ГБПОУ Республики Марий Эл «МРМТ»

Допущен к защите
Зам.директора по УМР
_____И.Ю. Бурханова
«___»_____ 2020 г.

Дипломная работа

Учет и анализ основных средств ООО мясокомбинат «Звениговский»

Рецензент
_____Н.А. Шарова

Разработчик
Студентка группы Э-22с
_____ О.С. Пугачева

Нормоконтроль
_____Т.И. Минина

Руководитель
_____Н.Л. Яковлева

Оценка Экзаменационной комиссии по защите_____
Председатель ГЭК_____

2020г

ГБПОУ Республики Марий Эл «Марийский радиомеханический техникум»

УТВЕРЖДАЮ
Зам. директора по УМР
_____/ Бурханова И.Ю./
«___» _____ 2020 г.

ЗАДАНИЕ НА ВЫПОЛНЕНИЕ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студентки группы Э-22с

Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет»

Пугачева Ольга Сергеевна

Тема дипломной работы: Учет и анализ основных средств ООО мясокомбинат «Звениговский»

Исходные данные Бухгалтерская отчетность ООО мясокомбинат «Звениговский» за 2016-2018 годы

Содержание дипломной работы:

Введение

Теоретический раздел: Теоретические аспекты учета и анализа основных средств организации

Аналитический раздел: Учет основных средств ООО мясокомбинат «Звениговский»

Исследовательский раздел: Анализ основных средств ООО мясокомбинат «Звениговский»

Заключение

Список используемой литературы

Руководитель дипломной работы_____

Преподаватель ГБПОУ Республики Марий Эл «Марийский радиомеханический техникум» Яковлева Наталья Леонидовна

Задание принял к исполнению_____

Задание рассмотрено на заседании цикловой комиссии экономико-управленческих дисциплин «___»_____20__ г.

Председатель ЦК_____

Содержание

Введение.....4
1 Теоретические аспекты учета и анализа основных средств организации.....6
1.1 Нормативное регулирование учета основных средств.....6
1.2 Учет основных средств.....7
1.3 Методика анализа основных средств.....24
2 Учет основных средств ООО мясокомбинат «Звениговский».....35
2.1 Характеристика организации.....35
2.2 Организация бухгалтерского учета ООО мясокомбинат «Звениговский» 37
2.3 Практика учета основных средств ООО мясокомбинат «Звениговский». 41
3 Анализ основных средств ООО мясокомбинат «Звениговский».....49
3.1 Анализ основных финансово – экономических показателей.....49
3.2 Анализ финансовых результатов ООО мясокомбинат «Звениговский»…53
3.3 Мероприятия по улучшению эффективности основных средств ООО мясокомбинат «Звениговский».....61
Заключение.....66
Список использованных источников.....70

Введение

В современных экономических условиях одним из факторов устойчивого развития организации становится улучшение использования ее имущества. Основные средства, задействованные в организациях, служат для них важнейшим экономическим ресурсом и, безусловно, влияют как на показатели коммерческой деятельности, так и на финансовую результативность работы. В их эффективном использовании заинтересованы и собственники предприятия, взносы которых в уставный капитал способствовали формированию имущества предприятия.

Важность темы выпускной квалификационной работы определяется самой природой основных средств, ведь бизнес как система функционирует и развивается в результате предшествующих вложений капитала и, прежде всего, в основные средства

Целью выпускной квалификационной работы является обобщение теоретических подходов по учету и анализу наличия и движения основных средств и разработка предложений по совершенствованию учета основных средств в организации.

Для достижения поставленной цели в выпускной квалификационной работе решается ряд следующих задач:

раскрытие сущности, классификации, состава и структуры, методов оценки основных средств;

обзор нормативного регулирования бухгалтерского учета основных средств;

раскрытие методики бухгалтерского учета основных средств организации;

анализ состояния, движения и эффективности использования основных средств организации;

разработка направлений по повышению эффективности использования основных средств в исследуемой организации.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы являются основные средства организации.

Предметом исследования выступают методики учета и анализа основных средств.

Объектом наблюдения выпускной квалификационной работы послужило общество с ограниченной ответственностью мясокомбинат «Звениговский». В процессе написания работы использованы следующие методы исследования: табличный, сравнительный, графический, анализ и ряд других.

Методологической базой исследования и основными источниками информации послужили законодательные и нормативные акты, труды классиков экономической мысли, разработки отечественных ученых и практиков, материалы периодической печати в области учета и анализа основных средств, а также практические материалы (первичные документы, регистры синтетического и аналитического учета по учету основных средств и др.) объекта наблюдения - ООО мясокомбинат «Звениговский».

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что основные положения и выводы универсальны и могут быть использованы как ООО мясокомбинат «Звениговский», так и иными торговыми предприятиями при разработке мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств и по повышению эффективности их использования.

1 Теоретические аспекты учета и анализа основных средств организации

1.1 Нормативное регулирование учета основных средств

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

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета имеет четыре уровня:

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

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 04.11.2011г

- Федеральный закон «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ от 26.12.1995г

- Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» № 203-ФЗ от 27.07.2010г

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

- ПБУ 1/08 «Учетная политика организации» № 106н от 06.08.2008г

- ПБУ 6/01 «Учет основных средств» № 26н от 30.03.2001г

- ПБУ 18/01 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» № 236н от 20.11.2018г

Документы третьего уровня имеют рекомендательный характер. Это инструкции, указания, дающие возможные варианты постановки учета

непосредственно в организациях в зависимости от ее отраслевой особенности. Это могут быть методические указания по определению состава затрат на предприятиях торговли, строительстве, при выполнении научно-исследовательских работ, проведению инвентаризации, учету основных средств и другое:

- Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» № 66н от 02.07.2010г

- Приказ Минфина РФ «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» № 49 от 08.11.2010г

- Приказ Минфина РФ «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» № 91н от 13.10.2003г

К документам четвертого уровня относятся указания, инструкции, положения, приказы и иные подобные документы по постановке и ведению бухгалтерского учета, непосредственно созданные в организации и являющиеся внутрифирменными стандартами:

- ПБУ 6/01 «Учет основных средств» № 26н от 30.03.2001г

- ПБУ 14/07 «Учет нематереальных активов» № 153н от 27.12.2007г

1.2 Учет основных средств

Основные средства – это внеоборотные активы, которые отвечают определённым критериям и обладают материально-вещественной структурой.

На данный момент основные средства рассматриваются более подробно ввиду многочисленных изменений и требуют еще большего внимания в связи с тем, что в последние годы значительно изменилась нормативная база по бухгалтерскому учету основных средств.

Неотъемлемым условием осуществления хозяйственной деятельности является обеспечение предприятия, наряду с материальными и трудовыми

ресурсами, необходимыми основными средствами – зданиями, сооружениями, оборудованием, транспортными и другими средствами.

Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, они длительно сохраняют свою натурально – вещественную форму и, изнашиваясь, постепенно в виде амортизации переносят свою стоимость на себестоимость готовой продукции.

Основными задачами бухгалтерского учета основных средств являются:

- правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия;

- правильное исчисление и отражение в учете суммы амортизации основных средств;

- точное определение результатов при ликвидации основных средств;

- контроль за затратами на ремонт основных средств, за их сохранностью и эффективностью использования.

Правильность учета основных средств определяет предоставление достоверной и полной информации об основных средствах и их структуре.

Для организации учета основных средств, отвечающего поставленным задачам, важное значение, имеют следующие предпосылки: классификация основных средств; установление принципов оценки основных средств; установление единицы учета предметов основных средств; выбор форм первичных документов и учетных регистров.

К основным средствам как совокупности материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, относятся здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и

устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения и прочие основные средства.

К основным средствам относятся также капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и в арендованные объекты основных средств.

Капитальные вложения в многолетние насаждения, коренное улучшение земель включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям, независимо от окончания всего комплекса работ.

В составе основных средств учитываются также находящиеся в собственности организации земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Для организации учета основных средств, отвечающего поставленным выше задачам, важное значение, имеют наличие научно обоснованной классификации основных средств; установление принципов оценки основных средств; установление единицы учета предметов основных средств; выбор форм первичных документов и учетных регистров.

На предприятиях применяется единая типовая классификация основных средств, в соответствии с которой их группируют по видам, принадлежности, использованию.

По видам основные средства предприятий подразделяют на следующие группы:

- здания, сооружения;
- передаточные устройства;
- машины и оборудование;
- транспортные средства; инструмент;
- производственный инвентарь и принадлежности;
- хозяйственный инвентарь;

- рабочий продуктивный и племенной скот;

- многолетние насаждения;

- капитальные затраты по улучшению земель;

- прочие основные средства.

К основным средствам относят также капитальные вложения в арендованные объекты, относящиеся к основным средствам.

По принадлежности основные средства подразделяют на собственные и арендованные, а по признаку использования - на находящиеся в эксплуатации (действующие) в реконструкции и техническом перево-оружении; в запасе (резерве) на консервации. Эта группировка обеспечивает исчисление сумм амортизации.

Единицей учета основных средств является отдельный инвентарный объект, под которым понимают законченное устройство, предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями, выполняющих вместе одну функцию.

Каждому инвентарному объекту присваивают определенный инвентарный номер, который сохраняется за данным объектом на все время его нахождения в эксплуатации, запасе или консервации. Инвентарный номер прикрепляют или обозначают на учитываемом предмете и обязательно указывают в документах, связанных с движением основных средств.

По сложным инвентарным объектам, т.е. включающим те или иные приспособления, обособленные элементы, составляющие вместе с ним одно целое, как правило, на каждом элементе обозначают тот же номер, что и на основном, объединяющем их объекте. Инвентарные номера выбывших объектов могут присваиваться другим вновь поступившим основным средствам не ранее чем через три года после выбытия.

Арендуемые основные средства значатся у арендатора под инвен-тарными номерами, присвоенными им арендодателем.

Оценка основных средств – это денежное выражение стоимости основных средств, в которой они отражаются в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском учете применяются следующие виды оценки основных средств: первоначальная стоимость, восстановительная стоимость и остаточная стоимость основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств представляет собой стоимость основных средств при их принятии к бухгалтерскому учету.

Восстановительная стоимость основных средств представляет собой стоимость полного восстановления объектов основных средств в текущих условиях производства, то есть она представляет собой полную стоимость затрат, которые должна была бы осуществить организация, ими владеющая, если бы она должна была полностью заменить их на новые аналогичные объекты по рыночным ценам существующим на даты переоценки, включая затраты на приобретение (строительство), транспортировку, установку (монтаж) объектов.

Остаточная стоимость основных средств представляет собой первоначальную (восстановительную) стоимость основных средств за минусом суммы начисленных амортизационных отчислений.

Согласно ПБУ 6/01 при поступлении основных средств в организацию их оценка производится по первоначальной стоимости.

Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств зависит от способов их поступления в организацию.

Первоначальная стоимость основных средств представляет собой сумму фактических затрат в действующих ценах на приобретение или создание средств труда: возведение зданий и сооружений, покупку, транспортировку, установку и монтаж машин и оборудования.

Первоначальная стоимость объектов основных средств приобретенных за плату формируется из фактических затрат на приобретение, которые слагаются из:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;

- таможенные пошлины;

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств, изготовленных собственными силами, формируется из сооружения и изготовления основных средств, которые слагаются из:

- сумм, уплачиваемых организацией в соответствии с договором поставки их поставщику;

- сумм, уплачиваемых организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

- иных затрат, непосредственно связанных с сооружением и изготовлением объектов основных средств и затрат по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, признается их рыночная стоимость на дату оприходования.

При определении рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичную продукцию, полученные в письменной форме от организаций - изготовителей; сведения об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики торговых инспекций и организаций; сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения о стоимости отдельных объектов основных средств.

Затраты по доставке указанных объектов основных средств, полученных по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, учитываются как затраты капитального характера и относятся организациями - получателями на увеличение первоначальной стоимости объекта. Указанные расходы отражаются на счете учета капитальных вложений в корреспонденции со счетами учета расчетов.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств, признается стоимость обмениваемого имущества, по которой оно было отражено в бухгалтерском балансе.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

При постановке объекта на учет в качестве срока его полезного использования может быть принято время, указанное в технических условиях на его эксплуатацию. Если в техническом паспорте период применения основного средства не указан или если приобретается объект, бывший в употреблении, то срок его полезного использования может быть установлен исходя из:

- ожидаемого срока эксплуатации объекта в соответствии с режимами применения;

- предполагаемого физического износа с учетом неблагоприятных технологических факторов и сменности работы;

- нормативно-правовых ограничений на его использование, например срока его аренды.

Кроме того, при определении сроков полезного использования основных средств можно воспользоваться Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1. Она разработана для вычисления сумм амортизационных отчислений, которые включаются в состав расходов, учитываемых в налогооблагаемой базе по налогу на прибыль (т.е. для ведения налогового учета).

В этом документе объекты основных средств, закодированные в соответствии с упомянутым выше ОКОФ, распределяются по десяти группам, в зависимости от сроков полезного использования.

Кроме объектов, непрерывно участвующих в производственном процессе в течение одной или нескольких трудовых смен, есть специфическая группа предметов, применение которых носит периодический характер, например транспортные средства, горнодобывающее оборудование, упаковочные механизмы и т.п.

Для такой категории объектов в качестве срока полезного использования следует назначать натуральный показатель: объем невыполненных работ, количество пройденных километров, число летных часов или тонны добытой горной породы.

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов. Кроме того, организация имеет право не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать объекты основных средств по восстановительной стоимости путем индексации или

прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам с отнесением возникающих разниц на добавочный капитал организации. Увеличение (уменьшение) первоначальной стоимости основных средств относится на добавочный капитал организации.

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, т.е. по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления за вычетом суммы начисленной амортизации, а у бюджетных организаций по первоначальной стоимости.

Восстановление объектов основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Затраты на восстановление объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся.

При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объектов основных средств после их окончания могут увеличивать первоначальную стоимость таких объектов и относятся на добавочный капитал организации, если эти затраты улучшают (повышают) ранее принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объектов основных средств.

Формы первичных документов для оформления операций с основными средствами и краткие указания по их заполнению утверждены постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 21.01.2003 г. №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств".

Акты о приеме-передаче основных средств (формы № ОС-1, № ОС-1а, № ОС-1б) применяются для зачисления в состав основных средств отдельных объектов, поступивших путем:

- приобретения за плату у других организаций;
- строительства хозяйственным или подрядным способом;
- получения от других организаций и лиц в безвозмездное пользование;
- внесения учредителями в счет их вкладов в уставный капитал;

- получения в хозяйственное ведение или оперативное управление;

- взятия в аренду с последующим выкупом;

- поступления по акту дарения;

- передачи в совместную деятельность и доверительное управление;

- передачи в обмен на другое имущество и другими способами, не противоречащими действующему законодательству.

Этот документ применяется для учета ввода объектов в эксплуатацию, за исключением тех случаев, когда ввод объектов в действие должен в соответствии с действующим законодательством оформляться в особом порядке. Например, при приобретении объектов недвижимости или транспортных средств в установленных законодательством случаях помимо актов о приеме-передаче объектов основных средств необходимы и иные документы, в частности документы, подтверждающие их государственную регистрацию. До представления свидетельства о государственной регистрации объекты недвижимости и транспортные средства не подлежат принятию к бухгалтерскому учету и остаются в составе незавершенных капитальных вложений.

Акты о приеме-передаче оформляются также при выбытии в результате их продажи другой организации, мены, безвозмездной передачи и пр.

Акты утверждаются руководителями организации-получателя и организации-сдатчика и составляются в количестве не менее двух экземпляров. К акту прилагается техническая документация, относящаяся к данному объекту.

Акт о приеме-передаче содержит следующие данные об объекте основных средств: наименование объекта, инвентарный номер, первоначальная стоимость, дата ввода в эксплуатацию, дата изготовления и поступления в организацию, срок полезного использования, способ и норма амортизационных отчислений. В разделе «Краткая индивидуальная характеристика объекта» указывается содержание драгоценных материалов, а также основные качественные и количественные показатели объекта,

относящиеся к нему важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности; при этом следует ограничиваться двумя-тремя наиболее важными для данного объекта качественными показателями, исключая дублирование сведений в имеющейся в организации технической документации на этот объект. В случае группового учета основных средств краткая индивидуальная характеристика дается не по каждому объекту отдельно, а в целом по всей группе объектов, учитываемых в инвентарной карточке.

В актах предусмотрен реквизит «Государственная регистрация прав на недвижимость», который заполняется при оформлении прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

В случаях приобретения объектов основных средств, бывших в эксплуатации, в формах № ОС-1 и № ОС-1а предусмотрен разд. 1, в котором указываются сведения о состоянии объекта на дату передачи. Данный раздел заполняется на основании данных передающей стороны (организации-сдатчика), имеющих информационный характер.

В акте данные об объекте основных средств, находящемся в собственности двух или нескольких организаций, записываются соразмерно доле организации в праве общей собственности. При этом на первой странице в раздел «Справочно» заносятся сведения об участниках долевой собственности (с указанием их доли в праве общей собственности), а также в случае, если стоимость приобретения объекта основных средств была выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), – сведения о наименовании иностранной валюты, ее сумме по курсу Центрального банка РФ на дату, выбранную в соответствии с требованиями, действующими в системе бухгалтерского учета.

При принятии к учету производственного и хозяйственного инвентаря, инструмента, оборудования (если эти объекты однотипны, имеют одинаковую стоимость и поступили в одном календарном месяце) составляется общий акт по форме № ОС-1б.

После оформления акты с приложенной к ним технической документацией передаются в бухгалтерию организации, где на объект основных средств открывается инвентарная карточка (книга).

Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма № ОС-2) применяется для оформления и учета перемещения объектов основных средств внутри организации из одного структурного подразделения (цеха, отдела, участка и др.) в другой. Выписывается передающей стороной (сдатчиком) в трех экземплярах, подписывается ответственными лицами структурных подразделений получателя и сдатчика. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй – остается у лица, ответственного за сохранность объекта основных средств, третий экземпляр передается получателю.

Данные о перемещении объектов основных средств вносятся в инвентарные карточки (книгу) учета объектов основных средств, которые помещаются в картотеку по новому местонахождению

Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (форма № ОС-3) применяется для оформления и учета приема-сдачи основных средств из ремонта, реконструкции и модернизации.

Акт составляется в одном экземпляре и подписывается членами приемочной комиссии или лицом, уполномоченным на приемку объектов основных средств, а также представителем организации (структурного подразделения), проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию. Акт утверждается руководителем организации или уполномоченным им лицом и сдается в бухгалтерию. Если ремонт, реконструкцию и модернизацию выполняет сторонняя организация, акт составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в организации, второй экземпляр передается организации, проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию.

Для оформления и учета списания основных средств, пришедших в негодность, применяются акты о списании:

форма № ОС-4 – при списании отдельного объекта основных средств;

форма № ОС-4а – при списании автотранспортных средств;

форма № ОС-4б – при списании групп объектов основных средств.

Акты составляются в двух экземплярах, подписываются членами комиссии, назначенной руководителем организации, утверждаются руководителем или уполномоченным им лицом. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй – остается у лица, ответственного за сохранность объектов основных средств, и является основанием для сдачи на склад и реализации материальных ценностей и металлолома, оставшихся в результате списания. В случае списания автотранспортного средства в бухгалтерию вместе с актом также передается документ, подтверждающий снятие его с учета в Государственной инспекции безопасности дорожного движения МВД РФ (Госавтоинспекции).

В акте указываются первоначальная и остаточная стоимость объекта, сумма начисленной амортизации, сведения о содержании драгоценных металлов, о затратах, связанных с ликвидацией объектов, и о поступлении материальных ценностей от их списания.

Для оформления операций с оборудованием, требующим монтажа, используются три первичных документа. При поступлении оборудования к установке на склад приемочной комиссией составляется в двух экземплярах акт о приеме (поступлении) оборудования (форма № ОС-14). Передача оборудования монтажным организациям оформляется актом о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма №ОС-15). Если при поступлении оборудования на склад в состав комиссии входил представитель подрядной монтажной организации, отдельный акт на передачу оборудования в монтаж (форма № ОС-15) не составляется. В этом случае представитель монтажной организации расписывается в получении оборудования на ответственное хранение непосредственно в акте о приеме (поступлении) оборудования (форма № ОС-14), и ему передается копия акта.

Если в процессе ревизии, монтажа или испытания оборудования выявлены дефекты, не установленные при его поступлении на склад, составляется акт о выявленных дефектах оборудования (форма № ОС-16). В этом случае акт о приеме (поступлении) оборудования (форма № ОС-14) является предварительным, составленным по наружному осмотру.

Характеристика счета 07

Счет 07 "Оборудование к установке" предназначен для обобщения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах. Этот счет используется организациями-застройщиками.

К оборудованию, требующему монтажа, также относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

Таблица 1 – Корреспонденция счетов учета движения оборудования к установке

Хозяйственные операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражена стоимость оборудования, требующего монтажа: - силами подрядчика - в качестве вклада участника	07	60 75
Учтен НДС по оборудованию, требующего монтажа	19	60 (76)
Отражена стоимость оборудования, переданного в монтаж	08	07
Оборудование введено в эксплуатацию, как объект ОС	01	08
Произведен налоговый вычет по НДС	68	19

Характеристика счета 08, "Вложения во внеоборотные активы" предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов, а также о затратах организации по формированию основного стада продуктивного и рабочего скота (кроме птицы, пушных зверей, кроликов, семей пчел, служебных собак, подопытных животных, которые учитываются в составе средств в обороте).

Таблица 2 – Корреспонденция счетов учета движения вложений во внеоборотные активы

Хозяйственные операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражены затраты на внеоборотные активы	08	60 (76)
Отражен НДС, указанный в счет-фактуре	19	60 (76)
Принят к учету объект: ОС введен в эксплуатацию НМА введен в эксплуатацию	 01 04	08
НДС принят к вычету	68	19

Характеристика счета 01, «Основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией на счете 01 «Основные средства» в соответствующей доле.

Таблица 3 – Корреспонденция счетов учета движения основных средств

Хозяйственные операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Ввод в эксплуатацию ОС	01	08
Оприходование излишков ОС	01	91
Снятие с учета накопленной амортизации по выбывающим	02	01

Продолжение таблицы 3

Списание остаточной стоимости ОС	91	01
Выявлена недостача объекта ОС	94	01

Счет 02 используется всеми хозяйствующими субъектами, которые имеют дорогостоящие объекты имущества: офисы и производственные цеха, машины и оборудование. К числу его характеристик относится следующее:

- на счете показывается амортизация объектов ОС фирмы, т.е. элементов имущества, которые приобретаются ей для собственного использования не менее 12-ти месяцев, принадлежат на праве собственности и применяются во многих производственных циклах;

- в его рамках открываются субсчета, на которых собирается амортизация отдельно по каждому активу, принадлежащему юрлицу;

- сч. 02 корреспондирует со счетами, по которым показываются разные виды расходов хозяйствующего субъекта;

- он играет роль «транзитной зоны»: собранные на нем суммы при выбытии объектов ОС (вне зависимости его от причины) списываются в кредит сч. 01 и уменьшают изначальную стоимость актива.

Счет 02 «Амортизация основных средств» является пассивным. Это значит, что начисляемая амортизация показывается по его кредиту. Она уменьшает стоимость объекта и списывается, когда тот продают (ликвидируют).

Таблица 4 – Корреспонденция счетов учета амортизации основных средств

Хозяйственные операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Начислена амортизация ОС: Вложения во внеоборотные активы В основном производстве Используемым в процессе продажи товаров	 08 20 44	 02
Произведена переоценка (дооценка амортизации)	83	02
Произведена переоценка (уценка амортизации)	02	83 (84)
Списана амортизация	02	01

Ремонт основных средств необходим для поддержания их в рабочем состоянии. Своевременно произведенный ремонт обеспечивает ритмичность работы и сокращает простои оборудования. В зависимости от сложности, продолжительности, объемом и характера работ различают текущий, средний и капитальный ремонт. К работам по обслуживанию, а также текущему и среднему ремонту объектов относятся работы по систематическому и своевременному предохранению их от преждевременного износа и поддержанию в рабочем состоянии.

Таблица 5 – Корреспонденция счетов учета ремонта основных средств

Хозяйственные операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Расходы на ремонт списываются единовременно	20 (25,44)	10 (70, 60)
Ежемесячные отчисления в ремонтный фонд	20 (25,44)	96
Списание затрат за счет ремонтного фонда	96	10 (70, 60)
Списание суммы превышения фактических затрат	97	10 (70, 60)
Ежемесячные списание затрат на себестоимость продукции	20 (25,44)	97

Инвентаризация основных средств предусматривает выявление фактического наличия объектов основных средств, определение их качественного состояния, наличие технической документации (паспорт, характеристика, проект и другие), уточнение бухгалтерских данных. Обязательность проведения инвентаризаций предписывается законом «О бухгалтерском учете» от 23.07.1998 года №123-ФЗ.

Таблица 6 – Корреспонденция счетов учета результатов инвентаризации основных средств

Хозяйственные операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Учтены выявленные излишки ОС	01	91
Списание первоначальной стоимости	01.2	01
Списание амортизации по ОС	02	01.11
Учет недостачи по остаточной стоимости	94	01
Остаточная стоимость	73.2	94
Превышение рыночной стоимости	73.2	98
Списана разница между рыночной и остаточной стоимости	98	91
Списание недостачи за счет организации	91	01

В основе синтетического учета объектов основных средств лежит применение активного счета 01 «Основные средства». Именно этот счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации независимо от того, находятся такие объекты в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде или доверительном управлении (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н).

Принятые к учету основные средства отражаются по дебету счета 01 по первоначальной стоимости, порядок определения которой зависит от способа поступления конкретного объекта основных средств. Так, например, первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного за плату, складывается из всех фактических затрат организации на его приобретение, сооружение и изготовление (п. 8 ПБУ 6/01). А первоначальная стоимость объекта ОС, полученного безвозмездно, определяется как его текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухучету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Подробнее о порядке формирования первоначальной стоимости объектов основных средств.

Аналитический учет на счете 01 необходимо вести по отдельным инвентарным объектам основных средств. Напомним, что именно инвентарный объект – единица бухгалтерского учета ОС (п. 6 ПБУ 6/01).

Кроме того, аналитический учет основных средств организация должна строить таким образом, чтобы у нее была возможность получать необходимую для составления бухгалтерской отчетности информацию о наличии и движении ОС (по видам и местам нахождения объектов).

1.3 Методика анализа основных средств

Задачи анализа - определить обеспеченность предприятия и его структурных подразделений основными средствами и уровень их использования по обобщающим и частным показателям, а также установить

причины их изменения; рассчитать влияние использования основных средств на объем производства продукции и другие показатели; изучить степень использования производственной мощности предприятия и оборудования; выявить резервы повышения эффективности использования основных средств.

Для проведения анализа основных средств, как и для проведения любого экономического анализа необходимы соответствующие данные. Источниками данных для анализа основных средств являются: план экономического и социального развития предприятия, план технического развития, Отчет о наличии и движении основных средств, Баланс производственной мощности, Отчет о запасах неустановленного оборудования, Отчет о выполнении плана ввода в действие объектов основных средств и использовании капитальных вложений, инвентарные карточки учета основных средств и другие.

На основе этих данных производится анализ основных средств по следующим основным направлениям:

- анализ наличия, структуры и движения основных средств на предприятии;

- анализ основных показателей использования основных средств;

- анализ использования оборудования и производственной мощности предприятия;

- анализ обеспеченности предприятия основными средствами;

- анализ использования производственных площадей.

Для того чтобы проанализировать деятельность предприятия за какой-то период работы производят вышеперечисленный анализ за несколько лет деятельности предприятия. За отчетный год принимают один из годов (базовый) работы предприятия, а остальные годы его деятельности называют анализируемыми. Производимый при этом анализ позволяет четко определить те факторы, которые повлияли на результаты работы и выявить резервы повышения основных производительных показателей.

Анализ основных средств начинается с анализа наличия, структуры и движения основных средств на предприятии. Как было отмечено выше, все основные средства делятся на производственные и непроизводственные основные средства. Кроме того, производственную часть принято делить на активную и пассивную части. Такая детализация необходима для выявления резервов повышения эффективности их использования на основе оптимизации структуры. Одним из главных показателей при анализе основных средств является среднегодовая стоимость основных средств. Данная стоимость может быть рассчитана следующим образом:

$$Ф_{ср} = Ф_1 + \frac{\sum Ф_{вв} \times K_1}{12} - \frac{\sum Ф_{выб.} \times K_2}{12} \quad (1)$$

где $Ф_{ср}$ - среднегодовая стоимость основных средств;

$Ф_1$ - первоначальная стоимость основных средств;

$Ф_{вв}$ - стоимость введенных основных средств;

$Ф_{выб}$ – стоимость выбывших основных средств;

K_1, K_2 – количество полных месяцев, в течение которых введенные. выбывшие основные средства.

В этом разделе анализа также изучается движение и техническое состояние основных производственных средств. Для этого рассчитываются следующие показатели:

Коэффициент обновления:

$$K_{обн} = \frac{\sum Ф_{вв}}{Ф_2} \quad (2)$$

где $Ф_2$ стоимость основных фондов на конец года

$$Ф_2 = Ф_1 + \sum Ф_{вв} - \sum Ф_{выб} \quad (3)$$

Коэффициент выбытия:

$$K_{выб} = \frac{Ф_{выб}}{Ф_1} \quad (4)$$

Коэффициент прироста:

$$K_{пр} = \frac{Ф_{вв} - Ф_{выб}}{Ф_{н}} \quad (5)$$

где $Ф_{н}$ - стоимость основных производственных средств на начало года.

Следующим этапом анализа является анализ основных показателей использования основных средств.

Главным показателем использования основных средств является показатель фондоотдачи, рассчитываемый как отношение стоимости товарной продукции к среднегодовой стоимости основных средств:

$$Ф_{о} = \frac{ТП(Д)}{Ф_{ср}} \quad (6)$$

где ТП(Д) – объем товарно-реализованной продукции (доходы предприятия)

Кроме того, рассчитываются и другие показатели:

- фондоемкость, обратный показатель фондоотдачи:

$$Ф_{е} = \frac{Ф_{ср}}{ТП(Д)} \quad (7)$$

- рентабельность, как отношение прибыли к среднегодовой стоимости основных средств:

$$R = \frac{П_{п}}{Ф_{ср}} \quad (8)$$

Рассчитывается также относительная экономия основных средств:

$$Э_{ос} = Ф_{1} - Ф_{0} \times I \quad (9)$$

где $Ф_1$, $Ф_0$ - соответственно среднегодовая стоимость в базисном и отчетном годах,

I - индекс объема производства продукции.

В процессе анализа изучаются динамика перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, сравнение показателей в анализируемых

годах по сравнению с показателями в базисном году, проводятся межхозяйственные сравнения. С целью более глубокого анализа эффективности использования основных средств показатель фондоотдачи определяется по всем основным средствам, средствам производственного назначения, активной их части.

На изменение уровня фондоотдачи оказывает влияние ряд факторов. Значение этих факторов рассчитывается при сравнении показателя в анализируемом и базисном году. Факторами первого уровня, влияющими на фондоотдачу основных производственных средств, являются: изменение доли активной части в общей их сумме; изменение фондоотдачи активной части:

$$Ф_о = УД_а \times Ф_{о.а} \qquad (10)$$

где $УД_а$ – удельный вес активной части основных средств в общей стоимости;

$Ф_{о.а}$ – фондоотдача активной части основных средств.

Расчет влияния факторов осуществляется способом абсолютных разниц:

$$Ф_1 = (УД_{а1} - УД_{а0}) \times Ф_{о.а0}$$

$$Ф_2 = (Ф_{о.а1} - Ф_{о,а0}) \times УД_{а1} \qquad (11)$$

Фондоотдача активной части основных средств непосредственно зависит от его структуры, времени работы и среднечасовой выработки. Для анализа можно использовать следующую факторную модель:

$$Ф_{о.а} = \frac{К \times Т_{ед} \times СВ}{Ф_{ср}} \qquad (12)$$

где К - среднегодовое количество оборудования;

$Т_{ед}$ - количество отработанных часов одним оборудованием;

СВ - выработка продукции за 1 машино-час.

Факторную модель фондоотдачи оборудования можно расширить, если время работы единицы оборудования представить в виде произведения количества отработанных дней (Д), коэффициента сменности ($К_{см}$) и средней продолжительности смены (П). Среднюю стоимость оборудования можно представить как за единицу (Ц), после чего конечная факторная модель будет иметь вид:

$$Ф_о = \frac{Д \times К_{см} \times П \times СВ}{Ц} \quad (13)$$

Для расчета влияния факторов на прирост фондоотдачи оборудования используется метод цепных подстановок. При этом анализе в формулу постепенно проставляются вместо значений базисного года значения анализируемого года и рассчитывается влияние каждого из факторов: структуры оборудования, целодневных простоев, коэффициента сменности, внутрисменных простоев, среднечасовой выработки.

После анализа обобщающих показателей более подробно изучается степень использования производственных мощностей предприятия, отдельных видов машин и оборудования. Степень использования производственных мощностей характеризуется показателями: экстенсивной загрузки, рассчитываемой как отношение фактического фонда рабочего времени оборудования к плановому фонду:

$$К_{экс} = \frac{Т_{факт}}{Т_{план}} \quad (14)$$

где $Т_{факт}$ – фактическое время работы оборудования;

$Т_{план}$ – время работы оборудования по плану или по норме.

И интенсивной загрузки, рассчитываемый как отношение фактической и плановой среднечасовой выработки:

$$К_{инт} = \frac{В_{факт}}{В_{план}} \quad (15)$$

где $В_{факт}$ – фактическая выработка оборудования;

$В_{план}$ – плановая выработка оборудования.

Обобщающим показателем, комплексно характеризующим использование оборудования является коэффициент интегральной загрузки:

$$K_{интегр} = K_{экт} \times K_{инт} \quad (16)$$

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

$$ВП = К * Д * Ксм * П * СВ \quad (17)$$

Расчет влияния этих факторов производится способами цепной подстановки, абсолютных и относительных разниц.

Следующим этапом анализа является определение фондовооруженности (анализ обеспеченности предприятия основными средствами). Данный показатель определяется как отношение среднегодовой стоимости всех основных средств к среднесписочному количеству работающих на предприятии:

$$Ф_в = \frac{Ф_{ср}}{Ч} \quad (18)$$

где: $Ч$ – среднесписочная численность работников, ИТР и административно-управленческий состав). Данный показатель показывает стоимость основных средств, приходящихся на одного работающего.

Кроме того, рассчитывается показатель, показывающий приходящуюся стоимость основных производственных средств на одного рабочего (человека занятого в основном или в вспомогательном производстве):

$$Ф_в = \frac{Ф_{вв} - Ф_{выб}}{Р_{раб}} \quad (19)$$

где $Р_{раб}$ - число рабочих.

Также рассчитывается и показатель фондовооруженности рабочих, занятых в основном производстве основными средствами, представляющие собой их активную часть:

$$Ф_в = \frac{Ф_а}{Р_о} \quad (20)$$

где $Р_о$ - число рабочих, занятых в основном производстве.

А также анализируется степень использования площадей предприятия. Рассчитывается показатель, показывающий сколько продукции, произведенной предприятием приходится на 1м^2 общей площади предприятия (производственные и непроизводственные):

$$K_s = \frac{ВП}{S} \quad (21)$$

где ВП - валовая продукция,

S - общая площадь.

Но, так как на непроизводственных средствах продукция не производится, данный показатель чаще используется для определения выработки продукции на 1м^2 производственных площадей. Кроме того, при изучении использования площадей предприятия рассчитывается удельный вес производственных и непроизводственных площадей в общей площади, а также удельный площадей, занятых под основное и вспомогательные производства в общей площади производственных площадей.

В процессе анализа выявляются и изучаются факторы, которые тем или иным образом влияют на результаты деятельности предприятия и в частности на эффективность использования основных средств. Тем самым выявляются пути и резервы увеличения эффективности использования основных средств. Ими могут быть ввод в действие не установленного оборудования, замена и модернизация его, сокращение целодневных и внутрисменных простоев, повышение коэффициента сменности, более интенсивное его использование, внедрение мероприятий по НТП.

Например, резервы увеличения выпуска продукции за счет ввода в действие нового оборудования определяют как:

$$ВП_к = К \times Д_ф \times К_{см.ф} \times П_ф \times СВ_ф \quad (22)$$

где К - дополнительное количество оборудование;

$Д_ф$ - фактическое количество отработанных дней;

$К_{см.ф}$ - коэффициент сменности;

$П_ф$ - средняя продолжительность рабочего дня;

$СВ_ф$ - выработка.

Сокращение целодневных простоев оборудования приводит к увеличению среднего количества отработанных дней каждой единицей за год. Этот прирост рассчитывается как:

$$ВП_д = К_в \times Д \times К_{см.ф} \times П_ф \times СВ_ф \quad (23)$$

где Д - дополнительное количество рабочих дней;

$К_в$ - возможное количество рабочих дней.

Чтобы подсчитать резерв увеличения выпуска продукции за счет повышения коэффициента сменности в результате лучшей организации производства, необходимо воспользоваться следующей формулой:

$$ВП_{к.см} = К_в \times Д_в \times К_{см.ф} \times П_ф \times СВ_ф \quad (24)$$

За счет сокращения внутрисменных простоев увеличивается средняя продолжительность смены, а, следовательно, и выпуск продукции:

$$ВП_п = К_в \times Д_в \times К_{см.в} \times П \times СВ_ф \quad (25)$$

Для определения резерва увеличения выпуска продукции за счет повышения среднечасовой выработки оборудования, нужно воспользоваться формулой:

$$ВП_{св} = К_в \times Д_в \times К_{см.в} \times П_в \times СВ \quad (26)$$

Резервы роста фондоотдачи - это увеличение объема производства и сокращение среднегодовых остатков основных производственных средств:

$$Ф_о = Ф_в - Ф_ф = \frac{ВП_ф + ВП}{Ф_{ср} + Ф_д - Ф_р} - \frac{ВП_ф}{Ф_{ср}} \quad (27)$$

где Ф - резерв роста фондоотдачи;

$Ф_в$, $Ф_ф$ - соответственно возможный и фактический уровень фондоотдачи;

ВП - резерв увеличения производства продукции;

$Ф_д$ - дополнительная сумма основных производственных средств, необходимые для освоения резервов увеличения выпуска продукции;

$Ф_р$ - резерв сокращения среднегодовых остатков основных производственных средств.

В итоге следует отметить, что при анализе основных средств на предприятии рассматривается наличие, структура, движение основных средств. Основным показателем использования основных средств является фондоотдача. При этом анализе составляется факторная модель и рассчитывается влияние каждого фактора (методами цепных подстановок и абсолютных разниц). Изучается экстенсивная (по времени) и интенсивная (по мощности) загрузка предприятия. Рассчитываются такие показатели, как фондовооруженность, отражающая обеспеченность основными средствами предприятия. Также рассматривается степень использования площадей предприятия. После проведения анализа определяются пути и резервы повышения эффективности использования основных средств.

2 Учет основных средств ООО мясокомбинат «Звениговский»

2.1 Характеристика организации

ООО мясокомбинат «Звениговский» представляет собой агрохолдинг, который замыкает весь производственный цикл от выращивания сельхозкультур и скота до реализации готовой продукции конечному потребителю. В его составе более 28 тысяч гектаров земли, сельскохозяйственное производство по выращиванию зерна и кормовых культур, комбикормовый завод, выпускающий более 300 тонн комбикормов в сутки, крупный животноводческий комплекс на 187 тысяч голов для выращивания свиней и крупного рогатого скота, а также современное мясоперерабатывающее производство.

ООО мясокомбинат «Звениговский» начал возводиться в середине 1995 года. Уже 30 декабря 1995 года под руководством опытного технолога Порфирьевой Марии Алексеевны была выработана первая партия колбасных изделий весом 200 кг. Ассортимент состоял из 4 видов вареных колбас, 3 — полукопченых и ветчины из мяса поросят. В день забивали по 200 голов свиней. Общая площадь мясокомбината составляла около 1600 м². За 1 год среднедневная выработка колбасной продукции увеличилась до тонны, а через 4 года здесь начали выпускать до 15 тонн различных изделий при самом широком ассортименте — более 50 наименований.

В настоящее время весь ассортимент составляет более 100 видов колбас и мясных деликатесов, вместе взятых, и 40 наименований полуфабрикатов, которые изготавливаются из собственного охлажденного мяса с соблюдением всех технологических требований. Большая их часть поступает в торговые точки Республики Марий Эл, Чувашии и Татарстана, а также Нижегородской, Кировской, Костромской и Ульяновской областей. Для реализации продукции имеется около 350 фирменных торговых точек

мясокомбината «Звениговский», и их количество постоянно растет. С каждым годом мясокомбинат расширяется, обновляется и, по сравнению с 1995 годом, площадь мясокомбината увеличилась в 5 раз. В день здесь забивают до 1200 голов свиней и 50 голов КРС.

Ежедневно мясокомбинат выпускает и реализует более 100 тонн готовой продукции. В хозяйстве высоко развито импортозамещение за счет выращенного собственными силами скота, его забоя, переработки и реализации готовой продукции под заказ конкретного производителя. Мясокомбинат «Звениговский» ориентируется на обеспечение потребностей населения в высококачественной и здоровой продукции. Вместо заменителей в «Звениговских» колбасных изделиях применяются исключительно натуральные ингредиенты: цельное пастеризованное молоко, натуральные куриные яйца, свежий лук и чеснок.

И последнее слово, конечно, за покупателем, который как известно, всегда прав. Именно покупатели сделали свой выбор — они приобретают продукцию «Звениговского». Однако, не менее важно и мнение профессионалов, экспертов и прочих истинных и объективных ценителей, которые знают толк в своем деле.

Многие из продукции мясокомбината «Звениговский» удостоены наград — дипломов, медалей, в том числе и золотых, почетных грамот и гран-при на российских и международных конкурсах. Лучшие колбасы и деликатесы ежегодно становятся лауреатами и дипломантами Всероссийского конкурса «100 лучших товаров России» агропромышленной выставки «Золотая осень». А участие на международном конкурсе качества мясной продукции — ИФФА 2013, который проводился Союзом немецких мясников во Франкфурте-на-Майне, позволил еще лучше оценить собственный потенциал и качество своей продукции уже в европейском масштабе. Здесь продукция мясокомбината «Звениговский» завоевала 16 золотых медалей, 6 серебряных и одну бронзовую и главный приз — Первый кубок — за высокие достижения в конкурсе качества, который позволил

занять I место на конкурсе среди 60000 крупнейших мясокомбинатов из 135 стран.

Периодически ассортимент мясоколбасных изделий в «Звениговском» увеличивается, обновляется.

2.2 Организация бухгалтерского учета ООО мясокомбинат «Звениговский»

Под организацией бухгалтерского учета понимают систему построения учетного процесса, которая включает в себя первичный учет и документооборот, инвентаризацию, план счетов бухгалтерского учета, форму бухгалтерского учета, формы организации учетно-вычислительных работ, объем и содержание отчетности.

Бухгалтерский учет на ООО мясокомбинат «Звениговский» ведется в соответствии с Федеральным законом «О Бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г, иными нормативными актами (стандартами) в области российских стандартов бухгалтерского учета.

Главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности руководителем организации; подчиняется непосредственно руководителю; несет ответственность за ведение учета и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности; обеспечивает соответствие совершенных хозяйственных операций законодательству РФ; осуществляет контроль за движением имущества и выполнением обязательств; подписывает денежные и расчетные документы. Финансовые и кредитные обязательства без его подписи считаются недействительными; его требования по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых сведений обязательны для всех работников организации. Вариант организации бухгалтерской службы на предприятии линейный:

- при линейной организации все сотрудники бухгалтерии находятся в непосредственном подчинении главному бухгалтеру, который сосредоточивает в своих руках управление всей совокупностью совершаемых работниками бухгалтерии операций. Важным этапом в разработке структуры бухгалтерии является формирование системы должностей, должностных инструкций на каждого работника бухгалтерии, квалификационного состава каждой группы работников бухгалтерии, распределение между ними должностных обязанностей

ООО мясокомбинат «Звениговский» имеет собственную службу бухгалтерского учета. Численность учетного персонала 14 сотрудников.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с помощью программы «1С - Бухгалтерия». План счетов разработан в соответствии с новым Планом счетов.

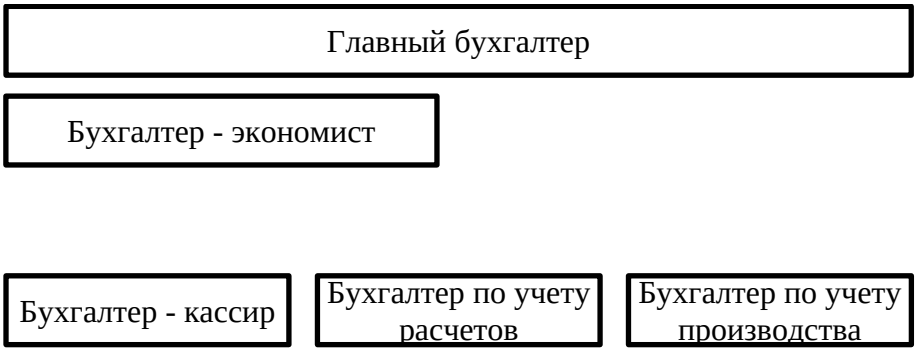


Рисунок 1 - Структура бухгалтерии ООО мясокомбинат «Звениговский»

Функциональные обязанности бухгалтеров

Обязанности главного бухгалтера:

- организовать систему планирования, учета и анализа на предприятии;

- обеспечивать организацию и ведение бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, налогового учета и налоговой отчетности;

- осуществлять контроль за соблюдением штатной, финансовой и кассовой дисциплины;

- осуществлять связь со сторонними организациями по вопросам, входящим в компетенцию бухгалтерской службы;

- предоставлять руководству предприятия необходимую информацию, содержащуюся во внутренней отчетности, бухгалтерскую (финансовую) отчетность в налоговые органы и фонды, в сроки, установленные законодательством по бухгалтерскому учету и налогообложению.

Обязанности бухгалтера-экономиста:

- выполнять плановые и аналитические работы, возложенные на бухгалтерскую службу;

- осуществлять ведение бухгалтерского учета по участкам;

- осуществлять контроль за хранением и использованием материальных ценностей, за соблюдением расчетов;

- выполнять кассово-банковские операции;

- обеспечивать составление отчетности.

Обязанности бухгалтера – кассира:

- Осуществляет прием наличных денежных средств в кассу предприятия с одновременным занесением информации в компьютерную базу данных

- Выдает наличные денежные средства подотчетным лицам на основании служебных записок, заверенных подписью генерального директора или финансового менеджера с одновременным занесением информации в компьютерную базу данных

- Контролирует соблюдение лимита остатка денежных средств в кассе

- Сдает наличную выручку в банк

- Получает наличные денежные средства по чеку в банке

- Ежедневно ведет кассовую книгу и оформляет первичные кассовые документы в соответствии с порядком ведения кассовых операций в РФ

- Ведет и учитывает расходы с подотчетными лицами предприятия, проверяет, оформляет и проводит в компьютерной базе данных авансовых отчетов подотчетных лиц

- Начисляет и выплачивает заработную плату работникам предприятия

- Исчисляет налоги по заработной плате, своевременное их перечисляет

- Готовит платежные поручения и отправляет их в банки по системе «банк-клиент»

- Обменивается корреспонденцией с банками: предоставляет в банки информацию, предусмотренную законодательством (кассовые планы, заявления на утверждение лимита остатка наличных средств в кассе, подтверждение остатков на расчетных счетах и т.п.); получает необходимые предприятию справок, писем, подтверждений

Обязанности бухгалтера по учету расчетов:

- Ведением бухгалтерского учёта по расчётам с поставщиками;

- Приёмом и контролем первичных документов по профилю деятельности;

- Формированием реестров дебиторских и кредиторских долгов, отражающих взаимодействие с поставщиками;

- Исполнением контрактных обязательств в части оплаты поставок;

- Регистрацией счетов на оплату и согласованием их с компетентными сотрудниками;

- Проверкой расчётов с поставщиками;

- Совершенствованием профильных планов счетов бухучета;

- Инвентаризацией товаров и материалов, получаемых от поставщиков;

- Ведением ОСВ, книги покупок и продаж.

Обязанности бухгалтера по учету производства:

- Правильный и достоверный учет издержек производства, использование смет расходов, правильность составление отчетных калькуляций себестоимости продукции;

- Составление бухгалтерской отчетности на основе достоверных первичных документов и соответствующих бухгалтерских записей и своевременное предоставление ее в установленные сроки;

- Ведение аналитического и синтетического учета по закрепленным за ним цехам и участкам;

- Учет выпуска готовой продукции в разрезе цехов;

- Учет незавершенного производства по цехам;

- Отчеты об использовании материалов в производстве.

2.3 Практика учета основных средств ООО мясокомбинат «Звениговский»

Учет основных средств в ООО мясокомбинат «Звениговский» ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и Приказом МФ РФ от 20.07.1998 г. № 33 н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств». Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Объекты основных средств стоимостью не более 40000 рублей за единицу списывать на затраты производства по мере отпуска в производства или эксплуатацию. Несущественные затраты на приобретение основных средств и нематериальных активов учитываются в составе текущих расходов. Несущественными затратами считаются затраты, не превышающие 10% от первоначальной стоимости основного средства и нематериального актива. Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств производится в случае достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации.

Основным документом, регламентирующим порядок учета основных средств на предприятии, является Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), а также методические указания.

Согласно ПБУ 6/01 к основным средствам относятся:

Здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

Таблица 7 – Хозяйственные операции учета движения основных средств ООО мясокомбинат «Звениговский» за 2018 год

Хозяйственные операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Списана первоначальная стоимость	01	01	64066026,05
Списана сумма амортизации	02	01	7771457,67
Объект ОС принят к учету по первоначальной стоимости	01	08	444582639,14
Приобретение основного средства	01	60	6100
Оприходование приобретаемых объектов основных средств	01	76	352000
Списана остаточная стоимость	91	01	30158832,19
Выбытие объекта основного средства	01.1	01	448432,2
Введен в эксплуатацию станок	01.1	08	263974,29

Исходя из данной таблицы движение основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств. Указанные операции оформляют типовыми формами первичной учетной документации.

Таблица 8 – Хозяйственные операции учета движения вложений во внеоборотные активы ООО мясокомбинат «Звениговский» за 2018 год

Хозяйственные операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб
	Дебет	Кредит	
Отражены затраты по приобретению ОС	08	60	246261487
Начислена заработная плата работникам, занятым при строительстве объекта	08	70	208300,02
Включение в первоначальную стоимость внеоборотных активов расходов, связанных с созданием и приобретением внеоборотных активов	08	71	476660,73

Продолжение таблицы 8

Принятие в состав основных средств	01	08.1	6956075,95
Отражается стоимость приобретения земельного участка и затраты, непосредственно связанные с его приобретением.	08.1	76	6956075,95
Введение в эксплуатацию законченного строительством объекта и оприходование в составе ОС	01	08.3	97706505,4
Начисление амортизации стоимости основных средств, используемых на работах, непосредственно связанных с капитальным строительством объектов, возводимых для собственных нужд организации	08.3	02	14751,87
Материалы, израсходованные в ходе ведения строительно-монтажных работ по возведению объекта для собственных нужд организации, списываются на капитальные вложения	08.3	10	58212838,2
Отражена операция капитального строительства на стоимость подрядных СМР по факту завершения согласно подписанного акта	08.3	60	30973541,3
Отражается стоимость работ/услуг сторонней организации по капитальному строительству	08.3	76	22000
Ввод в эксплуатацию объектов ОС	01	08.4	339920057
Отражение передачи оборудования в монтаж	08.4	07	12072857,3
Отражение стоимости объекта ОС	08.4	60	215287946

В ООО мясокомбинат «Звениговский» согласно учетной политике к счету 08 "Вложения во внеоборотные активы" открыты субсчета:

08-1 "Приобретение земельных участков",

08-3 "Строительство объектов основных средств",

08-4 "Приобретение объектов основных средств".

На субсчете 08-1 "Приобретение земельных участков" учитываются затраты на приобретение организацией земельных участков.

На субсчете 08-3 "Строительство объектов основных средств" учитываются затраты по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования, стоимость переданного в монтаж оборудования и другие расходы, предусмотренные сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство (независимо от того, осуществляется это строительство подрядным или хозяйственным способом).

На субсчете 08-4 "Приобретение объектов основных средств" учитываются затраты по приобретению оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа.

Таблица 9 – Хозяйственные операции учета амортизации основных средств ООО мясокомбинат «Звениговский» за 2018 год

Хозяйственные операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб
	Дебет	Кредит	
Учет амортизации возвращенных объектов основных средств	02	02	98177,94
Начисление амортизации ОС в основное производство	20	02	65131724,85
Начисление амортизации по имуществу обслуженного производства	25	02	30752262,04
Начисление амортизации по имуществу общехозяйственного расхода	26	02	3657345,6
Начисление амортизации по ОС общепроизводственного назначения	29	02	151032,36
Начисление амортизации по торговому оборудованию	44	02	49548498,78
Списана амортизация собственного ОС	02.1	01	70682,2
Списана амортизация арендуемых ОС	02.2	01	7700775,47
Учтена амортизация получена по лизингу ОС	02.2	02	98177,94
Амортизация арендуемых ОС	08	02.2	14751,87
Начислена амортизация по арендуемых ОС для основного производства	20	02.2	44150457,4
Начислена амортизация по арендуемых ОС общепроизводственного назначения	25	02.2	28871207,56
Начислена амортизация по арендуемых ОС общехозяйственного назначения	26	02.2	3434079,31
Начислена амортизация по арендуемых ОС используемых для продажи	44	02.2	45461046,18
Начислена амортизация по ОС, переданного в аренду	91	02.2	542485,17
Начислена амортизация по транспортным средствам используемых в основном производстве	20	02.3	18838871,21
Начислена амортизация по транспортным средствам используемых в общепроизводственном назначение	25	02.3	1881054,48
Начислена амортизация по транспортным средствам общехозяйственного назначения	26	02.3	50423,76
Начислена амортизация по транспортным средствам по расходу на продажу	44	02.3	4087452,6

Документом, подтверждающим проведение амортизации объектов основных средств в ООО мясокомбинат «Звениговский» является «Ведомость амортизации основных средств».

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств и регистром является «Карточка счета 02». Синтетический учет начисления амортизации объектов основных средств представляет собой сводную ведомость начисления амортизации за определенный период и регистром является «Оборотно-сальдавая ведомость по счету 02».

Таблица 10 – Хозяйственные операции учета движения оборудования к установке ООО мясокомбинат «Звениговский» за 2018 год

Хозяйственные операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Передана оборудование в монтаж	08	07	23723705,26
Отражение стоимости поступившего оборудования, требующего монтажа	07	60	130500429,9

В ООО мясокомбинат «Звениговский» основные средства, к требующему монтажу относятся следующие оборудование на общую сумму 130500429,99 руб, в том числе: автоматическая линия COGIL-ULTRACLEAN - 56292449,63 руб., весы – 604620,49 руб., ворота подъемно-секционные – 442206,03 руб., компьютер пром – 2218037,09 руб., конвейер – 90508,47 руб., линия производства мороженного COGIL HRD5 – 35251288,11 руб., насос вакуумный – 364300,82 руб., оборудование для пригот. смеси мороженного – 16156710,8 руб., оборудование конвейера полной тары – 1455021,42 руб., панель управления – 254938,98 руб., преобразователь частоты – 86833, 56 руб., сканер радио – 778777,48 руб., стационарный сканер – 114883,42 руб., упаковочная машина – 8033452,67 руб., установка длительного хранения удх-12,5 -1600000 руб., формовочные плиты – 117399, 15 руб., холодильная установка – 3312535 руб., холодильное оборудование 2724766, 95 руб., электрическая система газификации углекислоты – 601694,92 руб.

В ООО мясокомбинат «Звениговский» основные средства, оборудование передано к монтажу относятся следующие оборудование: весы – 604620,49 руб., ворота подъемно-секционные – 442206,03 руб., комплект барабанов для пельменного аппарата – 923728,81 руб., компьютер пром – 2218037,09 руб., конвейер – 90508,47 руб., насос вакуумный – 364300,82 руб., оборудование конвейера полной тары – 1455021,42 руб., панель управления – 254938,98 руб., преобразователь частоты – 86833, 56 руб., сканер радио – 778777,48 руб., стационарный сканер – 114883,42 руб., упаковочная машина – 8033452,67 руб., установка длительного хранения удх-12,5 -1600000 руб., формовочные плиты – 117399, 15 руб., холодильная установка – 3312535 руб., холодильное оборудование 2724766, 95 руб., электрическая система газификации углекислоты – 601694,92 руб.

Ремонт основных средств необходим для поддержания их в рабочем состоянии. Своевременно произведенный ремонт обеспечивает ритмичность работы и сокращает простои оборудования.

В ООО мясокомбинат «Звениговский» ремонт основных средств происходит силами своего ремонтного подразделения все затраты по каждому объекту, подлежащему ремонту, предварительно учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства», а затем по окончании ремонтных работ собранные затраты списываются на издержки производства с учетом места эксплуатации объекта.

Таблица 11 – Хозяйственные операции учета ремонта основных средств ООО мясокомбинат «Звениговский» за 2018 год

Хозяйственные операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Списание материалов, использованных на ремонт ОС	23	10	137000
Начислена заработная плата работникам, занятым ремонтом	23	70	78000
Произведены отчисления на социальное страхование работников, занятых ремонтом	23	69	26520
Учтены услуги по ремонту, выполненные сторонними организациями	23	60	10380

Продолжение таблицы 11

Расходы по ремонту ОС включены в себестоимость	26	23	251900

Исходя из данной таблицы в организации ООО мясокомбинат «Звениговский» затраты на ремонт основных средств отражаются в соответствующих первичных документах по учету операций отпуска материальных ценностей, начисление оплаты труда, задолженности за поставщиками за выполненные работы и других расходов.

Таблица 12 – Хозяйственные операции учета результатов инвентаризации основных средств ООО мясокомбинат «Звениговский» за 2018 год

Хозяйственные операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Оприходованы излишки ОС, выявленные при инвентаризации	01	91	30158832,19
Списана первоначальная стоимость недостающих и испорченных ОС	01.9	01	25627558,23
Списана сумма накопленной амортизации	02	01.9	7771457,67
Списана остаточная стоимость недостающих и испорченных ОС	94	01.9	14740,48
Недостающие или испорченные ОС списываются по продажным (рыночным) ценам на виновное лицо	73.2	94	14740,48
Отражена разница между остаточной и рыночной стоимостью недостающих и испорченных ОС	73.2	98	226392735,32
Возмещена сумма недостачи виновным лицом	70	73.2	15000
Списана на доходы разницы между остаточной и рыночной стоимостью недостающих и испорченных ОС	98	91	226392735,32
Списана стоимость недостающих и испорченных ОС в случае отсутствия виновного лица	91	94	14740,48

Исходя из данной таблицы, излишек имущества приходуется по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты.

Недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на расходы. Недостача имущества и его порча в пределах норм

естественной убыли определяются после зачета недостач ценностей по переоценке.

Недостача имущества и его порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц; если виновные лица не установлены, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты.

3 Анализ основных средств ООО мясокомбинат «Звениговский»

3.1 Анализ основных финансово – экономических показателей

Анализ основных экономических показателей — это процесс в ходе которого проводятся исследование динамики и структуры показателей, характеризующих эффективность функционирования предприятия за определенный период времени.

Таблица 13 - Динамика основных финансово-экономических показателей ООО мясокомбинат «Звениговский» за 2016-2018г.г.

Показатели	2016	2017	2018	Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
				2017/ 2016	2018/ 2017	2017/ 2016	2018/ 2017
1	2	3	4	5	6	7	8
1Реализованная продукция, тыс.руб.	8023285	8626175	9876317	602890	1250142	107,5	114,5
2Среднесписочная численность работников	1983	2098	2251	115	153	105,8	107,3
3Среднегодовая выработка 1-го работающего, тыс.руб	4046	4111,6	4387,5	65,6	275,9	101,6	106,7
4Фонд заработной платы, тыс.руб.	734060	737348	827544	3288	90196	100,5	112,2
5Среднемесячная заработная плата 1-го работника, руб	30,8	29,3	30,6	-1,5	1,3	94,9	104,6
6Среднегодовая стоимость основных средств,тыс.руб.	2544816	3027241	3694014	482425	666773	118,9	122
7Фондоотдача, руб./руб.	3,15	2,85	2,67	-0,3	-0,18	90,5	96,6
8Фондоемкость, руб./руб.	0,32	0,35	0,37	0,03	0,02	109,4	105,7

Продолжение таблицы 13

1	2	3	4	5	6	7	8
9Фондовооруженность, руб./чел.	1283,3	1442,9	1641,1	159,6	198,5	112,4	113,8
10Фондорентабельность, %	30,6	66,4	63,4	35,8	-3	216,6	95,5
11Себестоимость реализованной продукции, тыс.руб.	7596086	7535711	8641905	-60375	1106194	99,2	114,7
12Затраты на 1 руб. РП, руб.	0,95	0,87	0,88	-0,08	0,01	91,6	101,2
13Прибыль от продаж, тыс.руб	427199	1090464	1234412	663265	143948	255,3	113,2
14Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	312779	973407	1077015	660628	103608	311,2	110,6
15Чистая прибыль, тыс.руб.	242959	773039	854280	530080	81241	318,2	110,5
16Рентабельность продукции, %	5,62	14,47	14,28	8,85	-0,19	257,5	98,7
Рентабельность продаж, %.	5,32	12,64	12,5	7,32	-0,14	237,6	98,9

На протяжении анализируемого периода, на предприятии наблюдается положительная динамика выручки от реализованной продукции.

Так в 2017 году относительно 2016 года прирост выручки составил 602890 тыс.руб., или 7,5%, а в 2018 году относительно 2017 года данный показатель возрос на 1250142 тыс.руб, или на 14,5%.

Среднесписочная численность работников на предприятии имеет положительную динамику. Прирост среднесписочной численности работников в 2017 году относительно 2016 года составил 115 чел. или на 5,8%, а в 2018 году относительно 2017 года еще 153 человек или на 7,3%.

На предприятии на протяжении анализируемого периода наблюдается увеличение среднегодовой выработки на 1-го работника. Уровень производительности труда работников ООО мясокомбинат «Звениговский» за два года увеличилась на 341,5 тыс.руб./чел., или на 8,3%.

Фонд заработной платы увеличился в 2017 году на 3288 тыс.руб. или на 0,5% по сравнению с 2016 годом. А также в 2018 году на 90196 тыс.руб. или на 12,2% по сравнению с 2017 годом.

Увеличение произошло в основном из-за роста численности работников, а также из-за увеличения МРОТ и пересмотра тарифных ставок.

Выше перечисленные изменения подтверждает небольшие изменения среднемесячной заработной платы 1-го работника. В 2017 году среднемесячная заработная плата 1-го работника уменьшилась на 1,5 тыс.руб. или на 5,1% по сравнению с 2016 годом, а в 2018 году увеличилась на 1,3 тыс.руб. или на 4,6% по сравнению с 2017 годом.

Среднегодовая стоимость основных средств увеличивалась на протяжении анализируемого периода. Так увеличение составило в 2017 году 18,9% к 2016 году и в 2018 году 22% к 2017 году. Данное увеличение связано приобретением основных средств, с их и модернизацией.

Эффективность использования основных производственных фондов предприятия, представленная показателем фондоотдачи, уменьшилась в 2017 году на 0.3 тыс.руб. или на 9,5% к 2016 году и в 2018 году на 0,18 тыс.руб. или на 3,4% к 2017 году.

Показатель фондоемкости увеличился в 2017 году на 0,0 тыс.руб. или на 9,4% по отношению к 2016 году и в 2018 году на 0,02 ты.руб. или на 5,7%.

Изменения этих двух показателей было определено общим увеличением среднегодовой величины основных средств и ростом реализованной продукции в течение анализируемого периода.

Фондорентабельность увеличилась в 2017 году на 35,8 тыс.руб. или на 116,6% к 2016 году, а в 2018 году снизилась на 3 тыс.руб. или на 4,5% к 2017 году.

Рост объемов продаж в ООО мясокомбинат «Звениговский», стал фактором увеличения затрат, а как следствие и роста себестоимости продаж. Данный показатель в 2017 году относительно 2016 года снизился на 60375 тыс.руб. или на 0,8%, а в 2018 году увеличился на 1106194 тыс.руб. или на 14,7% относительно 2017 года.

Затраты на 1 руб. реализованной продукции снизилась в 2017 году на 0,08 руб. или на 8,4% к 2016 году, а в 2018 году увеличилась на 0,01 руб. или на 1,2%.

Основными показателями, характеризующими эффективность предприятия, являются показатели его прибыли и рентабельности. В компании величина прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли на протяжении анализируемого периода имеет положительную динамику, что наглядно видно на графике.

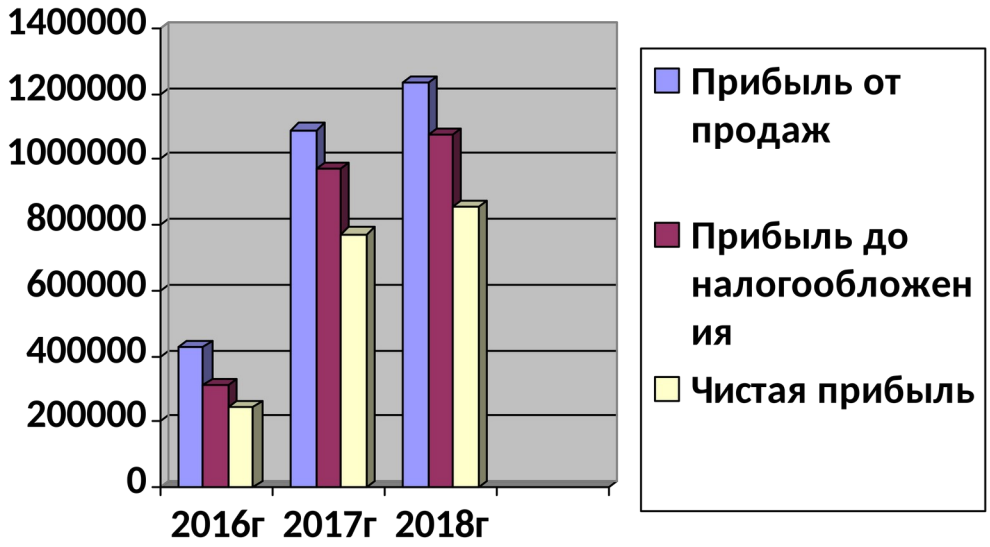


Рисунок 2- Динамика показателей прибыли ООО мясокомбинат «Звениговский» за 2016-2018г.г.

Прибыль от продаж увеличилась в 2017 году на 663265 тыс. руб. или на 155,3% по сравнению с 2016 годом, в 2018 году на 143948 тыс. руб. или на 13,2% по сравнению с 2017 годом.

Прибыль до налогообложения также увеличилась в 2017 году на 660628 тыс. руб. или на 211,2% по сравнению с 2016 годом, в 2018 году на 103698 тыс. руб. или на 10,6% по сравнению с 2017 годом.

Чистая прибыль увеличилась в 2017 году на 530080 тыс. руб. или на 218,2% по сравнению с 2016 годом, в 2018 году на 81241 тыс. руб. или 10,5% в сравнении с 2017 годом.

Уровень рентабельности продаж, рассчитанный как отношение прибыли от продаж к выручке, в 2017 году относительно 2016 года увеличился на 137,6%, а рентабельность продукции увеличилась на 157,5%. В 2018 году эффективность деятельности компании уменьшилась, о чем свидетельствует уменьшения уровня рентабельности продаж на 1,1% и рентабельности продукции на 1,3%.

Таким образом, ООО мясокомбинат «Звениговский» является прибыльной и рентабельной компанией, имеющей высокие перспективы развития. Оценка эффективности деятельности анализируемого предприятия, позволила определить его высокий потенциал в области реализации товаров.

3.2 Анализ финансовых результатов ООО мясокомбинат «Звениговский»

Основные средства (ОС) — это материальные активы, которые обладают следующими свойствами:

- участвуют в производственном процессе, сохраняя свою натуральную форму;
- ожидаемый срок полезного использования (эксплуатации) — более одного года.

Анализ основных средств (фондов) организации проводят по следующим направлениям:

- анализ изменения величины (динамики) и структуры основных средств;
- анализ состояния и движения основных средств;
- анализ эффективности использования основных средств.

Проанализируем основные фонды производственного организации мясокомбинат «Звениговский», которое выпускает спецтехнику.

Анализ динамики и структуры основных средств ООО мясокомбинат «Звениговский» показан в табл. 14.

Таблица 14 - Динамика и структура основных средств ООО мясокомбинат «Звениговский» за 2016г

Основные средства	На начало года		Поступило	Выбыло	На конец года		Темп роста; %
	тыс.руб	удел.вес, %			тыс.руб.	удел.вес,%	
Здания, сооружения и передаточные усройства	1001708	62,14	155757	-	1157465	62,1	115,5
Машины и оборудование	550400	34,12	84319	2897	631822	33,9	114,8
Транспортные средства	8256	0,5	-	165	8091	0,44	98
Производственный и хозяйственный инвентарь	577	0,04	-	-	577	0,04	100
Прочие	52006	3,2	13777	-	65783	3,52	126,5
Итого	1612947	100	253853	3062	1863738	100	115,5

В соответствии с проведенным анализом в таблице 14 наибольший удельный вес в структуре основных средств занимают здания. Концу года их удельный вес составил 62,1%. Увеличилась величина машин и оборудований на 14,8%. Но наряду с этим уменьшилась численность транспортных средств. Концу года по сравнению с начало года их величина уменьшилась на 165 тыс.руб. и составила 8091 тыс.руб.

Величина производственного и хозяйственного инвентаря остался прежним. В итоге величина всех основных средств за 2016г. увеличилась на 15,5%.

Таблица 15 - Динамика и структура основных средств ООО мясокомбинат «Звениговский» за 2017г

Основные средства	На начало года		Поступило	Выбыло	На конец года		Темп роста;%
	тыс.руб	удел.вес, %			тыс.руб.	удел. вес, %	
Здания, сооружения и передаточные усройства	1157465	62,1	279615	-	1437080	61,71	124,2
Машины и оборудование	631822	33,9	176413	658	807577	34,7	127,8
Транспортные средства	8091	0,44	201	153	8139	0,35	100,6
Производственный и хозяйственный инвентарь	577	0,04	-	-	577	0,04	100
Прочие	65783	3,52	7850	-	73633	3,2	111,9
Итого	1863738	100	464079	811	2327006	100	124,9

Как видно из данной таблицы 15, за отчетный период стоимость основных средств предприятия увеличилась на 463268 тыс.руб., или на 24,9%. В первую очередь прирост обеспечен за счет увеличения стоимости машин и оборудования. В отчетном периоде прирост по этой группе основных средств составил 175755 тыс.руб., или на 27,8%. Также выросла стоимость транспортных средств на 0,6%. В то же время произошло увеличение стоимости здани1 и сооружений на 24,2%. Производственный и хозяйственный инвентарь остался без изменения.

Таблица 16 - Динамика и структура основных средств ООО мясокомбинат «Звениговский» за 2018г

Основные средства	На начало года		Поступило	Выбыло	На конец года		Темп роста;%
	тыс.руб	удел.вес, %			тыс.руб.	удел.вес, %	
Здания,сооружения и передаточные усройства	1437080	61,71	199651	34280	1602451	58,61	111,5

Продолжение таблицы 16

Машины и оборудование	807577	34,7	235971	3325	1040223	38,04	128,8
Транспортные средства	8139	0,35	2363	325	10177	0,31	125
Производственный и хозяйственный инвентарь	577	0,04	-	-	577	0,04	100
Прочие	73633	3,2	6956	-	80589	3	109,4
Итого	2327006	100	444941	37930	2734017	100	117,5

Основную долю в составе ОС предприятии занимают здания, сооружения, машины и оборудование — более 96% всех основных фондов. За отчетный период в составе основных средств предприятия увеличилась доля машин и оборудования — с 34,7 до 38,04% и сократилась доля здания и сооружения — с 61,71 до 58,61%. Доля остальных основных средств осталась практически неизменной.

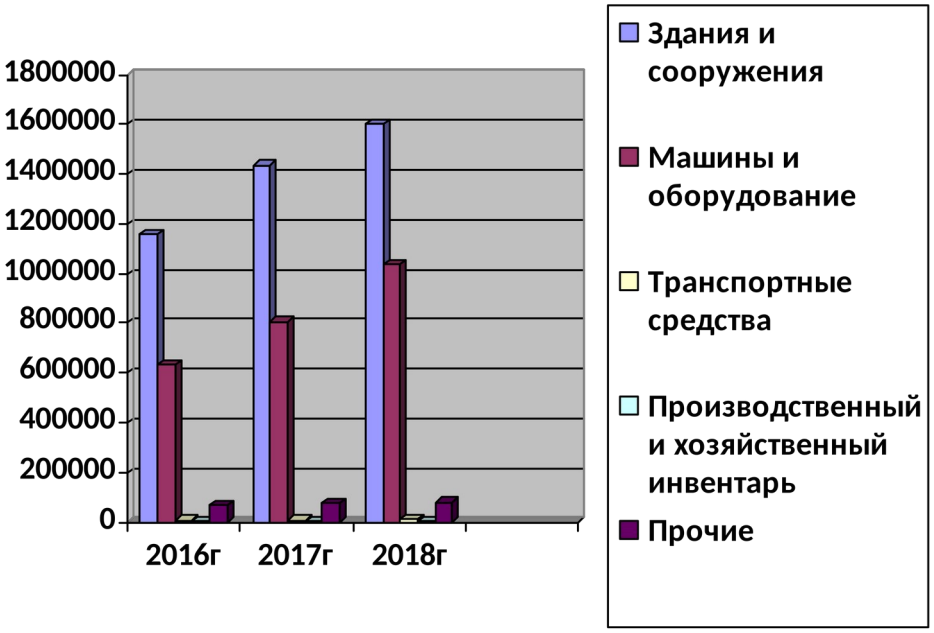


Рисунок 3– Динамика и структура основных средств ООО мясокомбинат «Звениговский» за 2016-2018г.г.

Проанализировав динамику и структуру основных средств ООО мясокомбинат «Звениговский» (таблица 14,15,16, рисунки 3), можно сделать вывод о том, что большую их часть занимают здания, на начало 2016 года

они составили 1001708 тыс.руб. или 62,14%, на конец 2018 года – 1602451 тыс.руб. или 58,61%, а также машины и оборудования, на начало 2016 года 550400 тыс.руб. или 34,12%, а на конец 2018 года 1040223 тыс.руб. или 38,04%.

2) Анализ состояния и движения основных средств предприятия характеризуют следующие показатели:

- коэффициент обновления;
- коэффициент выбытия;
- коэффициент износа;
- коэффициент годности.

Коэффициент обновления ($К_{обн}$) показывает долю вновь поступивших основных средств в общей сумме основных средств и рассчитывается по формуле:

$$K_{обн} = \frac{\sum Ф_{вв}}{Ф_2} \quad (28)$$

где $Ф_{вв}$ — стоимость введенных основных средств за отчетный период;

$Ф_2$ — стоимость основных средств на конец отчетного периода.

Коэффициент выбытия ($К_{выб}$) показывает долю выбывших основных средств вследствие списания, продажи и по другим основаниям в общей сумме основных средств:

$$K_{выб} = \frac{Ф_{выб}}{Ф_{пер}} \quad (29)$$

где $Ф_{выб}$ — стоимость выбывших основных средств за отчетный период;

$Ф_{пер}$ — стоимость основных средств на начало отчетного периода.

Коэффициент годности основных средств ($К_г$) показывает долю годных к использованию основных средств в их общем объеме:

$$K_г = 1 - K_и \quad (30)$$

где $К_и$ — стоимость износа основных средств.

Считается нормальным, если данный коэффициент больше 0,5.

Коэффициент износа основных средств ($К_и$) показывает долю изношенных основных средств в их общем объеме. Положительным считается значение меньше 0,5. Формула расчета:

$$K_u = \frac{A}{Ф_{пер}} \quad (31)$$

где А – амортизация основных средств.

Анализ состояния и движения основных средств ООО мясокомбинат «Звениговский» представлен в табл. 17.

Таблица 17 - Анализ состояния и движения основных средств организации

Показатели	2016г	2017г	2018г	Абсолютное отклонение	
				2017/ 2016	2018/ 2017
Основные средства на начало года	1612947	1863738	2327006	250791	463268
Поступили за год	253853	464079	444941	210226	-19138
Выбыло за год	3062	811	37930	-2251	37119
Основные средства на конец года	1863738	2327006	2734017	463268	407011
Сумма износа	391906	511749	653776	119843	142027
Годовой прирост	250791	463268	407011	212477	-56257
Коэффициент обновления	0,14	0,2	0,16	0,06	-0,04
Коэффициент выбытия	0,001	0,0004	0,02	-0,0006	0,0196
Коэффициент износа	0,24	0,27	0,28	0,03	0,01
Коэффициент годности	0,76	0,73	0,72	-0,03	-0,01

Анализируя показатели таблицы 17, можно сделать вывод, что в результате коэффициент выбытия основных средств ниже, чем коэффициент обновления, следовательно, основные средства обновляются. Коэффициент износа в 2017г. по сравнению с 2016г. увеличилась на 0,03%, а в 2018г. по сравнению с 2017г. на 0,01%, а коэффициент годности в 2017г. по сравнению с 2016г. уменьшилась на 0,03%, а в 2018г. по сравнению с 2017г. на 0,01%.

Для анализа эффективности использования основных средств рассчитывают следующие показатели:

- фондоотдачу ($Ф_о$);
- фондоемкость ($Ф_е$);
- фондовооруженность труда ($Ф_в$).

Фондоотдача — обобщающий показатель, характеризующий уровень эффективности использования основных фондов предприятия. В наиболее общем виде показатель фондоотдачи отражает количество продукции, производимой на 1 руб. основных фондов. Формула расчета:

$$Ф_о = \frac{ТП(Д)}{Ф_{ср}} \quad (32)$$

где ТП(Д) – объем товарно-реализованной продукции (доходы предприятия);

$Ф_{ср}$ — среднегодовая стоимость основных производственных фондов.

Фондоемкость — величина, обратная фондоотдаче. Показатель характеризует стоимость основных производственных фондов, приходящуюся на 1 руб. продукции. Фондоемкость продукции можно рассчитать следующим образом:

$$Ф_е = \frac{Ф_{ср}}{ТП(Д)} \quad (33)$$

Фондовооруженность труда — показатель, отражающий эффективность использования производственных фондов предприятия, степень обеспеченности персонала основными средствами производства:

$$Ф_в = \frac{Ф_{ср}}{Ч} \quad (34)$$

где $Ч$ – среднесписочная численность работников.

Расчет коэффициентов, отражающих эффективность использования основных средств, приведен в таблице 18.

Таблица 18 - Эффективность использования основных фондов за 2017- 2018г

Показатели	2017г	2018г	Абсолютное отклонение	Темп роста, %

Выпуск продукция, тыс.руб.	8626175	9876317	1250142	114,5
Прибыль, тыс.руб.	773039	854280	81241	110,5
Среднесписочная численность работников	2098	2251	153	107,3
Среднегодовая стоимость: - ОПФ, тыс.руб. - активной части ОПФ	 3027241 1876005	 3694014 2238305	 666773 362300	 122 119,3
Доля активной части ОПФ, %	0,62	0,61	-0,01	98,4
Годовая сумма начисленной амортизации, тыс.руб	511749	653776	142027	127,7
Фондоотдача: - ОПФ, руб. - активной части, руб.	 2,85 4,61	 2,67 4,41	 -0,18 -0,2	 96,6 95,6
Фондоемкость продукции, руб.	0,19	0,2	0,01	105,3
Амортизациоемкость продукции, руб.	0,06	0,07	0,01	116,7
Удельный вес активной части ОПФ	0,62	0,61	-0,01	98,4
Рентабельность ОПФ, %	0,26	0,23	-0,03	88,5
Фондовооруженность, %	1442,9	1641,1	198,2	113,7

Коэффициент фондоотдачи показывает сумму реализуемой продукции на 1 руб. среднегодовой стоимости ОС. Если в 2017г. на 1 руб. ОС было реализовано продукции на 2,85 руб., то в 2018г уменьшилась а 0,18 руб. и составило 2,67 руб.

Коэффициент фондоемкости является показателем, обратным коэффициенту фондоотдачи и показывает стоимость ОС, приходящуюся на единицу выручки. Так, в 2017г., чтобы получить 1 руб. выручки надо было использовать 0,19 руб. ОС, а в 2018г. – 0,2 руб. Следовательно, фондоемкость выросла и для получения 1 руб. выручки с каждым годом необходимо использовать все большие объемы ОС.

Рентабельность ОПФ в 2017г. составила 0,26 руб., а в 2018г. показатель составил 0,23 руб., следовательно, за год рентабельность ОПФ уменьшилась на 0,03 руб.

Итак, с одной стороны происходит рост фондовооруженности , но при этом сложились устойчивые тенденции снижения фондоотдачи и рост фодноемкости. Также по итогам 2018г. произошло и снижение рентабельности ОПФ и рост срока их окупаемости.

Таким образом, по итогам 2016 - 2018гг. происходит рост фондовооруженности, но при этом сложились устойчивые тенденции снижения фондоотдачи и роста фондоемкости. Также по итогам 2018г. произошло снижения рентабельности ОПФ и рост срока их окупаемости.

По совокупности всех направлений анализа, несмотря на наличие положительных факторов в развитии основных средств, представляется обоснованным вывод, что коэффициент износа представляет собой малую величину (0,24 в 2016г., 0,27 в 2017г. и 0,28 в 2018г.). Его снижение также указывает на позитивные изменения в деятельности предприятия, как и увеличение годности. Коэффициент обновления по итогам 2018г. значительно превышает коэффициент выбытия, что является подтверждением положительной динамики работы предприятия.

3.3 Мероприятия по улучшению эффективности основных средств ООО мясокомбинат «Звениговский»

В современных условиях переоценить значение эффективного использования основных средств довольно трудно. Решение этой задачи на макроэкономическом уровне для организации означает увеличение оборотов, повышение отдачи созданного торгово-технологического потенциала и более полное удовлетворение потребностей населения, улучшение баланса оборудования в стране, снижение издержек обращения, рост рентабельности хозяйственной деятельности и накоплений собственных ресурсов предприятий.

Более полное использование основных средств приводит к уменьшению потребностей во вводе новых мощностей при изменении

оборота торговли, а следовательно, к лучшему использованию прибыли организации (увеличению доли отчислений от прибыли в виде накоплений, направлению большей части на механизацию и автоматизацию торгово-технологических процессов и т. п.).

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

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

Экстенсивное улучшение использования основных средств предполагает, что, с одной стороны, будет увеличено время работы действующего торгово-технологического оборудования в календарный период, а с другой, - повышен удельный вес действующего оборудования в составе всего оборудования, имеющегося на организации.

Важнейшими направлениями увеличения времени работы торгово-технологического оборудования является сокращение и ликвидация внутрисменных простоев оборудования путем: повышения качества ремонтного обслуживания оборудования, своевременного обеспечения торгово-технологического процесса рабочей силой и пр.

Важным путем повышения эффективности использования основных средств организации является уменьшение количества излишнего оборудования и быстрое вовлечение в хозяйственный процесс неустановленного оборудования. Омертвение большого количества средств труда снижает возможность прироста оборота, ведет к прямым потерям основных средств вследствие их физического износа, так как после длительного хранения оборудование часто приводит в негодность. А эти факторы являются чрезвычайно актуальными для организации.

Интенсивное улучшение использования основных средств предполагает повышение степени загрузки оборудования в единицу времени. Повышение интенсивной загрузки оборудования может быть достигнуто при модернизации действующих машин и механизмов, установлении оптимального режима их работы. Работа при оптимальном режиме торгово-технологического процесса обеспечивает увеличение оборота оптовой торговли без изменения состава основных средств, без роста численности работающих и при снижении расхода прочих ресурсов на рубль оборота.

Интенсивность использования основных средств повышается также путем технического совершенствования орудий труда, путем ликвидации «узких мест» в хозяйственном процессе, сокращения сроков достижения проектной производительности техники, повышения квалификации и профессионального мастерства персонала.

Существенным направлением повышения эффективности использования основных средств является совершенствование их структуры. Поскольку увеличение оборота торговли достигается преимущественно за счет активной части основных средств, то важно повышать их долю в общей стоимости основных средств. Увеличение основных средств, не участвующих напрямую в торгово-технологическом процессе и не обслуживающих его, ведет к росту фондоемкости, так как непосредственного увеличения оборота торговли при этом не происходит.

Но без пропорционального развития пассивной части основных средств организация не может функционировать с полной отдачей, поэтому установление оптимальной структуры основных средств на организации - важнейшее направление улучшения их использования.

Крупный резерв повышения фондоотдачи - быстрое освоение вновь вводимых мощностей. С этой целью капитальные вложения должны выделяться под запланированный прирост оборота торговли с учетом мер по улучшению использования действующих мощностей, а также их технического перевооружения и реконструкции.

Исходя из этого, следует опережающими темпами проводить реконструкцию торгово-технологического процесса, создавать условия для интенсивных инвестиций, выдерживать курс на динамичную структурную перестройку, быстро заменяя отжившие технологии новыми, конкурентоспособными, гибкими, высокоавтоматизированными

Помимо общих рекомендаций по повышению эффективности использования основных средств, необходимо дать и некоторые более конкретные, непосредственно вытекающие из результатов анализа и изучения хозяйственной деятельности ООО мясокомбинат «Звениговский».

Так, движение основных средств в ООО мясокомбинат «Звениговский» следует и в дальнейшем оформлять в соответствии с Унифицированными формами первичной учетной документации, утвержденными Госкомстата России, поскольку информация, содержащаяся в данных документах, существенно влияет на качество проводимого анализа и на достоверность бухгалтерского учета в целом.

Следует также своевременно обновлять состав объектов основных средств для того, чтобы способствовать сохранности качества реализуемых товаров, что даст возможность увеличить оборот торговли и повысить рентабельность ООО мясокомбинат «Звениговский», например, с этой целью руководителю необходимо посещать различные промышленные и технологические выставки, для того, чтобы быть в курсе новинок на рынке.

Также рекомендуется своевременная замена устаревшего оборудования и ликвидация полностью изношенного. При этом, особое внимание следует обратить на слово «своевременная», так как от того, во время ли обновилось оборудование, во многом зависит успешная деятельность предприятия.

Кроме того, следует вести работу по оптимизации сроков службы основных средств, что необходимо для перспективного планирования капитальных вложений, составления перспективных балансов оборудования и пр.

В этом случае число капитальных ремонтов в ООО мясокомбинат «Звениговский» должно быть таковым, чтобы затраты на них с учетом некоторого падения производительности основных средств и эффективности хозяйственной деятельности не превышали значительно в конечном итоге эффективности использования новых основных средств. Результатом обновления оборудования является увеличение его экстенсивного и интенсивного использования. И то и другое, в конечном счете, приводит к увеличению предприятием оборота торговли.

Необходимо при принятии решений об обновлении объектов основных средств путем их финансирования по лизинговой схеме, детально оценивать преимущества и недостатки последней путем сравнительного анализа покупки основных средств в кредит и по лизинговой схеме по специальным методикам.

Следует осуществлять прогнозирование, как общей величины основных средств, так и их структуры. В связи с этим, предприятию следует разработать базовые экономические модели, по которым можно вести необходимые расчеты. Решение поставленных задач можно порекомендовать путем полной автоматизации аналитических работ с использованием специальных прикладных программ. Принятие во внимание данных рекомендаций позволяет повысить эффективность использования основных средств в ООО мясокомбинат «Звениговский».

Заключение

Современные условия требуют от организаций рационального использования имеющихся ресурсов и поиска резервов повышения эффективности функционирования. В этой связи необходимо оценивать собственный потенциал и с максимальной выгодой использовать возможности, предоставляемые внешней средой. Это требует тщательной аналитической работы, позволяющей не только выявить, но и грамотно реализовать как внутренний потенциал, так возникшие возможности внешней среды, с целью повышения результатов функционирования.

В выпускной квалификационной работе были исследованы вопросы бухгалтерского учета и анализа использования основных средств на производственном организации ООО мясокомбинат «Звениговский».

Для этого была изучена нормативная база по учету основных средств на предприятии.

Проработан значительный объем специальной литературы по исследуемой тематике.

Изучены теоретические аспекты учета и анализа основных средств:

– понятие, классификация и оценка основных средств;

– аналитический и синтетический учет основных средств;

– цель, задачи и методика анализа использования основных средств.

Состоялось практическое ознакомление с деятельностью объекта исследования, приобретен опыт работы с первичной документацией, учетными регистрами бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетностью предприятия.

Рассмотрев различные подходы авторов к определению понятия основных средств, можно сделать вывод, что основные средства - это средства, которые участвуют в хозяйственной деятельности продолжительное время и изнашиваются постепенно, принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости, а в балансе отражаются

по остаточной стоимости. К объектам основных средств относится имущество, которое предназначено для использования в течение длительного периода времени более 12 месяцев и по стоимости свыше 40 000 рублей.

Основные средства участвуют в процессе производства длительное время, обслуживают большое число производственных циклов и, постепенно изнашиваясь в производственном процессе, частями переносят свою стоимость на изготовляемую продукцию, сохраняя при этом натуральную форму. Эта особенность основных средств делает необходимым их максимально эффективное использование.

Во второй главе работы рассмотрены особенности бухгалтерского учета основных средств. В целом можно сказать, что бухгалтерский учет в ООО мясокомбинат «Звениговский» ведется грамотно и соответствует требованиям законодательства. Применяемые методы ведения учета также соответствуют законодательству и нормативным актам Российской Федерации. Принципы и методы ведения бухгалтерского учета закреплены в Учетной политике. Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, согласно Федеральному Закону от 06декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», оформляются оправдательными документами.

Для обеспечения эффективного управления бухгалтерской документацией, на предприятии создается график документооборота.

При подготовке бухгалтерской отчётности руководство предприятия исходило из допущения, что организация будет продолжать свою деятельность в ближайшем будущем, и у нее отсутствуют намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все операции по движению основных средств оформляются актами, которые заполняются комиссией. В дипломной работе перечислены все

варианты поступления и выбытия основных средств на предприятии, а также приведены примеры возможных бухгалтерских записей.

Синтетический учет основных средств ведется на активном счете 01. По дебету этого счета отражается принятие на баланс основных средств по первоначальной стоимости, а также увеличение стоимости (дооценка). По кредиту счета 01 отражается выбытие объектов по первоначальной стоимости, а также ее уменьшение (уценка, частичная ликвидация). Сальдо по счету означает первоначальную стоимость числящихся на балансе основных средств.

Аналитический учет ведется по классификационным видам в разрезе инвентарных объектов. Инвентарному объекту присваивается инвентарный номер для обеспечения контроля за его сохранностью.

Начисление амортизации по основным средствам для целей бухгалтерского учета осуществляется линейным способом, то есть по первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В случае выбытия основных средств по окончании отчетного периода определяют разность между дебетовым и кредитовым оборотом по каждому субсчету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и списывают ее на счет 99 «Прибыли и убытки», выявляя, таким образом, финансовый результат от выбытия основных средств. Ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности на предприятии проводится инвентаризация основных средств.

В третей части данной работы был рассмотрен анализ использования основных средств на конкретном предприятии. Анализ использования основных средств был произведен за три года – 2016г., 2017г., 2018г. Главным показателем использования основных средств является показатель фондоотдачи. Так, показатель фондоотдачи в 2016 году составил 3,15, а в 2018 составил 2,67. Выпуск продукции в анализируемом году вырос за счет увеличения количества оборудования и за счет увеличение среднегодовой выработки 1-го работника.

В результате движения основных средств, изменилась их структура. За 2016 – 2018 года увеличился удельный вес машин и оборудования с 33,9% до 38,04%. Удельный вес транспортных средств, а также производственного и хозяйственного инвентаря не изменился. Удельный вес здания и сооружения снизился с 62,14% до58,61%.

В целом по ООО мясокомбинат «Звениговский» коэффициенты обновления выше коэффициентов выбытие 0,16% и 0,02% . Это говорит о том, что предприятие наращивает свои производственные мощности.

В ходе работы поставленная цель – «анализ эффективности использования основных средств ООО мясокомбинат «Звениговский» и разработка рекомендаций по повышению эффективности их использования» была достигнута и поставленные задачи, вытекающие из цели, были решены путем изучения и анализа учебной литературы и других различных источников.

В заключение хотелось отметить, имея ясное представление о роли основных средств в производственном процессе, факторах, влияющих на использование основных средств, можно выявить методы, направления, при помощи которых повышается эффективность использования основных средств, что влечёт за собой увеличение прибыли предприятия.

Список использованных источников

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция).

2. Налоговый кодекс (НК РФ) 2019 г.

3. Новая редакция ГК РФ с изменениями на 2019 г.

4. Консультант плюс: Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 N 2689) [электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. от 24.12.2010) // Консультант Плюс: надёжная правовая поддержка .URL: https://www.consultant.ru/document (дата обращения 23.05.2017).

5. Консультант Плюс: Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств [электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 г. N 91н (ред. от 24 декабря 2010 г. N 186н)// Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://base.consultant .ru (дата обращения: 24.05.2017).

6. Консультант Плюс: Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств [электронный ресурс]: Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 // Консультант Плюс: надёжная правовая поддержка. URL:https://www. consultant.ru/document дата обращения:29.05.2017).

7. Консультант Плюс: О бухгалтерском учете [электронный ресурс]: федер. Закон РФ 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014г N 344- ФЗ)// Консультант Плюс: справочная правовая система. URL:http//base.consultant.ru (дата обращения: 16.05.2017).

8. Консультант плюс: Федеральный закон от 31.07.1998 №146 (с изм. доп., вступ. в силу с 05.05.2016). [электронный ресурс]: Налоговый кодекс Российской Федерации: / URL:http://base.consultant.ru (дата обращения: 13.05.2017).

9. Консультант Плюс: Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31.11.2000 г. № 106 94н (ред. от 08.11.2010 г. № 142н)// Консультант Плюс: справочная правовая система.URL:http://base.consultant.ru (дата обращения:17.04.2017).

10. Приказ Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689).

11. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252).

12. Алисенов А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для СПО – Москва.: Учебник СПО, 2016 г.

13. Агеева О.А., Шахматова Л.С. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для СПО – Москва – Юрайт - 2016 г.

14. Акулич, В.В. Анализ эффективности деятельности организации / В. В. Акулич // Справочник экономиста. - 2017. - №10 (16). - С. 46 - 50.

15. Амирбекова, Ш.Т. Учет основных средств в современных условиях / Ш.Т. Амирбекова // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. 2018. № 2. С. 38-41.

16. Андросов, А.М. Бухгалтерский учет и отчетность в России: учебное пособие / А.М. Андросов. - Москва: МЕНАТЕПИНФОРМ, 2017. - 357 с.

17. Астринский, Д. Проблемы воспроизводства основных фондов / Д. Астринский, В. Наноян // Экономист. - 2016. - №6. - С.35-38.

18. Бабаев, Ю.А. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие 2-е изд., перераб. И доп. / Ю. А. Бабаев - Москва: ЮНИТИ - ДАНА, 2016. - 304с.

19. Бакаев А.С., Шнейдерман Л.З. Бухгалтерский учет Теория и практика [Текст]: учеб. пособие для вузов /А.С. Бакаев, Л.З. Шнейдерман - М.: Книжный мир, 2016. - 523с.

20. Белов А.А. Бухгалтерский учет Теория и практика [Текст]: учеб. пособие для вузов / А.А. Белов, А.Н. Белов.- М.: Книжный мир, 2017.-747с.

21. Безруких П.С. Бухгалтерский (финансовый) учет Теория и практика [Текст]: учеб. пособие для вузов / П.С. Безруких- М.: Книжный мир, 2018.-647с.

22. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Рн/Д: Феникс, 2017. - 398 с.

23. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Рн/Д: Феникс, 2017. - 510 с.

24. Бреславцева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко. - Рн/Д: Феникс, 2016. - 318 с.

25. Брызгалин А.В. Схемы бухгалтерских проводок типовых хозяйственных операций [Текст]. – М.: Налоги и финансовое право, 2016. – 158 с.

26. Васильева, Д.О. Повышение эффективности использования основных средств предприятия / Д.О. Васильева // В сборнике: Финансы и страхование Сборник статей научно-практического семинара. 2017. С. 12-14.

27. Васильева Л.С. Финансовый анализ: учебник/ Л.С. Васильева, М.В. Петровская – М.: КНОРУС, 2016. - 544 с.

28. Волков, Н.Г. Бухгалтерский учет и отчетность на предприятии: учебник. / Н. Г. Волков - Москва: Дело и право, 2016. - 415 с.

29. Воронченко Т. В. Бухгалтерский учет [Текст]. Учебник / Т.В. Воронченко. – М.: Высшая школа, 2017. – 712 с.

30. Гарифуллина, А. А. Различные подходы к определению понятий «основные средства», их «оценка» и «амортизация»/ А.А. Гарифулина // Молодой ученый. - 2018. - №7. - С. 324-327.

31. Герасимов Б.И. Комплексный экономический анализ финансовохозяйственной деятельности организации. / Б.И. Герасимов, Т.Н. Коновалова, С.П. Спиридонов, Н.И. Саталкина. – Тамбов: ТГТУ, 2016. – 157 с.

32. Гетьман В.Г. Бухгалтерский финансовый учет[Текст]: учебник / под ред. В.Г. Гетьмана–М.: «Дашков и К»,2017. -496 с.

33. Дмитриева И.М., Бухгалтерский финансовый учет: учебник – Москва – Юрайт, 2017 г.

34. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2017. - 306 с.

35. Дюрягина, Н.А. Модернизация основных средств: особенности бухгалтерского учета / Н.А. Дюрягина // В сборнике: Внедрение результатов инновационных разработок: проблемы и перспективы Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор Сукиасян Асатур Альбертович. 2017. С. 53-56.

36. Ерофеева, В.А. Бухгалтерский учет: краткий курс лекций / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева. - М.: Юрайт, ИД Юрайт, 2016. - 137 с.

37. Есимкулова, З. Б. Учет и оценка основных средств / З.Б. Есимукова// Актуальные вопросы экономических наук: материалы II Междунар. науч. конф. (г. Уфа, апрель 2013 г.). - Уфа: Лето, 2018. - С. 59-62.

38. Захарьин В.Р., Налоги и налогообложение: учебник – М.: ИД «ФОРУМ» - ИНФРА, М.: 2016 г.

39. Зонова, А.В. Бухгалтерский учет и аудит: Учебник / А.В. Зонова, С.В. Банк, И.Н. Бачуринская. - М.: Рид Групп, 2016. - 480 с.

40. Камышанов П.И. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учеб. учебник / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов-. - М.: Омега-Л, 2016.- 652с.

41. Касьянова, Г.Ю. Бухгалтерский учет: просто о сложном: Самоучитель по формуле «три в одном»: бухучет + налоги + документооборот / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2017. - 728 с.

42. Кирикова, И.А. Понятие и сущность учета основных средств / И.А. Кирилова // В сборнике: Развитие информационного обеспечения предпринимательской деятельности Межвузовский сборник трудов. Саратов, 2017. С. 26-31.

43. Кирьянова, З.В. Теория бухгалтерского учета: учебник. / З. Ви. Кирьянова - Москва: ФиС, 2017. - 364 с.

44. Когденко В.Г. Экономический анализ / В.Г. Когденко. - М.: ЮНИТИ, 2016. - 392 с.

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

46. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2016. - 280 с.

47. Кукаева, А.О. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств / А.О. Кукаева // Новая наука: Теоретический и практический взгляд. 2016. № 117-1. С. 78-81.

48. Кулиш, Н.В. Актуальные вопросы бухгалтерского учета основных средств в современных условиях / Н.В. Кулиш // NovaInfo.Ru. 2016. Т. 3. № 58. С. 228-233.

49. Кыштымова Е.А., Бухгалтерский учет: сборник задач – М.: ИД «ФОРУМ» - ИНФРА. М 2017 г.

50. Леевик Ю.С. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: учебное пособие / Ю.С. Леевик.–М.: Питер, 2016. -384 с.

51. Малис Н.И., Налогообложение физических лиц: учебное пособие – М.: МАГИСТР ИНФРА-М -2016 г.

52. Преображенская В.В., Теория и практика бухгалтерского учета производственных внеоборотных активов (основных средств и нематериальных активов): учебник – М.: МАГИСТР ИНФРА- М,: 2017 г.

53. Пятова Е.А. Учет основных средств в соответствии с МСФО // Главбух. – 2015. - № 11. – с. 19 – 21. реконструированным объектам основных средств // Бухгалтерский учет. 2016. – №4. – с. 22–28.

54. Рябова М.А., Богданова Н.А. Теория бухгалтерского учёта: учебное пособие. - Ульяновск: УлГТУ, 2016. - 158 с.

55. Саввин А.А., Саввина А.А. Аудит налогообложения: учебное пособие – М.: Вузовский учебник, 2016 г.

56. Соколова Я.В., Бухгалтерская (финансовая) отчетность- учебник – М.: МАГИСТР ИНФРА-М -2017 г.

57. Талалаева Ю.Н. Бухгалтерский и налоговый учет выбытия основных средств // Консультант бухгалтера. -2017. – №7. – с. 23–29.

58. Тимофеева А.В. Отражение продажи основных средств // Финансовая газета. -2016. – №8. – с. 6;

59. Титаева А.В. Обложение налогом на имущество жилых помещений // Налоговый вестник. - 2018г. - № 6.- с.53.

60. Устилкин А.В. Учет основных средств // Бухгалтер и компьютер, 2017. - № 9. – с. 32-33

61. Финогеева Н.А., Заработная плата,: начисление, выплат налогообложение – практическое руководство, М.: ОМЕГА – Л, 2016 г.

62. Цифрова Р.-М.В., Казакова Л.В. Переоценка основных средств // Бухгалтерский учет, 2016. - № 2 - с. 61- 66.

63. Чеботарева А.Л. Организация списывает основные средства: порядок учета // Главбух. – 2016. – №2. - с. 18–26.

64. Чернышева З.Д., ПопковаО.И., Хаупшиева О.С. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб, пособие/ автор и составитель и др. – Белгород: Кооперативное образование, 2016 г. – 240с.

65. Ширкина Е.А. Учет и аудит движения основных средств // 2016г, - 400 с.

66. Янковский К.П., Мухарь И.Ф. Управленческий учет: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения. — СПб.: Питер, 2017. — 368 с.

Приложение

Последний лист дипломной работы.

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

Отпечатано в _____экземплярах.
Библиография_____ наименований.

«_____»_____20 ___ г.

_____ _____

Ф.И.О.