РОСЖЕЛДОР
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Ростовский государственный университет путей сообщения»
(ФГБОУ ВО РГУПС)

Согласованно:
Председатель цикловой комиссии
_____Е.В.Мартиянова
«__»_____20__г.

Допустить к защите
Замиситель директора
_____Чмырева Н.А
«__»_____20__г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

ТЕМА ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

«Бухгалтерский учет и анализ основных средств»

по специальности: 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Разработал дипломат	_____	В.Ю.Харченко Группа ЭК-03 «__»_____20__г
Руководитель проекта	_____	Е.В.Иванов «__»_____20__г
Нормаконтроль	_____	Е.В.Иванов «__»_____20__г
Рецензент	_____	Е.В.Иванов «__»_____20__г
Работа защищена с оценкой	_____	«__»_____20__г

2017

РОСЖЕЛДОР
Федеральное государственное бюджетное образовательное

учреждение высшего образования
«Ростовский государственный университет путей сообщения»
(ФГБОУ ВО РГУПС)
Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

УТВЕРЖДАЮ:
Заместитель директора
_____Чмырева Н.А
«___»_____20__ г.

З А Д А Н И Е

на дипломную работу

студенту_____
(*фамилия, имя, отчество)*

Тема:_____

Исходные данные к работе_____
_____

Состав дипломной работы

I. Перечень основных вопросов, подлежащих разработке:
_____
_____
_____

II. Перечень графического материала (Приложения):
_____
_____
_____

Дата выдачи задания «____»_____ 20__ г.
Срок сдачи студентом законченной работы «____»_____20__ г.
Руководитель курсовой работы _____/_____/
подпись *Ф. И. О.*
Задание принял к исполнению _____/_____/
подпись *Ф. И. О.*
Рассмотрено на заседании ПЦК «Профессинальные дисциплины и модули»
специальности 43.02.06 Протокол №_____от «___»_____20___г.
Председатель ПЦК «Профессинальные дисциплины и модули» _____/_____
подпись *Ф. И. О.*

РЕЦЕНЗИЯ

На дипломную работу студента (ки) специальности
_____
ФГБОУ ВО РГУПС Филиала г.Туапсе, выполненная на тему:_____
_____
1.Актуальность новизна исследования_____

_____

_____

2. Оценка содержания работы_____

_____

_____

_____

3.Отличительные, положительные стороны работы_____

_____

_____

4. Практическое значение и рекомендации по внедрению_____

_____

_____

5.Недостатки и замечание по работе_____

_____

_____

6.Рекомендационная оценка_____

_____

_____

Рецензент_____ _____

подпись, печать ФИО ученая степень, звание, должность, место работы

Содержание

Введение.....5

1 Экономическая сущность основных средств.....7

1.1. Понятие основных средств и их классификация.....7

2 Особенности бухгалтерского учета основных средств ООО «Агропромсервис».....16

2.1. Общая характеристика предприятия.....16

2.2. Документальное оформление и учет движения основных средств.....18

2.3. Документальное оформление и учет ремонта, реконструкции, модернизации основных средств.....21
2.4. Учет и порядок расчета амортизации основных средств.....23
2.5. Оценка и переоценка основных средств.....29
2.6. Инвентаризация основных средств.....32
2.7. Учет выбытия основных средств.....36
3 Анализ состояния и эффективности использования основных средств.....38
3.1. Анализ наличия и состояния основных средств.....38
3.2. Анализ эффективности использования основных средств.....38
3.3. Резервы и пути улучшения использования основных средств.....43
Заключение.....45
Список использованной литературы.....48
Приложения.....49

Введение

В производственно-хозяйственной деятельности предприятия огромная роль принадлежит основным фондам. Эффективность производства во многом зависит от количества, стоимости, технического уровня, структуры основных фондов.

Сущность основных фондов можно охарактеризовать следующим образом:

- они вещественно воплощены в средства труда;
- возмещаются на основе амортизационных отчислений по истечении срока службы.

По всем основным средствам предприятие производит амортизационные отчисления, сумма которых включается в себестоимость продукции. После реализации продукции начисленный износ накапливается в особом амортизационном фонде, который теоретически предназначается для новых капитальных вложений. При больших масштабах используемого основного капитала крупные предприятия имеют возможность за счет средств амортизационного фонда финансировать не только простое, но и в значительной мере расширенное воспроизводство средств труда.

На предприятии особая роль отводится бухгалтерскому учету и анализу использования основных средств.

Актуальность данной работы заключается в том, что в современных условиях формирование полной информации о хозяйственных процессах практически невозможно без информации об основных средствах. Чтобы вести бухгалтерский учет в организации в соответствии с законодательными и нормативными актами, необходимо рассмотрение вопросов учета основных средств. Для повышения эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия, необходимо знать резервы повышения эффективности использования основных средств.

Объект исследования – ООО «Агропромсервис».

Предметом исследования являются основные средства используемые организацией в процессе производства.

Целью исследования является учет и анализ эффективности использования основных средств исследуемого предприятия.

Для достижения данной цели в работе были поставлены следующие задачи:

- Изучить в теоретическом аспекте основы учета, анализа основных средств;
- Представить характеристику ООО "Агропромсервис";
- Рассмотреть организацию учета основных средств на исследуемом предприятии;
- Провести анализ эффективности использования основных средств предприятия.

Работа состоит из введения, заключения, трех разделов, списка использованной литературы и приложений.

Во введении обоснована актуальность, объект, предмет исследования и определены цель и задачи исследования.

В первом разделе рассмотрена экономическая сущность основных средств предприятия.

Во втором разделе представлена характеристика предприятия ООО «Агропромсервис», а также движение и выбытие основных средств.

В третьем разделе проведен анализ состояния и эффективности использования основных средств на основе данных ООО «Агропромсервис»

В заключении работы сформулированы выводы и предложены мероприятия по улучшению эффективности использования основных средств.

1 Экономическая сущность основных средств

1.1. Понятие основных средств и их классификация

Основные средства – средства производства, которые используются в производстве продукции неоднократно, в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев и переносят свою стоимость на готовую продукцию частями.

Способность активов – приносить организации экономические выгоды.

Единица бухгалтерского учета основных средств – инвентарный объект.

Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика.

Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества в соответствии с положениями ст. 258 НК РФ и

с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств», активы относят к основным средствам при одновременном выполнений следующих условий:

– используются в производственной деятельности;

– используются в течение длительного времени, т.е. со сроком амортизации свыше 1 месяцев;

– организация не предполагает изначально последующую перепродажу данного объекта основных средств;

– способность приносить организации экономические выгоды в будущем.

В целях бухгалтерского учета организация может не принимать к учету объекты основных средств стоимостью менее 40 000 рублей, т.е. их стоимость можно списывать на затраты сразу, если это написано в учетной политики организации.

В налоговом учете можно относить сразу на затраты объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей.

Классификация основных средств:

По назначению:

– производственные основные средства основной деятельности;

– производственные основные средства вспомогательной деятельности;

– непроизводственные основные средства.

По видам:

– здания;

– сооружения;

– передаточные устройства;

– силовые машины и оборудования;

– рабочие машины и оборудования;

– вычислительная техника и вычислительные приборы;
– транспортные средства;
– инструменты;
– производственный инвентарь;
– хозяйственный инвентарь;
– рабочий скот;
– многолетние земельные насаждения;
– капитальные затраты по улучшению земель;
– стоимость земельных участков, лесных и водных угодий находящиеся в собственности;
– прочие основные средства.

По степени использования:

– основные средства в эксплуатации;
– основные средства в запасе
– основные средства в стадии реконструкции
– основные средства на консервации

В зависимости от имеющихся прав:

– собственные
– арендованные
– в оперативном или хозяйственном ведении
– полученные безвозмездно в доверительное управление

Амортизационные группы основных средств:

– от 1 года до 2 лет включительно
– свыше 2 лет до 3 лет включительно
– свыше 3 лет до 5 лет включительно
– свыше 5 лет до 7 лет включительно
– свыше 7 лет до 10 лет включительно
– свыше 10 лет до 15 лет включительно
– свыше 15 лет до 20 лет включительно
– свыше 20 лет до 25 лет включительно

– свыше 25 лет до 30 лет включительно
– свыше 30 лет

1.2. Нормативно – правовое регулирование учета основных средств

Нормативно-правовое регулирование — это законодательные, нормативные и иные документы, регулирующие процедуры по приобретению, хранению, эксплуатации и выбытию основных средств и налогообложению операций, связанных с их движением.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета имеет четыре уровня:

Первый уровень – федеральные законы, указы президента и постановления правительства Российской Федерации, регулирующие прямо или косвенно постановку учета;

Второй уровень – система национальных стандартов по бухгалтерскому учету;

Третий уровень - методические указания и инструкции по ведению бухгалтерского учета, разработанные и утвержденные федеральными органами, министерствами и ведомствами, которым федеральным законом предоставлено право регулирования бухгалтерского учета в пределах их компетенции;

Четвертый уровень - рабочие документы организации, утвержденные руководителем, разработанные с учетом специфики условий хозяйствования, отраслевой принадлежности, структуры и размеров предприятия.

Документы первого уровня закрепляют обязательность ведения бухгалтерского учета всеми хозяйствующими субъектами, его основные принципы и правила.

Определяющим законом Российской Федерации является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996г., в котором

устанавливаются единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета экономическими субъектами России.

Документы второго уровня представлены положениями по бухгалтерскому учету, устанавливающими правила его ведения на отдельных участках. К числу важнейших документов этого уровня относятся положения по бухгалтерскому учету.

Документы третьего уровня имеют рекомендательный характер. Это инструкции, указания, дающие возможные варианты постановки учета непосредственно в организациях в зависимости от ее отраслевой особенности.

Это могут быть методические указания по определению состава затрат на предприятиях торговли, строительстве, при выполнении научно-исследовательских работ, проведению инвентаризации, учету основных средств и другое.

К документам четвертого уровня относятся указания, инструкции, положения, приказы и иные подобные документы по постановке и ведению бухгалтерского учета, непосредственно созданные в организации и являющиеся внутрифирменными стандартами. Это может быть приказ об учетной политике, должностные инструкции, положения по оплате труда др.

Организация учета основных средств ведется в соответствии со следующими основными нормативными документами:

– Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 1, 2);

– Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1, 2);

– Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ;

– Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;

– План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утверждены Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;

– Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08);

– Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01);

– Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/08);

– Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утверждено Письмом Минфина России от 30.12.1993 № 160;

– Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

– Приказ Министерства Финансов РФ от 13 октября 2003 г. № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»;

– Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждены Приказом Минфина России от 13.06.1995 №49;

Гражданский кодекс Российской Федерации определяет:

– порядок государственной регистрации недвижимости (ст.131 гл.6);

– содержание права собственности (ст.209 гл.13), приобретение и прекращения права собственности (гл.14 и гл.15.);

– обеспечение исполнения обязательства (гл.23). Исполнение обязательств может обеспечиваться неустойкой, залогом, удержанием имущества должника, поручительством, банковской гарантией, задатком и другими способами, предусмотренными законом или договором (п.1 ст.329 гл.23).

Налоговый кодекс Российской Федерации предусматривает:

– налогообложение операций, связанных с движением основных средств (гл.21 НДС) ;

– определение доходов и расходов организации при расчете налогооблагаемой прибыли (гл.25 Налог на прибыль)

– случаи изменения первоначальной стоимости основных средств в следствии реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации, что важно для расчета амортизации (ст. 257);

– подразделение амортизируемого имущества на амортизационные группы в зависимости от срока полезного использования (ст. 258);

– определена методология применения линейного и нелинейного методов и порядок расчета нормы амортизации (ст.259).

Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Основными целями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете являются:

– обеспечение единообразного ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых организациями;

– составление и представление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организаций и их доходах и расходах, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности.

В Федеральном законе "О бухгалтерском учете" установлено, что:

– оценка имущества и обязательств производится организацией для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

– начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде (ст.11);

– порядок и сроки проведения инвентаризации, отражение на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации (ст.12).

В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 проведение инвентаризации обязательно:

– при передаче имущества организации в аренду, выкупе, продаже, а также в случаях, предусмотренных законодательством при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

– перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года. Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года, а библиотечных фондов - один раз в пять лет;

– при смене материально-ответственных лиц (на день приемки - передачи дел);

– при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;

– в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

– при ликвидации (реорганизации) организации перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса и в других случаях, предусматриваемых законодательством Российской Федерации.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации, а именно:

– определяет принятие активов в качестве основных средств;

– дает оценку основных средств (первоначальная стоимость, фактические затраты, переоценка и дооценка основных средств), их восстановление и выбытие;

– начисление амортизации основных средств;

– требования к раскрытию информации об основных средствах в отчетности.

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» величина поступлений от продажи основного средства и иных активов (кроме иностранной валюты), доходы от участия в уставных капиталах других организаций в виде вкладов объектов основных средств рассматриваются как операционные доходы.

В положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) отмечено, что расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

1.3. Основные задачи и направления анализа основных средств

Задачи бухгалтерского учета основных средств заключается в сборе информации, позволяющие осуществлять бухгалтерской службе контрольные функции:

– контроль за сохранностью и наличием основных средств по местам их использования, правильное документальное оформление и своевременное отражение в учете поступления, выбытия и перемещения;

– контроль за рациональным расходованием ресурсов на реконструкцию, модернизацию основных средств;

– исчисление доли основных средств в виде амортизационных отчислений для включения в затраты организации;

– контроль за эффективностью использования рабочих машин, оборудования и других видов основных средств, с целью своевременного ремонта;

– контроль за сохранностью объектов, переведенных на консервацию.

Таблица 1

Основные направления и задачи анализа основных средств

Основное направление анализа	Задачи анализа
Анализ структурной динамики основных средств	– Оценка размера структуры вложений капитала в основные средства – Определение характера и размера влияния изменения стоимости основных средств на финансовое положение предприятия и структуру баланса
Анализ эффективности использования основных средств	– Анализ движения основных средств – Анализ показателей эффективности использования основных средств – Анализ использования времени оборудования – Интегральная оценка использования оборудования
Анализ эффективности затрат по содержанию и эксплуатации оборудования	– Анализ затрат на капитальный ремонт – Анализ затрат по текущему ремонту – Анализ взаимосвязи объема производства, прибыли и затрат по эксплуатации оборудования
Анализ эффективности инвестиций в основные фонды	– Оценка эффективности капитальных вложений – Оценка эффективности привлечения займов для инвестирования

2 Особенности бухгалтерского учета основных средств ООО «Агропромсервис»

2.1. Общая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Агропромсервис» занимается разработкой проектов промышленных процессов и производств, относящихся к электротехнике, электронной технике, горному делу, химической технологии, машиностроению, а также в области промышленного строительства, системотехники и техники безопасности.

Дополнительные виды деятельности:

- Торговля оптовая неспециализированная;

- Строительство жилых и нежилых зданий;
- Производство электромонтажных работ;
- Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств;
- Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств;
- Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами;
- Деятельность стоянок для транспортных средств;
- Деятельность в области архитектуры;
- Инженерные изыскания в строительстве;
- Исследование конъюнктуры рынка

Общество с ограниченной ответственностью «Агропромсервис» является обществом и руководствуется в своей деятельности действующим законодательством РФ, Гражданским Кодексом РФ, ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом.

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Агропромсервис».

Сокращенное фирменное наименование общества: ООО «Агропромсервис».

ООО «Агропромсервис» образовано 15 октября 2003 года. Общество имеет расчетный счет в банке, круглую печать со своим наименованием, штампы, бланки и другие реквизиты.

Юридический адрес ООО «Агропромсервис»: 352800, Краснодарский край, Туапсинский район, город Туапсе, улица Б. Хмельницкого, 26.

Фактический адрес ООО «Агропромсервис»: 352800, Краснодарский край, Туапсинский район, г. Туапсе, ул. Калараша, д. 17

Организации присвоены ИНН 2322027498, ОГРН 1032313059558

Имущество образуется за счет вкладов в уставный капитал, а также за счет иных источников, предусмотренных действующим законодательством.

Уставный капитал общества составляет 50 тысяч рублей, состоящий из номинальной стоимости долей его участников.

Предприятие не имеет филиалов (обособленных подразделений), представительств, а также дочерних предприятий.

ООО «Агропромсервис» осуществляет учет результатов работ и оказанных услуг, ведет бухгалтерский, налоговый и статистический учет по нормам, действующим в Российской Федерации.

Общество самостоятельно планирует свою деятельность, а также социальное развитие коллектива. Основу планов составляют договоры, заключаемые с потребителями продукции и услуг, а также с поставщиками.

Выполнение работ и предоставление услуг осуществляется по ценам и тарифам, устанавливаемым самостоятельно.

Снабжение происходит за счет российских поставщиков. Основными российскими поставщиками являются: ООО «Лайта-ЮТК» г.Краснодар, ООО «Луис+на Дону» г.Ростав-на-Дону, ООО «Краснодарская Пожарная Компания» г.Краснодар.

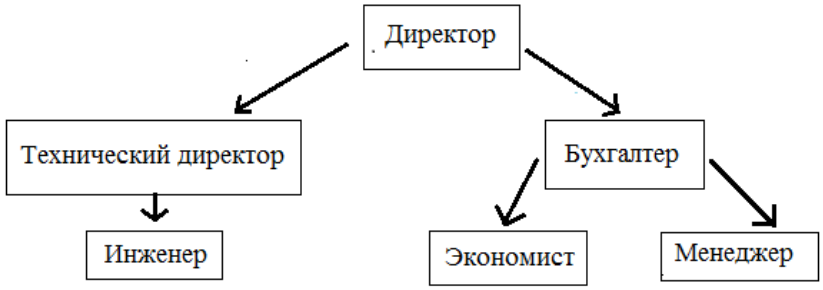

Рисунок 1 – Организационная структура ООО «Агропромсервис»

2.2. Документальное оформление и учет движения основных средств

Синтетический учет наличия и движения основных средств принадлежащих организации ведут на счете 01 «Основные средства» – активный, инвентарный, сальдовый.

Для аналитического учета и контроля к каждому объекту присваивается инвентарный номер.

Для первичного учета основных средств используются унифицированные формы первичных документов.

По дебету счета отражаются оприходование и дооценка основных средств, по кредиту - списание выбывших и ликвидированных основных средств, их уценка.

Сальдо по счету 01 всегда дебетовое и отражает сумму первоначальной стоимости действующих, находящихся в запасе и на консервации основные средства.

К счету 01 могут быть открыты субсчета:

– 01/1 – собственные основные средства
– 01/2 – арендованные основные средства
– 01/9 – выбытие основных средств

Движение основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств. Эти операции должны быть оформлены типовыми формами первичной учетной документации.

Поступающие основные средства должна принимать комиссия назначенная приказом руководителя.

Для оформления приема основных средств комиссия составляет акт по форме ОС-1 на каждый объект в отдельности, в одном экземпляре.

Общий акт на несколько объектов можно составлять, если эти объекты однотипные, одинаковая стоимость, приняты одновременно под ответственность одного и того же лица. Этот акт после оформления передается в бухгалтерию с обязательным приложением технической документации.

На основании формы ОС-1 бухгалтерия открывает инвентарную карточку учета объекта основных средств (ОС-6). Только после этого инвентарная карточка передается в технический отдел предприятия. Если

объект основных средств был передан другой организации, то акт о приеме-передаче составляется в двух экземплярах.

Законченные работы по достройке объекта оформляются актом (форма ОС-3).

Внутреннее перемещение основных средств с одного подразделения в другое оформляют накладной (форма ОС-2).

Операции по ликвидации всех основных средств, кроме автотранспорта, оформляются актом о списании объекта основных средств (форма ОС-4), а списание транспортного средства (форма ОС-4а).

Поступление основных средств на предприятие:

– создание на самом предприятии, при осуществлении долгосрочных инвестиций;

– приобретение за плату у других организаций;

– безвозмездное получение

– получение от учредителей в качестве вклада в уставный капитал;

– поступление для осуществления совместной деятельности.

Все затраты связанные с поступление основных средств относят вначале в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» с кредита различных счетов, а при вводе объекта в эксплуатацию и принятию к учету – затраты со счета 08 списывают на счет 01 по первоначально стоимости:

– при строительстве дооборудования и реконструкции:

Дт – 08, Кт – 02,70,69,10,60,76

В сумме фактических затрат:

Дт – 01, Кт – 08 – первоначальная стоимость объекта.

– приобретение у поставщиков на покупную стоимость:

Дт – 08, Кт – 60

Выделение налога на добавленную стоимость (НДС):

Дт – 19, Кт – 60

Принятие к учету по первоначальной стоимости:

Дт – 01, Кт – 08

– внесение учредителей в счет вклада в уставный капитал:

Дт – 08, Кт – 75/1 – согласованная стоимость.

Дт – 01, Кт – 08 – первоначальная стоимость.

– безвозмездное поступление от организации физических лиц:

Дт – 08, Кт – 98, 98/2 – по текущей рыночной стоимости.

Дт – 01, Кт – 08 – первоначальная стоимость.

– поступление для совместно деятельности :

Дт – 01, Кт – 80 – на согласованную стоимость.

– получение основных средств в доверительное управление:

Дт – 01, Кт – 79

Таблица 2

Корреспонденция по поступлению основных средств в организацию

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Акцептован, предъявленный к оплате счет автомобильного завода за приобретенный автомобиль: - покупная стоимость - НДС	 08 19	 60 60	436600 370000 66600
Продолжение таблицы 2			
1	2	3	4
Перечислено автомобильному заводу за автомобиль, который будет использоваться для служебных целей	60	51	436600
Оприходован приобретенный автомобиль в состав основных средств по первоначальной стоимости	01	08	370000

2.3. Документальное оформление и учет ремонта, реконструкции, модернизации основных средств

Восстановление основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации, реконструкции. При этом если восстановление объекта превышает срок 12 месяцев, начисление амортизационных отчислений приостанавливается.

Ремонт основных средств необходим для их поддержания в рабочем состоянии. Своевременно произведенный ремонт обеспечивает стабильность работы организации, сокращает простои, увеличивает срок службы основных средств.

По объему и характеру ремонтных работ различают два вида ремонта:

– текущий;

– капитальный.

При выполнении капитального и текущего ремонтов осуществляется замена отдельных блоков, узлов, деталей оборудования, замена оконных, дверных блоков, восстановление штукатурки, мелкие ремонтные работы, не влияющие на увеличение выпуска.

Источники затрат осуществляются за счет издержек производства, когда сумма фактических затрат включается в себестоимость продукции, работ, услуг в момент производства работ, или за счет специально создаваемого резерва на ремонт.

На каждый ремонтируемый объект составляют ведомость дефектов, в которой указывают работы, подлежащие выполнению, и сметную стоимость ремонта.

Выполненные работы оформляют актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС- 3). При поступлении акта в бухгалтерию в инвентарной карточке делают отметку о произведенных работах. Данный акт служит основанием для списания фактической себестоимости ремонта.

Способы ремонта основных средств:

– хозяйственный;

– подрядный.

При хозяйственном способе ремонт выполняется ремонтной службой организации. Расходы по ремонту относят на затраты того периода, в котором они возникли.

При подрядном способе ремонта организация заключает договор с подрядчиком.

Для равномерного включения в издержки производства затрат на ремонт основных средств организации могут создавать резерв на ремонт на пассивном счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Сумма резерва ежемесячно включается в себестоимость в размере норматива, установленного организацией самостоятельно. Норматив разрабатывается сроком на 5 лет в твердой фиксированной сумме или в процентах от стоимости объекта.

Сальдо на счете 96 отражает сумму неиспользованного резерва на указанные работы, т.е. по целевому назначению.

Оборот по дебету - использование резерва на оплату работ и услуг, связанных с осуществлением ремонтных работ.

Оборот по кредиту – суммы создаваемого резерва за счет включения их в себестоимость, затраты организации: Дт - 25,26 Кт – 96.

Если ремонт основных средств выполняют хозяйственным способом, тогда затраты на ремонт предварительно относят в дебет счета 23 с кредита счетов 10,70,69, а по окончании ремонта списывают на счет 96.

При подрядном способе ремонтных работ на сумму акцептованного счета подрядчика делают проводки:

Дт – 96, Кт 60 и Дт – 19, Кт – 60.

Оплату счета подрядчика отражают проводкой: Дт – 60, Кт – 51.

По окончании ремонта излишне начисленная сумма резерва относится на финансовые результаты проводкой: Дт – 96, Кт – 91, либо сторнируется.

Модернизация или реконструкция объектов основных средств приводит к улучшению первоначальных нормативных показателей: увеличению срока полезного использования, мощности и т.д., при этом затраты на модернизацию обычно списывают на увеличение первоначальной стоимости основных средств.

Затраты на модернизацию отражаются бухгалтерскими проводками:

Дт – 08, Кт – 10,70,69,60 – отражены затраты на модернизацию основного средства.

Дт – 01, Кт – 08 – затраты на модернизацию отражены в составе основного средства.

Начисление амортизации не производится во время реконструкции и технического перевооружения основных средств с полной их остановкой. На время реконструкции и технического перевооружения срок службы основных средств продлевается.

2.4. Учет и порядок расчета амортизации основных средств

В соответствии с законом «О бухгалтерском учете» и ПБУ 6/01 стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Амортизация основных средств - это постепенное списание стоимости основных фондов в процессе их производственного использования, связанное с их физическим и моральным износом.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца следующего за месяцем ввода в эксплуатацию и принятие этого объекта к учету и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта, либо списание его с учета.

Счет 02 «Амортизация основных средств» - пассивный, сальдовый, регулирующий.

Сальдо всегда кредитовое и отражает сумму начисленной амортизации всех объектов основных средств и одновременно сумму их возмещенной стоимости.

Сумма начисленной амортизации отражается в обороте по кредиту, а обороты по дебету отражают суммы начисленной амортизации по выбывшим основным средствам.

Суммы начисленной амортизации ежемесячно включают в затраты производства:

Дт – 20,25,26,42 Кт – 02

При выбытии основных средств списание суммы начисленной амортизации:

Дт – 02, Кт – 01

К счету 02 могут быть открыты субсчета:

– 02/1 – «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»

– 02/2 – «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03»

Синтетический учет по счету 02 ведут в журнале – ордере 10 и 10/1.

В налоговом учете предусматривается два метода начисления амортизации:

– линейный;

– нелинейный.

Для 8,9,10 амортизационной группы предусмотрено применение только линейного метода.

К остальным основным средствам организация вправе применять любой метод.

Нелинейный метод в налоговом учете отличается от нелинейных методов применяемых в бухгалтерском учете.

Сходства этих методов заключается в том, что амортизация может начисляться не по каждому объекту, а по каждой амортизационной группе.

При использование этого метода сумма ежемесячной амортизации определяется как произведение суммарного баланса и нормы амортизации, т.к. амортизацию необходимо начислять ежемесячно, т.е. суммарный баланс нужно определять на первое число каждого месяца.

Когда суммарный баланс будет больше нуля, но меньше 40 000 руб., то данную группу можно ликвидировать, а баланс списать на прочие расходы.

Организация может менять метод амортизации с начала налогового периода, но переходить с нелинейного метода на линейный можно не чаще одного раза в пять лет, в переходе с линейного метода на нелинейный ограничений нет.

При использовании нелинейного метода в налоговом учете разрешается при покупки новых основных средств сразу относить на расходы организации от десяти до тридцати процентов от их стоимости (в зависимости от принятой учетной политике).

В бухгалтерском учете списывать сразу от десяти до тридцати процентов стоимости нельзя, поэтому из-за различий образуются временные налоговые разницы.

Постановлением Правительства РФ № 308 от 16.04.2012г. утвержден перечень основных средств, имеющие высокую эффективность. По таким основным средствам можно применять ускоренную амортизацию с коэффициентом не выше двух.

С 01.01.2012г. по таким основным средствам можно не платить налог в течение трех лет с даты постановки их на учет.

В бухгалтерском учете на сумму амортизационной премии начисляется отложенное налоговое обязательство, которое постепенно списывается в течении срока полезного использования.

В бухгалтерском учете предусматривается три способа начисления амортизации:

– линейный;

– способ уменьшаемого остатка;

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

Суть линейного способа заключается в том, что каждый год амортизируется равная часть стоимости данного вида основных средств.

Ежегодную сумму амортизационных отчислений рассчитывают по формуле:

$$A = \frac{C\,\text{перв} * H\,\text{а}}{100},$$

(2.1)

где А – ежегодная сумма амортизационных отчислений;

$С_{перв}$ – первоначальная стоимость объекта;

$Н_а$ – норма амортизационных отчислений.

Предприятие купило компьютер. Стоимость составила 10 000 руб., срок службы – 5 лет.

Таким образом, ежегодно мы будем списывать на амортизацию 10000 : 5 = 2 000 руб.

Таблица 3

Линейный способ начисления амортизации в ООО «Агропромсервис»

Год	Остаточная стоимость на начало года, руб.	Сумма годовой амортизации, руб.	Остаточная стоимость на конец года, руб.
1	2	3	4
1	10 000	2 000	8 000
2	8 000	2 000	6 000
3	6 000	2 000	4 000
4	4 000	2 000	2 000
Продолжение таблицы 3			
1	2	3	4
5	2 000	2 000	0

Линейный способ целесообразно применять для тех видов основных средств, где время, является основным фактором, ограничивающим срок службы.

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

$$A = C \text{ост} \frac{k * H \text{а}}{100},$$

(2.2)

где $C_{ост}$ – остаточная стоимость объекта;

k – коэффициент ускорения;

$H_а$ – норма амортизации для данного объекта.

Предприятие купило станок, стоимость которого равна 120 000 руб., срок службы – 8 лет. Коэффициент ускорения равен 2.

Годовая сумма амортизации с учетом ускорения составит: 100% : 8 * 2 = 25%

Таблица 4

Способ уменьшения остатка в ООО «Агропромсервис»

Год	Остаточная стоимость на начало года, руб.	Норма амортизации, %	Сумма годовой амортизации, руб.	Остаточная стоимость на конец года, руб.
1	2	3	4	5
1	120 000	25	30 000	90 000
2	90 000	25	22 500	67 500
3	67 500	25	16 875	50 625
4	50 625	25	12 656	37 969
5	37 969	25	9 492	28 477
6	28 477	25	7 119	21 357
7	21 357	25	5 339	16 018
8	16 018	25	4 005	12 013

При таком способе первоначальная стоимость никогда не будет списана. В данном примере видно, что в последний год начисления амортизации имеется остаток 12 013 руб. Несмотря на этот остаток, способ позволяет списать максимальную амортизационную стоимость в первые же годы работы актива.

Таким образом, организация имеет возможность наиболее эффективно возмещать затраты по приобретению объекта основных средств.

По сумме чисел лет срока полезного использования, годовая сумма амортизации определяется из первоначальной стоимости объекта основных средств и годового соотношения, где в числителе число лет, остающихся до

конца срока службы объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока службы объекта и рассчитывается по формуле:

$$A = C\,\text{перв}\,\frac{T\,\text{ост}}{T(T+1)\ :2},$$

(2.3)

где $С_{перв}$ – первоначальная стоимость объекта;

$Т_{ост}$ – количество лет, оставшихся до окончания срока полезного использования;

Т – срок полезного использования.

Организацией было принято в эксплуатацию оборудование стоимостью 100 000 руб. Срок полезного использования 5 лет.

Сумма чисел срока использования: 1+2+3+4+5=15

Таблица 5

Амортизация по сумме чисел лет срока полезного использования в ООО «Агропромсервис»

Год	Остаточная стоимость на начало года, руб.	Норма амортизации, %	Сумма годовой амортизации, руб.	Остаточная стоимость на конец года, руб.
1	2	3	4	5
1	100 000	100 000*5:15= 3 333	33 333	66 667
2	66 667	100 000*4:15= 2 667	26 667	40 000
3	40 000	100 000*3:15= 2 000	20 000	20 000
4	20 000	100 000*2:15= 1 333	13 333	6 667
5	6 667	100 000*1:15= 667	6 667	0

Этот способ эквивалентен способу уменьшаемого остатка, но дает возможность списать всю стоимость объекта без остатка.

Амортизация не начисляется на:

– объекты жилищного фонда, кроме сданных в аренду;

– земельные участки и объекты природопользования;

– библиотечные фонды;

– объекты основных средств некоммерческих организаций;

– объекты отнесенные к музейным коллекциям.

По указанным объектам, в конце отчетного года по установленным нормам амортизационных отчислений производится начисление износа с отражением на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

Амортизация так же не начисляется на объекты до 40 000 руб. за единицу.

При передаче основных средств в эксплуатацию, стоимость списывается полностью на издержки производства и управления:

Дт – 20,26 Кт – 10

Начисление амортизационных отчислений приостанавливается, если:

– период восстановления объектов основных средств превышает 1 месяцев;

– объект по решению руководства переведен на консервацию на срок более трех месяцев.

Таблица 6

Основные бухгалтерские записи по учету начисления амортизации основных средств в ООО «Агропромсервис»

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
Начислена амортизация основных средств основного производства	897	20	02
Начислена амортизация основных средств вспомогательного производства	328	23	02
Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения	126	26	02
Продолжение таблицы 6			
1	2	3	4
Начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения	211	25	02
Начисление амортизации по основным средствам, сданным в аренду	34	91	02
Списание суммы накопленной амортизации в результате выбытия объекта	255	02	01

2.5. Оценка и переоценка основных средств

Учет и оценка основных средств осуществляется в натуральной и стоимостной формах.

Оценка в натуральных показателях необходима для определения количества оборудования, его технического состава, расчета производственной мощности цехов, участков предприятия, учета и переучета основных фондов. Такой учет находит свое отражение в технических паспортах и специальных инвентарных карточках, где указываются год приобретения, техническая характеристика и некоторые стоимостные показатели.

Стоимостная оценка наличия и движения основных производственных фондов необходима для формирования политики в области ведения экономики предприятия, направленной на повышение эффективности производства и конкурентоспособности предприятия.

Различают четыре вида оценки основных средств:

– первоначальная;
– восстановительная;
– остаточная;
– рыночная.



Рисунок 2 - Оценка основных средств

К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости, т.е. по сумме фактических затрат на их

приобретение (сооружения или изготовление) с учетом расходов на монтаж, демонтаж и транспортные услуги за исключением налога на добавленную стоимость.

Первоначальная стоимость не подлежит изменению, кроме случаев установленных законодательством:

– в результате переоценки;

– в случае проведения работ достройки, реконструкции, дооборудования;

– в случаи их частичной ликвидации.

Под остаточной стоимостью объектов основных средств понимается реальная их стоимость на определенную дату, исчисляемая путем вычитания из первоначальной стоимости объекта суммы его износа за период эксплуатации.

Оценка основных средств по их остаточной стоимости необходима прежде всего для того, чтобы знать их качественное состояние, в частности определить коэффициенты годности и физического износа.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по остаточно стоимости, которая может исчисляться как по первоначальной, так и по восстановительной стоимости.

Рыночная стоимость основных средств – это цена, которую готов заплатить покупатель, приобретающий их в соответствии с договором купли-продажи. Рыночная стоимость складывается под воздействием спроса и предложения, в ней в большей степени учитывается будущая доходность, уровень инфляции, степень дефицитности основных средств и многие другие факторы рыночного характера.

Восстановительная стоимость – стоимость воспроизводства основных средств в современных условиях.

Согласно ПБУ 6/01 коммерческие организации имеют право не чаще одного раза в год, переоценивать группы однородных объектов основных средств на конец года.

Обычно для пересчета по рыночным ценам приглашают оценщика, который подтверждает рыночную стоимость объектов основных средств документально.

В бухгалтерском учете стоимость услуг оценщика относят к расходам по обычным видам деятельности, т.е. на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Указанные расходы уменьшают налогооблагаемую прибыль, а разницу суммы для оценки основных средств относят на счет 83 «Добавочный капитал» (субсчет 1 – прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке)

В бухгалтерском учете результаты переоценки отражаются в следующем порядке:

– Дт – 01, Кт – 83/1 – на сумму прироста первоначальной стоимости;

– Дт – 83/1, Кт – 02 – на сумму превышения начисленной амортизации.

Если возникает уценка основных средств то ее сумму относят на счет 91 «Прочие доходы и расходы»:

– Дт – 91, Кт – 01 – на сумму уменьшения первоначальной стоимости;

– Дт – 02, Кт – 91 – на сумму уменьшения амортизации при переоценке.

Результаты переоценки в бухгалтерском учете и отчетности необходимо отражать по окончанию того года в котором она проводилась.

2.6. Инвентаризация основных средств

Инвентаризация основных средств — это проверка и документальное подтверждение фактического их наличия, выявление отклонений от учетных данных и принятие решений по внесению изменений в данные бухгалтерского учета.

Инвентаризация проводится комиссией, назначаемой руководителем организации.

Во время инвентаризации комиссия уточняет данные бухгалтерского учета основных средств, проверяет их хранение и эксплуатацию, выявляет излишки или недостачи.

Результаты инвентаризации оформляются актом наличия основных средств. Они подписываются всеми членами рабочей инвентаризационной комиссии и материально ответственными лицами. В конце описей материально ответственные лица дают расписку, подтверждающую проверку комиссией ценностей в их присутствии, об отсутствии каких-либо претензий к членам комиссии и принятии перечисленных в описи ценностей на ответственное хранение.

До начала инвентаризации главному бухгалтеру ООО «Агропромсервис» рекомендуется проверить:

– наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета;

– наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации;

– наличие документов на основные средства, сданные или принятые организацией в аренду и на хранение. При отсутствии документов необходимо обеспечить их получение или оформление.

При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах бухгалтерского учета или технической документации должны быть внесены соответствующие исправления и уточнения.

Инвентаризация основных средств, в соответствии с действующим законодательством, может осуществляться не реже одного раза в три года, а библиотечных средств – один раз в пять лет, исключение составляют случаи, когда проведение инвентаризации обязательно:

– при передаче объектов основных средств в аренду, при их выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

– перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

– при смене материально ответственных лиц;

– при установлении фактов недостачи, хищения, злоупотребления или порчи имущества;

– в случаях пожара, стихийных бедствий, других чрезвычайных ситуаций;

– при ликвидации (реорганизации) предприятия перед составлением ликвидационного баланса и в других случаях в соответствии с законодательством.

При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи (ИНВ-1) полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

При выявлении объектов, не принятых на учет, а также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссия должна включить в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам.

Оценка выявленных инвентаризацией неучтенных объектов должна быть произведена с учетом рыночных цен, а износ определен по действительному техническому состоянию объектов с оформлением сведений об оценке и износе соответствующими актами.

Основные средства вносятся в описи по наименованиям в соответствии с прямым назначением объекта. Если объект подвергся восстановлению, реконструкции, расширению или переоборудованию и вследствие этого изменилось основное его назначение, то он вносится в опись под наименованием, соответствующим новому назначению.

Основные средства, которые в момент инвентаризации находятся вне места нахождения организации (в дальних рейсах морские и речные суда, железнодорожный подвижной состав, автомашины; отправленные в капитальный ремонт машины и оборудование и т.п.), инвентаризуются до момента временного их выбытия.

На основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, инвентаризационная комиссия составляет отдельную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т.п.).

Одновременно с инвентаризацией собственных основных средств проверяются основные средства, находящиеся на ответственном хранении и арендованные.

Таблица 7

Основные бухгалтерские записи по учету результатов инвентаризации основных средств в ООО «Агропромсервис»

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	2	3	4
Оприходованы излишки основных средств, выявленные при инвентаризации	24569	01	91
Списана первоначальная стоимость недостающих и испорченных основных средств	12500	01/9	01
Списана сумма накопленной амортизации	1500	02	01/9
Списана остаточная стоимость недостающих и испорченных основных средств	11000	94	01/9
Продолжение таблицы 7			
1	2	3	4
Недостающие или испорченные основные средства списываются по продажным (рыночным) ценам на виновное лицо	11000	73/2	94
Отражена разница между остаточной и рыночной стоимостью недостающих и испорченных основных средств	2000	73/2	98
Возмещена сумма недостачи виновным лицом	13000	70	73/2
Списана на доходы разница между остаточной и рыночной стоимостью недостающих и испорченных основных средств	2000	98	91
Списана стоимость недостающих и испорченных основных средств в случае отсутствия виновного лица	11000	91	94

2.7. Учет выбытия основных средств

Для учета выбытия объектов основных средств к счету 01 «Основные средства» может открываться субсчет «Выбытие основных средств».

В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Счет 91 – активно – пассивный, сальдо не имеет, в балансе не отражается и в конце месяца должен закрываться.

Выбытие основных средств осуществляется по следующим причинам:

– при продаже;
– при безвозмездно передаче;
– при передаче по договору мены;
– при списании с баланса в случаи износа;
– при передаче объектов в уставный капитал других организации;
– при ликвидации.

Финансовый результат полученный от списания основных средств, определяется путем сопоставления оборотов на счете 91.

Превышение оборота по кредиту счета 91 – составляет прибыль, которая списывается на счет 99 «Прибыли и убытки», и наоборот.

При любой причине выбытия основных средств, списание объекта с баланса осуществляется следующим способом:

– Дт – 01/9, Кт – 01 – списывается первоначальная стоимость;
– Дт – 02, Кт – 01/9 – списывается сумма амортизации;
– Дт – 91, Кт – 01/9 – списывается остаточная стоимость.

При списании имущества, стоимость которого не до конца с амортизирована и по которому ранее был возмещен налог на добавленную стоимость, нужно восстанавливать сумму входного налога на добавленную

стоимость и уплачивать ее в бюджет. Для этого остаточную стоимость списанного имущества умножают на ставку налога на добавленную стоимость.

3 Анализ состояния и эффективности использования основных средств

3.1. Анализ наличия и состояния основных средств

Анализ основных средств начинается с изучения объема основных средств, их динамики и структуры. Состав и структура основных средств зависят от особенностей специализации отрасли, технологии и организации производства, технической оснащенности.

Рассмотрим порядок проведения анализа структуры и динамики основных средств ООО «Агропромсервис».

Необходимо сгруппировать основные средства предприятия, и построить таблицу 8.

Таблица 8

Анализ состава, структуры и динамики основных средств

Показатели (основные средства)	Движение средств								Изменения уд. веса остатков, +/- %	Темп роста остатков, %
	остаток на начало года		Поступило		Выбыло		остаток на конец года			
	руб.	уд.вес %	руб.	уд.вес %	руб.	уд.вес%	руб.	уд.вес%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Здания	477590	26,1	17320	8,3	-	-	494910	25,3	- 0,8	103,6
Сооружения и передаточные устройства	223240	12,2	12930	6,2	7300	8,9	228870	11,7	- 0,5	102,5
Машины и оборудование	993610	54,3	134290	64,6	48100	59,0	1079810	55,2	+ 0,9	108,7
Транспортные средства	80510	4,4	31780	15,3	18400	22,6	93890	4,8	+ 0,4	116,6
Производственный и хозяйственный инвентарь	21950	1,2	11250	5,4	7780	9,5	25430	1,3	+ 0,1	115,8
Прочие	32930	1,8	310	0,2	-	-	33250	1,7	- 0,1	101,0
Всего:	1829830	100	207880	100	81580	100	1956130	100	-	106,9

Активная часть основных средств – это такие средства труда, которые непосредственно участвуют в создании продукции (машины, оборудование,

транспортные средства, приборы). К пассивной части основных производственных фондов относятся здания и сооружения, которые обеспечивают условия для технологически необходимого или нормального протекания производственного процесса. Следовательно, что чем выше доля активной части, тем больше возможностей у предприятия для увеличения выпуска продукции.

Остаток основных средств на конец периода определяют балансовым методом:

$$Ск = Сн + Сп - Св \ , \quad (3.1)$$

где $С_н$– стоимость основных средств на начало периода;

$С_п$ – стоимость новых основных средств, поступивших (введённых) в отчётном периоде;

$С_в$ – стоимость основных средств, выбывших в отчётном периоде.

$С_к$ = 1 829 830 + 207 880 – 81 580 = 1 956 130 руб.

По величине стоимости наиболее значимыми элементами состава основных средств организации на начало периода являются: машины и оборудование (993 610 руб.), здания (477 590 руб.), сооружения (223 240 руб.). Значимость элементов не меняется и к концу периода.

Стоимость основных средств за отчетный период увеличилась на 207880 руб. или на 11,3 %, что сложилось, в основном, под воздействием поступления машин и оборудования (134 290 руб.). Выбытие основных средств произошло по элементам: сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, а также производственный и хозяйственный инвентарь.

Экономия основных средств за период определяется по расчету:

$$ЭК\ ос = ОСк - ОСн * \ Т\ v \ , \quad (3.2)$$

где Tv – темпы роста объема производства товаров.

Темп роста объема производства составляет:

$$T\ v = V\ mn / V\ nn \quad (3.3)$$

где $V_{тп}$– объем производства в текущем периоде,

$V_{пп}$ – объем производства в предыдущем периоде.

Tv = 564780 / 367426 = 1,527,

Отсюда:

$ЭК_{ос}$ = 1 956 130 – 1 829 830 * 1,527= - 838 020 руб.

Экономия основных средств составляет 838 020 руб. (1, 25% относительно стоимости основных средств на конец периода). Этот показатель является значимым для организации, поскольку отражает годовую сумму возврата инвестиций в основные средства, влияет на амортизационную составляющую себестоимости товаров, а, значит и на цену товаров, снижает налоговую составляющую в части налога на имущество.

Анализ структуры основных средств позволяет судить о технической оснащенности и условиях производства. Он показывает, что наибольший удельный вес имеют машины и оборудование (54,3% на начало периода и 55,2% на конец). Следует отметить, что доля производственного инвентаря в общей структуре не большая (1,25% и 1,27% на начало и конец периода соответственно), но именно эта составляющая основных средств имеет наибольшую динамику (поступило на 11250 руб., выбыло на 7780 руб.) и темпы роста составили 115,8%.

3.2. Анализ эффективности использования основных средств

Движение основных средств характеризуется такими показателями, как:

- Коэффициент обновления основных средств (Кобн)
- Коэффициент выбытия основных средств (Квыб)
- Коэффициент замены основных средств (Кзам)
- Коэффициент прироста основных средств (Кпр)
- Коэффициент годности основных средств (Кгодн)
- Коэффициент износа основных средств (Кизн)

Коэффициент обновления характеризует долю приобретенных основных средств в их общей стоимости на конец года.

Коэффициент выбытия представляет собой отношение стоимости выбывших основных средств к их стоимости на начало года.

Коэффициент прироста – это отношение прироста основных средств к стоимости основных средств на начало года.

К показателям движения и состояния основных средств относят следующие:

1. Коэффициент прироста ОС:

$$K_{\text{пр}} = \frac{ОС\ \ конец\ \ года - ОС\ \ начало\ \ года}{ОС\ \ начало\ \ года}$$

(3.4)

2. Коэффициент выбытия ОС:

$$K_{\text{выб}} = \frac{ОС\ \ выбывшие}{ОС\ \ начало\ \ года}$$

(3.5)

3. Коэффициент обновления

$$K_{\text{обн}} = \frac{ОС\ \ поступившие}{ОС\ \ конец\ \ года}$$

(3.6)

По этому показателю судят о периодичности воспроизводства основных средств, т.е. через сколько лет они обновятся. Так, если $K_{обн}$ = 20%, то основные средства обновятся через 5 лет.

4. Коэффициент замены ОС:

$$K_{\text{зам}} = \frac{ОС\ \ выбывшие}{ОС\ \ поступившие}$$

(3.7)

5. Коэффициент износа ОС (определяется на начало и на конец периода):

$$Кизн.н.г = \frac{\sum Амортизация\ \ н.г}{ОС\ \ н.г - \sum ОС\ \ ненач.амортизация}$$

(3.8)

Аналогично определяется коэффициент износа на конец года.

6. Коэффициент годности ОС (определяется на начало и на конец периода):

$$K\,годн = 100\,\% - K\,изн \qquad (3.9)$$

Определенные показатели необходимо сравнить в динамике, чтобы определить тенденции в их развитии.

Таблица 9

Показатели движения и состояния основных средств

Показатели	2006 г.	2008 г.
1	2	3
1. Основные средства на начало года, тыс. руб.	242 529	214 640
в том числе основные средства, по которым амортизация не начисляется	13 190	12 360
2. Выбыло средств, тыс. руб.	72 120	61 142
3. Поступило средств, тыс. руб.	42 142	46 434
4. Основные средства на конец года, тыс. руб.	242 551	199 932
в том числе основные средства, по которым амортизация не начислена	8 013	15 163
5. Износ на начало года, тыс. руб.	85 125	89 414
6. Износ на конец года, тыс. руб.	96 639	78 579
7. Проценты:		
– Прироста	-11,0	-6,9
– Выбытия	26,5	28,5
– Обновления	17,4	23,2
– Замены	171,1	131,7
– Износа на начало года	32,8	44,2
– Износа на конец года	41,2	42,5
– Сохранности на начало года	67,2	55,8
– Сохранности на конец года	58,8	57,5

Данные табл. 9 показывают, что состояние основных средств организации является неудовлетворительным, так как коэффициент прироста является отрицательным. Сравнительно высокий износ и низкая сохранность. В целом, тенденция благоприятная, поскольку снижается отрицательный прирост, увеличиваются коэффициенты обновления и выбытия, снижается

износ и увеличивается сохранность. Для разработки и принятия эффективных управленческих решений необходимо аналогичные показатели определить по отдельным видам основных средств, особенно по их активной части.

3.3. Резервы и пути улучшения использования основных средств

Резервы повышения эффективности использования основных средств определяют по натуральным и стоимостным показателям. Натуральные показатели характеризуют эффективность использования отдельного вида основных средств. К таким показателям относят интенсивные показатели - выработка, т. е. производительность:

- сменная;
- дневная;
- годовая.

Дополнительный объем выполненных работ (объем выпуска продукции) за счет таких показателей определяется умножением разницы в дневной, сменной и годовой выработке на количество отработанных смен, дней или часов. За базу сравнения необходимо взять средние показатели минимум за 3 года.

К экстенсивным показателям относят:

- коэффициент использования машин в работе;
- коэффициент технической готовности;
- коэффициент сменности;
- коэффициент использования рабочего времени;
- и другие показатели использования машин и оборудования.

Дополнительный объем выполненных работ (объем производства) за счет вышеперечисленных показателей может быть достигнут за счет:

- увеличения количества отработанных дней;
- уменьшения количества дней, необходимых для ремонта;

– увеличения числа смен, т. е. организация двухсменной работы машин и оборудования.

Дополнительный объем определяется следующим образом:

$$Vдоп = возможное\ \ количество\ \ увеличения\ \ дней\ \ работы *$$

(3.10)

Увеличение объема производства продукции за счет эффективного использования машин и оборудования, в свою очередь, приведет к увеличению фондоотдачи.

Заключение

При написании дипломной работой можно сделать выводы, что основные средства являются одним из важнейших факторов влияющих на развитие финансово-хозяйственной деятельности организации.

Согласно системе бухгалтерского учета, к основным средствам относятся средства труда со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью (на дату приобретения), превышающей 100-кратный размер минимальной величины месячной оплаты труда за единицу. К основным средствам относятся вложения в арендованные объекты основных средств.

Основные средства предприятия представляют совокупность материально-вещественных ценностей, действующих в натуральной форме в течение длительного времени в сфере материального производства и в непроизводственной сфере.

На основании предоставленного материала можно сделать вывод, что предприятие строго придерживается правил по организации учета в соответствии с утвержденной учетной политикой.

Основные средства поступают в ООО «Агропромсервис» в результате:

- капитальных вложений;
- приобретения у других юридических и физических лиц за плату;
- получения от других предприятий и лиц безвозмездно;
- внесения их учредителями в счет вклада в уставный капитал предприятия;
- оприходования излишков основных средств, выявленных при инвентаризации;

Методика отражения в бухгалтерском учете ООО «Агропромсервис» выбытия основных средств зависит от причины выбытия. Чаще всего основные средства в организации выбывают по следующим причинам:

- при безвозмездной передаче основных средств другим предприятиям и лицам;
- при их внесении в качестве взноса в уставный капитал других предприятий;
- при частичной или полной ликвидации основных средств, связанной с их физическим и моральным износом;
- при выявлении недостачи основных средств в результате проведенной инвентаризации;
- при уничтожении основных средств в результате аварий, стихийных бедствий и т.п.

Решение проблем позволит наладить более действенный и менее трудоемкий учет за наличием, движением и использованием основных средств а также достичь их экономии.

В результате проведенного исследования бухгалтерского учета и анализа состояния и эффективности использования основных средств ООО «Агропромсервис» можно сделать следующие выводы:

- бухгалтерский учет основных средств на предприятии за исследуемый период обеспечивает правильное оформление документов и своевременное отражение в учете поступления и выбытия основных средств;
- все объекты основных средств в ООО Агропромсервис» закреплены за материально-ответственными лицами. В бухгалтерии на объекты основных средств в электронном варианте заведены инвентарные карточки учета основных средств;
- на предприятии на основании приказа руководителя создана постоянно действующая комиссия, которой производится осмотр ликвидируемых объектов, устанавливаются причины списания объектов,

виновные лица (если таковые имеются), производится оценка узлов, деталей от списания.

Одним из важнейших факторов любого производства являются основные фонды. Эффективное использование основных фондов способствует улучшению всех технико-экономических показателей, в том числе увеличению выпуска продукции, снижению себестоимости продукции, трудоемкости изготовления и увеличению прибыли.

К анализу основных фондов необходимо обращаться при изучении себестоимости продукции, распределения и использования прибыли, при анализе объема выпуска продукции.

Повышение эффективности использования основных фондов имеет большое значение. Решение этой задачи означает увеличение производства необходимой обществу продукции, повышение отдачи созданного производственного потенциала и более полное удовлетворение потребностей населения, улучшение баланса оборудования в стране, снижение себестоимости продукции, рост рентабельности производства, накоплений предприятия.

Рассмотрев эффективность использования основных фондов предприятия и проанализировав на основании практических материалов ООО «Агропромсервис» можно сделать выводы.

В процессе эксплуатации основные фонды подвергаются физическому и моральному износу, что оборачивается для предприятия значительными потерями. Уменьшить потери износа основных фондов можно путем их лучшего использования, повышения уровней основных показателей – фондоотдачи, коэффициента сменности, коэффициента загрузки оборудования.

Улучшить эти показатели можно за счет совершенствования структуры основных фондов, сокращения всевозможных простоев оборудования, более интенсивное использование оборудование, повышение квалификации рабочего персонала совершенствования производства и труда.

Список использованной литературы

Приложение А