МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ
краевое государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Красноярский строительный техникум»

специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

вид работы: дипломная работа

Тема: «Учет основных средств и анализ эффективности их использования.»

Дипломник группы _____ / Э.С. Абдылдаев
(подпись) (И.О.Фамилия)

Руководитель _____ / А.Н. Бежулькина
(подпись) (И.О.Фамилия)

Допущен к защите: «___» _____ 2020 г.

Зам. директора
по учебной работе _____ / О.В. Лукьянова

Красноярск, 2020 г.

Содержание

Введение....4
1 Теоретические аспекты учета основных средств....7
1.1 Сущность основных средств и их роль в процессе производства....7
1.2 Оценка и переоценка основных средств....13
1.3 Значение и задачи анализа основных средств....16
2 Организация учета основных средств в ООО «Сантехзавод №3»....22
2.1 Краткая характеристика объекта исследования....22
2.2 Учет движения основных средств....27
3 Разработка рекомендаций по оптимизации учетно-экономического процесса в ООО «Сантехзавод № 3»....37
3.1 Анализ состояния и эффективности использования основных средств....37
3.2 Мероприятия по совершенствованию учета основных средств....42
Заключение....49
Список использованной литературы....53

Введение

В современных экономических условиях хозяйствования одним из вопросов теории и практики является оснащение предприятий основными средствами, так как это важнейший элемент национального богатства страны.

От эффективного использования основных средств зависит, как финансовое, так и имущественное состояние организации. Это обусловливает потребность в повышении качества учетной информации, оперативности ее получения и полноты предоставляемых сведений для всех уровней пользователей.

Чтобы происходила нормальное функционирование предприятия, необходимо наличие определенных средств и их источников. Основные производственные средства – являются основой деятельности организации. Имея ясное представление о каждом элементе основных средств в производственном процессе, об их физическом и моральном износе, о факторах, которые влияют на использование основных средств, можно выявить методы, при помощи которых повышается эффективность использования основных средств и производственных мощностей предприятия, обеспечивающая снижение издержек производства и, конечно, рост производительности труда.

Для контроля наличия и сохранности основных средств, а также документального оформления их поступления, перемещения и выбытия предназначен учет основных средств. Бухгалтерский учет позволяет своевременно определять целесообразность расходов на ремонт, амортизацию или списание.

Имея ясное представление о роли основных средств в производственном процессе, факторах, влияющих на использование основных средств, можно выявить методы, при помощи которых повышается эффективность использования основных средств и производственных мощностей предприятия,

обеспечивающая снижение издержек производства и рост производительности труда. Этими причинами подтверждается практическая значимость выбранной темы дипломной работы.

Актуальность выпускной квалификационной работы заключается в том, что основные средства – один из важнейших факторов производства любой организации. Учет основных средств, их состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности организации. Рациональное использование основных средств и производственных мощностей организации способствуют улучшению технико-экономических показателей, снижению себестоимости продукции и услуг что, в конечном счете, увеличивает прибыль организации.

Целью данной работы является определение соответствия учета основных средств на исследуемом предприятии действующему законодательству, раскрытие особенностей учетно-экономического процесса и разработка предложений по его оптимизации.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть сущность основных средств и их роль в процессе производства;

- описать порядок оценки и переоценки основных средств;

- охарактеризовать особенности нормативного регулирования учета основных средств;

- раскрыть методику анализа эффективности использования основных средств организации;

- дать организационно-экономическую характеристику объекта исследования;

- рассмотреть особенности учета основных средств в ООО «Сантехзавод №3»;

- провести анализ эффективности использования основных средств;

- разработать рекомендации по совершенствованию эффективности использования основных средств в исследуемой организации.

Объектом исследования данной работы является финансово-хозяйственная деятельность ООО «Сантехзавод №3».

Предметом исследования выпускной квалификационной работы является процесс учета и анализа основных средств организации.

Теоретической базой исследования являются нормативные акты Российской Федерации, а также труды отечественных и зарубежных специалистов в области бухгалтерского учета, финансов и анализа: В.В. Гуккаева, А.З. Шеремет, Г.В. Савицкая, Ю.А. Бабаев и других.

Общей методологической базой исследования являются общенаучные методы экономико-математического анализа: табличный и графический, описание, сравнение, абсолютные и относительные величины, что позволило обеспечить глубину и достоверность результатов анализа, и обоснованность выводов.

Источниками информации при изучении особенностей бухгалтерского учета и проведении анализа формирования и использования основных средств являются: первичные документы исследуемой организации, регистры синтетического и аналитического учета, бухгалтерская отчетность предприятия.

1 Теоретические аспекты учета основных средств

1.1 Сущность основных средств и их роль в процессе производства

Производственно-хозяйственная деятельность предприятий обеспечивается не только за счет использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, большая роль здесь принадлежит основным средствам. Это средства труда и материальные условия процесса труда, благодаря чему и осуществляется процесс производства (деятельность предприятия).

Основные средства - это те ресурсы предприятия, которые задействованы в производстве на годы, на десятилетия. Их внешняя форма остается неизменной, а стоимость свою они переносят, присоединяют к производственному продукту частями.

Средства труда, участвуя в производстве продукта как его необходимый фактор, сами являются продуктами производства, за исключением земли. Она представляет собой природное тело, подвергающееся определенному воздействию человека путем приложения к нему средств производства и труда, но сохраняющее присущее ему своеобразие.

В отличие от других средств производства земля в сельском хозяйстве одновременно является средством труда (средством воздействия на растения) и предметом труда (среда питательных веществ, объект воздействия орудий труда).

Средства производства - это машины, станки, приборы, инструменты, здания, сооружения, транспортные средства, линии связи, хранилища, склады и другие.

Основные средства промышленных предприятий составляют основу их материально-технической базы, рост и совершенствование которых является важнейшим условием повышения качества и конкурентоспособности продукции. [2, с.275]

В условиях рыночной экономики задачами бухгалтерского учета основных средств является правильное и своевременное отражение поступления, выбытия и перемещения основных средств, контроль за их наличием и сохранностью в местах эксплуатации; своевременное и точное исчисление износа основных средств и правильное его отражение в учете; определение затрат по ремонту и контроль за рациональным использованием средств, выделенных для этой цели; выявление неиспользуемых, лишних объектов основных средств; контроль за эффективностью использования, нахождение резервов повышения эффективности работы машин, оборудования, транспортных средств, других объектов, а также использования производственных площадей для увеличения выпуска продукции; оперативное обеспечение необходимой информацией руководства предприятия о состоянии основных средств путем автоматизации учетно-вычислительных работ на базе средств вычислительной техники.

Основные средства являются одним из важнейших факторов любого производства. Их состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Условия рыночной экономики побуждают трудовые коллективы к постоянному поиску резервов повышения эффективности использования всех материально - вещественных факторов производства, в том числе и основных средств. Выявить и практически использовать эти резервы можно с помощью тщательного экономического анализа.

Состояние и использование основных средств - один из важнейших аспектов аналитической работы, так как именно они являются материальным воплощением научно - технического прогресса - главного фактора повышения эффективности любого производства.

Основные средства предприятия представляют собой совокупность материально-вещественных ценностей, созданных общественным трудом, длительно участвующих в процессе производства в неизменной натуральной

форме и переносящие свою стоимость на изготовленную продукцию по частям по мере износа.

Каждое предприятие, организация и учреждение может иметь в распоряжении основные средства, относящиеся к различным отраслям народного хозяйства. Отчетность составляется с учетом принадлежности основных средств к указанным отраслям.

При отнесении основных средств к той или иной группе отраслей народного хозяйства необходимо помнить, что основные средства относятся к той отрасли народного хозяйства, к которой отнесены выработанная с их участием продукция или оказанные услуги. [3, с113]

Более полное и рациональное использование основных средств и производственных мощностей предприятия способствует улучшению всех его технико-экономических показателей: росту производительности труда, повышению фондоотдачи, увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости, экономии капитальных вложений.

Для полного удовлетворения потребностей населения в товарах народного потребления, их культурного обслуживания организации и предприятия торговли должны располагать необходимыми средствами труда, составляющими главную часть их материально - технической базы. Стоимость средств труда и другого имущества, в течение нескольких лет обслуживающего финансово-хозяйственную деятельность организации, составляет экономическое понятие "основные средства".

Необходимым условием единообразной группировки основных средств в учете и отчетности различных министерств, ведомств и в целом по народному хозяйству является их научно обоснованная классификация. [4, с.680]

Для целей учета наличия и движения основные средства классифицируются по нескольким признакам.

По видам основные средства подразделяются на:

-здания, сооружения;

-рабочие и силовые машины и оборудование;

-измерительные и регулирующие приборы и устройства;

-вычислительную технику;

-транспортные средства;

-инструменты;

-производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;

-рабочий, продуктивный и племенной скот;

-многолетние насаждения;

-внутрихозяйственные дороги;

-земельные участки и объекты природопользования, находящиеся в собственности предприятия;

-капитальные вложения в многолетние насаждения коренное улучшение земель;

-капитальные вложения в арендованные объекты основных средств.

По производственному признаку:

производственные - к ним относятся объекты основных средств, использование которых направлено на систематическое получение дохода;

непроизводственные - это основные средства, находящиеся на балансе предприятия и функционирующие в непроизводственной сфере: на объектах жилищно-коммунального хозяйства, в учреждениях науки, культуры, здравоохранения.

По степени использования основные средства делятся на находящиеся:

-в эксплуатации;

-в запасе;

-в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации;

-на консервации.

Независимо от организационно-правовой формы собственности предприятия учет основных средств организуется в бухгалтерии по классификационным группам в разрезе инвентарных объектов. Под инвентарным объектом понимается законченное устройство, предмет или

комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями, относящимися к данному объекту.

По отдельным классификационным группам основных средств инвентарным объектом считаются:

-по зданиям - каждое отдельное стоящее здание с его внутренними устройствами (система отопления, водогазопровод, канализация, вентиляционные устройства) и надворные постройки (сарай, забор и др.);

-по сооружениям - каждое обособленное сооружение с устройствами, составляющими с ним органическое целое (мост вместе с опорами, подъездами и подходами к нему);

-по передаточным устройствам - каждое самостоятельное устройство, не являющееся составной частью здания или сооружения;

-по силовым машинам и оборудованию - каждая силовая машина с фундаментом и всеми приспособлениями к ней, принадлежностями, приборами и индивидуальным ограждением;

-по рабочим машинам и производственному оборудованию - каждый станок или аппарат, включая входящие в его состав приспособления, принадлежности и приборы, ограждение, а также фундамент, на котором смонтирован инвентарный объект;

-по транспортным средствам - каждый объем транспортных средств с относящимися к нему приспособлениями и принадлежностями (автомобиль грузовой, в том числе запасные колеса с камерой и покрышкой, комплект инструмента);

-по инструментам и инвентарю - каждый предмет, который имеет самостоятельное значение и не является составной частью какого-либо инвентарного объекта (машины, станка, аппарата и т.п.). [5, с.222-224]

Значение каждой из перечисленных групп основных средств в производстве и повышении его эффективности неодинакова. Активными основными средствами, непосредственно влияющим на уровень технической вооруженности труда на промышленном предприятии, являются рабочие

машины, оборудование, транспортные средства и инструмент, т.е. орудия производства. От их качества, степени использования зависят объем производства и его эффективность.

Другие элементы производственных основных средств принимают косвенное участие в процессе производства (передаточные устройства), они создают необходимые условия для использования машин и оборудования, при помощи которых осуществляется процесс производства (здания, сооружения). Поэтому уровень материально-технической базы предприятия определяется прежде всего количеством и качеством активной части основных средств.

Соотношение стоимости отдельных групп производственных основных средств в общей стоимости определяет его структуру.

Каждое промышленное предприятие имеет свою структуру основных средств, отражающую их производственно-технические особенности.

В зависимости от того, как используются объекты в производственной и хозяйственной деятельности, различают действующие, находящиеся в запасе и бездействующие основные средства. Такое деление необходимо для получения информации о загрузке и эффективности использования основных средств, возможности замены износившихся средств, принятия мер к передаче или реализации другим предприятиям ненужных средств, а также правильного расчета износа для включения в издержки производства. К действующим основным средствам относятся основные средства, используемые в производственной и хозяйственной деятельности. Находящиеся в запасе предназначаются для замены действующих во время ремонта, модернизации или полного выбытия. Бездействующие - это такие, которые по различным причинам не используются. [2, с.111]

1.2 Оценка и переоценка основных средств

Переоценка объектов основных средств для целей бухгалтерского учета представляет собой процедуру изменения первоначальной стоимости имущества в сторону ее повышения (переоценка) или понижения (уценка).

Переоценка основных средств необходима при купле-продаже активов вне состава целого предприятия, кредитовании и других видах инвестирования средств в предприятие, потребность в ней может возникнуть при страховании основных средств, их сдаче в аренду и во многих других случаях. Проведение переоценки связано, прежде всего, с повышением эффективности финансовой деятельности предприятия посредством управления его стоимостью и, в частности, стоимостью его активов. [6, с.6]

Основные средства имеют первоначальную, остаточную и восстановительную стоимость. Учитываются они в денежном и натуральном выражении.

Первоначальная стоимость - это затраты на строительство (зданий, сооружений) или приобретение новых машин и оборудования, включая расходы по транспортировке, складированию и монтажу, отражающие фактические расходы на приобретение или строительство новых основных средств. [7, с.79]

Согласно Налоговому кодексу о стоимости фиксированных активов изложено следующее:

- в первоначальную стоимость основных средств включаются затраты по их приобретению, производству, строительству, монтажу и установке, а также другие затраты, увеличивающие их стоимость, кроме затрат, по которым налогоплательщик имеет право на вычеты;

- при внесении основных средств учредителями, участниками в качестве их вклада в уставный капитал первоначальной стоимостью данных средств

является стоимость, определяемая в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан;

- при безвозмездном получении основных средств первоначальная стоимость определяется по данным акта приема-передачи названных средств, но не выше их рыночной стоимости;

- вознаграждение за кредиты (займы), полученные на строительство, выплачиваемое (подлежащее уплате) в период строительства, включается в стоимость объекта строительства;

- первоначальной стоимостью нематериальных активов являются затраты по их приобретению и (или) созданию, включая затраты учредителей, участников;

- стоимость фиксированных активов относится на вычеты посредством исчисления амортизационных отчислений в порядке и на условиях, установленных настоящим Кодексом. [8, ст.106]

Оценка одинаковых видов основных средств, построенных или приобретенных в разные периоды времени, может иметь неодинаковую первоначальную стоимость. Предприятия, оснащенные одинаковой техникой, могут иметь на балансе различную первоначальную стоимость. Зависит это, прежде всего от изменения цен на машины и оборудование и стоимости строительно-монтажных работ вследствие технического прогресса. Это затрудняет определение действительной эффективности использования основных средств на различных предприятиях отрасли, сопоставление рентабельности и оценку их динамики.

Первоначальная стоимость основных средств может увеличиваться в результате реконструкции или модернизации за счет капитальных вложений или уменьшаться при частичной ликвидации (демонтаже) либо уценке.

Восстановительная стоимость - это стоимость воспроизводства основных средств (строительства или приобретения) в современных условиях. Для определения восстановительной стоимости по постановлению правительства первоначальная стоимость уточняется путем переоценки.

Переоценка основных средств по восстановительной стоимости производится ежегодно по состоянию на 1 января.

Балансовая стоимость - первоначальная или восстановительная стоимость основных средств за вычетом суммы накопленной амортизации, по которой актив отражается в учете и отчетности.

Стоимость реализации - стоимость, по которой возможен обмен основных средств между хорошо осведомленными и готовыми к приведению сделки независимыми сторонами.

Ликвидационная стоимость - предполагаемая стоимость запасных частей, лома, отходов, возникающих при ликвидации объектов основных средств в конце срока полезной службы за вычетом произведенных затрат по выбытии, в оценке по ценам возможного использования на субъекте. [9, с.52]

В текущем учете основные средства отражаются по первоначальной стоимости, а подвергшиеся переоценке - по восстановительной. В балансе основные средства показываются по остаточной стоимости. Справочное, без включения в итог баланса указывается первоначальная (восстановительная) стоимость и износ средств.

Учет в денежном выражении позволяет определить его структуру, динамику, стоимость на данный момент, суммировать виды основных средств, определять размер амортизационных отчислений.

Оценка основных средств в денежном выражении не дает представления о техническом его состоянии, не позволяет определить производственную мощность предприятия и составить баланс машин и оборудования. Для этих целей учет основных средств производится в натуральном выражении (число единиц, вес, мощность) на основании составляемых актов приемки отдельных объектов, сдаваемых в эксплуатацию. На каждую единицу основных средств имеется паспорт, отражающий время постройки или приобретения, техническая характеристика, произведенные ремонты, степень износа и использования.

Для проверки состояния основных средств в натуральном выражении в конце года специально создается инвентаризационная комиссия.

Все указанные показатели стоимости используются для анализа динамики, состояния и использования основных средств.

Особое внимание уделяется контролю списания с баланса предприятия морально устаревших, изношенных и непригодных для дальнейшего использования оборудования, транспортных средств, инвентаря, инструментов, когда восстановление их невозможно или экономически нецелесообразно.

Проверяется соблюдение требований инструкций о порядке списания пришедших в негодность основных средств.

Комиссия проводит осмотр объекта, устанавливает конкретные причины списания, выявляет виновных лиц в преждевременном выбытии из эксплуатации, определяет возможность использования и оценивает годные материальные ценности.

В случае выявления объектов, не числящихся в учете, либо характеристика их не соответствует данным, указанным в учетных документах, комиссия восполняет недостающие сведения и технические показатели.

Одновременно устанавливается время приобретения таких объектов, источники финансирования затрат, потребность в их приобретении, определяется лица ответственные за нарушение финансовой дисциплины. [10, с.12]

1.3 Значение и задачи анализа основных средств

Основные средства - один из важнейших факторов любого производства. Их состояние и эффективное использование прямо влияют на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятий. Рациональное использование основных фондов способствует улучшению всех технико-экономических показателей, в том числе увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости, трудоемкости изготовления.

Задачами анализа основных средств являются:

- 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.

Более подробно рассмотрим основные задачи основных средств в таблице 1.

Таблица 1 – «Основные задачи основных средств»

Темы анализа	Основные задачи анализа
1. Анализ структуры динамики основных средств	• Оценка размера и структуры вложений капитала организации в основные средства (горизонтальный анализ показателей движения основных средств). • Определение характера и направленности происшедших изменений (вертикальный анализ показателей движения основных средств). • Оценка инвестиций в инвестиционной политике организации.
2. Анализ обновления и фондоотдачи основных средств	• Оценка прогрессивности и интенсивности обновления основных средств. • Анализ фондоотдачи. Факторный анализ изменений фондоотдачи.
3. Анализ эффективности использования основных средств	• Анализ рентабельности основных средств. • Анализ использования парка производственного оборудования. • Анализ использования оборудования по времени (баланса времени его работы). • Интегральная оценка использования оборудования.
4. Анализ эффективности затрат по содержанию и эксплуатации оборудования	• Анализ затрат по капитальному ремонту основных средств. • Анализ затрат по текущему ремонту.
5. Анализ инвестиционной эффективности в основные средства	• Анализ эффективности вариантов капитальных вложений. • Оценка эффективности привлечения займов для инвестирования.

Выбор направлений анализа и решаемых аналитических задач определяется потребностями управления. Анализ структурной динамики основных средств, инвестиционный анализ составляют содержание финансового анализа. Оценка эффективности использования основных средств и затрат по их эксплуатации относятся к управленческому анализу, однако четкой границы между этими видами анализа нет. [20, с.40]

Анализ затрат по содержанию и эксплуатации оборудования является составной частью анализа себестоимости продукции.

Методика проведения анализа основных средств нацелена на выбор наилучшего варианта их использования. Поэтому главными особенностями анализа являются: вариантность решений по использованию основных средств; нацеленность на перспективу.

Качество анализа зависит от достоверности информации, т.е. От качества постановки бухгалтерского учета, отлаженности системы и регистрации операций с объектами основных средств, точности отнесения объектов к учетным классификационным группам, достоверности инвентаризационных описей, глубины разработки и ведения регистров аналитического учета.

Источники данных для анализа: бизнес-план предприятия, план технического развития, Баланс предприятия, инвентарные карточки учета основных средств, техническая документация.

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

На практике анализ основных средств следует проводить в несколько этапов:

- анализ состава и динамики основных средств;
- анализ структурных сдвигов в составе основных средств;

- анализ обеспеченности производства основными средствами;
- анализ движения основных средств;
- анализ эффективности использования основных средств.

Анализ обычно начинается с изучения объема основных средств, их динамики и структуры. Под структурой основных средств понимается удельный вес каждой из групп основных средств в общей их совокупности.

Фонды предприятия делятся на фонды производственного и непроизводственного назначения. Производственную мощность предприятия определяют производственные фонды. Кроме того, принято выделять активную часть (рабочие машины и оборудование) и пассивную часть фондов, а также отдельные подгруппы в соответствии с их функциональным назначением (здания производственного назначения, склады, рабочие и силовые машины, оборудование, транспортные средства и т.д.). Такая детализация необходима для выявления резервов повышения эффективности их использования на основе оптимизации структуры.

Следующий этап анализа - изучение обеспеченности предприятия основными производственными фондами. Обеспеченность отдельными видами машин, механизмов, оборудования, помещениями устанавливается сравнением фактического их наличия с плановой потребностью, необходимой для выполнения плана по производству продукции. Обобщающими показателями продукции, характеризующими уровень обеспеченности предприятия основными производственными фондами, являются фондовооружённость труда. Показатель фондовооруженности труда рассчитывается отношением среднегодовой стоимости производственных фондов к среднесписочной численности. Темпы его роста сопоставляются с темпами роста производительности труда. Желательно, что бы темпы роста производительности труда опережали темпы роста технической вооруженности труда.

В зависимости от роли и участия в производственном процессе основные средства предприятия могут быть разделены на две группы, представляющие собой:

- активную часть основных производственных фондов, к которой относятся фонды, принимающие непосредственное участие в производственном процессе.(машины, механизмы, оборудование);

- пассивную часть, к которой относятся здания, сооружения, передаточные устройства, то есть основные фонды, которые не принимают непосредственного участия в осуществлении технологического процесса, но без которых производство продукции невозможно.

После анализа обобщающих показателей эффективности использования основных средств более подробно изучается степень использования производственных мощностей предприятия, отдельных видов машин и оборудования.

Показатели эффективности использования ресурсов-капитала, основных и оборотных средств - представляют собой систему коэффициентов, позволяющих выявить результаты использования ресурсов или тенденции, характеризующие эффективность производственной деятельности предприятия. Такие коэффициенты являются частным от деления одного из показателей деятельности предприятия на любой другой показатель. Все коэффициенты могут быть отражены как в процентах, так ив долях единицы.

Анализ эффективности производственной деятельности предприятия может производиться различными группами специалистов могут использоваться преимущественно разные группы показателей.

Для оценки эффективности использования основных средств применяются несколько групп показателей: относительные, стоимостные, обобщающие и натуральные.

Наиболее важное значение для повышения эффективности производства имеет активная часть основных производственных фондов, поэтому ее доля в структуре должна быть преобладающей.

Состояние и использование основных средств - один из важнейших аспектов аналитической работы, так как именно они являются материальным воплощением научно - технического прогресса - главного фактора повышения эффективности любого производства.

Более полное и рациональное использование основных средств и производственных мощностей предприятия способствует улучшению всех его технико-экономических показателей: росту производительности труда, повышению фондоотдачи, увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости, экономии капитальных вложений.

2 Организация учета основных средств в ООО «Сантехзавод №3»

2.1 Краткая характеристика объекта исследования

Общество с ограниченной ответственностью фирма «Сантехзавод №3» является хозяйственным обществом, уставный капитал которого разделен на доли, определенные утвержденным Уставом.

Предприятие создано для поставки, продажи, комплектации и монтажу систем отопления, водоснабжения и канализации в целях удовлетворения общественных потребностей в оказании услуг и получения прибыли. Подразделения, входящие в состав предприятия специализируются на производстве и поставках сантехнического и инженерного оборудования.

«Сантехзавод №3» - возможность полной комплектации сантехническим оборудованием объектов любого масштаба: от отдельного помещения, дома до жилого микрорайона.

Наличие складского комплекса площадью в 5000 кв.м. и продуманная система логистики позволяет организовать быструю и бесперебойную доставку товара до каждого клиента. Особое внимание компания уделяет качеству товара, тщательно и ответственно выбирая поставщиков, а также соблюдая строгий технологический контроль продукции собственных заводов. «Сантехкомплект» развивает собственные торговые марки в наиболее востребованных категориях инженерного оборудования. По собственным брендам «Сантехкомплект» имеет развитую дилерскую сеть.

Компания обладает полным набором современного сантехнического и инженерного оборудования и квалифицированного персонала. Благодаря жесткому контролю качества на каждой стадии оказании услуг и сортировки материала компания продает продукцию высокого качества.

Местонахождение ООО «Сантехзавод №3» -- Россия, г. Красноярск, ул. Айвазовского, д. 7.

Основными видами деятельности ООО «Сантехкомплект» являются:

- оптовая торговля;

- оказание услуг по доставке, монтажу систем водоснабжения, отопления.

Для того чтобы предприятие имело устойчивое финансовое положение, было платежеспособным необходимо провести анализ рыночной ситуации, оценить стратегические позиции предприятия, сильные и слабые стороны, угрозы и возможности его развития, характер и формы стратегии производства.

В деятельности предприятия участвует высококвалифицированный персонал. Сотрудники занимают должности, соответствующие своим специальностям, причем наблюдается фактическое замещение должностей специалистами с высшим образованием и с большим стажем работы.

На предприятии большое внимание уделяется современным технологиям, разработкам в области сантехники. Только обученный и высококвалифицированный персонал опускается к работе, что дает гарантии правильной настройки оборудования и сортировки материала.

Также потребителями продукции ООО «Сантехзавод №3» являются частные лица - для личного потребления. Но они составляют лишь небольшую часть клиентов фирмы (менее 5%).

Организационная структура ООО «Сантехзавод №3» представлена на рисунке 1.

Организационная структура управления ООО «Сантехзавод №3» линейно-функционального типа. Она представляет собой состав и комбинацию различных звеньев, связанных между собой по функциям и полномочиям. Такая структура характеризуется разделением деятельности линейных звеньев (ген. директор, заместители ген. директора), которые призваны командовать, и функциональных (менеджер по поставкам и сбыту, гл. бухгалтер, зам.

директора по маркетингу), которые консультируют, помогают в разработке конкретных вопросов и подготовке управленческих решений.



Рисунок 1 – Организационная структура управления ООО "Сантехкомплект"

То, что руководство ООО "Сантехкомплект" использует именно такую структуру управления обусловлено:

- спецификой продаваемой продукции;
- характером предоставляемых услуг;
- требованиями конкурентного рынка.

Данная структура освобождает генерального директора от решения многих вопросов в области маркетинга, финансовых расчетов и планирования ассортимента.

Все вопросы по руководству текущей деятельностью предприятия, относятся к компетенции Генерального директора, который связывает и контролирует всю функциональную деятельность предприятия и всех процессов связанных с ней.

Генеральному директору непосредственно подчиняются:

- Заместитель директора по торговле - осуществляет руководство финансово-хозяйственной деятельностью предприятия в области материально-технического обеспечения, заготовки и хранения сырья, сбыта продукции на рынке и по договорам поставки; осуществляет контроль за реализацией продукции, материально-техническим обеспечением предприятия; организует работу складского хозяйства; координирует работу подчиненных ему служб и подразделений.

- Технический директор - отвечает за производственную деятельность предприятия. Он активно сотрудничает с остальными отделами по вопросам снабжение, сбыта, обеспечения персоналом, нормированием и пр. Техническому директору непосредственно подчиняются инженер и прораб они совместно координируют работу основных бригад строителей, занимающихся установкой.

- Организация бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера предприятия. Главный бухгалтер - несет ответственность за соблюдение методологических основ ведения бухгалтерского учета, формирование учетной политики, обеспечивает контроль и своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, формирует оперативную информацию и бухгалтерскую отчетность для ее представления в установленные адреса и сроки.

Совместно с руководителем организации главный бухгалтер подписывает документы, служащие основанием для приема и выдачи товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также расчетных, кредитных и финансовых обязательств. Указанные документы без подписи главного бухгалтера считаются недействительными и к исполнению не принимаются. Также главный бухгалтер отвечает за своевременное начисление и уплату налогов.

В функции экономического отдела, возглавляемого главным бухгалтером, входит текущее и перспективное планирование, разработка нормативов использования материальных ресурсов предприятия, разработка

технически обоснованных норм запасов товарно-материальных ценностей предприятия, анализ отклонений от норм технологического цикла производства.

В функции отдела маркетинга входит:

1. Разработка стратегии рекламы и её организация;

2. Анализ рынков сбыта и основных конкурентов;

3. Разработка сбытовой политики предприятия;

4. Поиск новых каналов сбыта и анализ существующих.

Менеджер по поставкам и сбыту обеспечивает бесперебойное снабжение материально-техническими ресурсами предприятие, для бесперебойного процесса производства; осуществляет контроль за рациональным использованием средств предприятия; следит за соблюдением нормативов расхода; занимается долгосрочным и среднесрочным планированием поставок необходимых материально-технических ресурсов, заключение договоров с поставщиками и пр.

Организация производства - это комплекс мероприятий, направленных на рациональное сочетание процессов труда с вещественными элементами производства в пространстве и во времени с целью повышения эффективности, т. е. достижения поставленных задач в кратчайшие сроки, при наилучшем использовании производственных ресурсов.

К преимуществам данной структуры управления относятся:

- простое построение;

- однозначное ограничение задач, компетенции, ответственности;

- жесткое руководство органами управления;

- оперативность и точность управленческих решений;

- сокращение звеньев согласования;

- уменьшение дублирования работ;

- укрепление вертикальных связей и усиление контроля за деятельностью нижестоящих уровней;

- высокая компетентность специалистов, отвечающих за выполнение конкретных функций.

Недостаток структуры заключается в отсутствии звеньев, которые вырабатывают общую стратегию работы. Руководители практически всех уровней в первую очередь решают оперативные проблемы, а не стратегические вопросы. Имеются предпосылки к перекладыванию ответственности и волоките при решении проблем, которые требуют взаимодействия нескольких подразделений. Управление предприятием имеет слабую гибкость и плохо приспосабливается к изменениям. Организация и подразделения имеют разные критерии оценки эффективности и качества работы. Существующая тенденция к формальности оценки данных показателей обычно приводит к возникновению атмосферы разобщенности и страха.

Недостатки управления в данной структуре заключаются в большом количестве промежуточных звеньев, которые находятся между работниками и управленцем, принимающим решения. Управленцы верхнего уровня подвержены перегрузке. Повышается зависимость между результатами работы и квалификацией, деловыми и личностными качествами высшего управленческого состава.

2.2 Учет движения основных средств

Движение основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств. Указанные операции оформляют типовыми формами первичной учетной документации, а также в соответствии с Федеральный законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ первичные документы могут разрабатываться компанией самостоятельно. При организации бухгалтерского учета основных средств ООО "Сантехзавод №3".

Признание объекта основных средств активом предусматривает выполнение одновременно двух условий:

а) наличие высокой уверенности в том, что ООО получит связанные с активом экономические выгоды;

б) надежность оценки себестоимости актива для ООО.

Все хозяйственные операции, проводимые ООО "Сантехзавод №3" оформляются типовыми формами первичной учетной документации, подтверждающими факт совершения операции.

Подробнее о типовых формах первичных документов по учету основных средств рассмотрим в таблице 7.

Таблица 2 – Типовые формы первичных документов по учету основных средств

Учет основных средств	Акт приемки-передачи ОС	ОС-1
	Акт приемки-передачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов	ОС - 2
	Акт на списание ОС	ОС-3
	Акт на списание автотранспортных средств	ОС-4
	Инвентарная карточка учета ОС	ОС-5
	Опись инвентарных карточек по учету ОС	ОС-6
	Карточка учета движения ОС	ОС-7
	Карточка учета арендованных (долгосрочно арендованных) ОС	ОС-8
	Инвентарный список ОС	ОС-9
	Акт о приеме (поступлении) оборудования	ОС-10
	Акт приемки-передачи оборудования в монтаж	ОС-11
	Акт о выявленных дефектах оборудования	ОС-12
Учет результатов инвентаризации	Инвентаризационная опись ОС	Инв-1
	Сличительная ведомость результатов инвентаризации ОС	Инв-11

Классификация для целей составления финансовой ООО "Сантехзавод №3" применяет следующую классификацию по группам:

здания и сооружения;

машины и оборудование;

транспортные средства;

прочие основные средства (офисное оборудование, мебель, инструмент, производственный инвентарь и принадлежности).

Первичные документы по учету основных средств выписываются в минимальном количестве экземпляров, при этом следует исходить из требований обеспечения контроля за сохранностью основных средств, рассмотрим подробнее документацию по учету основных средств в ООО "Сантехзавод №3":

Документ применяется для учета ввода группы (компонентов) объектов основных средств в эксплуатацию за исключением тех случаев, когда ввод объектов в действие должен в соответствии с действующим законодательством оформляться в особом порядке, а также для исключения из состава основных средств при передаче, продаже другой организации (индивидуальному предпринимателю).

При оформлении приемки-передачи группы (компонентов) объектов основных средств акт составляется в двух экземплярах на каждую отдельную группу объектов (компонент группы), приемочной комиссией, назначаемой распоряжением (приказом) руководителя ООО "Сантехзавод №3" - получателя. Составление общего акта, оформляющего приемку-передачу отдельной группы объектов основных средств, допускается лишь в том случае, если эти объекты (компоненты) составляющие группу однотипны, имеют одинаковую стоимость и приняты в одном календарном месяце. Акт после его оформления с приложенной технической документацией, относящейся к данной группе (компоненту) объектов основных средств, передается в бухгалтерию ООО "Сантехзавод №3", подписывается главным бухгалтерам и утверждается руководителем ООО "Сантехзавод №3".

В том случае, если принимается несколько объектов одновременно, допускается составление общего акта лишь в отношении хозяйственного инвентаря, инструментов и т.п., если эти инвентарные объекты однотипны, имеют одинаковую стоимость и приняты под ответственность одного и того же лица.

Для приемки поступивших на предприятие основных средств по распоряжению руководителя ООО "Сантехзавод №3"создается комиссия. В том случае, когда в ООО "Сантехзавод №3"поступают основные средства, бывшие в эксплуатации, в акте приемки-передачи основных средств указывают суммы износа. К акту прилагается техническая документация.

Акт, подписанный материально - ответственным работником ООО "Сантехзавод №3"- заказчика, на прием основных средств, и представителем организации - исполнителя производившей ремонт, реконструкцию (модернизацию), составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в ООО "Сантехзавод №3" и сдается в бухгалтерию, второй экземпляр передают организации, проводившей ремонт, реконструкцию (модернизацию). В технический паспорт соответствующего основного средства должны быть внесены необходимые изменения в характеристику объекта, связанные с капитальным ремонтом, реконструкцией (модернизацией). Акт подписывается главным бухгалтером (бухгалтером) и утверждается руководителем ООО "Сантехзавод №3" - заказчика.

Акт на выбытие списание группы объектов основных средств, применяется для оформления полного или частичного выбытия (списания) группы объектов основных средств (кроме автотранспортных средств).

Акт составляется в двух экземплярах, подписывается членами комиссии и утверждается руководителем ООО "Сантехзавод №3" или лицом, на это уполномоченным.

Первый экземпляр акта передается в бухгалтерию для снятия объектов основных средств с учета, второй - остается у лица, ответственного за сохранность данных объектов и является основанием для сдачи на склад и реализации оставшихся в результате списания запчастей, материалов, металлолома и т.п.

Затраты по списанию, а также стоимость поступивших материальных ценностей после демонтажа оборудования и т.д. отражаются в разделе

"Справка о затратах, связанных со списанием группы объектов основных средств и о поступлении запасов от их списания".

Акт на списание автотранспортных средств составляется в двух экземплярах и подписывается членами комиссии, назначенной руководителем ООО "Сантехзавод №3" или лицом, на это уполномоченным. Первый экземпляр акта, с документом, подтверждающим снятие с учета передается в бухгалтерию, второй экземпляр акта остается у лица, ответственного за сохранность автотранспортных средств, и является основанием для сдачи на склад и реализации запасов и металлолома, оставшихся в результате списания.

Затраты по списанию, а также стоимость запасов, поступивших от разборки автотранспортных средств, отражают в разделе "Справка о затратах, связанных со списанием автотранспортных средств и о поступлении запасов от их списания" (форма №ОС-4).

Инвентарная карточка ведется в бухгалтерии на каждый объект. Форма заполняется в одном экземпляре на основании документов на зачисление объекта основных средств, его перемещение, дооборудования, реконструкции, модернизации, по капитальному ремонту и списанию.

В разделе "Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств" записываются основные качественные и количественные показатели основного объекта, а также относящиеся к нему важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности ограничиваясь двумя-тремя наиболее важными для данного объекта качественными показателями, исключая дублирование данных, имеющейся в организации номер технической документации на данный объект основного средства.

Карточки применяют для получения информации о наличии (сальдо по счетам 2400 "Основные средства") и движение основных средств по отчетным периодам в разрезе классификационных групп. Эти карточки используются для сверки оборотов по счетам 2400 "Основные средства" с Главной книгой.

Инвентарный список основных средств применяется для по объектного учета объектов основных средств в местах их нахождения (эксплуатации) по

материально-ответственным лицам. Данные по объектного учета основных средств по месту нахождения (эксплуатации) должны быть тождественны записям в инвентарных карточках учета, ведущихся в бухгалтерии (форма № ОС-9).

Акт о приеме (поступлении) обрудовании применяется для оформления поступившего на склад оборудования для установки. Акт составляется в двух экземплярах и подписывается приемной комиссией. В случаях поступления оборудования с поврежденной упаковкой, в состав комиссии включаются представитель организации (индивидуального предпринимателя), осуществляющий доставку оборудования. При осуществлении монтажных работ подрядным способом в состав приемной комиссии входит также представитель подрядной монтажной организации. В случае невозможности произвести качественную приемку оборудования при его поступлении на склад, "Акт о приеме (поступлении) оборудования" является предварительным, составленным по наружному осмотру (форма ОС-10).

Акт приёмки-передачи оборудования в монтаж применяется при передаче оборудования монтажным организациям, оформляется "Актом о приемке-передачи оборудования в монтаж". При осуществлении монтажных работ подрядным способом создается приемная комиссия, в состав приемной комиссии входят представитель ООО "Сантехзавод №3", осуществлявшей доставку оборудования, также представитель подрядной монтажной организации (индивидуального предпринимателя). В этом случае отдельный акт на передачу оборудования в монтаж не составляется. В получении оборудования на ответственное хранение уполномоченный представитель монтажной организации расписывается в акте, и ему передается копия акта (форма №ОС 11).

Акт о выявленных дефектах оборудования пприменяется при обнаружении дефектов в процессе ревизии, монтажа или испытания оборудования (форма №ОС-12).

Данные о фактическом наличии и техническом состоянии основных средств записывают в "Инвентаризационные описи основных средств" (форма №Инв-1), которые после проведения инвентаризации передаются в бухгалтерию ООО "Сантехзавод №3". В описях указывается полное название объектов и даны их технические характеристики.

По договору купли-продажи приобретен объект токарный станок стоимостью 238 950 рублей (в т.ч. НДС 20% — 47790 рублей). Дополнительно организация оплатила услуги транспортной компании по доставке объекта ОС на склад организации в сумме 29 000 рублей (НДС не облагается).

Таблица 3 – Отражение операций на счетах бухгалтерского учета

Операция	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Приобретен объект ОС (238 950 – 47790)	08	60	202 500
Учтен НДС по приобретаемому объекту ОС	19	60	36 450
НДС принят к вычету	68 субсчет «НДС»	19	36 450
Приняты к учету расходы по доставке объекта ОС	08	60	29 000
Объект ОС введен в эксплуатацию (202 500 + 29 000)	01	08	231 500

ООО «Сантехзавод №3» 1 февраля 2009 продает неиспользуемый в деятельности объект основных средств.

Цена продажи по договору с покупателем с НДС составила 236 000 руб., в том числе НДС – 36 000 руб.

Первоначальная стоимость объекта составила – 220 000 руб.

Начисленная амортизация – 88 000 руб.

Начислена зарплата рабочим за демонтаж объекта в сумме 20 000 руб.

Начислены страховые взносы на зарплату рабочих – 6 000 рублей.

Определим финансовый результат от продажи основных средств.

Таблица 3 – Отражение операций на счетах бухгалтерского учета

Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Списание объекта по	220 000	01 (Выбытие О.С.)	01 (О.С.)

первоначальной стоимости при продаже			
Списание амортизации при выбытии объекта О.С.	88 000	02 (Амортизация О.С.)	01 (Выбытие О.С.)
Списание объекта по остаточной стоимости при продаже	132 000	91 (Прочие доходы и расходы)	01 (Выбытие О.С.)

Продолжение таблицы 3

Начислена зар. плата рабочим	20 000	91 (Прочие доходы и расходы)	70 (Расчеты с персоналом)
Начислены взносы на социальное страхование	6 000	91 (Прочие доходы и расходы)	69 (Расчеты по социальному страхованию)
Учтена выручка от покупателей с НДС	236 000	76 (Расчеты с дебиторами)	91 (Прочие доходы и расходы)
Начислен НДС в бюджет, полученный от продажи	36 000	91 (Прочие доходы и расходы)	68 (Расчеты по налогам и сборам)
Определен финансовый результат (прибыль)	42 000	91 (Прочие доходы и расходы)	99 (Прибыли и убытки)
Зачислена выручка от продажи объекта с НДС	236 000	51 (Расчетный счет)	76 (Расчеты с дебиторами)

Размер амортизационных отчислений по основным средствам в ООО "Сантехзавод №3" определяется следующими показателями, представленными в таблице 4.

Таблица 4 - Показатели амортизационных групп

Амортизационная группа	Срок службы (лет)	Годовая норма амортизации (%)
Здания	25	4,0
Сооружения	20	5,0
Машины и оборудование	10	10
Транспортные средства	7	14,3
Компьютеры	4	25
Копировально-множительная техника	5	20
Мебель	10	10
Оборудование административных помещений	10	10
Прочие принадлежности	10	10

Учет расходов на ремонт основных средств в ООО "Сантехзавод №3" строится в соответствии с рекомендациями Типового плана счетов,

Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств и отраслевыми методическими рекомендациями.

Учет расходов на ремонт основных средства в ООО "Сантехзавод №3 ведется на счете по учету вспомогательных производств подраздела 83., где для этих целей предусмотрено два субсчета: "Ремонтные мастерские" и "Ремонт зданий и сооружений".

На субсчете "Ремонтные мастерские" преимущественно ведется учет расходов на ремонт сельскохозяйственной техники: тракторов, комбайнов, сельхозмашин и т.п. Поступающая в ремонт техника подвергается тщательному осмотру, после чего составляется "Акт о выявленных дефектах оборудования", которая служит одновременно техническим документом для определения дефектов техники, подлежащей ремонту, для определения потребности в необходимых для ремонта запасных частях, ремонтных материалах и др. и основанием для выдачи со склада этих ценностей.

Расходы на ремонт машин по субсчету "Ремонтные мастерские" учитывают по каждому виду ремонтируемой техники по следующим статьям затрат: оплата труда с отчислениями на социальные нужды; материалы; содержание основных средств; работы и услуги; организация производства и управления; прочие затраты.

Затраты, относящиеся к объектам основных средств, которые уже признаны и соответственно оценены, признаются капитальными и относятся на увеличение первоначальной стоимости, если ООО с большой долей вероятности получит будущие экономические выгоды (увеличение срока полезной службы, улучшение качества производимой продукции, увеличение производственной мощности, или сокращения производственных затрат в процессе эксплуатации объектов основных средств). Замененные составные части объекта списываются.

Затраты на ремонт и эксплуатацию основных средств, производимые в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта, первоначальную стоимость не увеличивают, а признаются как текущие расходы

в момент их возникновения (т.е. отражаются в затратах в том отчетном периоде, в котором они произведены).

ООО производит текущий ремонт как собственными силами, так и силами сторонних организаций-подрядчиков.

Капитальным ремонтом машин и оборудования считается ремонт, при котором производятся разборка агрегата, замена или восстановление изношенных деталей и узлов и который производится с периодичностью более одного года.

Капитальный ремонт зданий и сооружений предполагает смену изношенных конструкций и деталей, замену их более экономичными, совершенными, улучшающими эксплуатационные возможности ремонтируемого объекта. Капитальный ремонт осуществляется в соответствии с годовыми планами (с поквартальной разбивкой), составляемыми в денежном выражении (по сметной стоимости) и в натуральных показателях - пообъектно. Источником покрытия затрат на капитальный ремонт основных средств является амортизационный фонд на капитальный ремонт.

Таким образом, бухгалтерский учет основных средств в ООО «Сантехзавод № 3» ведется в соответствии с действующим законодательством.

3 Разработка рекомендаций по оптимизации учетно-экономического процесса в ООО «Сантехзавод № 3»

3.1 Анализ состояния и эффективности использования основных средств

Проанализируем использование основных средств на конкретном предприятии. Произведем анализ использования основных средств за два года – 2018г и 2019г. Исходные данные берем из Приложения к бухгалтерскому балансу, форма №5.

Проведем анализ структуры основных средств на предприятии.

Как видно из таблицы 10, стоимость всех основных средств на конец 2018 года составила 444 тыс. рублей, на конец 2019 года – 783 тыс. рублей. Доля активной части производственных основных средств от общей стоимости производственных основных средств составила 100 % в оба года. Соотношение пассивной и активной части основных средств производственного назначения соответствует норме.

Таблица 5 - Исходные данные для анализа структуры основных средств

Показатели	2018				2019			
	Поступление	Выбытие	Наличие на начало года	Наличие на конец года	Поступление	Выбытие	Наличие на начало года	Наличие на конец года
Здания	0	0	0	0	0	0	0	0
Сооружения	0	0	0	0	0	0	0	0
Машины и оборудование	201	-25	203	379	291	-21	379	649
Транспортные средства	0	0	0	0	0	0	0	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	92	-57	30	65	0	-28	65	37
Прочие виды	0	-64	64	0	97	0	0	97
Итого	293	-146	297	444	388	-49	444	783

В исследуемом периоде наблюдается стабильная тенденция преобладания удельного веса активной части основных средств (к активной части относятся машины и оборудование, транспортные средства и производственный инвентарь) – 100%.

Таблица 6 - Натурально-вещественная структура основных средств, %

Показатели	2018		2019	
	на начало года, %	на конец года, %	на начало года, %	на конец года, %
Здания	0	0	0	0
Сооружения	0	0	0	0
Машины и оборудование	68,35	85,36	85,36	82,88
Транспортные средства	0	0	0	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	10,10	14,64	14,64	4,72
Прочие виды	21,55	0	0	12,39
Итого	100	100	100	100
в том числе				
Активная часть основных средств	100	100	100	100
Пассивная часть основных средств	0	0	0	0

В исследуемом периоде наблюдается стабильная тенденция преобладания удельного веса активной части основных средств (к активной части относятся машины и оборудование, транспортные средства и производственный инвентарь) – 100%.

Увеличение доли активной части основных производственных фондов выгодно для предприятия, однако отсутствие доли пассивной части ОПФ говорит (косвенно) о неблагополучном и нестабильном финансовом состоянии предприятия.

За анализируемый период стоимость основных фондов увеличилась на 76,35 % (с 444 тыс. руб. до 783 тыс. руб.) за счет ввода в эксплуатацию нового оборудования и приобретения других видов основных средств.

Рассчитаем коэффициенты обновления, выбытия и прироста основных производственных средств:

Таблица 7 - Коэффициенты обновления, выбытия и прироста основных производственных средств

Показатель	Формула	2018	2019	Изменения
Коэф. обновления	стоимость поступивш.ОС /стоимость Ос на к.пер.	0,66	0,5	-0,16
Коэф. выбытия	стоимость выбывш.ОС / стоимость Ос на нач.пер.	0,62	0,11	-0,51
Коэф. прироста	сумма прироста ОС / стоимость Ос на нач.пер.	0,49	0,76	0,27

В 2019 году снизились коэффициенты обновления и выбытия ОС, что свидетельствует об уменьшении износа и увеличении срока эксплуатации основных средств, и это, безусловно, положительная тенденция. Увеличение коэффициента прироста ОС также является положительным фактором.

Как видно из таблицы 13, за анализируемый период фондоемкость снизилась на 0,005. Это положительная тенденция, т.к. снижение фондоемкости способствует росту выпуска продукции.

За анализируемый период фондоотдача увеличилась на 70,63 руб. (84 %). Прирост ВРП составил 83 756 тыс. руб.

Таблица 8 - Анализ эффективности использования ОФ

Показатели	2018	2019	Отклонение, %	Темп роста
Выручка, тыс. руб.	37 270,00	121 026,00	83 756,00	224,73
Стоимость ОФ, тыс. руб.	444,00	783,00	339,00	76,35
ССЧ работников, чел.	172,00	178,00	6,00	3,49
Фондоворуженность (ФВ)	2581,40	4398,88	1817,48	70,41
Фондоемкость (ФЕ)	0,012	0,006	-0,005	-45,693
Фондоотдача (ФО)	83,94	154,57	70,63	84,14

Для того, чтобы определить, что же повлияло на увеличение фондоотдачи проведем факторный анализ фондоотдачи, используя метод цепной подстановки.

а) Рассчитывается фондоотдача за 2018 год = $В_{2018}/ОФ_{2018}$ = 83,94 тыс. руб.

б) Фондоотдача условная = $В_{2018}/ОФ_{2019}$ = 47,6 тыс. руб.

47,6 – 83,94 = – 36,34, за счет увеличения стоимости ОФ фондоотдача уменьшилась на 36,34 тыс. руб.

в) Фондоотдача условная = $В_{2019}/ОФ_{2018}$ = 190,91 тыс. руб.

190,91 – 83,94 = 106,97, за счет увеличения выручки фондоотдача увеличилась на 106,97 тыс. руб.

г) Фондоотдача за 2019 год = $В_{2019}/ОФ_{2019}$ = 154,57 тыс. руб.

154,57 – 83,94 = 70,63 тыс. руб.

106,97 – 36,34 = 70,63 тыс. – увеличение фондоотдачи.

Вывод: фондоотдача увеличилась в основном за счет увеличения выручки в 2006 году.

На данном предприятии пассивной части ОС нет. Факторный анализ зависимости фондоотдачи от изменения доли активной части ОС проводить не имеет смысла, т.к. активная часть ОС в 2018 году и в 2019 году осталась без изменений – 100%.

Экономия (перерасход) ОФ в 2019 г. = стоимость ОФ 2019 – стоимость ОФ 2018*($В_{2019}$ / $В_{2018}$) = – 658,79 тыс. руб., => получается экономия (высвобождение) 658,79 тыс. руб.

Увеличение фондоотдачи, снижение фондоемкости и условное высвобождение ОФ свидетельствуют об улучшении использования основных фондов.

Более полное использование основных фондов приводит к снижению потребностей во вводе новых производственных мощностей при изменении объема производства, а, следовательно, к лучшему использованию прибыли предприятия (увеличению доли отчислений от прибыли в фонд потребления, направлению большей части фонда накопления на механизацию и автоматизацию технологических процессов и т.п.).

Улучшение использования основных фондов означает также ускорение их оборачиваемости, что в значительной мере способствует решению проблемы

сокращения разрыва в сроках физического и морального износа, ускорения темпов обновления основных фондов.

Коэффициент оборачиваемости основных средств, или показатели интенсивности использования активов, измеряет эффективность, с которой предприятие использует свои основные средства. Рассчитывается как отношение выручки к внеоборотным активам (основным средствам).

В 2018г. 37270/444 = 83,94

В 2019г. 121026/783 = 154,57

Как видим показатель интенсивности использования на предприятии в 2019 году вырос почти вдвое, по сравнению с 2018 годом, это говорит о повышении эффективности использования основных средств.

От этого показателя зависит принятие решения о приобретении новых средств производства.

Наконец, эффективное использование основных фондов тесно связано и с другой ключевой задачей – повышением качества выпускаемой продукции, так как в условиях рыночной конкуренции быстрее реализуется и пользуется спросом высококачественная продукция.

Как видно из приведенного анализа использования основных средств на предприятии рост выпуска продукции в анализируемом году увеличился за счет увеличения среднегодового технологического установленного оборудования, а также снижении износа оборудования. Резервы для увеличения выпуска продукции заключаются в сокращении внутрисменных простоев, сокращении целодневных простоев и повышении коэффициента сменности.

Для более эффективного использования основных средств предприятие может принять следующие мероприятия:

- Ввод в действие не установленного оборудования, замена и модернизация его (новое, более современное оборудование позволяет увеличить качество и количество производимой продукции, Например, токарный станок 16К20 производит в одну смену в среднем 48 деталей.

Предлагаю приобрести и ввести в эксплуатацию более современный станок с ЧПУ 16К20 Ф3, который в одну смену производит на 30 деталей больше.)

- Внедрение новых технологий (по утилизации отходов предлагаю использовать метод, позволяющий этим отходом воспользоваться вторично, это поможет снизить затраты на покупку иного товара. Например, в Обществе используют аппарат для дробления железобетонных блоков К 800-40 и отправляются как отходы, а я предлагаю воспользоваться таким же аппаратом, который не только дробит эти блоки но и превращает их в щебень, который пользуется спросом у потребителей).

- Экономическое стимулирование основных и вспомогательных рабочих, предусматривающее зависимость зарплаты от выпуска и качества производимой продукции. Формирование фондов стимулирования и поощрения рабочих, достигнувших высоких показателей работы (за простои в работе, опоздания, нарушения трудовой дисциплины необходимо налагать штрафы, ввести систему поощрений за хорошую стабильную работу).

3.2 Мероприятия по совершенствованию учета основных средств

В результате анализа выявлено, что на предприятии установлено 5 токарных станков 16К20 и аппарат для дробления железобетонных блоков К800-40. Данное оборудование устарело и морально и физически и не может быть использовано во всей полноте своих возможностей.

Станки, длительное время находившиеся в эксплуатации и в результате этого морально и/или физически устаревшие, сохраняют свою ценность для предприятия. Безусловно, такие станки можно продать и, добавив немалую сумму, купить вместо них другие, более современные, однако в последнее время нехватка средств на покупку нового оборудования вынуждает большинство российских предприятий восстанавливать имеющиеся у них станки по возможности с их одновременной модернизацией. Многие станки,

особенно крупногабаритные, выпускаемые сейчас в ограниченных количествах, например, расточные и карусельные, а также шлифовальные, и не всегда имеющие постоянную загрузку, выгоднее модернизировать и использовать на собственном предприятии. При восстановлении одни станки оснащают всеми функциями УЧПУ, другим оставляют ручное управление или обеспечивают только частью функций УЧПУ. Таким образом, в то время как электронная система управления обеспечивает точность выполнения повторяющихся токарных циклов, токари могут все же «чувствовать» станок и соответствующим образом реагировать при выходе заготовки за пределы допусков.

Сочетание электроники с возможностью проявления профессионального мастерства облегчает переобучение операторов.

Перед пользователями токарных станков стоит задача выбора метода его усовершенствования – восстановления, модернизации или, наконец, ремонта с частичной переделкой. Хотя эти процессы во многом схожи, между ними существуют значительные различия. Оптимальными кандидатами на восстановление являются станки возрастом не более 12 лет с надежными УЧПУ и серводвигателями, а также приводом шпинделя и приводами подач, не требующими модернизации. Необходимо также убедиться, что незамененные в процессе восстановления детали и узлы будут надежно функционировать до конца гарантированного срока службы восстановленного станка.

При модернизации обычно устанавливают новое УЧПУ или заменяют существующее на более современное, а вместе с ним устанавливают новые современные серводвигатели, приводы, электроавтоматику (пускатели, выключатели, реле), которые в модернизированных станке занимают гораздо меньше места, чем старые, и полностью перемонтируют электрическую проводку станка, что позволяет перевести его на новые правила электробезопасности. Стоимость модернизированного станка составляет обычно около 30 % стоимости нового. У большинства старых УЧПУ отсутствует возможность связи с центральной ЭВМ, у новых же имеется не

только эта возможность, но и встроенная система диагностики, помогающая оператору, программисту и обслуживающему персоналу своевременно выявлять проблемы, связанные с инструментом, ошибками программирования или сбоями в станке.

При ремонте станков (с их частичной переделкой) осуществляются не только операции, характерные для модернизации и восстановления, но и производятся конструктивные изменения, улучшающие функциональные характеристики станка, в частности повышающие частоты вращения шпинделя, скорости рабочих и быстрых перемещений и при необходимости удлиняющие эти перемещения. Подвергнутый такой операции станок стоит обычно 50 % нового, имеющего примерно те же характеристики. По мнению специалистов, ремонт экономически эффективен лишь в том случае, если новый станок стоит не менее 4 млн. руб.

Типовую модернизацию станка, включая его систему управления, серводвигатели и приводы главного движения, проводят за 4 - 8 недель, восстановление в зависимости от степени повреждений и изношенности 12 - 16 недель. Ремонт станка вместе с его частичной переделкой занимает 5 - 7 месяцев.

В ООО «Сантехзавод №3» являет собой широкое поле для проведения модернизации оборудования. Сравним два проекта по усовершенствованию обработки токарных изделий на предприятии с точки зрения наибольшей экономической эффективности.

Первый вариант включает в себя замену токарных станков 16К20 на станки, выполняющие аналогичные операции но с УЧПУ – 16К20 Ф3.

Токарный станок 16К20 используется для производства ступиц для станков – качалок нефтегазодобывающих управлений.

Второй вариант предусматривает модернизацию существующих токарных станков16К20.

Токарный станок 16К20 производит в одну смену в среднем 48 деталей. Более современный станок с ЧПУ 16К20 Ф3, который в одну смену производит на 30 деталей больше.

Для оценки показателей эффективности рассмотрим такие показатели как объем производства деталей на новом станке, прибыль от реализации 1 тыс. штук деталей, капитальные вложении, требуемые для реализации проекта.

Вариант первый:

Производительность нового станка с ЧПУ 16К20 Ф3 как уже говорилось выше – в среднем 78 деталей в смену, т.е. в месяц в среднем 1560 деталей.

Прибыль от реализации 1 детали равна:

$$П = В – З, \quad (1)$$

где В – выручка от продажи 1 детали,

З – затраты на ее изготовление и реализацию.

В данном примере рассчитываем показатели по такой детали, как ступица для станков-качалок, в большом количестве выпускаемой в ООО «Сантехзавод №3». Выручка от реализации 1 детали равна ее продажной цене – 1240 руб., затраты на изготовление одной детали, включают в себя оплату труда токаря, затраты на сырье и материалы, затраты на реализацию – 930 руб.

$$П = (1240 \text{ руб.} – 930 \text{ руб.}) = 310 \text{ руб.}$$

Капитальные вложения в реализацию данного проекта включают в себя стоимость нового станка 16К20 Ф3 – 1,2 млн. руб., стоимость установки и наладки нового оборудования специалистами – 112 тыс. руб., стоимость обучения оператора станка – 18 тыс. руб. Капитальные вложения на 1 деталь составит:

$$К_{уд.} = (1\,200\,000 + 112\,000 + 18\,000) / (1560*12) = 71{,}05 \text{ руб.}$$

Годовой экономический эффект от установки нового станка можно рассчитать по формуле, опубликованной в трудах Нешитого А.С. [34, с. 126]:

$$Э = (П – Е_н * К_{уд}) * А, \quad (2)$$

Где $Е_н$ – нормативный коэффициент экономической эффективности капитальных вложений;

$К_{уд}$ – капитальные затраты;

А – годовой объем производства.

Примем значение нормативного коэффициент экономической эффективности капитальных вложений равным 0,15, данное значение согласованно со специалистами экономической службы ООО «Сантехзавод №3».

Э = (310 – 0,15 * 71,05) * (1560*12) = 5 138,172 тыс. руб.

При этом стоит учесть, что у предприятия еще остается старый станок, который можно отдать в лизинг, продать.

Второй вариант:

Производительность модернизированного станка с ЧПУ 16К20 Ф3 как уже говорилось выше – в среднем 78 деталей в смену, т.е. в месяц в среднем 1560 деталей.

Прибыль от реализации 1 детали равна:

П = (1240 руб. – 930 руб.) = 310 руб.

Капитальные вложения в реализацию данного проекта включают в себя стоимость модернизации станка 16К20 (30% от стоимости нового станка) – 0,4 млн. руб., стоимость установки и наладки нового оборудования специалистами – 47 тыс. руб., стоимость обучения оператора станка – 18 тыс. руб.

Капитальные вложения на 1 деталь составит:

$К_{уд.}$ = (400 000 + 47 000 + 18 000) / (1560*12) = 24,84 руб.

Годовой экономический эффект от установки нового станка составит

Э = (310 – 0,15 * 24,84) * (1560*12) = 5 733,45 тыс. руб.

Но, в данном случае у предприятия не остается дополнительно старого станка, из которого можно извлечь дополнительную прибыль. Кроме того, срок службы нового станка значительно больше, чем срок службы модернизированного станка.

Как видим из приведенного сравнительного анализа двух вариантов вложений в обновление токарного оборудования, каждый из вариантов имеет свои плюсы и минусы. В первом варианте экономический эффект, учитывая

дальнейшее использование старого станка, практически находится на том же уровне, что и во втором варианте. Но у второго варианта есть один существенный плюс – он требует значительно меньше капитальных вложений, чем первый, хотя и займет какое-то время. Учитывая ситуацию, сложившуюся на предприятии, а именно отрицательную прибыль за 2019 год и резкое снижение рентабельности, и, как следствие, недостаток в средствах, для предприятия все же предпочтительнее второй вариант. Можно также рекомендовать ООО «Сантехзавод №3» модернизировать лишь часть станков, а по прошествии определенного времени, необходимого для достаточного увеличения прибыли, приобрести новые станки и постепенно заменять старое оборудование новым.

Вариант третий. Привлекательным также видится проект внедрения новых технологий по утилизации отходов. В Обществе используют аппарат для дробления железобетонных блоков К 800-40. Раздробленные блоки выбрасываются как отходы. Но существует технология дальнейшего дробления отходов и превращения их в щебень, спрос на который очень велик у потребителей.

Для внедрения данной технологии требуются капитальные вложения в состав которых входят затраты по реализации и транспортировке щебня потребителю, а также на изменение технологического процесса и оплату дополнительного времени работы оператора аппарата.

Затраты по реализации и транспортировке щебня потребителю на 1 т. щебня равны 120 руб.; на изменение технологического процесса – 145 тыс. руб. (сюда входит перенастройки станка, обучение оператора, изменение графика работы и т.д.); на оплату дополнительного времени работы оператора аппарата – дополнительно 4 тыс. руб. на 1 аппарат.

Продажная стоимость 1 т. щебня равна 1 тыс. руб.

К сожалению данная услуга на предприятии не является постоянной, в основном она реализуется в летний период, поэтому рассмотрим годовой экономический эффект с коэффициентом 0,5.

За смену аппарат может выпускать до 10 т. щебня.

На 1 т. щебня прибыль составит:

$$П = (1000 \text{ руб.} – 120 \text{ руб.}) = 880 \text{ руб.}$$

$$К_{уд.} = (120,84 + 4\ 000) / (10*12) = 34,34 \text{ руб.}$$

Годовой экономический эффект от внедрения данного проекта составит:

$$Э = 0,5* (880 – 0,15 * 34,34) * (10*12) = 52,490 \text{ тыс. руб.}$$

Рассчитаем теперь, как скажутся предлагаемые варианты на таких показателях эффективности использования основных средств как фондоотдача, фондоемкость и фондовооруженность. Примем неизменным значение среднесписочной численности работающих в организации.

Таблица 9 - Изменение показателей эффективности использования основных средств при замене и модернизации оборудования

Показатели	Факт	План, вариант 1	План, вариант 2	План, вариант 3
Выручка, тыс. руб.	121 026,00	130 400,40	126 829,20	121 131,60
Стоимость ОФ, тыс. руб.	783,00	1 983,00	1 183,00	783,00
ССЧ работников, чел.	178	178	178	178
Фондовооруженность (ФО)	4398,88	11140,45	6646,07	4398,88
Фондоемкость (ФЕ)	0,006	0,0152	0,0093	0,0065
Фондоотдача (ФО)	154,57	65,76	107,21	154,70

Как видно из таблицы 9 мгновенный эффект дает только третий вариант, а именно внедрение новых технологий по утилизации отходов. Фондоотдача повышается сразу, хоть и ненамного – на 0,13 тыс. руб. По мере снижения стоимости нового станка 16К20 Ф3 (за счет амортизационных отчислений) его фондоотдача также будет расти, но во втором варианте фондоотдача достигнет своего теперешнего уровня гораздо раньше, чем в первом. Поэтому представляется более выгодным внедрение первого и второго варианта модернизации оборудования в ООО «Сантехзавод №3».

Заключение

Целью выпускной квалификационной работы являлось исследование проблем, связанных с учетом и использованием основных фондов предприятия и разработка мероприятий, направленных на его улучшение.

Для достижения поставленной цели выпускной квалификационной работы рассмотрены правовые и теоретические основы организации учета, проанализирована организация учета основных средств на предприятии, проанализирована эффективность использования основных средств на предприятии, предложены мероприятия по повышению эффективности использования основных средств на предприятии.

В первой главе рассмотрены правовые и теоретические основы организации учета и анализа эффективности использования основных средств.

Рассмотрены основные законодательные и нормативные документы, регулирующие учет основных средств на предприятиях. Проанализирована методика проведения анализа использования основных средств предприятием.

Во второй главе дана характеристика основных технико-экономических показателей ООО «Сантехзавод №3», проанализирована организация учета основных средств в Обществе, эффективность использования основных средств на предприятии.

По итогам исследования и анализа состояния основных средств на предприятии ООО «Сантехзавод №3» выявлено следующее:

- стоимость всех основных средств на конец 2018 года составила 444 тыс. рублей, на конец 2019 года – 783 тыс. рублей. За анализируемый период стоимость основных фондов увеличилась на 76,35 %;
- доля активной части производственных основных средств от общей стоимости производственных основных средств составляет 100 %;
- отсутствие доли пассивной части ОПФ говорит (косвенно) о неблагополучном и нестабильном финансовом состоянии предприятия;

- увеличение фондоотдачи на 70,63, снижение фондоемкости на 0,005 и условное высвобождение основных фондов свидетельствуют об улучшении использования основных фондов.

Как выяснилось, поиск путей улучшения использования основных фондов в первую очередь должен идти в следующих направлениях:

- ввод в действие не установленного оборудования, замена и модернизация старого;
- внедрение новых технологий.

С целью увеличения коэффициента сменности и сокращения количества внутрисменных простоев мероприятиями организационно-технического характера могут быть:

- пересмотр плана профилактического обслуживания оборудования;
- ведение базы наиболее часто повторяющихся неисправностей оборудования с целью создания запаса необходимых запчастей и ремонтных материалов;
- проведение тщательного расследования каждого выхода оборудования из строя и при определении виновного взыскивать причиненный ущерб на основании договора о полной материальной ответственности.

В результате анализа выявлено, что на предприятии установлено 5 токарных станков 16К20 и аппарат для дробления железобетонных блоков К 800-40. Данное оборудование устарело и морально и физически и не может быть использовано во всей полноте своих возможностей.

В третьей главе подробно рассмотрены рекомендации по улучшению и автоматизации учета основных средств в ООО «Сантехзавод №3», мероприятия по повышению эффективности использования основных средств на предприятии:

1. Более полное и рациональное использование основных фондов предприятия способствует улучшению всех его технико-экономических показателей: росту производительности труда, повышению фондоотдачи,

увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости, экономии капитальных вложений.

В комплексе мер, способствующих улучшению использования основных производственных средств, существенное значение имеет государственный налог на недвижимость, уплачиваемый предприятиями из собственной прибыли. Более полная загрузка оборудования, ликвидация ненужных основных производственных средств, более оптимальный способ начисления амортизации способствует увеличению прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

2. По классификации основных средств следует отметить, что в связи с созданием различных средств механизации и автоматизации управленческого труда, созданием новых видов техники, требуется некоторое уточнение существующей классификации основных средств.

3. По ведению бухгалтерского учета основных средств на предприятии, наилучшим выходом из сложившейся ситуации видится полная автоматизация бухгалтерского учета и обновление существующей компьютерной техники на предприятии.

Расчетный коэффициент экономической эффективности от полной автоматизации бухгалтерского учета на предприятии и установки нового компьютерного оборудования равен 0,8, т.е. компьютеризация является экономически оправданной.

Эффективность автоматизации выражена также в повышение уровня достоверности и оперативности бухгалтерской информации необходимой на всех стадия управления предприятием. Внедрение предложенных мероприятий позволит предприятию более эффективно управлять внеоборотными активами в целом и в части основных средств, как в ближайшей перспективе так и в будущем.

Предприятие ООО «Сантехзавод №3» имеет значительные резервы по повышению рентабельности и прибыльности. Но при подобной практике ведения учета данное предприятие никогда не сможет подняться на более

высокий уровень доходности. Правильное и четкое ведение учета – вот основной ключ к успеху.

Список использованной литературы

1. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 509 с.

2. Акатьева, М.Д. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / М.Д. Акатьева, В.А. Бирюков. - М.: Инфра-М, 2016. - 320 с.

3. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. расчеты по оплате труда.: Учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / Г.И. Алексеева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 215 с.

4. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский Финансовый Учет. Отдельные Виды Обязательств: Учебное пособие / Г.И. Алексеева. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 268 с.

5. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для СПО / А.С. Алисенов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 457 с.=

6. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для академического бакалавриата / А.С. Алисенов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 457 с.

7. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Практикум / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2016. - 368 с.

8. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2015. - 556 с.

9. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 частях. Ч. 2: Учебник для академического бакалавриата / В.П. Астахов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 386 с.

10. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 ч. Ч. 1: Учебник для академического бакалавриата / В.П. Астахов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 536 с.

11. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 томах: Учебник для академического бакалавриата / В.П. Астахов. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 922 с.

12. Бабаев, Ю., А. Бухгалтерский учет и анализ. Основы теории для бакалавров экономики: Учебник / Ю. А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник, 2017. - 190 с.

13. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет, анализ.: Уч. / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Ж.А. Кеворкова и др. - М.: Вузовский учебник, 2017. - 240 с.

14. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ю.А. Бабаев, Л.Г. Макарова, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник, 2017. - 320 с.

15. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэконом. деятельности: Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Ж.А. Кеворкова и др. - М.: Вузовский учебник, 2018. - 352 с.

16. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2016. - 424 с.

17. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2015. - 424 с.

18. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ю.А. Бабаев, Л.Г. Макарова, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник, 2015. - 240 с.

19. Бархатов, А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие для бакалавров / А.П. Бархатов. - М.: Дашков и К, 2016. - 268 с.

20. Басова, А.В. Бухгалтерский (управленческий) учет: Учебное пособие / А.В. Басова, А.С. Нечаев и др. - М.: Инфра-М, 2017. - 393 с.

21. Белоглазова, Г.Н. Бухгалтерский учет в коммерческих банках: Учебное пособие / Г.Н. Белоглазова, В.Э. Кроливецкая. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 479 с.

22. Бережной, В.И. Бухгалтерский учет: учет оборот.средств: Учебное пособие / В.И. Бережной, Г.Г. Суспицына, О.Б. Бигдай и др. - М.: Инфра-М, 2017. - 128 с

23. Блинкова, Т.Ф. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Т.Ф. Блинкова, Л.Г. Кочерева; Под ред. Н.А. Лытнева. - М.: Форум, 2017. - 32 с.

24. Бухгалтерский учет. Учебник / Под ред. Бабаева Ю.А., Бобошко В.И..- М.: Юнити, 2017. - 1279 с.

25. Бухгалтерский учет и анализ (для бакалавров): учебное пособие / Под ред. Костюкова Е.И.. - М.: КноРус, 2018. - 416 с.

26. Кондраков, Н.П Бухгалтерский учет на малых предприятиях: Учебное пособие / Н.П Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2015. - 640с.

27. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. - М.: Инфра-М, 2016. - 192 с.

28. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - М.: Инфра-М, 2017. - 192 с.

29. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет (фин. и упр.): Уч. / Н.П. Кондраков. - М.: Инфра-М, 2018. - 320 с.

30. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. - М.: Инфра-М, 2018. - 192 с.

31. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский управленческий учет / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. - М.: Риор, 2017. - 208 с.

32. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник. / Н.П. Кондраков. - М.: Проспект, 2015. - 496 с.

33. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Н.П. Кондраков. - М.: Проспект, 2015. - 280 с.

34. Нешитой А.С. Инвестиции: Учебник. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2007. - 372 с.