Негосударственное образовательное частное учреждение

высшего образования

«МОСКОВСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»

кафедра «Экономика»

Форма обучения Заочная

Направление «Экономика»

Профиль «Учет, анализ и аудит»

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: «Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования основных средств организации (на примере ООО «Ространс»)»

Выполнила
Студентка 5 курса
Ларионова Маргарита Яковлевна

_____
(подпись)
Научный руководитель
к.э.н., доцент Лёвочкина
Татьяна Алексеевна

_____
(подпись)

«Допустить к защите
в Государственной экзаменационной комиссии»
Заведующий кафедрой «Экономика»
к.э.н., доцент Дубаневич Людмила Эдуардовна

_____
(подпись)
«____» _____2019г.

Москва 2019 г.

Содержание

Введение.....3

ГЛАВА 1. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа движения основных средств в организации.....6

1.1. Понятие основных средств и их классификация.....6

1.2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета основных средств.....11

1.3. Методы проведения экономического анализа основных средств.....20

ГЛАВА 2. Бухгалтерский учет и анализ состояния и движения основных средств в ООО «Ространс».....26

2.1. Экономико-аналитическая характеристика ООО «Ространс».....26

2.2. Синтетический и аналитический учет состояния и движения основных средств в ООО «Ространс».....31

2.3. Особенности анализа состояния и движения основных средств в ООО «Ространс».....38

ГЛАВА 3. Пути совершенствования учета и анализа состояния и эффективного использования основных средств ООО «Ространс».....47

3.1. Совершенствование учета движения основных средств в ООО «Ространс».....47

3.2. Анализ движения и технического состояния основных средств.....50

3.3. Анализ эффективности использования основных средств.....55

Заключение.....64

Список использованных источников.....67

Приложения.....72

Введение

В ходе осуществления хозяйственной деятельности организация использует различные средства и предметы труда, образованные за счет собственных и заемных источников. Важной категорией имущества экономического субъекта являются средства труда, используемые многократно в процессе производства продукции, выполнения работ или оказания услуг, которые не теряют своей материально-вещественной формы и представляют повышенную ценность для организации. Такое имущество является основными средствами. Данный термин в полной мере характеризует средства, которые неоднократно участвуют в хозяйственном обороте, перенося свою стоимость на стоимость готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

В условиях самофинансирования и самообеспеченности, на основе которых организация осуществляет свою деятельность в рыночной экономике, ее финансовые ресурсы позволяют приобрести определенный объем таких, как правило, дорогостоящих средств труда, состояние и количество которых может не удовлетворять потребностям организации и не учитывать особенности ее деятельности. Это может привести к негативным социально-экономическим последствиям.

Формирование информационной базы о состоянии и движении основных средств осуществляется в ходе бухгалтерского учета как систематизированной процедуры регистрации фактов хозяйственной жизни экономического субъекта. В этой связи, вопросы анализа состояния и эффективности использования основных средств имеют важное значение для принятия обоснованных управленческих решений, связанных с развитием деятельности организации.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы, таким образом, обусловлена необходимостью наличия системы сплошного измерения, регистрации и обобщения фактов хозяйственной жизни, которая позволяет организовать детализированную систему учета и анализа основных средств, тем

самым, обеспечивая руководство оперативной информацией о данном имуществе, их наличии и составе, движении и состоянии. Факт высокой стоимости предопределяет особые требования к данной системе, т.к. их несоблюдение может повлиять на сохранность не принадлежащих организации основных средств, а, следовательно, привести к экономически неоправданным затратам.

Цель работы – разработать рекомендации по совершенствованию учета и анализа эффективности использования основных средств ООО «Ространс». Для достижения цели в работе решаются следующие задачи:

1) рассмотреть теоретические основы бухгалтерского учета и анализа движения основных средств в организации;

2) дать экономико-аналитическую характеристику ООО «Ространс»;

3) охарактеризовать синтетический и аналитический учет состояния и движения основных средств в ООО «Ространс»;

4) выявить особенности анализа состояния и движения основных средств в ООО «Ространс»;

5) провести анализ движения, технического состояния и эффективности использования основных средств;

6) разработать рекомендации по совершенствованию учета и использования основных средств в ООО «Ространс».

Объектом исследования в работе является деятельность ООО «Ространс». В качестве предмета исследования выступает бухгалтерский учет и анализ основных средств в ООО «Ространс». В работе хронологическими рамками исследования являются 2016-2018 гг. для анализа движения и состояния основных средств на основе финансовой отчетности организации, а также первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

Вопросы учета и оценки эффективности использования основных средств рассматриваются в учебных пособиях по финансовому учету, экономике предприятия и анализу, использованных при выполнении работы. Так, вопросы

учета основных средств освещаются в исследованиях Акатьевой М.Д., Гетьмана В.Г., Даниловой Л.Г., Захарова И.В., Кондракова Н.П., Кувшинова М.С., Лытневой Н.А., Мельника М.В. и др. В данных пособиях характеризуется общая методология учета основных средств в соответствии с теоретическими основами и нормативными требованиями.

Среди учебной литературы по экономике и анализу следует выделить пособия Газалиева М.М., Горфинкеля В.Я., Грибова В.Д., Жиделевой В.В., Коршуновой Е.Д., Канке А.А., Савицкой Г.В., Шеремет А.Д. и др. Данные авторы характеризуют сущность основных средств, их классификацию, методы оценки и показатели эффективности использования. На основе данных параметров принимаются соответствующие решения. Однако, данные авторы не рассматривают оценку использования основных средств как отдельный комплекс мероприятий, связанных с капитальными вложениями, инвестициями.

Приведенная характеристика степени изученности темы обуславливает недостаточную проработку вопросов эффективности учета и оценки использования основных средств как совокупности мероприятий, направленных на повышение эффективности деятельности организации в современных условиях хозяйствования.

В ходе выполнения ВКР использовались различные структурно-логические способы обработки информации: методы табличного и графического представления данных, методы фактического контроля и визуальные наблюдения, документальные и расчетно-аналитические методы, а также метод детерминированного факторного анализа для проведения оценки влияния факторов на результирующие показатели.

Практическая значимость результатов исследования заключается в возможности реализации разработанных рекомендаций по совершенствованию учета и использования основных средств организации с учетом особенностей ее деятельности. Экономическая целесообразность внедрения данных рекомендаций подтверждена расчетами.

ГЛАВА 1. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа движения основных средств в организации

1.1. Понятие основных средств и их классификация

Основным нормативным документом, который регулирует последовательность ведения бухгалтерского учета по основным средствам (далее – ОС), является Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» м ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденное Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н. Согласно экономической науке основными фондами являются средства труда, которые неоднократно участвуют в процессе деятельности организации и переносят свою цену на стоимость готовой продукции, работ и услуг частями по мере изнашивания в виде амортизационных отчислений. К основным средствам относятся следующие их виды: здания, машины, оборудование, сооружения, передаточные устройства (электросети, теплосети, газовые сети), библиотечные фонды, музейные ценности и другое[1].

В зависимости от цели применения основные средства подразделяются на основные средства производственного и непроизводственного назначения. ОС производственного назначения – это имущество, которое применяется для реализации, производства продукции или для управления предприятием. Непроизводственные основные средства обслуживают в большей степени социальную сферу промышленных предприятий.

Принято различать основные средства по признаку использования, которые находятся: в эксплуатации; в запасе; на реконструкции, на модернизации или на консервации[2].

Завершающий вид классификации делит основные средства на собственные

---

[1] Грибов В.Д. Экономика предприятия: Учебник. Практикум / В.Д. Грибов, В.П. Грузинов. – 7-е изд., перераб. и доп. – М.: КУРС: ИНФРА-М, 2017. – С. 218.

[2] Раздорожный А.А. Экономика организации (предприятия): Учебное пособие / А.А. Раздорожный. – М.: РИОР, ИНФРА-М, 2016. – С. 42.

и арендованные. По финансовому словарю собственные ОС – это основные средства, числящиеся на балансе организации. Арендованные ОС – это основные средства, принадлежащие другой организации и эксплуатируются временно за установленную плату.

Более подробная классификация основных средств представлена на рис. 1[1].



Рис. 1. Классификация основных средств организации

Поступления основных средств в организацию возможно в следующих формах:

- вклад в уставный капитал организации;
- строительство основных средств подрядным способом;
- строительство основных средств хозяйственным способом (без привлечения подрядной организации, своими силами);
- поступление основных средств в счет вклада в уставный капитал;

[1] Баскакова О.В. Экономика предприятия (организации) / Баскакова О.В., Сейко Л.Ф. – М.: Дашков и К°, 2017. – С. 141.

- приобретение основных средств, не требующих монтажа;
- приобретение основных средств, требующих монтажа;
- безвозмездное получение основных средств (договор дарения);
- получение основных средств по бартеру (договор мены);
- получение основных средств в доверительное управление;
- получение основных средств по договору простого товарищества[1].

Каждому способу поступления основных средств требуется индивидуальная схема отображения в рамках бухгалтерского учета. Однако, во всех случаях поступления основных средств, а организацию мы работаем с капитальными вложениями во внеоборотные активы. При поступлении объектов ОС используется активный калькуляционный счет 08 «Внеоборотные активы». По дебету отображаются затраты, которые связаны с приобретением или строительством объектов, а по кредиту ‑ списывается их стоимость при сдаче в эксплуатацию.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/2001), основные средства – это материальная часть имущества организации, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией и не предназначенная для продажи[2].

Средства труда относят к основным средствам на основании срока полезного использования, который составляет 12 месяцев[3]. Этот срок определяется при постановке объекта на учет и соответствует периоду времени, в течение которого данный вид основных средств, способен приносить доход[4]. Для отдельных объектов основных средств, срок полезного использования зависит от количества продукции или объема работ.

---

[1] Гарнов А.П. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / А.П. Гарнов. – М.: ИНФРА-М, 2016. – С. 84.

[2] Российская газета, 2016, № 91-92.

[3] Собрание Законодательства РФ, 2011, № 5, ст. 7344.

[4] Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Форум: ИНФРА-М, 2015. – С. 184.

Классификация ОС производится по следующим признакам:

По принадлежности:

- собственные – принадлежащие данной организации; учитываются на активном балансовом счете 01 (по Д - поступление, по К - выбытие ОС).

- арендованные – объекты, право собственности, на которые принадлежат другим лицам, но временно используются в данной организации.

При текущей аренде (не более 12 месяцев) средства отражаются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

По назначению: производственные и непроизводственные.

По признаку использования: в эксплуатации, в аренде, на реконструкции, в запасе, на консервации. Данная группировка используется при начислении амортизационных отчислений. На 3, 4, 5 вид средств амортизация не начисляется, по 2 – амортизация начисляется через внереализационные расходы (Д 91).

По видам: здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, инструмент, хозяйственный инвентарь, многолетние насаждения, капитальные вложения в арендованные объекты, прочие ОС[1].

Необходимым условием правильного учета ОС является применение единого принципа их оценки. Различают три вида оценки основных средств:

1. Полная первоначальная ‑ стоимость постановки основных средств на учет. Зависит от способа их приобретения или создания. Первоначальная стоимость основных средств включает в себя:

- приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на их приобретение, доставку, транспортировку, регистрационные сборы и т.п.

- внесенных учредителем в качестве вклада в уставный фонд, определяется по договоренности сторон.

---

[1] Суглобов А.Е. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.]; под ред. А.Е. Суглобова. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. – С. 317.

- полученных безвозмездно, определяется по рыночной стоимости на дату оприходования.

- сооруженных хозяйственным способом, определяется как сумма фактических затрат организации на их сооружения.

- сооруженных подрядным способом, определяется по сметной стоимости работ[1].

2. Восстановительная – стоимость воспроизводства ОС в современных экономических условиях (применяется при переоценке). Переоценка проводится путем индексации или прямого пересчета стоимости, что отражается по счету 83.

3. Остаточная – разница между первоначальной (восстановительной) и суммой начисленного износа.

Единицей учета основных средств является отдельный инвентарный объект, под которым понимают законченное устройство, предмет или комплекс предметов, выполняющих одну функцию. Каждому инвентарному объекту присваивается определенный инвентарный номер на весь период его эксплуатации на предприятии.

Поступление объекта оформляется актом приемки-передачи основных средств (форма ОС-1), и другими документами. На основании акта и технической документации заполняется инвентарная карточка учета основных средств (ОС-6), в которых ведется аналитический учет объектов, указывается денежная оценка, норма амортизации и техническая характеристика объекта, отражаются факты продажи и ликвидации объекта.

1.2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета основных средств

[1] Жиделева В.В. Экономика предприятия: Учебное пособие / В.В. Жиделева, Ю.Н. Каптейн. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – С. 54.

Порядок проведения оценки внеоборотных активов в России регулируется Положениями по бухгалтерскому учету. На международном уровне правила проведения оценки внеоборотных активов определяют Международные стандарты финансовой отчетности – МСФО. Представим положения, регулирующие оценку внеоборотных активов в виде табл. 1[1].

Несмотря на то, что в последнее время наблюдается тенденция сближения МСФО и российского ПБУ, в частности и в требованиях при проведении оценки внеоборотных активов, между этими двумя положениями до сих пор существуют существенные различия. В случае с оценкой активов, некоторые различия проявляются как в определении первоначальной стоимости объекта, так и в определении его стоимости на протяжении срока использования.

Таблица 1

Нормативно-правовое регулирование оценки внеоборотных активов согласно РПБУ и МСФО

Вид внеоборотного актива	РПБУ	МСФО
Основные средства	6/01«Учет основных средств» ФЗ № 134 «О финансовой аренде (лизинге)»	IAS 16«Основные средства», IAS 17 «Аренда»
Нематериальные активы	14/07«Учет нематериальных активов»	IAS 38 «Нематериальные активы»
Финансовые вложения (активы)	19/02 «Учет финансовых вложений»	IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» IFRS 9 «Финансовые инструменты»

Для выявления сходств и различий между МСФО и ПБУ рассмотрим оценку различных внеоборотных активов, регулируемых этими нормами.

Согласно ПБУ 6/01, основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Согласно МСФО 16, 38 объекты основных средств,

[1] Гетьман В.Г. Бухгалтерский учет: Учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – С. 284.

и нематериальные активы, подлежащие признанию в качестве актива, оцениваются по себестоимости[1].

При этом, сами определения понятий первоначальной стоимости и себестоимости зависят от способа поступления основных средств.

Если объект поступает по договору купли-продажи, или создан на предприятии, то ПБУ определяет первоначальную стоимость такого объекта, как сумму фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление объекта, а МСФО определяет себестоимость как сумму уплаченных денежных средств и эквивалентов денежных средств или справедливую стоимость другого возмещения, преданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или во время строительства.

Фактические затраты по ПБУ 6/01 и составляющие себестоимости по МСФО 16, 38 во многом совпадают, но имеются и некоторые различия. Например, определенная сложность возникает при учете процентов по кредитам и займам, связанных с приобретением основных средств и нематериальных активов. В российской практике бухгалтерского учета, если займ связан непосредственно с приобретением объекта основных средств либо нематериального актива, то проценты по нему относятся к иным затратам, связанным с приобретением, сооружением и изготовлением объекта и поэтому включаются в его стоимость. Если актив инвестиционный, то есть требует длительного времени подготовки к предполагаемому использованию, то расходы по полученным займам также войдут в состав расходов на приобретение[2].

Что касается МСФО, в большинстве случаев проценты признаются расходами и не включаются в себестоимость. Но если отсрочка платежа выходит за рамки обычного кредитования, и основное средство или нематериальный актив будут признаны по IAS 23 активом, отвечающим определенным

[1] Российская газета, 2001, № 91-92.

[2] Кувшинов М.С. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / Кувшинов М.С. – М.: РИОР, ИНФРА-М, 2016. – С. 81.

требованиям (активом, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени), проценты по займам будут капитализироваться путем включения в себестоимость. На таких же условиях происходит и учет курсовой разницы по займам в иностранной валюте.

Составляющие первоначальной стоимости по основным сходствам и различиям МСФО и РПБУ приведены в приложении 1. Кроме рассмотренных выше случаев, и основное средство и нематериальный актив могут быть получен в ходе обмена или безвозмездно по договору дарения.

Согласно ПБУ, первоначальной стоимостью как основного средства, так и нематериального актива в случае обмена будет признана стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, которая устанавливается исходя из цены, по которой организация обычно в сравнимых обстоятельствах определяет стоимость аналогичных ценностей или, если ее не удается определить, то из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств/нематериальных активов.

В случае дарения объект должен быть оценен по текущей рыночной стоимости на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету.

По МСФО при подобных способах получения основных средств, нематериальных активов объекты должны быть оценены по справедливой стоимости (цене, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки).

При обмене используется справедливая стоимость, если операция обмена имеет коммерческое содержание. Если это условие не выполняется, или ни справедливая стоимость полученного актива, ни справедливая стоимость переданного актива не поддаются надежной оценке, то оценка себестоимости должна быть произведена на основании балансовой стоимости активов

(стоимости, по которой актив признается в отчетности после вычета накопленной амортизации и убытков от обесценения)[1].

При получении объекта безвозмездно в качестве государственной субсидии ситуация регулируется МСФО 20, причем существует два подхода: основной и альтернативный. Основной подразумевает учет актива по справедливой стоимости (цена, которая была бы получена при продаже актива при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки), а альтернативный – по номинальной стоимости (величине, равной стоимости актива в текущих рыночных ценах).

Еще один вариант получения предприятием основных средств и нематериальных активов – в качестве взноса в уставный капитал.

В ПБУ 6/01 указано, что и нематериальные активы, и основные средства должны учитываться по согласованной учредителями (участниками) организации стоимости.

В МСФО 2 эта хозяйственная операция рассматривается как обмен на собственные акции предприятия и основные средства, и нематериальные активы, полученные таким путем, оцениваются по справедливой стоимости на дату, когда предприятие получает их. В случае, если предприятие не способно надежно оценить справедливую стоимость полученных активов, оно должно оценить полученные активы косвенно, на основе справедливой стоимости предоставленных долевых инструментов (собственных акций), оцененной на дату получения основного средства или нематериального актива.

Представим различные способы формирования первоначальной стоимости по ПБУ и МСФО в табл. 2[2].

Таблица 2

[1] Акатьева М.Д. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / М.Д. Акатьева, В.А. Бирюков. – М.: ИНФРА-М, 2015. – С. 194.

[2] Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет: Учебник / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М.: Юрайт, 2017. – С. 54-56.

Различие подходов к формированию первоначальной стоимости основных средств и нематериальных активов в ПБУ и МСФО

РПБУ	МСФО
Поступление по договору дарения	
Первоначальная стоимость формируется, исходя из рыночной стоимости на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету	Стоимость формируется, исходя из справедливой стоимости (сумме на которую актив может быть обменян между хорошо осведомленными, независимыми сторонами на дату принятия объекта к учету**)**
Поступление в результате обмена	
Первоначальная стоимость: -стоимость ценностей, которая устанавливается исходя из цены, по которой организация обычно в сравнимых обстоятельствах определяет стоимость аналогичных ценностей; -стоимость, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты (если не удалось определить первую).	Себестоимость: -справедливая стоимость переданного актива; -справедливая стоимость поступившего актива, если она более очевидна, чем первая; -балансовая стоимость переданного актива, если нет возможности определить ни одну из первых двух или операция не носит коммерческого содержания
Объект получен в качестве взноса в уставный капитал	
Первоначальная стоимость - денежная оценка, согласованная учредителями	Себестоимость - справедливая стоимость на дату взноса
Нематериальный актив поступил в результате сделки по объединению бизнеса	
-	Себестоимость - справедливая стоимость на дату приобретения

ОС и НМА могут быть получены предприятием при сделке по объединению бизнеса. В МСФО предлагается учитывать активы, поступившие таким образом по справедливой стоимости на дату приобретения. В ПБУ такой способ поступления актива не рассматривается[1].

Статья 313 НК РФ дает определение налогового учета, как системы обобщения информации для установления налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, систематизированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ[2].

В статье 257 Налогового кодекса РФ под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и

[1] Хахонова Н.Н. Бухгалтерский учет и отчетность: Учебник / Н.Н. Хахонова, И.В. Алексеева, А.В. Бахтеев [и др.]; под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. – С. 484.

[2] Собрание законодательства РФ, 2000, № 32, ст. 3340.

реализации товаров или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100 000 руб.

Задачей бухгалтерского учета является составление достоверных сведений в первую очередь для владельца предприятия, которые полезны для управленческих решений. Эти сведения также нужны для предоставления их банкам, инвесторам, органам власти и др. Задача же налогового учета состоит в определении базы для расчета налога на прибыль для дальнейшей уплаты его в бюджет.

Синтетический учет основных средств ведется на активном балансовом счете 01 Основные средства по первоначальной стоимости. Рассмотрим структуру счета 01 - основные средства (рис. 2)[1].

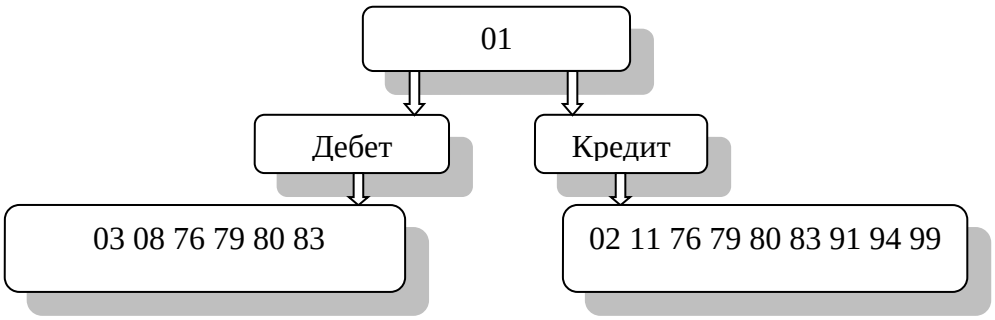

Рис. 2. Структура счета «01 - Основные средства»

На рис. 2 представлена корреспонденция счетов по Д и К счета 01 – основные средства.

Специфика воспроизводства основных средств обусловливает формирование особого хозяйственного процесса, называемого капитальными вложениями, под которыми понимают вложения денежных средств в строительство или приобретение новых внеоборотных активов. Источниками капитальных вложений могут являться как собственные (фонд накопления, амортизационный фонд, чистая и нераспределенная прибыль), так и заемные (привлеченные). Учет капитальных вложений осуществляется по активным

[1] Садыкова Т.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / Садыкова Т.М., Церпенто С.И. – М.: РИОР, ИНФРА-М, 2016. – С. 194.

балансовым счетам 07 Оборудование к установке (если требуется монтаж оборудования) и 08 Капитальные вложения[1].

По Д 08 отражаются:

- суммы начисленного износа, относящиеся к объектам вложений во внеоборотные активы в корреспонденции со счетами 02 и 05;

- уплаченные проценты по кредитам, полученным на приобретение основных средств, и финансирование вложений во внеоборотные средства в пределах ставки ЦБ РФ до момента принятия на учет основных средств[2].

По К 08 фиксируется:

- стоимость объектов, принятых в эксплуатацию или приобретенных за плату в корреспонденции со счетами 01 и 04;

- стоимость выбывших (проданных, переданных) вложений во внеоборотные активы - дебетуется счет 91;

- стоимость выявленных при инвентаризации недостач (Д 94) и потерь в связи с чрезвычайными обстоятельствами (Д 99)[3].

Сальдо по счету 08 отражает величину вложений в незавершенное строительство или незаконченные операции приобретения основных средств, НМА и других внеоборотных активов и определяется как разница между затратами на их проведение и стоимостью переведенных на учет средств по счетам 01 и 04.

Учет основных средств, приобретенных за плату отражается проводками:

– Д 08-4 К 60 – принят к оплате счет поставщика на приобретение ОС;

– Д 19-1 К 60 (76) – учтен вступительный НДС.

---

[1] Чувикова В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. – М.: Дашков и К°, 2015. – С. 84.

[2] Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник / Кондраков Н.П. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2016. – С. 147, 148.

[3] Мельник М.В. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях: Учебное пособие / Мельник М.В., Егорова С.Е., Кулакова Н.Г. и др. – М.: Форум, ИНФРА-М, 2016. – С. 341.

НДС является возмещаемым налогом, при этом вступительный НДС оплачивается организацией, а начисленный – удерживается организацией с покупателей товаров, и перечисляется в бюджет (счет 68):

– Д 08-4 К 60 (76) – приняты к оплате счета за сопутствующие услуги;

– Д 08-4 К 68 – начислены суммы налогов, сборов и пошлин;

– Д 01 К 08-4 – принят на баланс объект ОС;

– Д 60, 76 К 51 – оплачены счета поставщиков и посредников;

– Д 68 К 19-1 –- отнесен в бюджет НДС[1].

При аренде основных средств по Д 26, 44, 19 и К 76 начисляется арендная плата и Д 76 К 51 погашается с расчетного счета.

При учете средств, поступивших от учредителей, используется счет 75 Расчеты с учредителями и 80 Уставный капитал, при безвозмездном получении ОС используют счет 98-2 Безвозмездные поступления.

Основные средства в процессе их эксплуатации могут быть реализованы, ликвидированы, списаны, переданы безвозмездно. Данные операции в учете отражаются через счет 01 субсчет «Выбытие основных средств». При этом по Д отражается стоимость выбывающих средств, по К относятся суммы начисленной до момента выбытия амортизации, что в результате дает остаточную стоимость выбывающего основного средства, которая затем списывается на Д 91-2 вместе с НДС. Кроме того, на К 91-1 фиксируются операционные доходы, связанные со списанием основных средств выручка от реализации, стоимость полученных ценностей)[2].

Сопоставлением прочих доходов и расходов получают результат от выбытия, списываемый с Д 91-9 (в случае убытка - с К) в К 99 (Д 99), формируя налогооблагаемую прибыль. При этом остаточная стоимость средств, выбывших из-за чрезвычайных обстоятельств, относится непосредственно с К 01 в Д 99.

---

[1] Сигидов Ю.И. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. – М.: ИНФРА-М, 2016. – С. 98, 99.

[2] Коршунова Е.Д. Экономика, организация и управление промышленным предприятием: Учебник / Е.Д. Коршунова, О.В. Попова [и др.]. – М.: КУРС: ИНФРА-М, 2017. – С. 54.

При недостаче и порче используется Д 94, откуда впоследствии переносится в Д 73 (при наличии виновника) или Д 91[1].

Стоимость основных средств предприятия погашается путем начисления износа (амортизированной стоимости) и списания на издержки производства в течение всего периода их полезного использования по нормам, утвержденным в установленном порядке[2]. При этом следует помнить, что для целей бухгалтерского учета амортизация начисляется в соответствии с ПБУ 6/01, а для целей налогообложения – в соответствии с главой 25 НК РФ. Для учета амортизации основных средств используется пассивный счет 02, по К которого начисляется амортизация в корреспонденции с Д 01, 20, 23, 91-2, 83, 97, а по Д списывается в корреспонденции с К 01 в 83 (при переоценке.)

Необходимо отметить, что показатели износа и амортизации основных средств отличаются по своему экономическому содержанию:

Износ – качественный показатель снижения стоимости основных средств;

Амортизация – количественный показатель, представляющий собой накопление денежных средств для приобретения новых основных средств путем включения амортизации в издержки производства[3].

Существует четыре основных способа начисления амортизации объектов основных средств:

Способы начисления амортизации основных средств в бухгалтерском учете – всего их четыре (п.18 ПБУ 6/01): линейный метод; метод по сумме чисел лет срока полезного использования; метод пропорционально объему продукции (работ, услуг); метод уменьшаемого остатка[4].

---

[1] Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2008, № 44.

[2] Данилова Л.Г. Совершенствование учета основных средств и анализа эффективности их использования / Л.Г. Данилова // Управленческий учет. – 2016. - № 6. – С. 51-60.

[3] Абдукаримов И.Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности): Учебное пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. – М.: ИНФРА-М, 2017. – С. 161.

[4] Захаров И.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / И.В. Захаров, О.Н. Калачева; под ред. И.М, Дмитриевой. – М.: Юрайт, 2015. – С. 247.

Линейный – традиционный способ, состоящий в равномерном начислении амортизации в течение срока полезного использования объекта. Амортизация начисляется исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации.

Способ уменьшаемого остатка предполагает определение годовой суммы начисления амортизации на основе остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования данного объекта при постановке его на учет. Данный способ не позволяет начислить полную амортизацию объекта в установленный срок, поэтому применяется повышающий коэффициент, обычно равный 2 (если норма амортизации 20 %, то годовая сумма получается 40 %).

Кумулятивный способ – способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. Здесь используется первоначальная стоимость объекта и годовое соотношение, т.е. соотношение числа лет, остающихся до конца службы объекта, в знаменателе - кумулятивное число срока службы - при сроке службы 5 лет кумулятивное число 15[1].

Способ списания стоимости пропорционально объему продукции предусматривает, что ежегодная сумма амортизации определяется путем умножения процента, исчисленного при постановке на учет данного объекта как отношение его первоначальной стоимости к предполагаемому объему выпуска продукции (работ, услуг) за период его использования и натурального показателя фактически выполненного объема работ за отчетный период.

1.3. Методы проведения экономического анализа основных средств

Важным направлением анализа эффективности производственно-хозяйственной деятельности является анализ эффективности использования основных ресурсов предприятия. Основные средства – материально-техническая

[1] Паламарчук А.С. Экономика предприятия: Учебник / А.С. Паламарчук. – М.: ИНФРА-М, 2016. – С. 184.

база производства[1]. От их объема зависят производственная мощность предприятия, его техническая вооруженность, а их накопление повышает и обогащает культурно-технический уровень общества. Видами основных средств являются: здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и др.

В отличие от основных средств оборотные средства очень динамичны. Многие из них, как правило, потребляются в течение года и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции. Основными видами оборотных средств являются: запасы, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения и денежные средства.

Для анализа эффективности управления материальными ресурсами организации используются следующие показатели:

1. Эффективность управления основными средствами характеризуется показателями фондоотдачи (Фо) и фондоемкости (Фе)[2]:

$$Фо = \frac{В}{ОПФ},$$

$$Фе = \frac{ОПФ}{В}, \quad (1)$$

где В – выручка от продаж;

ОС – среднегодовая стоимость основных средств.

Фондоотдача показывает, сколько выручки приходится на 1 руб. основных средств предприятия[3].

---

[1] Канке А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / Канке А.А., Кошевая И.П. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: ФОРУМ, ИНФРА-М, 2015. – С. 164.

[2] Чернышева Ю.Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации): Учебник / Ю.Г. Чернышева. – М.: ИНФРА-М, 2017. – С. 101.

[3] Солдатова А.П. Экономическая оценка эффективности использования основных средств / А.П. Солдатова, Л.И. Солдатова // Теория и практика современной науки. – 2016. - № 3 (9). – С. 418-422.

2. Эффективность управления оборотными активами характеризуется следующими показателями:

- коэффициент оборачиваемости оборотных активов (Ооа) рассчитывается по формуле[1]:

$$Ooa = \frac{B}{OA}, \quad (2)$$

где ОА – средняя величина оборотных активов.

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов отражает интенсивность использования оборотных средств. Он показывает скорость оборота текущих (мобильных) активов, или сколько рублей выручки приходится на рубль оборотных активов.

- продолжительность обращения оборотных активов (ПОоа) рассчитывается по формуле:

$$ПОоа = \frac{OA}{B} \cdot Д, \quad (3)$$

где Д – число дней в анализируемом периоде.

Эффективность управления трудовыми ресурсами характеризуется показателями производительности труда (Пт) и средней заработной платы на 1 работника (среднегодовой или среднемесячной):

Производительность труда рассчитывается следующим образом[2]:

[1] Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В. Савицкая. 6-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – С. 251.

[2] Мельник М.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / М.В. Мельник, Е.Б. Герасимова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2017. – С. 181.

$$Пт = \frac{В}{Ч}, \quad (4)$$

где Ч – среднесписочная численность работников.

Производительность труда показывает среднюю выработку одного работника (сумму выручки на 1 работника).

Средняя заработная плата на 1 работника[1]:

$$\overline{ЗП} = \frac{ФОТ}{Ч}, \quad (5)$$

где ФОТ – фонд оплаты труда.

В процессе анализа следует установить соответствие между темпами роста средней заработной платы и производительностью труда. Важно, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста его оплаты, иначе происходит перерасход и уменьшение стоимости прибыли.

Одним из важных показателей эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия является рентабельность. В данном показателе обобщается состояние доходов, издержек, оборачиваемости, использования основных средств, рабочей силы, собственного и заемного капиталов[2]. Показатель рентабельности свидетельствует о прибыльности хозяйственной деятельности предприятия в прошедшем периоде и о возможностях его дальнейшего функционирования. Показатели рентабельности практически не подвержены влиянию инфляции, их можно сравнивать со среднеотраслевыми коэффициентами, в динамике, с показателями конкурентов. Показатели рентабельности характеризуют эффективность использования финансовых ресурсов предприятия.

---

[1] Горфинкель В.Я. Экономика предприятия: Учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Под ред. Горфинкель В.Я. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – С. 284.

[2] Басовский Л.Е. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): Учебное пособие / Л.Е. Басовский, А.М. Лунева, А.Л. Басовский. Под ред. Л.Е. Басовского. – М.: ИНФРА-М, 2015. – С. 184.

Основными показателями рентабельности являются:

- рентабельность активов (капитала) (РА) показывает, сколько чистой прибыли приходится на рубль вложенного в предприятие капитала[1]:

$$РА = \frac{ЧП}{ВБ}, \quad (6)$$

где ВБ – валюта баланса;

ЧП – чистая прибыль предприятия.

- рентабельность оборотных активов (РОА) рассчитывается как сумма чистой прибыли, заработанная каждым рублем оборотного капитала:

$$РОА = \frac{ЧП}{ОА}, \quad (7)$$

где ОА – средняя величина оборотных активов.

- рентабельность собственного капитала (РСК) характеризует долю балансовой прибыли в собственном капитале[2]:

$$РИ = \frac{БП}{СК + ДО}, \quad (8)$$

где БП – балансовая прибыль (прибыль до налогообложения);

СК – средняя величина собственного капитала;

- рентабельность продаж (РП) показывает, сколько прибыли приходится на один рубль реализованной продукции[3]:

---

[1] Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / А.Д. Шеремет. – 2-е изд., доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – С. 294.

[2] Газалиев М.М. Экономика предприятия / М.М. Газалиев, В.А. Осипов. – М.: Дашков и К°, 2015. – С. 84.

[3] Бариленко В.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: Учебник и практикум. – М.: Юрайт, 2016. – С. 247.

$$РП = \frac{ПП}{В}, \quad (9)$$

где ПП – прибыль от продаж;

В – выручка от продаж.

Итак, по результатам проделанного исследования можно сделать следующие выводы. Основные средства представляют собой средства труда, которые неоднократно используются в хозяйственном обороте. Длительность использования таких средств предполагает необходимость постоянной оценки эффективности их эксплуатации, анализ технического состояния, движения и влияние на конечные финансовые результаты деятельности предприятия.

Бухгалтерский учет основных средств заключается в отражении на счетах учета на основании первичных учетных документов первоначальной стоимости объектов, сумм начисленной амортизации по ним и остаточной стоимости в бухгалтерской отчетности.

Характеристики эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия могут определяться как в относительных величинах – соотношение отдельных статей баланса, соотношение цели и полученного результата, эффекта и затрат – так и в общем виде, например, в объеме собственных оборотных средств, активов или прибыли. При этом все рассмотренные показатели должны оцениваться в совокупности.

ГЛАВА 2. Бухгалтерский учет и анализ состояния и движения основных средств в ООО «Ространс»

2.1. Экономико-аналитическая характеристика ООО «Ространс»

Общество с ограниченной ответственностью «Ространс» (далее – ООО «Ространс») является частным коммерческим предприятием и осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом предприятия, Конституцией РФ, Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и действующим законодательством РФ[1].

ООО «Ространс» является юридическим лицом. Права и обязанности юридического лица общество приобрело с момента его государственной регистрации в установленном федеральными законами порядке, общество создано без ограничения срока (ст. 48 ГК РФ)[2].

Целью деятельности ООО «Ространс» является, в соответствии с Уставом общества, извлечение прибыли. ООО «Ространс» является самостоятельной хозяйственной единицей, действующей на основе полного хозяйственного расчета, самофинансирования и самоокупаемости.

Предприятие самостоятельно планирует свою деятельность и определяет перспективы развития, исходя из экономической эффективности для обеспечения социального развития предприятия, повышения личных доходов его работников.

Учредителями ООО «Ространс» являются физические лица – граждане РФ с различными долями в уставном капитале. Согласно уставу организации, ее уставный капитал разделен на определенные доли, размер которых установлен учредительными документами. Участники ООО «Ространс» несут риск убытков только в пределах стоимости внесенного ими вклада.

---

[1] Собрание законодательства РФ, 1998, № 7, ст. 785.
[2] Собрание законодательства РФ, 1994, № 32, ст. 3301.

Основным видом деятельности ООО «Ространс» является по коду ОКВЭД 77.39 аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки. Дополнительными видами деятельности организации являются:

1) деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам;

2) аренда и лизинг прочих машин и оборудования и материальных средств;

3) прочие виды деятельности, предусмотренные уставом и не запрещенные законодательством РФ.

Структура управления ООО «Ространс» приведена на рис. 3.



Рис. 3. Структура управления ООО «Ространс»

ООО «Ространс» возглавляет Генеральный директор, который реализует следующие полномочия:

1) обеспечивает эффективность текущей деятельности ООО «Ространс» и отвечает за обоснованность и правомерность осуществления финансово-хозяйственных операций;

2) создает необходимые условия для увеличения объемов продаж услуг, расширения рынков сбыта и максимизации прибыли;

3) контролирует уровень производительности труда работников организации, разрабатывает способы стимулирования и мотивации персонала;

4) без доверенности действует от имени ООО «Ространс», в т.ч. представляет его интересы и совершает сделки с юридическими лицами;

5) прочие полномочия, связанные с управлением организацией, предусмотренные уставом.

В его непосредственном подчинении находятся следующие отделы и управленческий аппарат предприятия: главный бухгалтер, начальник по производству, начальник по сбыту.

Организационная структура ООО «Ространс» является эффективной, т.к. предполагает закрепление отдельных функций за соответствующими подразделениями, которые контролируются управленческим аппаратом. Система управления ООО «Ространс» характеризуется функциональной ролью руководителей, которые несут ответственность за результаты работы своего подразделения. Таким образом, в организации сложилась функциональная и эффективная система управления.

На предприятии применяется общая система налогообложения. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов (с субсчетами).

Применяется метод оценки по средней стоимости для учета материальных ценностей в целях как бухгалтерского, так и налогового учета. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности необходимо проводить инвентаризацию товара и всех обязательств предприятия один раз в год (октябрь-ноябрь), инвентаризацию ОС – один раз в три года. При начислении амортизации применяется линейный способ по всем объектам основных средств и нематериальных активов.

На основе данных бухгалтерской отчетности ООО «Ространс», рассмотрены его основные экономические показатели деятельности (табл. 1).

Таблица 1

Анализ основных экономических показателей деятельности ООО «Ространс»

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение	
				2017 г. от 2016 г.	2018 г. от 2017 г.
Выручка, тыс. руб.	156 533,0	247 098,0	254 328,0	90 565,0	7 230,0
Себестоимость, тыс. руб.	131 406,0	194 738,0	194 734,0	63 332,0	-4,0
Валовая прибыль, тыс. руб.	25 127,0	52 360,0	59 594,0	27 233,0	7 234,0
Управленческие расходы, тыс. руб.	23 509,0	47 176,0	57 417,0	23 667,0	10 241,0
Прибыль от продаж, тыс. руб.	1 618,0	5 184,0	2 177,0	3 566,0	-3 007,0
Прочие доходы, тыс. руб.	1 455,0	2 169,0	5 107,0	714,0	2 938,0
Прочие расходы, тыс. руб.	1 493,0	3 560,0	4 228,0	2 067,0	668,0
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	1 580,0	3 793,0	3 056,0	2 213,0	-737,0
Налог на прибыль, тыс. руб.	316,0	758,6	611,2	442,6	-147,4
Чистая прибыль, тыс. руб.	1 264,0	3 034,4	2 444,8	1 770,4	-589,6
Численность персонала, чел.	108,0	118,0	120,0	10,0	2,0
Стоимость основных средств, тыс. руб.	1 660,0	1 622,0	4 868,0	-38,0	3 246,0
Фондоотдача, руб.	94,3	152,3	52,2	58,0	-100,1
Производительность труда, тыс. руб./чел.	1 449,4	2 094,1	2 119,4	644,7	25,3
Среднемесячная заработная плата одного работника, тыс. руб.	35,5	46,8	54,1	11,3	7,3
Рентабельность продаж, %	0,8	1,2	1,0	0,4	-0,3
Рентабельность совокупных затрат, %	0,8	1,3	1,0	0,4	-0,3

Приведенные в табл. 1 данные показывают, что в 2018 г. произошло увеличение выручки ООО «Ространс» на 7 230 тыс. руб., однако, за аналогичный период предыдущего года увеличение объема продаж произошло в наиболее значительной степени – на 90 565 тыс. руб. В 2017 г. в существенной мере увеличена себестоимость продаж, которая в 2018 г. сокращена на 4 тыс. руб., что следует оценить положительной тенденцией при росте выручки за данный период.

Снижение себестоимости обусловлено ростом управленческих расходов. В результате обозначенных изменений валовая прибыль ООО «Ространс» возросла на 7 234 тыс. руб., а значительный рост управленческих расходов в сумме 27 233 тыс. руб. привел к сокращению прибыли от продаж как показателя прибыли по обычным видам деятельности предприятия – на 3 007 тыс. руб.

Под влиянием динамики увеличения прочих доходов и расходов, чистая прибыль предприятия сокращена в 2018 г. относительно прошлого года на 589,6 тыс. руб., а в 2017 г. к 2016 г. – данный показатель увеличился на 1 770,4 тыс. руб. Сокращение чистой прибыли предприятия, обусловленное ростом затрат, главным образом, постоянных, является негативной характеристикой.

Эффективность использования основных производственных фондов сократилась в связи с тем, что выручка увеличилась медленнее их стоимости, об этом свидетельствует динамика фондоотдачи, которая в 2018 г. сократилась относительно 2017 г. на 100,1 руб. Это означает, что на 100,1 руб. выручки меньше стало приходится на 1 руб. использованных основных средств.

Рост производительности труда при одновременном увеличении средимесячной заработной платы, приходящейся на 1 работника предприятия, является положительной тенденцией. В связи с сокращением чистой прибыли и ее незначительным размером, уровень прибыльности деятельности ООО «Ространс» в 2018 г. относительно предыдущего года существенно сократился.

Таким образом, ООО «Ространс» является коммерческим предприятием, созданным с целью получения прибыли. Организационная структура управления предприятием является эффективной и характеризуется функциональным построением. Экономическое положение предприятие улучшено по объему продаж и ухудшено по показателю конечного финансового результата.

2.2. Синтетический и аналитический учет состояния и движения основных средств в ООО «Ространс»

Бухгалтерский учет в ООО «Ространс» осуществляется самим предприятием в соответствии с утвержденной учетной политикой. Бухгалтерия выделена в отдельное структурное подразделение, ее структура представлена на рис. 4.

На бухгалтерию возлагается ведение своевременного и достоверного учета, формирования полной и достоверной информации о деятельности предприятия, его имущественном положении, необходимой для контроля за соблюдением действующего законодательства, за рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами, предотвращающих негативные явления в деятельности предприятия, осуществление строжайшего режима экономии.

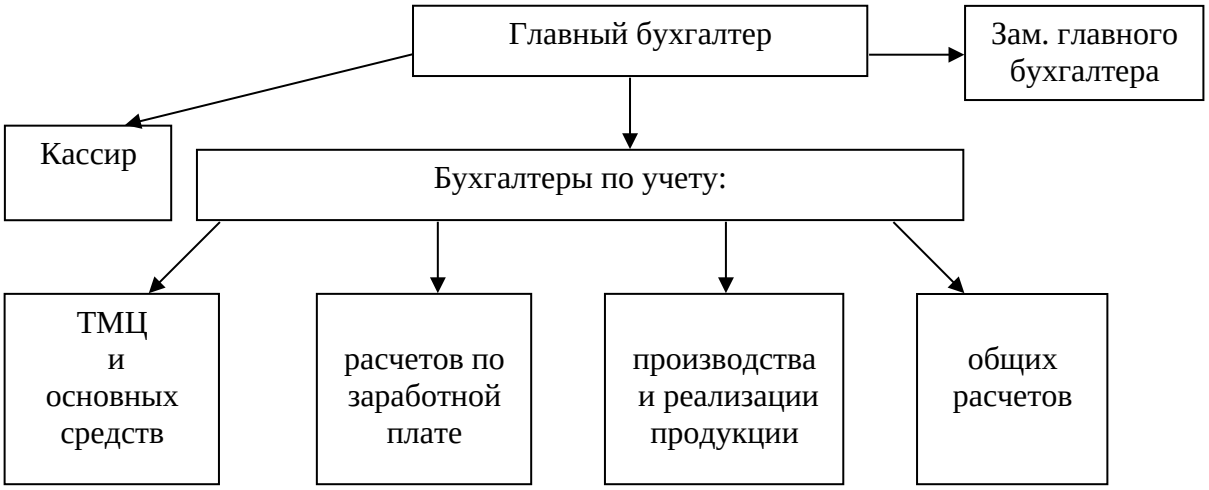

Рис. 4. Структура бухгалтерии ООО «Ространс»

В первичном бухгалтерском учете в ООО «Ространс» применяются унифицированные формы первичной учетной документации. Налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета и ведется в неразрывной связи с ним, представляя собой систему обобщения информации для определения налоговой базы по всем налогам и сборам, на основе данных первичных учетных

документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ. Организация применяет общую систему налогообложения, является плательщиком НДС, налога на прибыль организаций, налога на имущество и других налогов и сборов.

При хранении регистров бухгалтерского учета обеспечивается их защита от несанкционированных исправлений. Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной предприятия.

Организация хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) хранятся организацией не менее пяти лет после отчетного года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз. Ответственность за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель организации.

Бухгалтерский учет в ООО «Ространс» ведется в автоматизированной форме. (1С: Предприятие 8.1) с применением рабочего плана счетов, разработанного в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.

К документам по учету основных средств в 1С: Предприятие 8.2 относят:

– поступление товаров и услуг;
– принятие к учету ОС;
– передача оборудования в монтаж;

– перемещение ОС;
– модернизация ОС;
– инвентаризация ОС;
– подготовка к передаче ОС;
– списание ОС;
– амортизация ОС;
– закрытие месяца.

Приведем примеры учета внеоборотных активов.

01.11.2018 г. ООО «Ространс» заключило договор на поставку объекта основных средств. При заключении договора компания пользовалась юридическими услугами юридической компании (5000 рублей). Стоимость юридических услуг указана без НДС, поскольку юридическая компания находится на упрощенной системе налогообложения.

По условиям договора ООО «Ространс» обязано внести предоплату 30.12.2018 в размере 200000 рублей. Предприятием был взят кредит 01.11.2018 г. сроком на 6 месяцев под ставку 14 % годовых в ООО «Промсвязьбанк» на сумму 300000, и из этих денег и была выплачена предоплата.

Стоимость приобретения, указанная в договоре 470 000 рублей (с НДС). Доставка стоит 11293 рубля (с НДС), пуско-наладочные работы стоят 15073 рубля (с НДС). Доставка и пуско-наладочные работы производятся поставщиков. 01.02.2019 ООО «Ространс» получило на расчетный счет 120000 рублей.

При принятии к учету основного средства, поступающего по данному договору, ООО «Ространс» необходимо его оценить.

Для этого отразим хозяйственные операции, связанные с приобретением ОС в журнале хозяйственных операций (табл. 2).

Для расчетов с юридической компанией организация открывает аналитический субсчет 5 к счету 60. Поскольку в учетной политике по российским стандартам не отражен порядок учета государственных субсидий,

пусть при учете государственных субсидий организация составляет проводки Д-т 76 К- т 86/1; Д-т 51 К-т 76.

Таблица 2

Журнал хозяйственных операций ООО «Ространс» по учету приобретения основного средства

Дата	Хозяйственная операция	Подтверждающий документ	Корреспонденция счетов		
			Д-т	К-т	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
01.11. 2018	Получен кредит в ООО «Промсвязьбанк»	Кредитный договор, выписка с расчетного счета,	51	66/1	300000
01.11. 2018	В стоимость покупки включена стоимость юридических услуг	Накладная, договор об оказании услуг, акт оказания услуг	08/5	60/5	5000
30.12. 2018	Внесена предоплата	Книга покупок, выписка с расчетного счета, договор купли - продажи	60/02	51	200000
30.12. 2018	Начислен НДС с предоплаты	Счет-фактура	76/ВА	68/НДС	30508
01.02. 2019	Отражена задолженность бюджета по выделенным средствам	Уведомление о выделении лимита на финансирование из федерального бюджета	76/5	86/1	120000
01.02. 2019	Поступили средства из бюджета на расчетный счет	Выписка с расчетного счета	51	76/5	120000
03.02. 2019	Приобретен объект	Товарно-транспортная накладная, счет-фактура, акт приемки - передачи	08/5	60/01	398305
03.02. 2019	Учтен НДС при покупке	Счет - фактура	19	60/01	71695
03.02. 2019	Доставка включена в стоимость объекта	Договор на оказание услуг, накладная, счет –фактура, акт оказания услуг	08/5	60/01	9570
03.02. 20179	Учтен НДС с доставки	Счет - фактура	19	60/01	1723
03.02. 2019	Пусконаладочные работы включены в стоимость объекта	Договор на оказание услуг, накладная, счет –фактура, акт оказания услуг	08/5	60/01	12774

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6
03.02. 2019	Учтен НДС с пусконаладочных работ	Счет - фактура	19	60/01	2299
03.02. 2019	Зачет аванса	Бухгалтерская справка	60/01	60/02	200000
03.02. 2019	Зачет НДС с аванса	Бухгалтерская справка	68/ НДС	76/ВА	30508
03.02. 2019	Объект введен в эксплуатацию	Акт ввода в эксплуатацию, инвентарная карточка	01/5	08/5	425649
03.02. 2019	Отражена государственная субсидия как доходы будущих периодов	Бухгалтерская справка	86/1	98/1	120000
03.02. 2019	Стоимость оборудования уменьшена на сумму государственной субсидии	Бухгалтерская справка	-	-	-
03.02. 2019	НДС предъявлен к вычету	Счета - фактуры	68/ НДС	19	75717

Начиная с марта 2019 года, при учете в соответствии с российскими стандартами организация начисляет амортизацию по данному объекту. При расчете амортизации ей понадобится определить срок полезного использования объекта, относящегося к пятой группе, согласно классификатору (7-10 лет). За конкретный срок для этого случая можно взять срок использования, указанный в техническом паспорте - 8лет, попадающий в заданный интервал.

Если учет ведется в соответствии с ПБУ: ежемесячно начисленная амортизация:

$$\frac{425649}{12 \times 8} = 4434 \ руб.$$

Ежемесячно списываемые доходы будущих периодов:

$$\frac{120000}{12 \times 8} = 1250 \ руб.$$

Балансовая стоимость объекта на конец марта составит 428142 рубля.

Записи, сделанные каждый месяц, начиная с марта 2019 года, в журнале хозяйственных операций по российским стандартам в журнале хозяйственных операций по международным стандартам представлены в таблице (табл. 3).

Таблица 3

Журнал хозяйственных операций ООО «Ространс» по учету амортизации основных средств

Хозяйственная операция	Подтверждающий документ	Корреспонденции		
		Д-т	К-т	Сумма, руб.
1.Начислена амортизация	Бухгалтерская справка	20	02/5	4434
2.Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной субсидии списаны в доходы	Бухгалтерская справка	98	91/1	1250

Таким образом, при ведении учета в соответствии с ПБУ стоимость объекта на конец марта 2019 года составит 421215 рублей.

На приведенных примерах можно видеть два основных подхода к понятию оценки внеоборотных активов: оценку можно рассматривать как процедуру определения стоимости объекта и как само значение стоимости данного объекта.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости с учетом затрат по модернизации, реконструкции, достройки и дооборудования основных средств за минусом суммы амортизации.

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования, путем применения норм, установленных Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1)[1]. Согласно учетной политике бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций в ООО «Ространс» ведется на счете 08 «Вложения во

[1] Собрание законодательства РФ, 2002, № 1, ст. 52.

внеоборотные активы». На этом счете отражают инвестиции по их видам на специально открываемых субсчетах, приведенных в табл. 4.

Таблица 4

Субсчета по счету 08 в рабочем плане счетов ООО «Ространс»

08	Вложения во внеоборотные активы
08.01	Приобретение земельных участков
08.02	Приобретение объектов природопользования
08.03	Строительство объектов основных средств
08.04	Приобретение объектов основных средств
08.05	Приобретение нематериальных активов
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ

Для анализа счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» воспользуемся документом программы «1С: Бухгалтерия 8.2» анализ счета. Схема записей по счету представлена в табл. 5.

Таблица 5

Порядок применения счета 08 в ООО «Ространс»

Д Счет 08 «Вложение во внеоборотные активы» К	
Начальное сальдо –1637187,41	1) Д 01 К08– 28168137,04
1) Д 08.К10 – 317914,04 – Списаны материалы на строительство объекта ОС; 2) Д 08 К60 -1912296,77 – приобретение строительных материалов у поставщиков; 3) Д 08 К 76 – 4166746,90- отражены затраты на приобретение основных средств у прочих кредиторов (счет-фактура поставщика); 4) Д 08 К70 – 78348,74 – отражена начисленная заработная; 5) Д 08 К69– 21134 - отражены начисленные страховые взносы; 6) Д 08 К 71 – 18600,00 – подотчетное лицо приобрел оборудование	приняты к учету объекты основных средств по первоначальной стоимости;
Оборот по дебету – 26615943,22	Оборот по кредиту – 28168137,04
Конечное сальдо – 84993,59	

Сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражает величину вложений организации в незавершенное строительство,

незаконченные операции приобретения основных средств, нематериальных и других внеоборотных активов, а также формирования основного стада.

При продаже, передаче безвозмездно и др. вложений, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» ведется:

- по затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств,
- по каждому строящемуся или приобретаемому объекту основных средств.
- по затратам, связанным с приобретением нематериальных активов,
- по каждому приобретенному объекту.

При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о затратах на: строительные работы и реконструкцию; монтаж оборудования; оборудование, требующее монтажа; оборудование, не требующее монтажа, а также на инструменты и инвентарь, предусмотренные сметами на капитальное строительство; проектно-изыскательские работы; прочие затраты по капитальным вложениям.

2.3. Особенности анализа состояния и движения основных средств в ООО «Ространс»

В своей деятельности ООО «Ространс» использует ряд основных средств, имеющих важное значения для осуществления деятельности организации.

На первом этапе анализа необходимо провести анализ движения основных средств организации в пределах анализируемого периода – 2016-2018 гг. Анализ динамики основных средств ООО «Ространс» за 2016 год приведен в табл. 6.

Таблица 6

Анализ динамики основных средств ООО «Ространс» за 2016 год, тыс. руб.

Вид основных средств	Движение средств				Изменение стоимости основных средств
	наличие на начало периода	поступило	выбыло	наличие на конец периода	
Здания	218,54	0,00	0,00	196,54	-22,00
Сооружения	77,46	0,00	0,00	55,18	-22,28
Машины и оборудование	296,28	155,84	140,25	311,87	15,59
Транспортные средства	854,95	217,40	172,40	899,95	45,00
Производственный и хозяйственный инвентарь	146,97	215,70	207,97	154,70	7,74
Другие виды основных средств	39,67	11,84	9,75	41,76	2,09
Итого	1 633,87	600,78	530,37	1 660,00	26,13
Активная часть основных фондов	1 151,23	373,24	312,65	1 211,82	60,59
Пассивная часть основных фондов	482,64	227,54	217,72	448,18	-34,46

За 2016 г. не произошло существенного изменения стоимости основных средств ООО «Ространс», которая возросла на 26,13 тыс. руб. за счет приобретения машин и оборудования на сумму 15,59 тыс. руб. и транспортных средств. Это привело к росту активной части основных средств на 60,59 тыс. руб. и сокращению пассивной части – на 34,46 тыс. руб., что является, в целом, положительной тенденцией.

Снижение стоимости отдельных групп основных средств связано с начислением амортизации по объектам.

Анализ динамики основных средств ООО ««Ространс» за 2017 г. приведен в табл. 7.

Таблица 7

Анализ динамики основных средств ООО «Ространс» за 2017 год, тыс. руб.

Вид основных средств	Движение средств				Изменение стоимости основных средств
	наличие на начало периода	поступило	выбыло	наличие на конец периода	
Здания	196,54	211,40	216,06	191,88	-4,66
Сооружения	55,18	187,50	200,57	42,11	-13,07
Машины и оборудование	311,87	408,47	164,85	555,49	243,62
Транспортные средства	899,95	81,50	312,11	669,34	-230,61
Производственный и хозяйственный инвентарь	154,70	61,48	81,28	134,90	-19,80
Другие виды основных средств	41,76	57,67	71,15	28,28	-13,48
Итого	1 660,00	1 008,02	1 046,02	1 622,00	-38,00
Активная часть основных фондов	1 211,82	489,97	476,96	1 224,83	13,01
Пассивная часть основных фондов	448,18	518,05	569,06	397,17	-51,01

За 2017 г. стоимость основных средств ООО «Ространс» сокращена на 38 тыс. руб. за счет существенного выбытия транспортных средств – их списания и продажи в связи с тем, что данные объекты не используются, всего на 312,11 тыс. руб. При этом, увеличена стоимость машин и оборудования на 408,47 тыс. руб. и при выбытии на сумму 164,85 тыс. руб. данных основных средств, увеличение их стоимости за 2017 г. составило 243,62 тыс. руб.

Такая существенная для организации динамика привела к росту активной части основных средств и сокращению пассивной. Однако, изменения имели несущественный размер.

Тем не менее, прирост стоимости основных средств в 2017 г. в размере 1 008,02 тыс. руб. при их остаточной стоимости в сумме 1 660 тыс. руб. на начало года является существенным и свидетельствует об обновление средств труда организации.

Анализ динамики основных средств ООО «Ространс» за 2018 г. приведен в табл. 8.

Таблица 8

Анализ динамики основных средств ООО «Ространс» за 2018 год, тыс. руб.

Вид основных средств	Движение средств				Изменение стоимости основных средств
	наличие на начало периода	поступило	выбыло	наличие на конец периода	
Здания	191,88	2 420,02	0,00	2 611,90	2 420,02
Сооружения	42,11	81,49	85,45	38,15	-3,96
Машины и оборудование	555,49	852,98	0,00	1 408,47	852,98
Транспортные средства	669,34	108,47	347,27	430,54	-238,80
Производственный и хозяйственный инвентарь	134,90	97,40	21,90	210,40	75,50
Другие виды основных средств	28,28	187,94	47,68	168,54	140,26
Итого	1 622,00	3 748,30	502,30	4 868,00	3 246,00
Активная часть основных фондов	1 224,83	961,45	347,27	1 839,01	614,18
Пассивная часть основных фондов	397,17	2 786,85	155,03	3 028,99	2 631,82

Наибольший прирост стоимости основных средств организации приходится на 2018 г., составив 3 246 тыс. руб. за счет достройки здания офиса, что привело к росту стоимости данной группы средств труда на 2 420,02 тыс. руб.

Поэтому пассивная часть основных средств увеличена на 2 631,82 тыс. руб., а активная – всего на 614,18 тыс. руб. в связи с обновление машин и оборудования.

Такие изменения, в целом, являются положительными – увеличен объем средств труда, используемых в деятельности организации, однако, негативным является существенное увеличение пассивной группы основных средств организации.

Состав стоимости основных средств ООО «Ространс» приведен в табл. 9.

Таблица 9

Анализ состава и динамики основных производственных фондов ООО «Ространс», тыс. руб.

Вид основных средств	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение		
				2017/ 2016	2018/ 2017	2018/ 2016
Здания	196,54	191,88	2 611,90	-4,7	2 420,0	2 415,4
Сооружения	55,18	42,11	38,15	-13,1	-4,0	-17,0
Машины и оборудование	311,87	555,49	1 408,47	243,6	853,0	1 096,6
Транспортные средства	899,95	669,34	430,54	-230,6	-238,8	-469,4
Производственный и хозяйственный инвентарь	154,70	134,90	210,40	-19,8	75,5	55,7
Другие виды основных средств	41,76	28,28	168,54	-13,5	140,3	126,8
Итого	1 660,00	1 622,00	4 868,00	-38,0	3 246,0	3 208,0
Активная часть основных фондов	1 211,82	1 224,83	1 839,01	13,0	614,2	627,2
Пассивная часть основных фондов	448,18	397,17	3 028,99	-51,0	2 631,8	2 580,8

За рассматриваемый период произошло увеличение стоимости основных средств ООО «Ространс», главным образом, их пассивной части на сумму 2 580,8 тыс. руб., которая представлена зданиями, введенными в эксплуатацию – производственными помещениями и гаражами. Балансовая стоимость зданий в этой связи увеличена в 2018 г. на 2 415,4 тыс. руб. относительно начала рассматриваемого периода.

Также ООО «Ространс» произведено снабжение средствами труда в виде машин и оборудования в 2018 г., поэтому балансовая стоимость данной группы основных средств увеличена на 1 096,6 тыс. руб.

Существенное сокращение следует отметить по стоимости транспортных средств ООО «Ространс», ее снижение в 2018 г. относительно предыдущего года составило 238,8 тыс. руб., а относительно начала периода – на 469,4 тыс. руб. Снижение стоимости данной группы средств труда ООО «Ространс» обусловлено выбытием (списанием) транспортных средств и начислением амортизации.

Наглядно динамика стоимости основных средств ООО «Ространс» приведена на рис. 5.

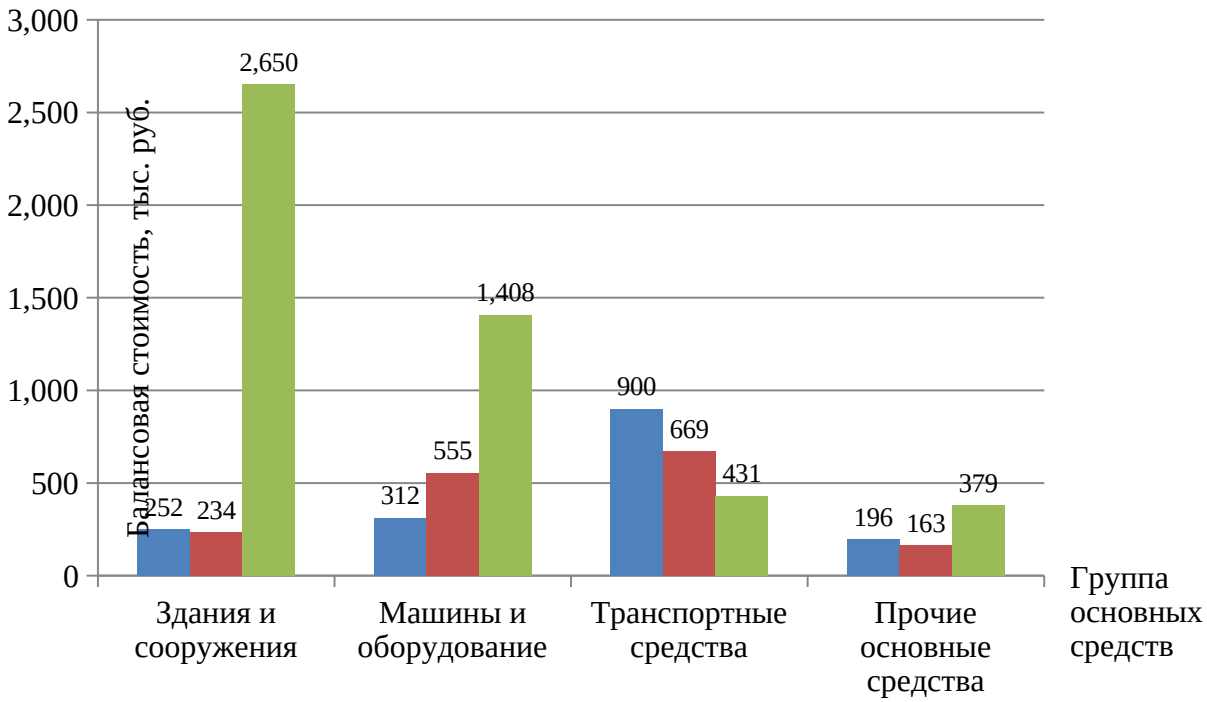

Рис. 5. Динамика стоимости основных средств ООО «Ространс»

Данные рис. 5 показывают, что в значительной мере за рассматриваемый период увеличена стоимость зданий и машин и оборудования. При этом, в течение всего периода отмечается сокращение стоимости транспортных средств.

Структура основных средств ООО «Ространс» приведена в табл. 10. В структуре основных производственных фондов ООО «Ространс» произошли существенные изменения. Так, в 2016-2018 гг. существенный удельный вес основных средств предприятия составляли транспортные средства, его величина составила в 2016 г. 54,21 %, а в 2017 г. – 41,27 %. В 2018 г. данный показатель сокращен на 45,4 % за счет ввода в эксплуатацию зданий, удельный вес которых увеличен в составе средств труда ООО «Ространс» на 41,8 %. Такое колебание стоимости средств труда рассматриваемого предприятия связано с вводом в

эксплуатацию зданий производственного назначения, в т.ч. приобретенных по договору купли-продажи.

Таблица 10

Анализ структуры основных производственных фондов ООО «Ространс», %

Вид основных средств	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение		
				2017/ 2016	2018/ 2017	2018/ 2016
Здания	11,84	11,83	53,65	0,0	41,8	41,8
Сооружения	3,32	2,60	0,78	-0,7	-1,8	-2,5
Машины и оборудование	18,79	34,25	28,93	15,5	-5,3	10,1
Транспортные средства	54,21	41,27	8,84	-12,9	-32,4	-45,4
Производственный и хозяйственный инвентарь	9,32	8,32	4,32	-1,0	-4,0	-5,0
Другие виды основных средств	2,52	1,74	3,46	-0,8	1,7	0,9
Итого	100,00	100,00	100,00	-	-	-
Активная часть основных фондов	73,00	75,51	37,78	2,5	-37,7	-35,2
Пассивная часть основных фондов	27,00	24,49	62,22	-2,5	37,7	35,2

Следует отметить, что такое изменение отразилось на динамике стоимости активной и пассивной части основных средств. Так, доля активной части сократилась с 75,51 % в 2016 г. до 37,78 % в 2018 г. или на 35,2 %, что является повышенным уровнем. Таким образом, на 2018 г. предприятие располагает в существенной мере пассивными средствами труда.

Наглядно структура стоимости основных средств ООО «Ространс» приведена на рис. 6.

Значительный удельный вес в стоимости основных средств следует отметить по машинам и оборудованию, используемым ООО «Ространс» в осуществлении своей деятельности.



Рис. 6. Структура основных средств ООО «Ространс»

Итак, по результатам проделанного исследования можно сделать следующие выводы. ООО «Ространс» является коммерческим предприятием, созданным с целью получения прибыли. Организационная структура управления предприятием является эффективной и характеризуется функциональным построением. Экономическое положение предприятие улучшено по объему продаж и ухудшено по показателю конечного финансового результата.

Ведение бухгалтерского учета в целом, а также основных средств в ООО «Ространс» осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением организации. В первичном бухгалтерском учете в ООО «Ространс» применяются унифицированные формы первичной учетной документации. Бухгалтерский учет в ООО «Ространс» ведется в автоматизированной форме в программе «1С: Предприятие 8.1» с применением рабочего плана счетов, разработанного в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций

Для учета основных средств используются синтетические счета 01, на котором учитывается первоначальная стоимость основных средств, 08 – приобретение данных средств, и 02 – начисление амортизации по объектам.

За рассматриваемый период произошло увеличение стоимости основных средств ООО «Ространс», главным образом, их пассивной части на сумму 2 580,8 тыс. руб., которая представлена зданиями, введенными эксплуатацию – производственными помещениями и гаражами. Балансовая стоимость зданий в этой связи увеличена в 2018 г. на 2 415,4 тыс. руб. относительно начала рассматриваемого периода. В значительной мере за рассматриваемый период увеличена стоимость зданий и машин и оборудования. При этом, в течение всего периода отмечается сокращение стоимости транспортных средств.

ГЛАВА 3. Пути совершенствования учета и анализа состояния и эффективного использования основных средств ООО «Ространс»

3.1. Совершенствование учета движения основных средств в ООО «Ространс»

Согласно ст. 11 НК РФ учетная политика в целях налогового учета представляет собой выбранную налогоплательщиком совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

Как правило, эффективность налоговой учетной политики оценивается при помощи системы соответствующих показателей, к которым можно отнести:

– коэффициент эффективности налогообложения;

– налогоемкость продаж.

Коэффициент эффективности налогообложения дает возможность определить особенности налоговой политики, избранной экономическим субъектом, показывая соотношение между показателями чистой прибыли и общей суммой налоговых платежей. Данный показатель исчисляется по формуле:

$$Эп = \frac{ЧП}{Н0}, \quad (10)$$

где Эп – коэффициент эффективности налогообложения;

ЧП – планируемая сумма чистой прибыли;

Но – общая сумма планируемых налоговых платежей.

Рассмотрим на примере данных ООО «Ространс» коэффициент эффективности налогообложения, он составит:

$$Эп = \frac{1264}{3160} = 0{,}4; \text{ – 2016 г.}$$

$$Эп = \frac{3034{,}4}{8344{,}6} = 0{,}36; \text{ – 2017 г.}$$

$$Эп = \frac{2444{,}8}{7334{,}4} = 0{,}33. \text{ – 2018 г.}$$

Из полученных расчетных данных коэффициент эффективности налогообложения увеличивается, т.е. в результате оптимизации налоговых платежей ООО «Ространс» заплатило налогов меньше, чем в предшествующем периоде, что является положительной тенденцией для организации.

Налогоемкость продаж представляет собой показатель, который характеризует сумму налоговых платежей, приходящуюся на единицу объема реализованной продукции (работ, услуг):

$$Кне = \frac{Н0}{ТН}, \quad (11)$$

где Кне – налогоемкость продаж;

Но – общая сумма планируемых налоговых платежей;

Тн – планируемый объем реализации продукции.

Для ООО «Ространс» коэффициент налогоемкости продаж составит:

$$Кне_{2016} = \frac{3160}{156533} = 0{,}02;$$

$$Кне_{2017} = \frac{8344{,}6}{247098} = 0{,}03;$$

$$Кне_{2018} = \frac{7334,4}{254328} = 0,03.$$

Из полученных расчетных данных, коэффициент налогоемкости продаж, в организации сумма налоговых платежей, приходящаяся на единицу объема реализованной продукции (работ, услуг), соответствует критерию менее 20 %, соответственно необходимо проводить регулярно мониторинг законодательства с целью минимизации налоговых рисков.

Учетной политикой ООО «Ространс» создание резерва по сомнительным долгам не предусмотрено. При этом, в 2018 г. дебиторская задолженность составила 5000 тыс. руб. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 31.12.2018 года в учете числилась дебиторская задолженность, приведенная в табл. 11.

Так как прочие доходы организации в 2018 году составили 5 107 тыс. руб., то лимит резерва составит 510,7 тыс. руб. На уменьшение налоговой базы в состав расходов в 2018 г. относим 222 тыс. руб.

Таблица 11

Расчет суммы резерва по сомнительным долгам в 2018 г. тыс. руб.

Дебитор	Срок оплаты предоставленных услуг	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок задолженности			Сумма, списываемая в резерв
			менее 45	от 45 до 90	более 90	
1	01.05.18	830	-	-	+	830
2	02.02.18	1460	-	+	-	730
3	15.10.18	1320	-	+	-	660
Итого	-	3610	-	-	-	2220

В налоговом учете списание безнадежной дебиторской задолженности является расходом, уменьшающим налогооблагаемую прибыль.

В соответствии с пп.7 п. 1 ст. 265 НК РФ в состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются расходы организации, применяющей метод начисления на формирование резервов по

сомнительным долгам. Согласно данной норме включаем в состав внереализационных расходов сумму списанных долгов.

В связи с тем, что исследуемая организация в своей учетной политике для целей налогообложения не предусматривало создания резерва по сомнительным долгам. По истечении срока исковой давности (три года) долг дебиторов будет признан убытком. В данном случае предприятие вправе включить его в состав внереализационных расходов в соответствии с п. п. 2 п. 2 ст. 265 НК РФ только в декабре 2019 года, т.е. налогооблагаемая база исследуемой организации будет уменьшена на 3610 тыс. руб. только в 2019 г.

Далее рассчитаем экономический эффект от оптимизации налоговых платежей по налогу на прибыль организаций путем формирования резервов по сомнительным долгам.

В результате мы видим, что экономия от оптимизации денежных потоков при создании резервного фонда по сомнительным долгам в 2018 году составляет 2220 тыс. руб. Прибыль до налогообложения при формировании резервного фонда по сомнительным долгам - 280 тыс. руб. В итоге налог на прибыль организации составляет в 2018 году 56 тыс. руб.

3.2. Анализ движения и технического состояния основных средств

Анализ движения и технического состояния основных средств ООО «Ространс» имеет важное значения для оценки текущего состояния средств труда, которое оказывает существенное влияние на деятельность организации. на первом этапе данного анализа необходимо оценить степень изношенности средств труда экономического субъекта по отдельным группа используемого имущества.

Характеристика изношенности основных средств ООО «Ространс» за 2016 г. приведена в табл. 12.

Таблица 12

Характеристика изношенности основных средств ООО «Ространс» за 2016 год

Вид основных средств	Первоначальная стоимость, тыс. руб.		Сумма износа, тыс. руб.		Коэффициент износа, %		Коэффициент годности, %	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
Здания	1 617,4	1 617,4	1 398,9	1 420,9	86,49	87,85	13,51	12,15
Сооружения	385,1	385,1	307,6	329,9	79,89	85,67	20,11	14,33
Машины и оборудование	847,2	1 003,1	551,0	691,2	65,03	68,91	34,97	31,09
Транспортные средства	2 156,6	2 374,0	1 301,6	1 474,0	60,36	62,09	39,64	37,91
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 386,4	1 602,1	1 239,4	1 447,4	89,40	90,34	10,60	9,66
Другие виды основных средств	1 309,4	321,2	1 269,7	279,4	96,97	87,00	3,03	13,00
Итого	7 702,1	7 302,8	6 068,2	5 642,8	78,79	77,27	21,21	22,73
Активная часть основных фондов	3 003,8	3 377,0	1 852,6	2 165,2	61,67	64,12	38,33	35,88
Пассивная часть основных фондов	4 698,3	3 925,8	4 215,6	3 477,6	89,73	88,58	10,27	11,42

Приведенные в табл. 12 данные показывают, что коэффициент годности основных средств ООО «Ространс» на начало 2016 г. составил 21,21 %, а на конец – 22,73 %. Такой уровень годности по уровню начисленной амортизации и остаточной стоимости основных средств является пониженным. Соответственно, степень износа средств труда организации составила на конец 2014 г. 77,27 %, сократившись по сравнению с началом года от размера 78,79 %.

Характеристика изношенности основных средств ООО «Ространс» за 2017 г. приведена в табл. 13.

Таблица 13

Характеристика изношенности основных средств ООО «Ространс» за 2017 год

Вид основных средств	Первоначальная стоимость, тыс. руб.		Сумма износа, тыс. руб.		Коэффициент износа, %		Коэффициент годности, %	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
Здания	1 617,4	1 828,8	1 420,9	1 637,0	87,85	89,51	12,15	10,49
Сооружения	385,1	572,6	329,9	530,5	85,67	92,65	14,33	7,35
Машины и оборудование	1 003,1	1 411,5	691,2	856,0	68,91	60,65	31,09	39,35
Транспортные средства	2 374,0	2 455,5	1 474,0	1 786,1	62,09	72,74	37,91	27,26
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 602,1	1 663,6	1 447,4	1 528,7	90,34	91,89	9,66	8,11
Другие виды основных средств	321,2	378,9	279,4	350,6	87,00	92,54	13,00	7,46
Итого	7 302,8	8 310,9	5 642,8	6 688,9	77,27	80,48	22,73	19,52
Активная часть основных фондов	3 377,0	3 867,0	2 165,2	2 642,2	64,12	68,33	35,88	31,67
Пассивная часть основных фондов	3 925,8	4 443,8	3 477,6	4 046,7	88,58	91,06	11,42	8,94

Уровень изношенности основных средств ООО «Ространс» в 2017 г. увеличен до 80,48 % на конец года, в свою очередь, коэффициент годности составил 19,52 %. В наибольшей мере, следует отметить пониженную степень годности по зданиям, сооружениям, инвентарю и прочим основным средствам. Активная часть основных средств организации находится в приемлемых границах изношенности.

Характеристика изношенности основных средств ООО «Ространс» за 2018 г. приведена в табл. 14.

Таблица 14

Характеристика изношенности основных средств ООО «Ространс» за 2018 год

Вид основных средств	Первоначальная стоимость, тыс. руб.		Сумма износа, тыс. руб.		Коэффициент износа, %		Коэффициент годности, %	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
Здания	1 828,8	4 248,9	1 637,0	1 637,0	89,51	38,53	10,49	61,47
Сооружения	572,6	654,1	530,5	615,9	92,65	94,17	7,35	5,83
Машины и оборудование	1 411,5	2 264,5	856,0	856,0	60,65	37,80	39,35	62,20
Транспортные средства	2 455,5	2 563,9	1 786,1	2 133,4	72,74	83,21	27,26	16,79
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 663,6	1 761,0	1 528,7	1 550,6	91,89	88,05	8,11	11,95
Другие виды основных средств	378,9	566,8	350,6	398,3	92,54	70,26	7,46	29,74
Итого	8 310,9	12 059,2	6 688,9	7 191,2	80,48	59,63	19,52	40,37
Активная часть основных фондов	3 867,0	4 828,5	2 642,2	2 989,5	68,33	61,91	31,67	38,09
Пассивная часть основных фондов	4 443,8	7 230,7	4 046,7	4 201,7	91,06	58,11	8,94	41,89

В связи с произведенным обновление средств труда ООО «Ространс» в 2018 г., а именно, вводом в эксплуатацию зданий, увеличена степень годности за 2016 г. с 19,52 % на начало года до 40,37 % на конец года. Тем не менее, увеличена годность пассивной части основных средств организации, не эксплуатируемой активно в ходе осуществления ее деятельности. В этой связи, уровень износа средств труда ООО «Ространс» на конец 2018 г. составил наименьшее значение за рассматриваемый период – 59,63 %, активной части – 61,91 % и пассивной части в меньшей мере – 58,11 %.

Анализ движения и состояния основных средств ООО «Ространс» приведен в табл. 15.

Таблица 15

Анализ движения и состояния основных средств ООО «Ространс»

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение		
				2017/ 2016	2018/ 2017	2018/ 2016
Коэффициент обновления	0,36	0,62	0,77	0,26	0,15	0,41
Коэффициент выбытия	0,32	0,63	0,31	0,31	-0,32	-0,01
Срок обновления, лет	2,72	1,65	0,43	-1,07	-1,21	-2,29
Коэффициент прироста	0,04	-0,02	2,00	-0,07	2,02	1,96
Коэффициент износа	0,77	0,80	0,74	0,03	-0,07	-0,03
Коэффициент годности	0,23	0,20	0,26	-0,03	0,07	0,03

Согласно приведенным в табл.15 данным, степень обновления основных средств в 2018 г. существенно возросла на 41 % за счет ввода в эксплуатацию зданий. В этой связи, прочие показатели движения основных средств улучшены. Так, срок обновления всех основных средств ООО «Ространс» сокращен до 0,43 года или на 2,29 года, а коэффициент прироста увеличен на 1,96. Степень износа средств труда сокращена на 0,03, что привело к росту степени технической годности на 0,03 или на 3 %. Годность основных средств ООО «Ространс» составила на 2018 г. 26 %.

Анализ возрастного состава оборудования ООО «Ространс» по группам на 31.12.2018 представлен в табл. 16.

Таблица 16

Анализ возрастного состава оборудования ООО «Ространс» по группам на 31.12.2018

Вид основных средств	Возрастная группа оборудования					
	до 5 лет	5-10 лет	10-20 лет	более 20 лет	всего	удельный вес в данной группе, %
1	2	3	4	5	6	7
Рабочие машины и оборудование	2,00	6,00	5,00	31,00	44,00	12,12
Регулирующие приборы и устройства	1,00	5,00	2,00	218,0	226,00	62,26

				0		
Легковые отечественные транспортные средства	0,00	3,00	3,00	16,00	22,00	6,06
Грузовые отечественные транспортные средства	2,00	4,00	5,00	14,00	25,00	6,89

Продолжение таблицы 16

1	2	3	4	5	6	7
Легковые иностранные транспортные средства	0,00	3,00	4,00	6,00	13,00	3,58
Грузовые иностранные транспортные средства	1,00	5,00	6,00	21,00	33,00	9,09
Всего	6,00	26,00	25,00	306,00	363,00	100,00
Удельный вес, %	1,65	7,16	6,89	84,30	100,00	-

Приведенные в табл. 16 показывают, что организация располагает 84,3 % основными средства в возрасте свыше 20 лет, что является негативной тенденцией. Данные позволяют определить средний возраст оборудования ООО «Ространс»:

$$\frac{5}{2}\times\frac{1,65}{100}+\frac{5+10}{2}\times\frac{7,16}{100}+\frac{10+20}{2}\times\frac{6,89}{100}+\frac{20+25}{2}\times\frac{84,3}{100}=20,58\ лет.$$

Средний возраст оборудования ООО «Ространс» составил 20,58 % и является приемлемым, в организации используется бывшее в эксплуатации оборудование, полностью отремонтированное или реконструированное, в приемлемом состоянии. Таким образом, степень годности средств труда ООО «Ространс» является приемлемой, однако, негативной характеристикой является наличие значительного числа оборудования, бывшего в эксплуатации и имеющего повышенный срок службы.

3.3. Анализ эффективности использования основных средств

На следующем этапе необходимо проанализировать показатели эффективности использования основных средств предприятия, которые приведены в табл. 17.

Таблица 17

Показатели эффективности использования основных средств ООО «Ространс»

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение		
				2017/ 2016	2018/ 2017	2018/ 2016
Фондоотдача, руб.	94,30	152,34	52,24	58,04	-100,10	-42,05
Фондоемкость, руб.	0,01	0,01	0,02	0,00	0,01	0,01
Фондовооруженность, тыс. руб./чел.	1 449,38	2 094,05	2 119,40	644,67	25,35	670,02
Фондорентабельность по прибыли от продаж, %	0,97	3,20	0,45	2,22	-2,75	-0,53
Фондорентабельность по чистой прибыли, %	0,76	1,87	0,50	1,11	-1,37	-0,26
Коэффициент экстенсивного использования транспортных средств	1,50	1,63	1,75	0,13	0,12	0,25
Коэффициент интенсивного использования транспортных средств	1,47	1,68	1,72	0,21	0,04	0,25
Коэффициент интегрального использования транспортных средств	2,21	2,73	3,01	0,52	0,28	0,80

За анализируемый период фондоотдача основных средств предприятия сокращена на 42,05 руб. – на данную сумму ООО ««Ространс» стало получать меньше выручки от 1 руб. использованных основных фондов, что является негативной характеристикой. В связи с существенной выручкой в течение всего периода, показатель фондоемкости имел незначительный размер.

При этом, коэффициенты использования транспортных средств существенно увеличены за счет их повышенной эксплуатации. Коэффициент экстенсивного использования транспортных средств вырос на 0,3 или на 30 %

автомобили стали использоваться экстенсивное, чем на начало периода. Аналогичная динамика прироста произошла по интенсивности их использования – на 20 %, о чем свидетельствует динамика коэффициента интенсивного использования транспортных средств. В результате, коэффициент интегрального использования данной группы имущества увеличен на 0,8.

Важнейший показатель эффективности использования основных средств ООО «Ространс» ‑ фондорентабельность – сокращен как по прибыли от продаж на 0,53 %, так и по чистой прибыли – на 0,26 %. Сокращение показателя обусловлено, главным образом, снижением уровня прибыли предприятия, однако, является негативной тенденцией, характеризующей снижение эффективности использования средств труда.

Таким образом, ООО «Ространс» требуется обновление основных средств в части машин и оборудования, используемых в строительной деятельности предприятия. Это окажет положительное влияние на объемы выполняемых работ, которые можно будет увеличить, а также на показатели деятельности предприятия и эффективности использования его имущества.

По итогам проделанного анализа определено, что ООО «Ространс» необходимо обновление основных средств как по техническим причинам, так и в связи с ухудшением показателей деятельности, вызванным недостаточным уровнем эффективности капитальных вложений.

Предметом инвестирования выступает строительная техника, в частности, по данным производственного и технического отделов, ООО «Ространс» необходимо приобретение автокранов. Оптимальным вариантом покупки являются Автокраны «ZOOMLION RT35», технические характеристики которых приведены в приложении 2, в количестве 5 шт. по цене 8 520 тыс. руб. Общий объем требуемых инвестиций, таким образом, составляет 42 600 тыс. руб.

В качестве источника инвестирования основных средств предприятия не могут выступать собственные средства, которыми предприятие не располагает в

требуемых размерах, по данным финансовой отчетности. Следовательно, источником финансирования активов должны вступать заемные средства.

Финансирование основных средств ООО «Ространс» заемными средствами может быть произведено в форме кредита или приобретения имущества по договору лизинга. Продавцом требуемых для предприятия основных средств является ЗАО «АРМ-АВТО» – официальный дилер дорожно-строительной техники компании «Zoomlion», являющегося крупнейшим поставщиком на рынке России и стран ближайшего Зарубежья.

В качестве кредитора по кредитному договору ООО «Ространс» с которым у предприятия длительные отношения по использованию расчетного счета, выступает «Банк ВТБ» (ПАО) – один из крупнейших банков России. В качестве лизингодателя по договору выступает АО «МСП Лизинг», предлагающее оптимальные условия лизингового договора и принимающее на себя все организационные расходы по заключению сделки.

В табл. 18 проанализированы условия получения оборудования в кредит и по договору лизинга.

Таблица 18

Сравнение условий кредитного договора и лизинга для ООО «Ространс»

Условие	По кредитному договору	По договору лизинга
1. Требования к типу финансового состояния заемщика	Нормальное финансовое состояние	Удовлетворительное или относительно неудовлетворительное финансовое состояние
2. Срок принятия решения о выдаче кредита	До 1 месяца	До 3-х дней
3. Организационные расходы по оформлению и сопровождению сделки	ООО «Ространс»	АО «МСП Лизинг»
4. Процентная ставка	От 14,55 % годовых	От 12 % годовых
5. Срок действий договора	До 5 лет	До 6 лет
6. Возможность изменений графика платежей	Нет	Да путем заключения дополнительного соглашения
7. Необходимость страхования сделки / предмета сделки	Обязательно	Обязательно
8. Возможность применения налоговых льгот	Нет	Возможность применения ускоренной амортизации

9. Влияние сделки на структуру баланса ООО «Ространс»	Увеличение заемных средств и активов, повышение финансовой зависимости от внешних источников	Либо практически не влияет, либо увеличение стоимости основных средств – увеличение величины активов
10. Приобретение права собственности ООО «Ространс» на имущество	Да	В зависимости от условий договора
11. Обложение платежей по сделке НДС	Нет	Да

Анализ условий кредитования и приобретения имущества по договору лизинга, несомненно, позволяет сделать вывод о высокой степени эффективности заключения лизингового договора ООО «Ространс» с АО «МСП Лизинг». Во-первых, требования АО «МСП Лизинг» оптимальны для финансового состояния ООО «Ространс». В данном случае под удовлетворительным финансовым состоянием понимается состояние активов и источников, при котором платежеспособность близка к минимально допустимому размеру, а устойчивость оптимальна, либо наоборот. Под относительно неудовлетворительным понимается состояние, характеризующееся неэффективной структурой капитала и минимально допустимым уровнем платежеспособности, минимальной прибыльностью.

Достоинствами лизинга по сравнению с кредитным договором являются процентные ставки и сроки договора, возможность изменения графика платежей и налоговых льгот, положительное влияние на структуру баланса ООО «Ространс». При этом, недостатками лизингового договора являются факт учета имущества в составе активов предприятия в любом случае и отсутствие уплаты НДС в составе платежей при получении кредита.

На следующем этапе выбора метода инвестирования основных средств ООО «Ространс» необходимо сравнить графики платежей по кредиту и договору лизинга, приведенные в приложении 3. Стоимостные сделки можно обобщить в табл. 19.

Таблица 19

Сравнение условий кредитного договора и лизинга для финансирования основных средств ООО «Ространс»

Условие	Кредитный договор	Договор лизинга	Отклонение	
			абсолютное	в %
Сумма средств, тыс. руб.	42 600,00	42 600,00	0,00	0,00
Процентная ставка, % годовых	14,55	13,50	-1,05	-7,22
Сумма процентов по договору, тыс. руб.	6 198,30	5 751,00	-447,30	-7,22
Срок договора, лет	3,00	4,00	1,00	33,33
Сумма авансового платежа, тыс. руб.	0,00	800,00	800,00	-

Продолжение таблицы 19

Ежемесячный платеж по погашению основного долга, тыс. руб.	1 183,33	887,50	-295,83	-25,00
Ежемесячный платеж по погашению процентов, тыс. руб.	172,18	119,81	-52,36	-30,41
Общая сумма ежемесячного платежа, тыс. руб.	1 355,51	1 007,31	-348,20	-25,69

Авансовый платеж по договору лизинга в размере 800 тыс. руб. включен в первый месяц сделки. Следует учитывать, что сумма авансового платежа по договору лизинга уплачивается в зачет последующих лизинговых платежей.

Согласно приведенным данным в табл. 20, отличие процентной ставки по рассматриваемым договорам в размере 1,05 % приведен к увеличению суммы процентов по кредитному договору на 447,30 тыс. руб. по сравнению с договором лизинга. Сумма ежемесячных платежей по основному долгу будет отличаться на 295,83 тыс. руб. или на 25 %, а сумма переплаты – на 52,36 тыс. руб. или на 30,41 % в пользу договора лизинга. В результате, общая сумма ежемесячных платежей по договору лизинга будет на 348,20 тыс. руб. или на 25,69 % меньше, чем по кредитному договору.

Очевидно, что заключение договора лизинга для ООО «Ространс» по финансированию основных средств является более выгодным как с позиции условий и преимуществ заключения договора, так и со стороны обязательных платежей.

Экономическая целесообразность приобретения основных средств по договору лизинга ООО «Ространс» включает в себя оценку эффективности

приобретения оборудования для предприятия методами оценки эффективности инвестиционных проектов, по результатам которых принимается окончательное инвестиционное решение. Данные методы включают в себя расчет таких показателей, как чистая ткущая стоимость проекта, индекс рентабельности инвестиций и дисконтированный срок их окупаемости.

Для расчета чистой текущей стоимости необходимо определить ставку дисконтирования. Расчет данного показателя можно произвести для анализируемого предприятия по модели расчета средневзвешенной стоимости капитала. Исходя из данных бухгалтерского баланса, приведенного в приложении 2, ставка дисконтирования составит:

$$WACC = 0,11 \times 0,33 + 0,14 \times 0,67(1 - 0,2) = 0,1069.$$

Таким образом, ставки дисконтирования составляет 10,69 %.

При оценке эффективности инвестиций определяются дисконтированные денежные потоки. Вспомогательные данные для расчета чистой текущей стоимости проекта приведены в табл. 20.

Таблица 20

Определение дисконтированных денежных потоков по инвестиционному проекту финансирования основных средств ООО «Ространс»

Период	Дисконтирующий множитель	Чистая прибыль, тыс. руб.	Дисконтированный денежный поток, тыс. руб.
2019 г.	0,903386	35 407,86	31 986,97
2020 г.	0,816107	35 050,24	28 604,74
2021 г.	0,737260	35 410,13	26 106,46
2022 г.	0,666030	30 802,56	20 515,44
2023 г.	0,601682	31 401,98	18 894,02
Итого, тыс. руб.	-	168 072,77	126 107,62
Чистая текущая стоимость проекта, тыс. руб.	-	-	83 507,62

В табл. 20 расчет чистой текущей стоимости произведен следующим образом:

$$NPV = -42600 + \frac{35407,86}{(1+0,1069)^1} + \frac{35050,24}{(1+0,1069)^2} + \frac{35410,13}{(1+0,1069)^3} + \frac{30802,56}{(1+0,1069)^4} + \frac{31401,98}{(1+0,1069)^5} = 83507,62 \text{ тыс. руб.}$$

Чистая текущая стоимость проекта составила 83 507,62 тыс. руб. - положительное значение, следовательно, проект является прибыльным и может быть реализован.

Индекс рентабельности инвестиций составит:

$$I = -\left(\frac{35407,86}{(1+0,1069)^1} + \frac{35050,24}{(1+0,1069)^2} + \frac{35410,13}{(1+0,1069)^3} + \frac{30802,56}{(1+0,1069)^4} + \frac{31401,98}{(1+0,1069)^5}\right) / 42600 = 2,96.$$

Превышение индекса рентабельности инвестиций значения в 1 свидетельствует о высокой прибыльности проекта.

Расчет дисконтированного срока окупаемости производится следующим образом. За первый год реализации проекта сумма дисконтированного денежного потока составила, по данным табл. 2.15, 31 986,97 тыс. руб., что меньше суммы инвестиций в размере 42 600 тыс. руб. За второй год реализации проекта сумма денежного потока составила 28 604,74 тыс. руб., а за первый и второй годы – 60 591,71 тыс. руб. Это означает, что дисконтированный срок окупаемости проекта составляет не более двух лет.

Срок окупаемости на конец четвертого года составит:

$$DPP = 1 + \frac{1 - (60591,71 - 42600)}{28604,74} = 1,37 \text{ года}.$$

Таким образом, дисконтированный срок окупаемости инвестиций составляет 16,5 месяцев и является приемлемым.

Итак, ООО «Ространс» является развивающимся предприятием, осуществляющем деятельность в области строительства жилых домов и помещений, а также грузоперевозок. для предприятия данных видов деятельности основные средства имеют важное значения.

Показатели деятельности предприятия в 2018 г. по сравнению с предыдущим годами ухудшены. Это обусловлено снижением конечных финансовых результатов, что, в свою очередь, вызвано повышенным уровнем затрат.

Кроме того, как показали результаты анализа, недостаток инвестирования в основные средства выступил одной из причин ухудшения экономической эффективности функционирования предприятия. В этой связи, по результатам проделанного исследования на предприятии рекомендуется заключение выгодного договора лизинга, реализация проекта даст положительные финансовые результаты и позволит улучшить финансово-экономические показатели деятельности предприятия за счет повышения эффективности снабжения основными средствами.

Заключение

Для осуществления своей деятельности экономические субъекты используют различные ресурсы в виде имущества. Важную часть таких ресурсов составляют основные производственные фонды как средства труда, которые неоднократно участвуют в процессе деятельности организации и переносят свою цену на стоимость готовой продукции, работ и услуг частями по мере изнашивания в виде амортизационных отчислений.

В современных условиях деятельности предприятия возникает необходимость обеспечения бесперебойности его функционирования, достигаемой за счет регулярной, научно обоснованной оценки эффективности использования основных средств, на основе которой разрабатываются и обосновываются мероприятия по их обновлению и улучшению эксплуатации. Длительность использования таких средств предполагает необходимость постоянной оценки эффективности их эксплуатации, анализ технического состояния, движения и влияние на конечные финансовые результаты деятельности предприятия.

В экономической науке и практике существует множество подходов к анализу показателей экономической эффективности деятельности предприятия, использования его основных средств методов их расчета. Приоритетным направлением оценки эффективности использования основных средств следует выделить комбинирование дифференцированных и обобщающих показателей, поскольку они характеризуют уровень использования отдельных ресурсов предприятия в контексте абсолютных и относительных показателей, обеспечивая взаимосвязь с конечной финансовой целью коммерческого предприятия – уровнем прибыли.

В работе проанализирована коммерческое предприятие ООО «Ространс», созданное с целью получения прибыли. Организационная структура управления предприятием является эффективной и характеризуется функциональным

построением. Экономическое положение предприятие улучшено по объему продаж и ухудшено по показателю конечного финансового результата.

Ведение бухгалтерского учета в целом, а также основных средств в ООО «Ространс» осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением организации. В первичном бухгалтерском учете в ООО «Ространс» применяются унифицированные формы первичной учетной документации. Бухгалтерский учет в ООО «Ространс» ведется в автоматизированной форме в программе «1С: Предприятие 8.1» с применением рабочего плана счетов, разработанного в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций

Для учета основных средств используются синтетические счета 01, на котором учитывается первоначальная стоимость основных средств, 08 – приобретение данных средств, и 02 – начисление амортизации по объектам.

За рассматриваемый период произошло увеличение стоимости основных средств ООО «Ространс», главным образом, их пассивной части на сумму 2 580,8 тыс. руб., которая представлена зданиями, введенными эксплуатацию – производственными помещениями и гаражами. Балансовая стоимость зданий в этой связи увеличена в 2018 г. на 2 415,4 тыс. руб. относительно начала рассматриваемого периода. В значительной мере за рассматриваемый период увеличена стоимость зданий и машин и оборудования. При этом, в течение всего периода отмечается сокращение стоимости транспортных средств.

Важнейший показатель эффективности использования основных средств ООО «Ространс» – фондорентабельность – сокращен как по прибыли от продаж на 0,53 %, так и по чистой прибыли – на 0,26 %. Сокращение показателя обусловлено, главным образом, снижением уровня прибыли предприятия, однако, является негативной тенденцией, характеризующей снижение эффективности использования средств труда.

По результатам исследования определено, что ООО «Ространс» требуется обновление основных средств в части машин и оборудования, используемых в

строительной деятельности предприятия. Это окажет положительное влияние на объемы выполняемых работ, которые можно будет увеличить, а также на показатели деятельности предприятия и эффективности использования его имущества.

В работе продемонстрировано, что эффективным методов инвестирования основных средств ООО «Ространс» является заключение лизингового договора. Главными достоинствами лизинга по сравнению с кредитным договором являются процентные ставки и сроки договора, возможность изменения графика платежей и применения налоговых льгот, а также положительное влияние на структуру бухгалтерского баланса ООО «Ространс».

Отличие процентной ставки по договорам кредита и лизинга в размере 1,05 % приведен к увеличению суммы процентов по кредитному договору на 447,30 тыс. руб. по сравнению с договором лизинга. Сумма ежемесячных платежей по основному долгу будет отличаться на 295,83 тыс. руб. или на 25 %, а сумма переплаты – на 52,36 тыс. руб. или на 30,41 % в пользу договора лизинга. В результате, общая сумма ежемесячных платежей по договору лизинга будет на 348,20 тыс. руб. или на 25,69 % меньше, чем по кредитному договору.

Расчеты наглядно показали, что заключение договора лизинга для целей деятельности ООО «Ространс» по финансированию основных средств является более выгодным как с позиции условий и преимуществ заключения договора, так и со стороны обязательных платежей. Произведенные экономические расчеты подтверждают эффективность инвестиций: положительное значение чистой текущей стоимости, уровень индекса рентабельности инвестиций и приемлемый срок их окупаемости.

Список использованных источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994г. № 51-ФЗ (ред. от 29.07.2017) // Собрание законодательства РФ, 1994, № 32, ст. 3301; Российская газета, 1994, № 238-239.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000г. № 117-ФЗ (ред. от 27.11.2017) // Собрание законодательства РФ, 2000, № 32, ст. 3340; Парламентская газета, 2000, № 151-152.

3. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 01.09.2017) // Собрание законодательства РФ, 1998, № 7, ст. 785; Российская газета, 1998, № 30.

4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) // Собрание Законодательства РФ, 2011, № 5, ст. 7344; Российская газета, 2011, № 278; Парламентская газета, 2011, № 54.

5. Постановление Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 № 1 (ред. от 07.07.2016) // Собрание законодательства РФ, 2002, № 1, ст. 52; Российская газета, 2002, № 3.

6. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2008, № 44.

7. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016) // Российская газета, 2001, № 91-92.

8. Абдукаримов И.Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности): Учебное пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 320 с.

9. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет: Учебник / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М.: Юрайт, 2017. – 273 с.

10. Акатьева М.Д. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / М.Д. Акатьева, В.А. Бирюков. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 252 с.

11. Бариленко В.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: Учебник и практикум. – М.: Юрайт, 2016. – 456 с.

12. Баскакова О.В. Экономика предприятия (организации) / Баскакова О.В., Сейко Л.Ф. – М.: Дашков и К°, 2017. – 372 с.

13. Басовский Л.Е. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): Учебное пособие / Л.Е. Басовский, А.М. Лунева, А.Л. Басовский. Под ред. Л.Е. Басовского. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 222 с.

14. Газалиев М.М. Экономика предприятия / М.М. Газалиев, В.А. Осипов. – М.: Дашков и К°, 2015. – 276 с.

15. Гарнов А.П. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / А.П. Гарнов. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 365 с.

16. Гетьман В.Г. Бухгалтерский учет: Учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 601 с.

17. Горфинкель В.Я. Экономика предприятия: Учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Под ред. Горфинкель В.Я. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 663 с.

18. Грибов В.Д. Экономика предприятия: Учебник. Практикум / В.Д. Грибов, В.П. Грузинов. – 7-е изд., перераб. и доп. – М.: КУРС: ИНФРА-М, 2017. – 448 с.

19. Данилова Л.Г. Совершенствование учета основных средств и анализа эффективности их использования / Л.Г. Данилова // Управленческий учет. – 2016. - № 6. – С. 51-60.

20. Жиделева В.В. Экономика предприятия: Учебное пособие / В.В. Жиделева, Ю.Н. Каптейн. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 133 с.

21. Захаров И.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / И.В. Захаров, О.Н. Калачева; под ред. И.М, Дмитриевой. – М.: Юрайт, 2015. – 423 с.

22. Канке А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / Канке А.А., Кошевая И.П. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: ФОРУМ, ИНФРА-М, 2015. – 288 с.

23. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник / Кондраков Н.П. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 584 с.

24. Коршунова Е.Д. Экономика, организация и управление промышленным предприятием: Учебник / Е.Д. Коршунова, О.В. Попова [и др.]. – М.: КУРС: ИНФРА-М, 2017. – 272 с.

25. Кувшинов М.С. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / Кувшинов М.С. – М.: РИОР, ИНФРА-М, 2016. – 248 с.

26. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Форум: ИНФРА-М, 2015. – 512 с.

27. Мельник М.В. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях: Учебное пособие / Мельник М.В., Егорова С.Е., Кулакова Н.Г. и др. – М.: Форум, ИНФРА-М, 2016. – 480 с.

28. Мельник М.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / М.В. Мельник, Е.Б. Герасимова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2017. – 208 с.

29. Паламарчук А.С. Экономика предприятия: Учебник / А.С. Паламарчук. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 458 с.

30. Раздорожный А.А. Экономика организации (предприятия): Учебное пособие / А.А. Раздорожный. – М.: РИОР, ИНФРА-М, 2016. – 95 с.

31. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В. Савицкая. 6-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 378 с.

32. Садыкова Т.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / Садыкова Т.М., Церпенто С.И. – М.: РИОР, ИНФРА-М, 2016. – 256 с.

33. Серебрякова Т.Ю. Бухгалтерский и управленческий учет. Лабораторный практикум: Учебное пособие / Т.Ю. Серебрякова, М.В. Антонова, О.Р. Кондрашова; под ред. Т.Ю. Серебряковой. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 300 с.

34. Сигидов Ю.И. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 407 с.

35. Солдатова А.П. Экономическая оценка эффективности использования основных средств / А.П. Солдатова, Л.И. Солдатова // Теория и практика современной науки. – 2016. - № 3 (9). – С. 418-422.

36. Суглобов А.Е. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.]; под ред. А.Е. Суглобова. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. – 478 с.

37. Фельдман И.А. Бухгалтерский учет: Учебник / И. А. Фельдман. – М.: Юрайт, 2017. – 287 с.

38. Хахонова Н.Н. Бухгалтерский учет и отчетность: Учебник / Н.Н. Хахонова, И.В. Алексеева, А.В. Бахтеев [и др.]; под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. – 552 с.

39. Чернышева Ю.Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации): Учебник / Ю.Г. Чернышева. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 421 с.

40. Чувикова В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. – М.: Дашков и К°, 2015. – 248 с.

41. Шадрина Г.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник и практикум / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. – М.: Юрайт, 2017. – 429 с.

42. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / А.Д. Шеремет. – 2-е изд., доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 374 с.

Приложения

Приложение 1

Сравнительная характеристика подходов ПБУ и МСФО к формированию первоначальной стоимости основных средств и нематериальных активов, поступивших по договору купли-продажи и созданных на предприятии

Сходства РПБУ и МСФО	Различия РПБУ и МСФО	
	РПБУ	МСФО
Поступление объекта по договору купли-продажи		
К составляющим первоначальной стоимости относятся: -цена покупки, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги, связанные с приобретением актива, -суммы, уплачиваемые за доставку и приведение объекта в состояние, пригодное для использования -вознаграждения организациям за оказанные профессиональные, посреднические услуги при приобретении объекта, -вознаграждения за осуществление работ по договорам подряда, авторского заказа -иные затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта	Для основных средств не входит в перечень затрат предварительная оценка затрат на демонтаж и удаление объекта	Предварительная оценка затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление природных ресурсов на занимаемом участке учитывается при формировании стоимости
	Общехозяйственные расходы непосредственно связанные с приобретением объекта учитываются	Общехозяйственные расходы не включаются
	Для основного средства, нематериального актива в первоначальную стоимость входят проценты по займам и кредитам непосредственно связанные с приобретением в случае инвестиционного актива	Проценты по займам и кредитам входят в стоимость¸ только если отсрочка платежа выходит за рамки обычного кредитования, и основное средство/нематериальный актив будут признаны по IAS23 активами, отвечающим определенным требованиям
	Стоимость объекта не может быть уменьшена на величину государственных субсидий	Стоимость объекта может быть уменьшена на величину государственных субсидий
Создание объекта на предприятии		
К составляющим первоначальной стоимости относятся: -затраты на материалы и услуги, использованные или потребленные при создании -затраты на вознаграждения работникам, участвовавшим в	Для основных средств отсутствует предварительная оценка затрат на демонтаж и удаление объекта	Предварительная оценка затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление природных ресурсов на занимаемом участке учитывается
	Общехозяйственные	Общехозяйственные

Сходства РПБУ и МСФО	Различия РПБУ и МСФО	
	РПБУ	МСФО
создании актива -выплаты, необходимые для регистрации юридических прав на объект -амортизация основных средств, патентов, лицензий, использованных при создании актива -выплаты за осуществление работ по договору строительного подряда при создании основного средства -вознаграждения за осуществление работ по договорам подряда, авторского заказа -иные затраты, связанные сооружением и изготовлением объекта основных средств, приведением нематериального актива и основного средства в состояние, пригодное к использованию	расходы непосредственно связанные с созданием объекта учитываются	расходы не включаются
	Отсутствует понятие сверхнормативных расходов	При создании объекта основных средств не включаются сверхнормативные расходы сырья и других ресурсов
	В первоначальную стоимость входят проценты по займам и кредитам, непосредственно связанные с созданием объекта, если он инвестиционный	Проценты по займам и кредитам учитываются, только если отсрочка платежа выходит за рамки обычного кредитования, и основное средство/нематериальный актив будут признаны по IAS23 активами, отвечающими определенным требованиям
	Стоимость объекта не может быть уменьшена на величину государственных субсидий	Стоимость объекта может быть уменьшена на величину государственных субсидий

Приложение 2

Технические характеристики оборудования, рекомендуемого для приобретения ООО «Ространс»

Наименование характеристики	Автокран «ZOOMLION RT35»
Производитель	ZOOMLION, Китай
Модель машины	RT35
Колёсная формула	4x4, 4x2
Модель двигателя	Cummins QSB6.7
Мощность двигателя	129 (кВт.)
Колесная база	3820 (мм.)
Колея передних/задних колёс	2444 (мм.)
Максимально преодолев подъём	50°
Максимальная скорость	38 (км/ч)
Грузоподъемность	35000 (кг.)
Снаряженная масса	32000 (кг.)
Нагрузка на переднюю ось	15090 (кг.)
Длина основной стрелы	9800~31000 (мм.)
Длина вспомогательной стрелы	9088~15028 (мм.)
Максимальная высота подъёма с основной стрелой	34000 (мм.)
Максимальная высота подъёма с вспомогательной стрелой	48500 (мм.)
Кол-во секций	4 (шт.)
Минимальный рабочий радиус	3000 (мм.)

Приложение 3

Графики платежей по договору кредита и лизинга для ООО «Ространс»

Месяц сделки	Кредитный договор				Договор лизинга			
	платеж по основному долгу кредитного договора	остаток основного долга	платеж по погашению процентов	остаток задолженности по процентам	платеж по основному долгу	остаток основного долга	платеж по погашению процентов	остаток задолженности по процентам
1	1 183,33	41 416,67	172,18	6 026,13	1 687,50	40 912,50	119,81	5 631,19
2	1 183,33	40 233,33	172,18	5 853,95	887,50	40 025,00	119,81	5 511,38
3	1 183,33	39 050,00	172,18	5 681,78	887,50	39 137,50	119,81	5 391,56
4	1 183,33	37 866,67	172,18	5 509,60	887,50	38 250,00	119,81	5 271,75
5	1 183,33	36 683,33	172,18	5 337,43	887,50	37 362,50	119,81	5 151,94
6	1 183,33	35 500,00	172,18	5 165,25	887,50	36 475,00	119,81	5 032,13
7	1 183,33	34 316,67	172,18	4 993,08	887,50	35 587,50	119,81	4 912,31
8	1 183,33	33 133,33	172,18	4 820,90	887,50	34 700,00	119,81	4 792,50
9	1 183,33	31 950,00	172,18	4 648,73	887,50	33 812,50	119,81	4 672,69
10	1 183,33	30 766,67	172,18	4 476,55	887,50	32 925,00	119,81	4 552,88
11	1 183,33	29 583,33	172,18	4 304,38	887,50	32 037,50	119,81	4 433,06
12	1 183,33	28 400,00	172,18	4 132,20	887,50	31 150,00	119,81	4 313,25
13	1 183,33	27 216,67	172,18	3 960,03	887,50	30 262,50	119,81	4 193,44
14	1 183,33	26 033,33	172,18	3 787,85	887,50	29 375,00	119,81	4 073,63
15	1 183,33	24 850,00	172,18	3 615,68	887,50	28 487,50	119,81	3 953,81
16	1 183,33	23 666,67	172,18	3 443,50	887,50	27 600,00	119,81	3 834,00
17	1 183,33	22 483,33	172,18	3 271,33	887,50	26 712,50	119,81	3 714,19
18	1 183,33	21 300,00	172,18	3 099,15	887,50	25 825,00	119,81	3 594,38
19	1 183,33	20 116,67	172,18	2 926,98	887,50	24 937,50	119,81	3 474,56
20	1 183,33	18 933,33	172,18	2 754,80	887,50	24 050,00	119,81	3 354,75
21	1 183,33	17 750,00	172,18	2 582,63	887,50	23 162,50	119,81	3 234,94
22	1 183,33	16 566,67	172,18	2 410,45	887,50	22 275,00	119,81	3 115,13
23	1 183,33	15 383,33	172,18	2 238,28	887,50	21 387,50	119,81	2 995,31
24	1 183,33	14 200,00	172,18	2 066,10	887,50	20 500,00	119,81	2 875,50
25	1 183,33	13 016,67	172,18	1 893,93	887,50	19 612,50	119,81	2 755,69
26	1 183,33	11 833,33	172,18	1 721,75	887,50	18 725,00	119,81	2 635,88
27	1 183,33	10 650,00	172,18	1 549,58	887,50	17 837,50	119,81	2 516,06
28	1 183,33	9 466,67	172,18	1 377,40	887,50	16 950,00	119,81	2 396,25
29	1 183,33	8 283,33	172,18	1 205,23	887,50	16 062,50	119,81	2 276,44
30	1 183,33	7 100,00	172,18	1 033,05	887,50	15 175,00	119,81	2 156,63
31	1 183,33	5 916,67	172,18	860,87	887,50	14 287,50	119,81	2 036,81
32	1 183,33	4 733,33	172,18	688,70	887,50	13 400,00	119,81	1 917,00
33	1 183,33	3 550,00	172,18	516,52	887,50	12 512,50	119,81	1 797,19
34	1 183,33	2 366,67	172,18	344,35	887,50	11 625,00	119,81	1 677,38
35	1 183,33	1 183,33	172,18	172,17	887,50	10 737,50	119,81	1 557,56
36	1 183,33	0,00	172,18	0,00	887,50	9 850,00	119,81	1 437,75
37	-	-	-	-	887,50	8 962,50	119,81	1 317,94
38	-	-	-	-	887,50	8 075,00	119,81	1 198,13
39	-	-	-	-	887,50	7 187,50	119,81	1 078,31
40	-	-	-	-	887,50	6 300,00	119,81	958,50
41	-	-	-	-	887,50	5 412,50	119,81	838,69
42	-	-	-	-	887,50	4 525,00	119,81	718,88
43	-	-	-	-	887,50	3 637,50	119,81	599,06
44	-	-	-	-	887,50	2 750,00	119,81	479,25
45	-	-	-	-	887,50	1 862,50	119,81	359,44
46	-	-	-	-	887,50	975,00	119,81	239,63
47	-	-	-	-	887,50	87,50	119,81	119,81
48	-	-	-	-	887,50	0,00	119,81	0,00

Выпускная квалификационная работа выполнена мной самостоятельно. Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Экземпляр текста и его электронный вариант сданы на кафедру.

«__»_____ 2019 г. _____

(подпись)