральный закон РФ " О бухгалтерском учете" от 06.12.2011
7. ПРИКАЗ Минфина РФ от 09.12.1998 60н (ред. от 30.12.1999) "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98" (Зарегистрировано в Минюсте РФ'31.12.1998 N 1673)

8. ПРИКАЗ Минфина РФ от 06.07.99 43н "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99
9. ПРИКАЗ Минфина РФ от 06.05.1999 32н (ред. от 30.03.2001) "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.05.1999 1791)
10. ПРИКАЗ Минфина РФ от 06.05.1999 33н (ред. от 30.03.2001) "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.05.1999 1790)
11. ПОСТАНОВЛЕНИЕ Правительства РФ от 01.01.2002 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы"
12. ПРИКАЗ Минфина РФ от 20.07.1998 33н (ред. от 28.03.2000) "Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств"
13. ПРИКАЗ Минфина РФ от 31.10.2000 94н "Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению"
14. ПРИКАЗ Минфина РФ от 28.03.2000 N 32н "О внесении изменений в методические указания по бухгалтерскому учету основных средств"
15. ПРИКАЗ МНС РФ от 26.02.02 БГ-3-02/98 "Об утверждении методических рекомендаций по применению главы 25 "Налог на прибыль организаций" части второй налогового кодекса РФ".

16. ПОСТАНОВЛЕНИЕ Правительства РФ от 31.12.97 1672 "О мерах по совершенствованию порядка и методов определения амортизационных отчислений"

17. ПОСТАНОВЛЕНИЕ Госстандарта РФ от 26.12.1994 N 359 "О принятии общероссийского классификатора основных фондов"

20. ПИСЬМО МНС РФ от 17.04.2000 N ВГ-6-02/2880@ "Разъяснения по вопросу переоценки основных средств"
21. ПИСЬМО Минэкономики РФ от 29.12.1999 N МВ-890/6-16 "Об определении сроков полезного использования основных средств"
22. ПИСЬМО Минфина РФ от 19.10.2000 16-00-13-07. "О порядке отнесения имущества к основным средствам"
23. ПИСЬМО МНС РФ от 11.09.2000 N ВГ-6-02/731. "О порядке начисления амортизации, учитываемой для целей налогообложения"
24. ПИСЬМО МНС РФ от 10.05.2000 N 04-3-07/412 "О налоге на имущество"
25. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М., "Финансы и статистика", 2000.
26. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. П.С. Безруких. М.: "Бухгалтерский учет, 2007.
27Бабаев .Ю.А. учебник «Теория бухгалтерского учета »2008

28 Савицкая .Г.В учебник «Анализ хозяйственный деятельности предприятия »2005 года

29 Малявкина .Л.И. учебник «Основные средства »2006

30 Н.В. Пошерстник и М.С. Мейксин «Самоучитель по бухгалтерскому учету » 2006

31 Н.П. Кондраков учебник «бухгалтерский учет »2002

31 Пирогова .Е.В учебник «Управленческие решения »2010