МОСКОВСКИЙ ФИНАНСОВО-ЮРИДИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ МФЮА

Кафедра Финансов, налогообложения и финансового учета

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

К ЗАЩИТЕ

(РЕКОМЕНДОВАНО / НЕ РЕКОМЕНДОВАНО)

Заведующий кафедрой

(ученая степень, ученое звание)

(подпись) *(И.О. Фамилия)*

« ___ » _____ 20 ___ г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(дипломная работа)

На тему: Учет и анализ основных средств на примере ООО Управляющая компания «АСК» г. о. Чехов

(тема выпускной квалификационной работы)

Обучающийся: _____ « ___ » _____ 20__ г. И. В. Старостина

(подпись) *(инициалы, фамилия)*

Индивидуальный номер 29251410 группа 46Буи9810

(ИНС) *(шифр группы)*

Руководитель _____ « ___ » _____ 20__ г. Ст. преподаватель О. В. Дроздова

(подпись) *(уч. степень, уч. звание, инициалы, фамилия)*

Москва 2021

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ……..4
Глава 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ……7
1.1 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета основных средств в РФ…….7
1.2 Порядок бухгалтерского учета и документальное оформление операций по движению основных средств……11
1.3 Методика проведения анализа основных средств на предприятии ……...26
Глава 2 ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ АСК"……36
2.1 Краткая характеристика деятельности организации……36
2.2 Оценка бухгалтерского учета основных средств…….38
2.3 Проведение анализа основных средств в организации……44
Глава 3 МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА И ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ АСК"……51
3.1 Организация внутреннего контроля операций по учету основных средств.51
3.2 Выявленные недостатки и ошибки при учете основных средств в организации……56
3.3 Рекомендации по совершенствованию учета и повышению эффективности использования основных средств ……...60
ЗАКЛЮЧЕНИЕ…….65
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ ……...69
ПРИЛОЖЕНИЯ.....76

ВВЕДЕНИЕ

Основные средства являются важной частью процесса труда, так как они основа производственно – технической базы и предопределяют производственную мощь организации.

Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального вида (формы) в течение длительного периода.

Под воздействием производственного потенциала и внешней среды они постепенно изнашиваются и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы (срока полезного использования) путем начисления износа (амортизации) по установленным или рассчитываемым самостоятельно нормам.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что основные средства, будь то здание, сооружение, машины, другие средства труда, принимающие участие в процессе производства, являются основой деятельности предприятия. Без них производственный процесс не может осуществиться, а эффективное использование основных средств – одно из важнейших условий успешной работы хозяйствующего субъекта.

Производственную деятельность предприятий обеспечивают не материальные, трудовые и финансовые ресурсы, большая роль здесь принадлежит основным средствам. Любая организация не может осуществлять свою деятельность без наличия основных средств.

Основные задачи бухгалтерского учета основных средств: правильно документально оформить и своевременно отразить в учетных регистрах поступление основных средств, их внутреннее перемещение и выбытие; правильно исчислить и отразить в учете размеры отчислений.

Бухгалтерский учет основных средств – очень важное направление бухгалтерского учета. Получение достоверной информации об имуществе

предприятия обретает первостепенную важность именно сейчас, на этапе становления и развития рыночных отношений.

Главные задачи бухгалтерского учета основных средств: контроль за наличием и сохранностью основных средств с момента приобретения их и до момента выбытия; контроль за правильным и эффективным использованием средств на реконструкцию, модернизацию и ремонт основных средств; контроль за эффективным использованием основных средств по времени и мощности; получение данных для составления отчетности о наличии и движении основных средств. Эти задачи решают с помощью регистров бухгалтерского учета и обеспечения правильной организации учета наличия и движения основных средств, ежемесячных расчетов амортизации основных средств и учета затрат по их ремонту.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение теоретических основ и практических аспектов бухгалтерского учета и анализа основных средств на предприятии, а также разработка мероприятий по совершенствованию учета и повышению использования основных средств.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа основных средств на предприятиях;
2. Практические аспекты учета и анализа основных средств в ООО «Управляющая компания АСК»;
3. Мероприятия по совершенствованию учета и повышению эффективности использования основных средств в ООО "Управляющая компания АСК".

Объектом исследования является ООО "Управляющая компания АСК" г. о. Чехов

Предмет исследования – порядок бухгалтерского учета и анализа основных средств на предприятиях.

Методы исследования: в процессе написания работы будут использоваться общенаучные и специальные методы: наблюдения, сравнения, факторного анализа при исследовании теоретических аспектов учета поступления основных средств.

Актуальность вопроса бухгалтерского учета и анализа основных средств на предприятиях нашла свое отражение в работах таких экономистов как: Бочаров В.В., Ермакова Л.В., Гудкова О.В., Рогуленко Т.М., Сапожникова Н.Г., Брусенкова И.С., Коваженков М.А.

Информационной базой для проведения исследования послужили монографии, статьи, иные работы ученых и практиков по вопросам являющимся предметом данного исследования, действующая нормативно-правовая база учета основных средств, Положения по бухгалтерскому учету.

По своей структуре работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложения.

В первой главе рассматривается нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета основных средств в РФ, определен порядок бухгалтерского учета и документальное оформление операций по движению основных средств, описана методика проведения анализа основных средств на предприятии.

Во второй главе рассмотрим практические аспекты учета и анализа основных средств ООО Управляющая компания «АСК» приведена краткая характеристика организации, оценка бухгалтерского учета основных средств.

В третьей главе рекомендации по совершенствованию учета и повышению эффективности использования основных средств в ООО Управляющая компания «АСК».

В заключении сделаны выводы по результатам исследования и даны рекомендации по совершенствованию учета и эффективности использования основных средств.

В работе содержится графический материал: 26 таблиц и 19 рисунков.

Глава 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ

1.1 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета основных средств в РФ

Нормативная база - это законодательные, нормативные и иные документы, регулирующие процедуры по приобретению, хранению, эксплуатации и выбытию поступления основных средств, и налогообложению операций, связанных с их движением.

Правовая составляющая хозяйственной операции играет решающую роль в выборе того или иного способа бухгалтерского и налогового учета основных средств. Согласно Федеральному закону от 06.12.2011 г. №402 ФЗ «О бухгалтерском учете» регулирование бухгалтерского учета осуществляется в соответствии со следующими принципами:

1) соответствия федеральных и отраслевых стандартов потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также уровню развития науки и практики бухгалтерского учета;

2) единства системы требований к бухгалтерскому учету;

3) установления упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для экономических субъектов, имеющих право применять такие способы в соответствии с настоящим Федеральным законом;

4) применения международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов;

5) обеспечения условий для единообразного применения федеральных и отраслевых стандартов;

6) недопустимости совмещения полномочий по утверждению федеральных стандартов и государственному контролю (надзору) в сфере бухгалтерского учета.

В России ведется четырех уровневая система нормативно - правового регулирования бухгалтерского учета. При ведении бухгалтерского учета на

предприятии руководствуются следующими основными нормативными документами:

- Гражданский кодекс РФ (часть 1,2).

- Налоговый кодекс РФ (часть 1,2).

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402- ФЗ от 6 декабря 2011 г.

По классификации нормативного регулирования вышеперечисленные документы относятся к первому уровню. Они излагают основные правила ведения бухгалтерского учета, которые должны выполнять все хозяйствующие субъекты, без исключения.

Ко второму уровню нормативного регулирования относятся положения (отраслевые стандарты) по бухгалтерскому учету, утверждаемые федеральными органами исполнительной власти и Правительством РФ. В данном случае это:

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

- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по залогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Третий уровень – методические указания, рекомендации, инструкции и письма по ведению бухгалтерского учета, разработанные и утвержденные федеральными органами, министерствами и ведомствами, которым федеральным законом предоставлено право регулирования бухгалтерского учета в пределах их компетенции. К ним относятся: План счетов

бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н; Приказ Министерства Финансов РФ от 13 октября 2003 г. № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»; Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 №49; Постановление Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 21 января 2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» и др.

К четвертому уровню нормативного регулирования относятся документы, которые разрабатываются хозяйствующим субъектом на основе первых трех уровней. Это рабочие документы организаций, предназначенные для внутреннего пользования, утверждаемые руководителем организации в рамках принятой учетной политики.

К ним относятся:

- Приказ об учетной политике организации.
- Рабочий план счетов бухгалтерского учета.
- Должностные инструкции работников.

Первый уровень — Закон об аудиторской деятельности, принятый Государственной Думой 30 декабря 2008 г. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» — это основной законодательный акт прямого действия, определяющий правовые основы регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации.

Это концептуальный документ, в котором сосредоточены правовые и нормативные положения аудиторской деятельности в Российской Федерации, который должен рассматриваться в контексте других важнейших правовых актов: Гражданского кодекса РФ, Налогового кодекса РФ, Федеральных законов «О бухгалтерском учете», «О лицензировании отдельных видов деятельности» и др.

В настоящее время в России действуют 24 федеральных стандарта в области регулирования бухгалтерского учета организаций (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений).

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» №402 - ФЗ к документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся: федеральные стандарты; отраслевые стандарты; рекомендации в области бухгалтерского учета; стандарты экономического субъекта. Федеральные и отраслевые стандарты обязательны к применению. Рекомендации в области бухгалтерского учета применяются на добровольной основе. Стандарты экономического субъекта предназначены для упорядочения организации и ведения им бухгалтерского учета.

Анализ положений федеральных стандартов показал, что 17 из 24 положений по бухгалтерскому учету содержат сведения об организациях, использующих упрощенные методы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Упрощенные способы в части учета внеоборотных активов внесены в следующие федеральные стандарты: ПБУ 6/01 «Учет основных средств», ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов», ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» и ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

ФСБУ 6/2020 установлен общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые можно не учитывать в качестве ОС: объекты рассматриваются для целей бухучета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (ранее стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов.

Затраты на приобретение и создание таких активов признают расходами периода, в котором они были понесены (ранее эти активы отражали в составе

МПЗ). При этом организация обязана обеспечить надлежащий контроль их наличия и движения.

Для облегчения перехода на новый порядок учета основных средств в бухгалтерской отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 6/2020, организация может не пересчитывать связанные с ОС сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. Для этого нужно сделать единовременную корректировку их балансовой стоимости на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей такой корректировки балансовой стоимостью ОС следует считать их первоначальную стоимость (с учетом переоценок), признанную до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации.

Согласно ПБУ 6/01 комплекс конструктивно сочлененных предметов представляет собой инвентарный объект, однако в случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно различаются, каждая такая часть должна учитываться как самостоятельный инвентарный объект. Вместе с тем в реальности на практике бывает непросто решить вопрос о том, что именно следует считать сочлененными частями одного объекта, а что — самостоятельными объектами. Нельзя не согласиться, что в системе нормативного регулирования учета основных средств в настоящее время отсутствуют детальные ответы на данные вопросы.

1.2 Порядок бухгалтерского учета и документальное оформление операций по движению основных средств

В каждой организации имеются в собственности, основные средства, которые являются частью имущества, используются организацией в течение длительного времени, как при производстве продукции, так и при выполнении работ и оказании услуг, а также для управленческих целей.

Основные средства можно представить, как экономическую категорию, которая используется в производстве материальных и нематериальных объектов (товаров, работ, услуг), не предназначенных для перепродажи; основные средства используются в течении длительного периода времени и способны и приносят доход организации доход и с течением времени переносят свою стоимость на стоимость готовой продукции (работ, услуг) [5, С. 611]

Основные средства являются одной из значимых составляющих имущественного комплекса любого предприятия, т. е. его внеоборотных активов. Все ценности, которые находятся у организации, без учета их формы, относятся к активам. И в производственном процессе предприятия данные активы участвуют и способствуют выработке товаров (работ, услуг), а также непосредственно, пусть и косвенно, участвуют в обеспечении нормального функционирования предприятия. [4, С. 47]

В состав имущества организации входят основные средства, отвечающие следующим требованиям: каждая обособленная единица объекта основных средств может как использоваться в производственном процессе или обеспечивать внутрихозяйственные нужды организации, а также сдаваться в аренду за плату; полезный срок использования объекта основных средств превышает 12 календарных месяцев. Или же превышает один операционный цикл, если он длится дольше 12 месяцев; приобретение объекта основных средств не предполагает его последующую продажу; эксплуатация основного средства приносит экономическую выгоду, т. е. приносит организации прямо или косвенно доход. [4, С. 47]

Также при отнесении объекта к категории «основные средства» является учет стоимостного показателя. В соответствии с Правилами бухгалтерского учета 6/01 «Учет основных средств», к основным средствам относятся объекты, стоимостью превышающую 40 000 руб. Однако имеются исключения: к ним относятся оружие, машины, а также сельскохозяйственный и продуктивный скот. Данные объекты относятся к категории «основные средства» при любой стоимости.

Таким образом, к основным средствам можно отнести те средства труда, которые обладают постоянной вещественной формой и в течение длительного периода времени используются предприятием для получения прибыли. [4, С. 48]

Оценивают основные средства по первоначальной, восстановительной и остаточной стоимости. В первоначальную стоимость включают затраты на их возведение или приобретение, расходы на транспортировку и установку. Под восстановительной стоимостью понимается стоимость из воспроизводства в современных условиях. Такую стоимость основные средства получат вместо первоначальной в результате переоценки.

В бухгалтерском учете любого экономического субъекта в качестве основных средств признаются объекты, которые соответствуют следующим условиям (рис.) [6].



Рисунок 1. Условия признания объектов основных средств в бухгалтерском учете.

Экономический субъект использует основные правила бухгалтерского учета при отражении поступления, выбытия и начисления амортизации по объектам. По данным бухгалтерского учета амортизируемым имуществом признается в соответствие с учетной политикой имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 тыс. руб. [1].

Основные средства могут поступать в организацию несколькими способами, представленными на рисунке.

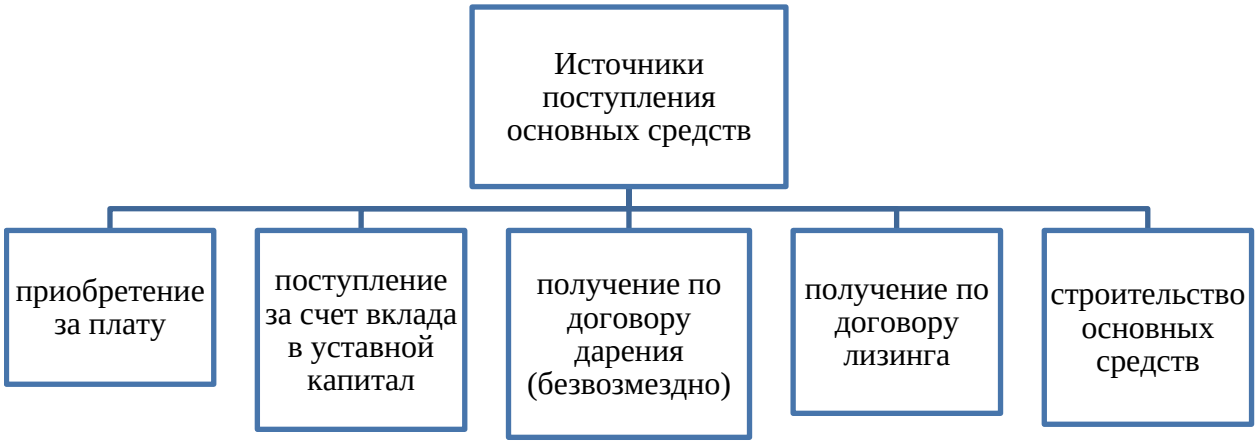


Рисунок 2. Способы поступления основных средств в организацию

При покупке основных средств в учете их отражают по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость основного средства – это сумма фактических затрат организации на его приобретение.

Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств представлены на рисунке 3.

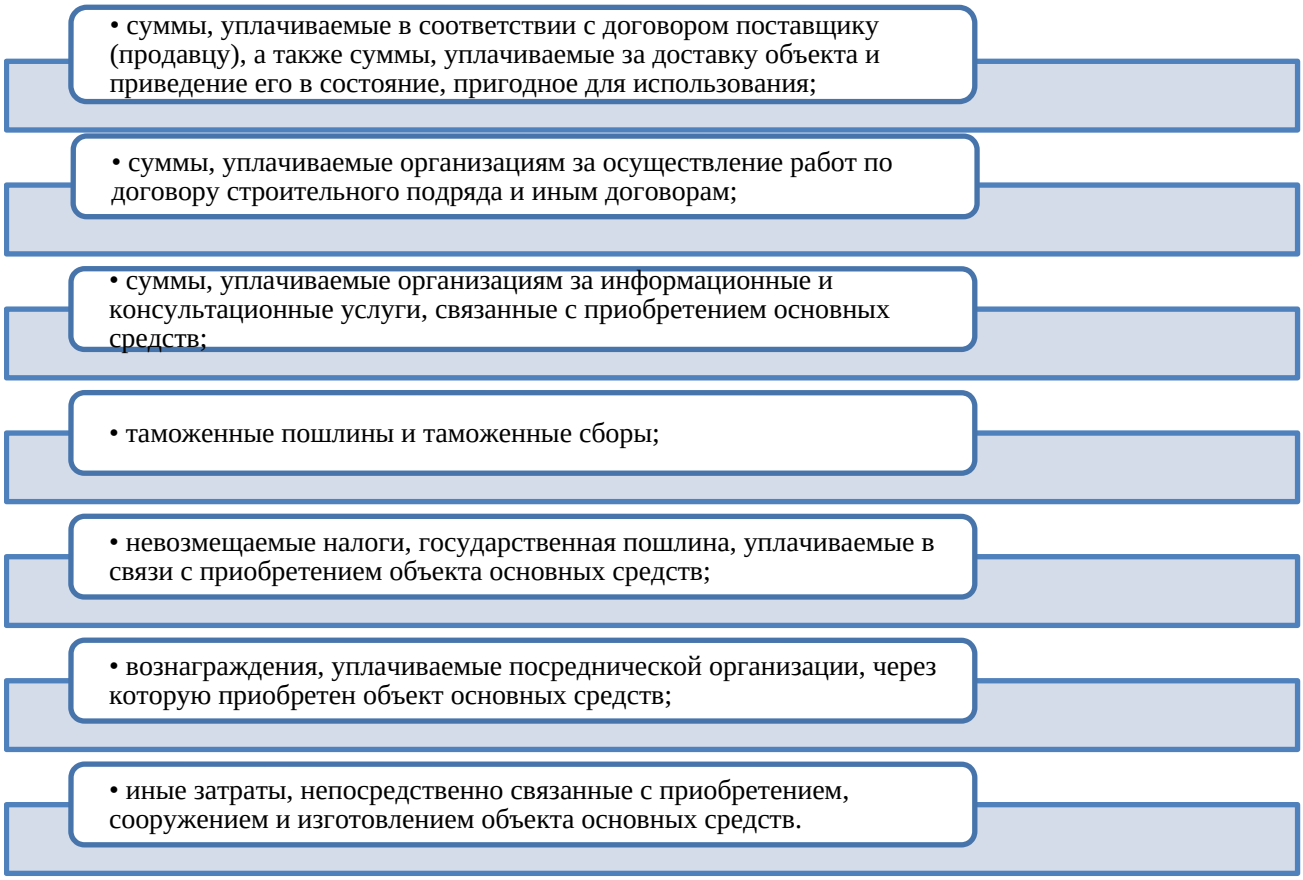


Рисунок 3. Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств

Информационные и консультационные и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением при покупке основных средств в учете, делают проводки, представленные в таблице 1.

Таблица 1 – Проводки по учету затрат, связанны с приобретением при покупке основных средств с приобретением при покупке основных средств

№ П/п	Наименование операции	Дебет	Кредит
1	На основании накладных (актов приема-передачи) отражаем поступление основного средства от поставщика без НДС	08-4 (07)	60-1
2	На основании счетов фактур от поставщика учитываем НДС по основному средству	19-1	60-1
3	На основании актов вып. работ (оказания услуг) учитывает стоимость доп.расходов при покупке основного средства без НДС	08-4 (07)	60-1 (76-5)
4	На основании счетов фактур от поставщика учитываем НДС по доп.расходам	19-4	60-1 (76-5)
5	Отражаем передачу оборудования в монтаж	08-4	07
6	Учитываем расходы по монтажу без НДС	08-4	60-1 (76-5, 10, 23,

			69, 70)
7	На основании счетов фактур от поставщика учитываем НДС по монтажу оборудования	19-4	60-1 (76 – 5)
8	Отражаем ввод основного средства в эксплуатацию	01-1	08-4
9	НДС, учтенный на счете 19 принимаем к налоговому вычету	68-2	19-1, 19-4

Кроме того, организация может построить основное средство. Существуют следующие способы строительства, представленные на рисунке 4.

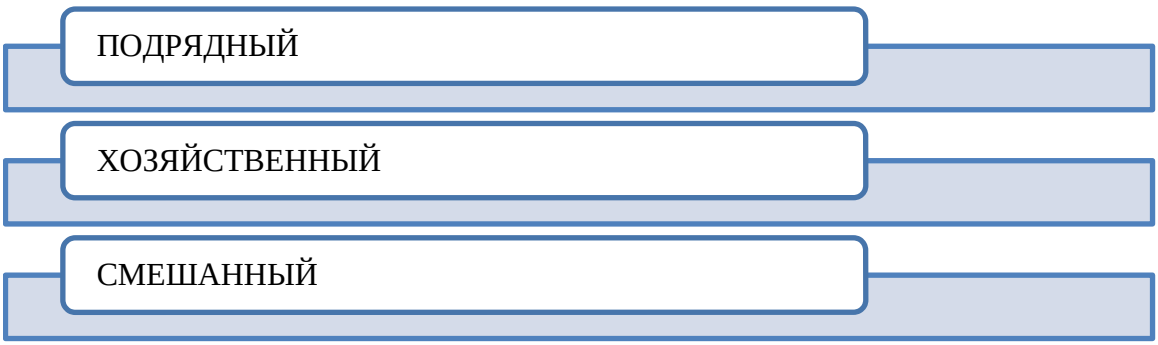


Рисунок 4. Способы строительства основных средств

Подрядный способ строительства предполагает, что организация привлекает сторонние подрядные организации, который выполняют весь объем строительно-монтажных работ. При этом с подрядчиком заключается договор подряда. Бухгалтерские проводки при строительстве (создании) основных средств подрядным способом сведены в таблицу 2.

Таблица 2 – Бухгалтерские проводки при строительстве (создании) основных средств подрядным способом

Наименование операции	Дебет	Кредит
Отражен учет затрат на оплату работ подрядных организаций	08-3	60-1
Учтен входной НДС по оплате услуг подрядчиков	19-1	60-1
Построенный (созданный, изготовленный) объект принят к учету по первоначальной стоимости в качестве основного средства	01-1	08-3

Создание или строительство основного средства собственными силами именуется хозяйственным способом. Процесс предполагает использование сил персонала компании для выполнения необходимых работ по изготовлению, сборке, постройке объекта без привлечения сторонних лиц и подрядных

организаций. Сводная таблица с бухгалтерскими проводками по строительству (созданию) основных хозяйственным способом с привлечением собственных сил приведена ниже.

Таблица 3 - Бухгалтерские проводки по строительству (созданию) основных средств хозяйственным способом

Наименование операции	Дебет	Кредит
Учтена стоимость МПЗ, отпущенных в строительство (изготовление) ОС (без учета налога)	08-3	10
Учтены траты на оплату работы персонала	08-3	70
Отражены расходы на обязательное страховое обеспечение труда персонала	08-3	69
Учтена амортизация по занятому в создании оборудованию	08-3	02
Начислен НДС со стоимости СМР для собственных нужд и принят к налоговому вычету: - Начислен НДС со стоимости СМР для собственных нужд - Начисленный НДС принят к налоговому вычету	 19-1 68-2	 68-2 19-1
Построенный (созданный, изготовленный) объект оприходован как основное средство	01	08-3

Смешанный способ строительства, так называют способ строительства, когда Заказчик часть работ выполняет своими силами (хозяйственным способом), а другую часть работ выполняет Подрядчик, на основании договора с Заказчиком (подрядный способ строительства).

Безвозмездно основные средства коммерческая организация может получить только от следующих лиц (так как сделки дарения между коммерческими организациями на сумму свыше 3000,00 запрещены ст. 575 ГК РФ) (рисунок 5).

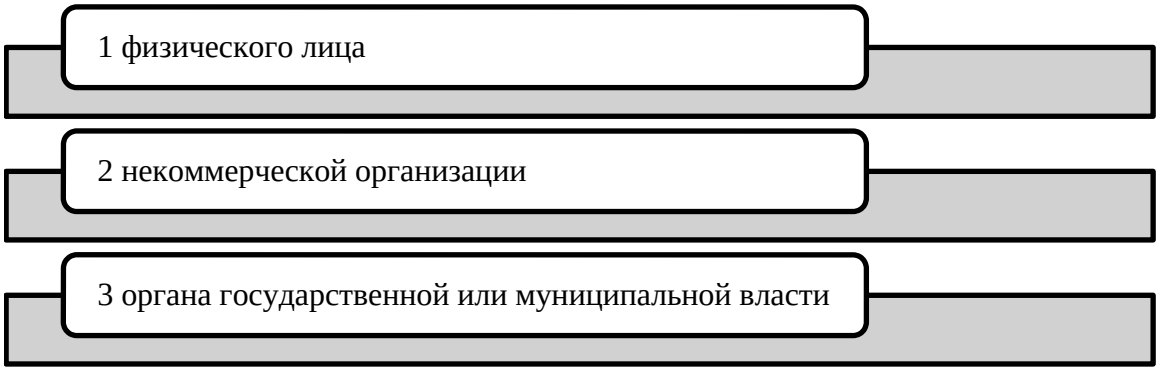


Рисунок 5. Источники получения безвозмездных основных средств

Если фирмой безвозмездно получен актив, то, прежде всего, определяется возможность его учета в виде амортизируемого основного средства. Если такое возможно, то есть соблюдаются три перечисленных выше условия, то возникает следующий вопрос – какую сумму принимать за первоначальную стоимость данного имущества.

Оприходование безвозмездно поступившего актива выполняется по рыночной стоимости, определяемой на настоящий момент. Безвозмездное получение основного средства отражается записью на бухгалтерских счетах при наличии передаточного бланка акта и бумаги, свидетельствующей о рыночной цене актива. Все поступающие на предприятия основные средства приходуются на 01 счет. Дебет показывает стоимость имеющихся на балансе объектов, кредит — стоимость выбывающих основных средств.

Сумма всех трат по приобретению актива собирается на промежуточном счете 08, где отражаются все вложения в объект, после чего одной проводкой переносится в дебет 01 счета. В зависимости от вида затрат счет 08 по дебету корреспондирует с кредитом соответствующих счетов бухгалтерского учета (таблица 4).

Таблица 4 – Бухгалтерские проводки при безвозмездном поступлении основных средств

Наименование операции	Дебет	Кредит
Поступило основное средство безвозмездно	08	98-2
Используются для учета затрат на доставку, сборку, монтаж, консультационные услуги	08	60, 76
Для учета трат по доставке, монтажу, выполненными своими силами.	08	20, 44, 69, 70

Стоимость поступившего лизингового имущества отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение отдельных объектов основных средств по договору лизинга», в корреспонденции с кредитом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Арендные обязательства».

В бухгалтерском учете при реконструкции ОС затраты на нее собираются на счете 08 на отдельном субсчете, в программах может быть предусмотрен готовый субсчет или придется его установить.

Согласно п. 23 ПБУ 6/01, если период восстановления объекта превышает 12 месяцев, начисление амортизации приостанавливается. В НК РФ поддерживается такой же подход (п. 3 ст. 256 НК РФ).

По каждому основному средству организация ежемесячно начисляет амортизация. Амортизация – это постепенное перенесение стоимости основного средства на себестоимость продукции, работ или услуг. Учет начисленной амортизации ведут на счете 02 «амортизация основных средств». Начисление амортизации отражают по кредиту счета, списание амортизации (при выбытии объекта) по дебету счета. В бухгалтерском учете делают проводки, представленные в таблице 5.

Таблица 5 – Бухгалтерские проводки амортизации основных средств

№ п/п	Наименование операции	Дебет	Кредит
1	Начислена амортизация по основному средству, участвующему в строительстве другого основного средства	08-3	02
2	Начислена амортизация для производственных объектов, оборудования, занятых в основном производстве	20	02
3	Начислена амортизация для производственных объектов, оборудования, занятых в вспомогательном производстве	23	02
4	Начисление амортизации основных средств производственного предприятия	25,26	02
5	Начислена амортизация для основных средств, эксплуатируемых в торговых компаниях	44	02
6	Начислена амортизация для основных средств, переданных в аренду	91-2	02
7	Списание накопленных отчислений по объекту	02-1	01-2

В бухгалтерском учете существуют 4 способа начисления амортизации (рис. 6) Способы начисления амортизации представлены на рисунке 5 настоящей работы

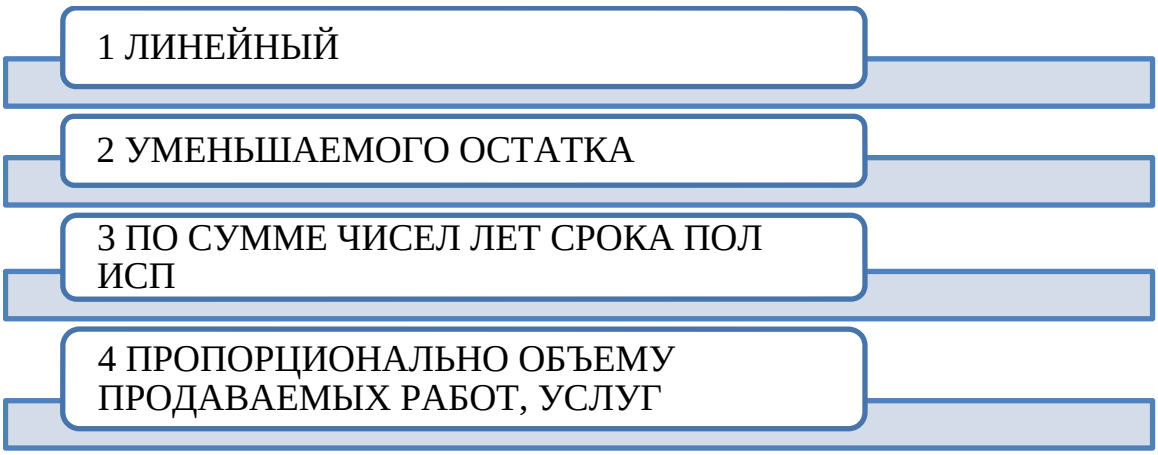


Рисунок 6. Способы начисления амортизации в бухгалтерском учете

В налоговом учете лишь 2 способа начисления: линейный и нелинейный.

Амортизация при выборе линейного метода начисляется каждый месяц по каждому основному средству в отдельности в зависимости от срока его полезного использования (п. 2 ст. 259 НК РФ). Линейный метод начисления амортизации подразумевает, что используется следующая формула 1.

$$Ам = ОС \times k, \quad (1)$$

где Ам – сумма амортизационных отчислений за месяц;

k – норма месячной амортизации, выраженная в процентах;

ОС – первоначальная или восстановительная стоимость амортизируемого основного средства.

Норма амортизации по каждому объекту основных средств определяется исходя из срока его полезного использования в месяцах и рассчитывается по формуле:

$$k = (1 / n) \times 100\%, \quad (2)$$

где n – количество месяцев полезного использования объекта основных средств.

Для вычисления амортизации способом уменьшаемого остатка нужно знать остаточную стоимость объекта на начало года (в первый год эксплуатации это будет первоначальная стоимость актива) и вычислить

амортизационную норму с учетом коэффициента ускорения.

$$\Sigma\text{аморт.} = \Sigma\text{ост.} \times (k \times N\text{аморт.} / 100\%) \quad (3)$$

где: Σаморт. – сумма амортизационных списаний;

Σост. – остаточная стоимость группы ОС на начало года;

k – коэффициент ускорения, принятый для данной амортизационной группы;

Nаморт. – норма по амортизации для данных типов объектов.

Списание по сумме чисел лет срока полезного использования – для него нужно вычислить годовое соотношение оставшегося срока службы объекта (Тост.) ко всему полезному сроку.

$$\Sigma\text{аморт.} = \Sigma\text{перв.} \times (T\text{ост.} / T\text{полезн.}(T\text{полезн.} + 1) / 2) \quad (4)$$

Этот способ по принципу близок к методу уменьшаемого остатка, но позволяет не оставлять не списываемой суммы.

Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) – нужно учитывать объем выпущенной продукции или выполненных работ в определенный период (V прод.) и первоначальную стоимость соответствующего основного средства.

$$\Sigma\text{аморт.} = \Sigma\text{перв.} / V\text{прод.} \quad (5)$$

Этот метод эффективнее применять, где амортизация в большей степени зависит от частоты использования основного средства (например, при добыче полезных ископаемых и т.п.)

Ускоренный метод начисления амортизации – можно применять для активов, эксплуатируемых после 1991 года. Он позволяет списать стоимость основных средств быстрее, чем закончится их срок полезного использования. Данный способ применим для активов, которые применяются для увеличения

объема выпуска прогрессивных товаров, таких, как вычислительная техника, новые материалы, приборы, экспортная продукция. Вычисляется линейным способом, но применяется коэффициент ускорения, не больший 2.

Далее рассмотрим порядок выбытия основных средств с баланса организации. Способы выбытия основных средств с баланса представлены на рисунке 7.

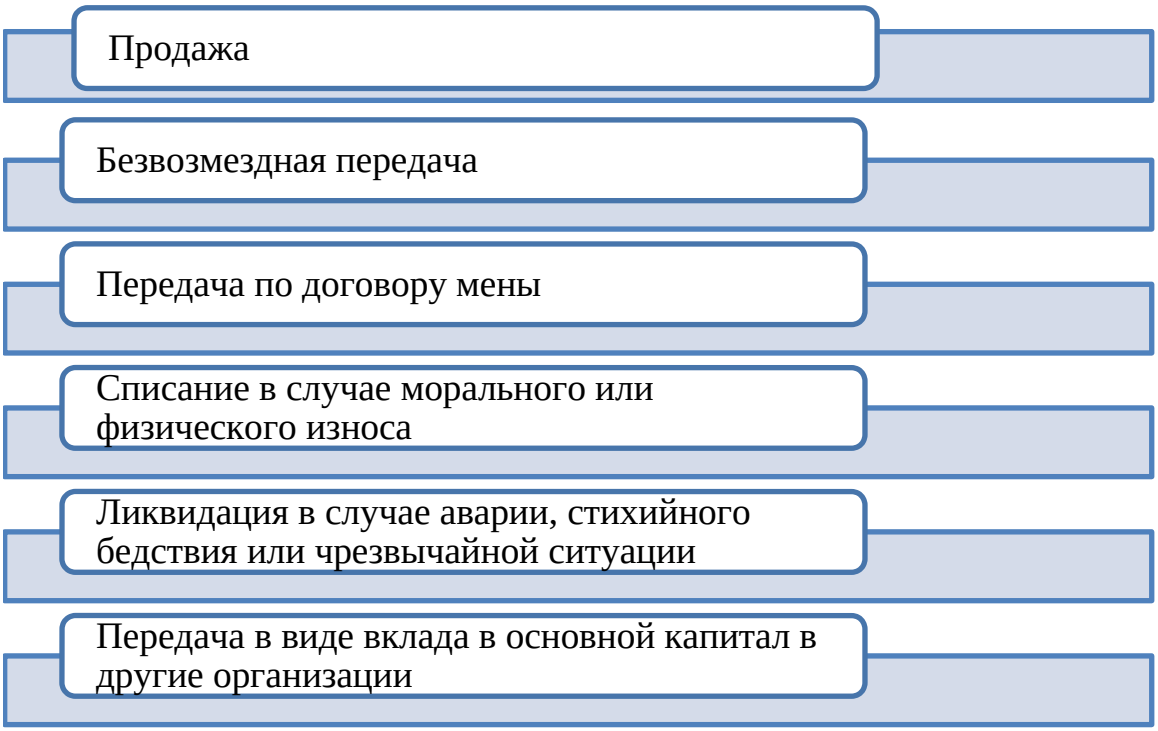


Рисунок 7. Способы выбытия основных средств с бухгалтерского баланса

Когда основное средство переходит на правах собственности к другому лицу (физическому или юридическому), оно должно уйти с баланса «материнской» фирмы. При этом заключается договор купли-продажи.

Негодность, выявленная при эксплуатации или инвентаризации, – веская причина для списания основных средств. Его производят с помощью составления Акта по форме ОС-4, который подписывает специально созданная комиссия.

Если основное средство отсутствует в организации по причине противоправного действия, это действие переходит в компетенцию уголовных органов. Вне зависимости от результатов расследования, поскольку актива нет в наличии, его необходимо списать. Для этого составляется акт по форме

ИНВ-26. К прочим бухгалтерским документам нужно присоединить копию постановления о возбуждении уголовного дела или расследования, то есть подтверждение противоправности действия по отношению к основному средству.

Когда актив переходит в уставный фонд другой организации, это своего рода денежное вложение средств. В бухучете нужно отразить проведенную амортизацию, провести средство как финансовую инвестицию, восстановить НДС и отразить долю прибыли/убытка по передаче основного средства.

Ниже приведена таблица с проводками, которые отражаются при выбытии основных средств различными способами из организации.

Таблица 6 – Бухгалтерские проводки, которые отражаются при выбытии основных средств различными способами из организации

Дебет	Кредит	Описание операции
01.1	01.2	Списана стоимость выбывающего основного средства
02	01.2	Учтены амортизационные накопления на дату выбытия
91.2	01.2	Списана остаточная стоимость актива
91.2	70, 76, 60, 69, 23	Отражены затраты, связанные с выбытием
При списании в связи с износом, поломкой		
10	91.1	Оприходованы детали, узлы, механизмы, оставшиеся после демонтажа основных средств
При продаже		
62	91.1	Отражена продажная цена выбывающего актива
91.2	68	Отражен НДС к уплате
91.2	10 (20,23,26 …), 60	Учтены расходы, связанные с реализацией и доставкой ОС до покупателя
При безвозмездной передаче		
91.3	68	Начислен НДС от рыночной стоимости объекта, предназначенного для передачи в дар
При внесении основного средства в уставный капитал другой организации		
76	01.2	Отражена процедура передачи ОС в уставный капитал другой организации
58	76	Отражена задолженность по вкладу в составе финансовых вложений

В бухгалтерском учете, учет осуществляется на основе первичных документов. При этом организация может самостоятельно разрабатывать формы первичных документов.

Например, для учета основных средств используют следующие первичные документы (рисунок 8).

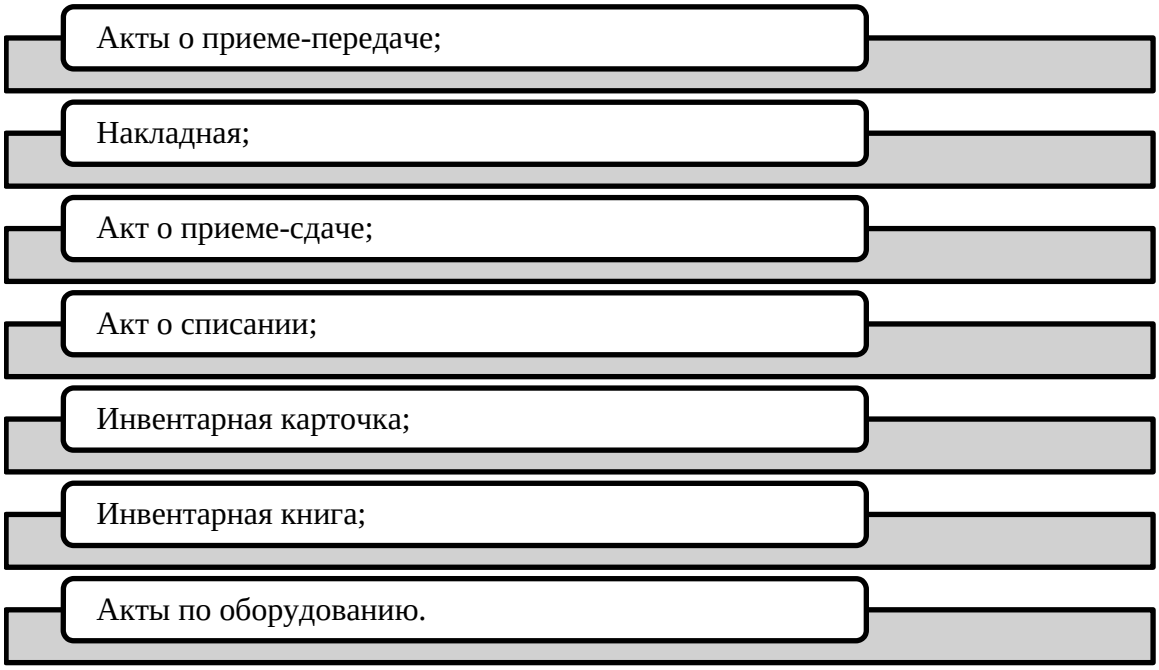


Рисунок 8. Первичные документы учета основных средств

Главное, чтобы такие первичные документы содержали обязательные реквизиты. Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

1. наименование документа;
2. дата составления документа;
3. наименование экономического субъекта, составившего документ;
4. содержание факта хозяйственной жизни;
5. величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
6. наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
7. подписи уполномоченных лиц.

Также многие бухгалтера по-прежнему применяют унифицированные формы, такие формы позволяют снизить риски претензии контролирующих органов.

Унифицированные формы применяются для оформления и учета операций приема, приема-передачи объектов основных средств в организации или между организациями для:

а) включения объектов в состав основных средств и учета их ввода в эксплуатацию (для объектов, не требующих монтажа, - в момент приобретения, для объектов, требующих монтажа, - после приема их из монтажа и сдачи в эксплуатацию), поступивших:

- по договорам купли-продажи, мены имущества, дарения, финансовой аренды (если объект основных средств находится на балансе лизингополучателя) и др.;
- путем приобретения за плату денежными средствами, изготовления для собственных нужд и ввода в эксплуатацию законченных строительством зданий (сооружений, встроенных и пристроенных помещений) в установленном порядке;

б) выбытия из состава основных средств при передаче (продаже, мене и пр.) другой организации.

Исключением являются случаи, когда прием-передача объектов и ввод их в действие должны оформляться в соответствии с действующим законодательством в особом порядке.

Прием-передача объекта (ов) между организациями для включения в состав основных средств для организации-получателя или выбытия его (их) из состава основных средств для организации-сдатчика оформляется общими документами:

- по форме N ОС-1 - для объекта основных средств (кроме зданий, сооружений);
- по форме N ОС-1а - для зданий, сооружений;

- по форме N ОС-1б - для групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений), которые утверждаются руководителями организации-получателя и организации-сдатчика и составляются в количестве не менее двух экземпляров.

В заключение важно отметить, что важно обращать внимание на детали, проводите мероприятия внутреннего контроля, оценивайте правильность оформления основных средств, реквизиты, своевременность постановки на учет, правильность оформления капитальных вложений. Это позволит снизить основные риски споров с контролирующими органами, сложности осуществления управленческого учета.

1.3 Методика проведения анализа основных средств на предприятии

Эффективность производственного процесса на предприятиях зависит от множества воздействующих факторов. Одним из таких факторов выступает степень использования основных фондов. Основные фонды – это материально-вещественные ценности, которые используются в качестве средств труда в течение длительного периода времени, как правило, более 1 года и которые в своей натуральной форме используются как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере и переносят свою стоимость на стоимость готовой продукции постепенно.

Основные фонды представляют собой основу материально-технической базы предприятий, увеличение количества которых и совершенствование способствует повышению качества и конкурентоспособности производимой предприятием продукции [12, С. 59].

Управление основными фондами – важное звено в системе финансового менеджмента предприятия. В процессе управления, как правило, задействованы такие составляющие, как: управленческий персонал, производственные и финансовые менеджеры, аналитики и другие специалисты.

Эффективность управления основными фондами обеспечивается с помощью взаимосвязи с общей системой управления, комплексного характера в

принятии и реализации управленческих решений, направленности на стратегические цели развития предприятия. Эффективная система управления основными фондами создает благоприятные условия для производственного и научно-технического развития предприятия на различных этапах его жизненного цикла [10, С . 59].

Методы управления основными фондами представлены на рисунке 9.

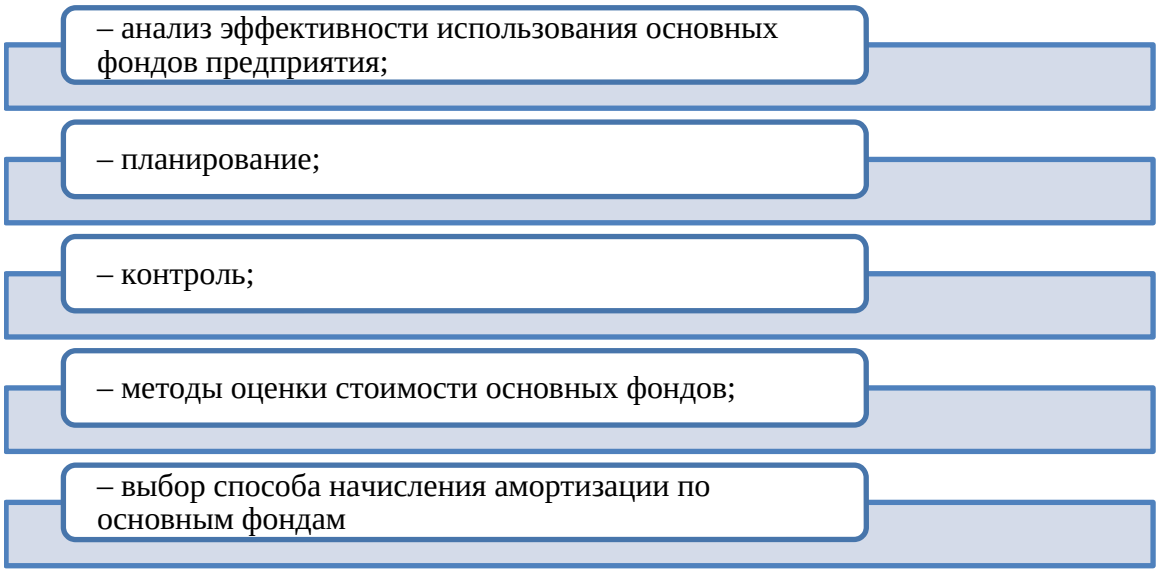


Рисунок 9. Методы управления основными фондами

Состояние и эффективное использование основных средств воздействуют на конечные результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Рациональное и эффективное использование основных средств непосредственно увеличивает объемы производства, способствуя тем самым увеличению прибыльности компании и росту ее делового успеха.

В методике экономического анализа существует целый спектр показателей, позволяющих оценить эффективность использования внеоборотных активов организации, наиболее значимые из которых представлены на рисунке 10 [4].



Рисунок 10. Показатели использования внеоборотных

Для оценки состояния ОС на предприятии рассчитывается ряд показателей, основные из них — коэффициенты износа и годности.

1. Показатель физического износа ОС (Кизос) укажет на то, какова степень изношенности активов предприятия в процессе их использования. Анализируя экономическую сущность данного показателя, можно сказать, что рассчитанное значение укажет на то, какая часть стоимости объекта ОС возмещена владельцу в виде амортизационных отчислений.

Показатель рассчитывается по формуле 5:

$$Кизос = Сиз / ОСп, \quad (5)$$

где: Сиз — суммарное значение износа, начисленного за весь срок эксплуатации ОС;

ОСп — первоначальная стоимость ОС.

Если у объектов ОС срок эксплуатации меньше нормативного, то формула расчета выглядит немного иначе (формула 6):

$$Кизос = ССф / ССн, \quad (6)$$

где: ССф — фактический срок эксплуатации ОС;

ССн — нормативный срок использования ОС.

Если же, наоборот, срок использования ОС уже вышел за пределы нормативного, то показатель износа определяется по формуле 7:

$$Кизос = ССф / (ССн + ССв), \quad (7)$$

где: ССв — возможный срок эксплуатации ОС, который превышает фактически достигнутый;

Для объектов недвижимости, таких как здания/сооружения, показатель износа рассчитывается по формуле 8:

$$Кизос = Сумма\ УВкэ \times Пизкэ, \quad (8)$$

где: УВкэ — удельный вес отдельного конструктивного элемента объекта недвижимости в общей стоимости данного актива;

Пизкэ — относительный показатель износа данного конструктивного элемента.

2. Показатель годности ОС (Кгос) связан с коэффициентом износа — он характеризует, какова доля неизношенной части ОС на предприятии. Анализируя экономическую сущность данного показателя, можно сказать, что рассчитанное значение укажет на то, какая часть стоимости объекта ОС еще не возмещена владельцу в форме амортизационных отчислений.

Коэффициент рассчитывается по формуле 9:

$$Кгос = 1 – Кизос = (ССн – Ссф) / ССн. \quad (9)$$

3. Коэффициент обновления (ввода) имущественных активов. Этот показатель отражает соотношение вновь поступивших на баланс организации основных фондов за тот или иной временной период к стоимости активов, уже находящихся на балансе к концу этого периода. Чтобы его вычислить, нужно

разделить стоимость введенных за определенное время фондов на полную их стоимость к концу этого периода (формула 10).

$$К\ обновл. = СТввед. / СТГкон. \quad (10)$$

где: К обновл. – коэффициент введения (обновления) основных имущественных средств за год;

СТввед. – стоимость средств, введенных на баланс до конца отчетного года;

СТГкон – стоимость активов к концу исследуемого года.

Для вычисления обновления фондов в процентном соотношении найденный коэффициент умножается на 100%.

4. Коэффициент выбытия (списания) основных производственных фондов. Благодаря этому показателю можно уточнить, как соотносятся значения выбывших с предприятия основных активов к их стоимости в начале учетного периода. Таким образом, выясняется, какое именно количество фондов (в их стоимостной характеристике) предприятие утратило вследствие их износа за определенное время (формула 11).

$$К\ выб. = СТвыб. / СТГнач. \quad (11)$$

где: К выб. – коэффициент выбытия основных средств;

СТ выб. – стоимость активов, списанных в течение отчетного периода (года);

СТГ нач. – полная стоимость всех ОС, актуальных на начало годового периода.

Процентное соотношение можно выяснить, умножив полученный результат на 100. Для анализа внеоборотных активов используются следующие структуры, представленные в таблице 7.

Таблица 7 - Основные направления структурного анализа внеоборотных активов организации

Вид структуры	Основная характеристика
1.Технологическая	распределяет основные фонды в зависимости от структурного подразделения предприятия в процентном выражении от их стоимости
2.Производственная	показывает группировку различных основных средств в связи с вещественно-натуральным составом в их общей среднегодовой стоимости
3.Возрастная	определяет группировку средств в связи с возрастным признаком (до 5 лет; 5-10 лет; 15-20 лет; более 20 лет).

Технологическая составляющая рассчитывается по формуле 12:

$$Ст = Фа / Фб * 100\% , \quad (12)$$

где Фа-стоимость активных (пассивных) фондов,

Фб - балансовая стоимость основных фондов

Производственная структура определяется следующей формулой 13

$$Сп = Фг / Фо * 100\% , \quad (13)$$

где Фг - стоимостный объем группы оборудования,

Фо - балансовая стоимость всего оборудования

Возрастная структура рассчитывается следующим образом (формула 14)

$$Св = Фв / Фо * 100\%, \quad (14)$$

где Фв - стоимость оборудования определенного возраста,

Фо-полная балансовая стоимость оборудования

Ключевым направлением методологии анализа эффективности использования внеоборотных активов организации является коэффициентный анализ. В рамках данного анализа на основе специально подобранных относительных показателей производится оценка эффективности

использования внеоборотных активов предприятия. Важным достоинством проведения коэффициентного анализа является тот факт, что полученные в результате расчетов показатели носят сопоставимый характер, то есть могут быть сравнимы с аналогичными показателями других предприятий, показателями за предыдущие временные периоды, а также с эталонными значениями исследуемых показателей.

Основным показателем, позволяющим провести оценку эффективности использования внеоборотных активов организации является показатель фондоотдачи, который характеризует величину выручки от реализации продукции, приходящейся на один рубль стоимости внеоборотных активов предприятия. Формула для расчета данного показателя имеет следующий вид (формула 12):

$$Ф_о = \frac{В}{ВА} \quad (12)$$

Где, ВА - стоимость внеоборотных активов.

В анализе существует также обратный показатель, который отражает величину стоимости внеоборотных активов, которая приходится на один рубль выручки от реализации продукции и называется он фондоемкость. Расчет данного показателя осуществляется по следующей формуле 13:

$$Ф_е = \frac{ВА}{В} \quad (13)$$

где В - выручка;

ВА - стоимость внеоборотных активов.

Результативность использования внеоборотных активов организации позволяет оценить такой показатель как рентабельность, которые показывает величину валовой или чистой прибыли в расчете на один рубль внеоборотных активов (формула 14)

$$Р_{ва} = \frac{ЧП\ (ВП)}{ВА} \quad (14)$$

где ЧП (ВП) – чистая или валовая прибыль организации

ВА - стоимость внеоборотных активов.

В методике экономического анализа выделяют ряд показателей, позволяющих оценить эффективность использования производственной части внеоборотных активов организации.

Ряд авторов, к числу которых можно отнести и А.Н. Насеку для оценки эффективности использования производственной части внеоборотных активов на предприятии предлагают использовать три основных коэффициента.

Порядок расчета коэффициента экстенсивного использования оборудования представлен в виде следующей формулы 15:

$$К_{экс} = \frac{t_{факт}}{t_{план}} \quad (15)$$

где Кэкс - коэффициент экстенсивного использования оборудования;

tфакт – фактическое время работы оборудования,

tплан – плановое время работы оборудования [6].

Представленный коэффициент отражает степень использования рабочего времени оборудования, то есть он характеризуется соотношение фактического и планового времени работы оборудования. Важным показателем для оценки эффективности использования производственной части внеоборотных активов предприятия является коэффициент интенсивного использования оборудования. Расчет данного коэффициента происходит по формуле 16:

$$К_{интенс} = \frac{М_{ф}}{М_{пл}} \quad (16)$$

где Кинтенсив - коэффициент интенсивного использования оборудования;

Мф – фактическая мощность оборудования;

Мпл – плановая мощность оборудования.

Для формирования общего эффекта от использования производственной части внеоборотных активов предприятия необходимо производить расчет коэффициента интегрального использования оборудования, определить который можно по формуле 17:

$$K_{интегр} = K_{экс} * K_{интес} \quad (17)$$

где Кинтегр - коэффициент интегрального использования оборудования;

Кэкс - коэффициент экстенсивного использования оборудования;

Кинтенсив - коэффициент интенсивного использования оборудования.

Наиболее важными среди показателей эффективности использования основных средств являются стоимостные показатели. Данные показатели связаны с финансовой эффективностью использования основных средств предприятия. Из представленного перечня стоимостных показателей оценки эффективности использования основных средств предприятия, наибольшее значение имеют показатели фондоотдачи и фондоемкости.

Повышение фондоотдачи - важнейшая задача предприятий. В условиях научно-технического прогресса значительное увеличение фондоотдачи осложнено быстрой сменой оборудования, нуждающегося в освоении, а также увеличением капитальных вложений, направляемых на улучшение условий труда, охрану природы и т.п. [8, с.497].

Таким образом, можно сделать вывод о том, что в системе экономического анализа существует множество показателей оценки эффективности использования основных средств предприятия.

Для комплексной оценки эффективности использования основных средств предприятия необходимо использовать максимальный перечень показателей, так как внеоборотные активы являются одним из ключевых элементов имущества организации, который оказывает непосредственное влияние на

результаты его производственно-экономической деятельности, то руководству и менеджменту предприятия необходимо постоянно внедрять мероприятия по росту эффективности их использования.

Для разработки мероприятий по росту эффективности использования внеоборотных активов организации необходимо иметь четкое представление об их текущем состоянии и структуре.

Основным источником информации для анализа состояния и оценки эффективности использования внеоборотных активов предприятия являются данные учетно-аналитической системы предприятия.

В заключение 1 главы выпускной квалификационной работы мы можем сделать выводы о том, что, нормативно - правовая база учета основных средств обширна, так как они играют большую роль в деятельности любой организации. Поэтому дальнейшее усовершенствование и улучшение нормативно - правовой базы учета основных средств является необходимостью.

Основные средства – это материально-вещественные ценности (средства труда), основные средства постоянно многократно участвуют в производственном процессе. Они не изменяют свою натурально-вещественную форму и переносят свою стоимость на готовую продукцию по частям по мере износа.

Основными задачами бухгалтерского учета основных средств являются правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия.

Глава 2 ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ АСК"

2.1 Краткая характеристика деятельности организации

ООО «Управляющая компания «АСК» регулярно расширяет свою деятельность. На сегодняшний день в штате ООО «Управляющая компания «АСК» работает 40 человек. Помимо ремонта и содержания жилья, особое внимание уделяется вопросам благоустройства. На основе договора управления с собственниками жилых помещений, ООО «Управляющая компания «АСК» предоставляет полный комплекс услуг по управлению, содержанию и техническому обслуживанию многоквартирного дома.

Компания предлагает полный спектр услуг по управлению, техническому обслуживанию, ремонту, санитарному содержанию общедомового имущества в соответствии с объемом, перечнем и критериями качества, определенными санитарно-гигиеническими, противопожарными, экологическими и др. стандартами.

Основным видом деятельности ООО «УК АСК» является управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.

Дополнительные виды деятельности представлены на рисунке 11.

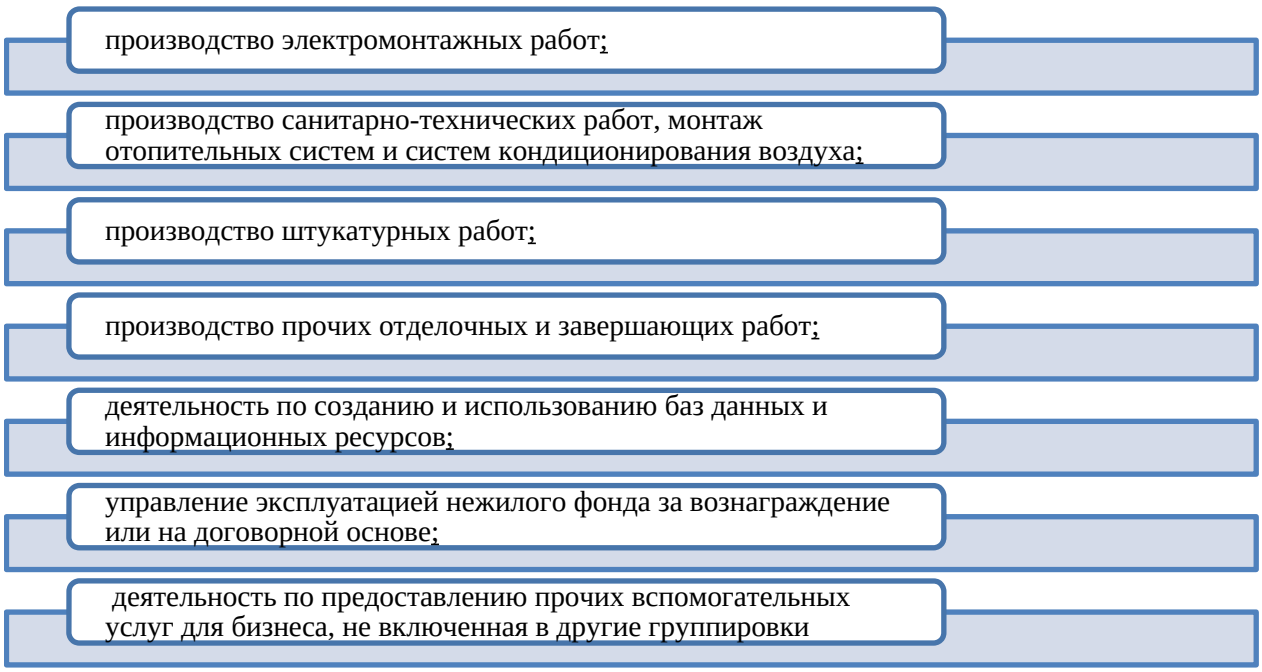


Рисунок 11. Дополнительные виды деятельности ООО «УК АСК»

Организационная структура управления деятельностью ООО «УК АСК» представлена на рисунке 12 Приложение А.

ООО «УК АСК» имеет линейно-функциональную структуру управления. Она строится на принципе, характеризующемся единоначалием, линейным построением структурных подразделений и распределения управленческих функций между ними, а также обоснованного сочетания децентрализации и централизации.

Такая структура управления позволяет линейному руководителю, возглавляющему определенный коллектив, брать на себя всю полноту власти. Особый аппарат, который состоит из функциональных подразделений помогает руководителю разрабатывать конкретные вопросы и подготавливать соответствующие решения, программы, планы.

В ООО «УК АСК» применяет общую систему налогообложения.

Работы по формированию показателей отчетности выполняет непосредственно главный бухгалтер, учет текущих операций осуществляется специальным структурным подразделением – бухгалтерией. ООО «УК АСК» бухгалтерскую отчетность сдает один раз в год.

Ежеквартально отчитывается по форме 4-ФСС в фонд социального страхования и уплачивается взносы. Расчеты по страховым взносам сдаются в налоговую службу ежеквартально не позднее 30 числа в месяце, следующим за кварталом. Далее рассмотрим основные показатели производственно-хозяйственной деятельности ООО «УК АСК» (таб. 8, рис. 13) (приложение Б, В).

Таблица 8 - Основные показатели производственно-хозяйственной деятельности ООО «УК АСК»

Наименование	2020 год тыс. руб.	2019 год тыс. руб.	Отклонение	
			+/-	%
Выручка	2122	13936	-11814	-84,77
Прочие доходы	3467	5242	-1775	-33,86
Прочие расходы	13605	29910	-16305	-54,51
Чистая прибыль (убыток)	(8016)	(7732)	+284	+3,67

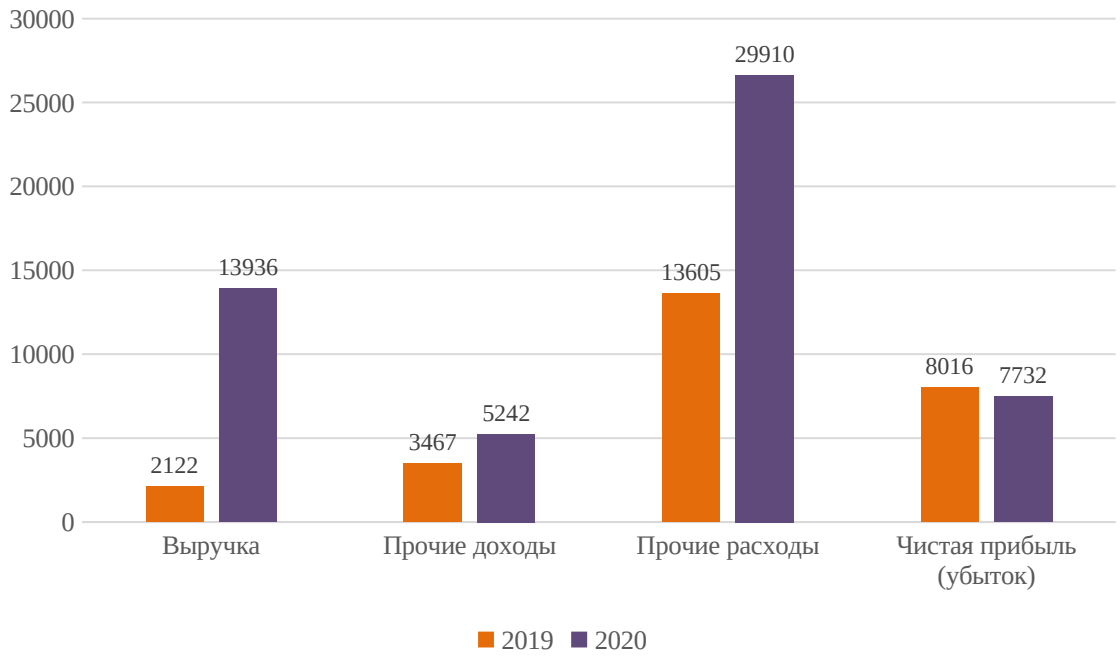


Рисунок 13. Основные показатели производственно-хозяйственной деятельности ООО «УК АСК»

На основании данных таблицы можно сделать вывод о том, что в управляющей компании наблюдается уменьшение основных показателей, так выручка в 2020 году уменьшилась на 11814 тыс. руб. по сравнению с 2019 годом. Тенденция уменьшения основных показателей производственно-хозяйственной деятельности наблюдается с 2020 года. Исходя из наблюдающейся тенденции убыток на конец 2020 года составляет (8016) тыс. руб.

2.2 Оценка бухгалтерского учета основных средств

В данном параграфе нами рассматривается и дается оценка бухгалтерского учета основных средств на исследуемом предприятии.

Учет основных средств на предприятии осуществляется в соответствии с нормами законодательства о бухгалтерском учете. Синтетический учет ведут на счете 01 «Основные средства в организации», детализируется учет как по видам (группам) основных средств, так и по каждому объекту. Основные средства, стоимостью не более 40000,00 в бухгалтерском учете, а в налоговом не более 100000,00 рублей учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

Если основные средства находятся в стадии реконструкции или модернизации более 12 месяцев, они исключаются из амортизируемого имущества. Амортизация по объекту основных средств не начисляется, если в ходе модернизации основные средства не участвуют в производственной деятельности, направленной на получение прибыли (Приложение Г).

ООО УК «АСК» в 2020 году приобрело по договору купли-продажи автомобиль ВАЗ -2115, стоимость которого 175611 руб. (в том числе НДС – 29268,50 руб.). Доставку автомобиля в сумме 10620 руб. (в том числе НДС – 1770,00 руб.) ООО УК «АСК» оплатило наличными из кассы через подотчетное лицо (Приложение Д, Ж)

Таблица 9 - Основные бухгалтерские записи по учету покупки основных средств в 2020 году в ООО УК «АСК»

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Оплачен счет поставщика с расчетного счета	175611,00	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»
Отражается покупная стоимость автомобиля	146342,50	08-4 Приобретение объектов основных средств»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Учтена сумма НДС, согласно счета – фактуры	29268,50	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Учтена доставка без НДС	7500,00	08-4 «Приобретение объектов основных средств»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Учтен НДС по расходам на доставку	1500,00	19 «НДС по приобретенным ценностям»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Оприходован автомобиль	153842,50	01-1 «Производственные основные средства основной деятельности»	08-4 «Приобретение объектов основных средств»
НДС принят к налоговому вычету	30768,50	68-2 Налог на добавленную стоимость	19 «НДС по приобретенным ценностям»

14 января 2020 года для хозяйственных нужд ООО «УК АСК» был приобретен стеллаж. По условиям договора стоимость стеллажа составил

39000 руб. (в т. ч. НДС – 6500 руб.). В этот же день стеллаж был установлен и его начали использовать.

В учетной политике организации сказано, что основные средства стоимостью не более 40 000 руб. в бухучете подлежат включению в состав МПЗ.

Поскольку эта сумма меньше 40 000 руб. стеллаж можно учесть в составе материально-производственных запасов и списать сразу в полной сумме. Бухгалтерские проводки в данном случае представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Учет основного средства стоимостью, менее 40000 рублей

Наименование операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Отражены затраты на покупку	32500,00	10-6	60-1
Учтен входной НДС со стоимости приобретенного стеллажа	6500,00	19-3	60-1
Перечислены деньги продавцу	39000,00	60-1	51
Предъявлен НДС к вычету	6500,00	68-2	19-3
Списаны затраты	32500,00	26	10-6

В июле 2019 года ООО «УК АСК» был возведен хозяйственный объект (склад). Затраты на материалы составили 1180 тыс. руб., заработная плата строителей составила 300 тыс. руб., отчисления в социальные фонды – 90 тыс. руб. и амортизация строительной техники 150 тыс. руб. В таблице 11 представлены бухгалтерские проводки по учету хозяйственного объекта

Таблица 11 – Учет созданного хозяйственного объекта

Наименование операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Поставлены на приход стройматериалы	1000000,00	10-8	60-1
Выделен НДС по счету-фактуре поставщика	18000,00	19-3	60-1
Налог принят к вычету	18000,00	68-2	19-3
Переведена безналичная оплата поставщику за стройматериалы	1180000,00	60-1	51
Все материалы переданы в строительство	1000000,00	08.3	10-8
Отражено начисление зарплаты персоналу, занятому строительством	300000,00	08.3	70
Отражено начисление страхового обеспечение	90000,00	08.3	69
Учтена начисленная амортизация по технике	150000,00	08.3	02
Объект включен в состав основных средств	1540000,00	01-1	08.3
Начислен НДС по СМП для собственных нужд	308000,00	19-1	68-2
НДС принят к вычету, так как построенный офис планируется использовать в налогооблагаемой деятельности	308000,00	68-2	19-1

ООО УК «АСК» в 2019 году продает принадлежащую ему грузовую «Газель» за 46517 руб. (в том числе НДС – 7752,83 руб.). Первоначальная стоимость автомобиля 39540 руб., сумма амортизации к моменту продажи – 11302 руб. Расходы по снятию автомобиля с учета в ГИБДД составили 3000 руб.

Таблица 12 - Основные бухгалтерские записи по учету выбытия основных средств в 2019 году в ООО УК «АСК»

Наименование операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Поступили деньги от покупателя на расчетный счет	46517,00	51	62
Начислен НДС по продаже грузового автомобиля	7752,83	91.2	68.2
Списана первоначальная стоимость автомобиля	39540,00	01-2	01-1
Списана сумма начисленной амортизации	11302,00	02-1	01.2
Списана остаточная стоимость автомобиля	28238,00	91.2	01.2
Списаны расходы по снятию автомобиля с учета в ГИБДД (на основание авансового отчета подотчетного лица)	3000,00	91.2	71
Отражена прибыль от продажи автомобиля	7526,17	91-9	99

ООО УК «АСК» демонтировало два станка. Первоначальная стоимость каждого – 252 000 руб., остаточная стоимость – 21 000 руб., сумма начисленной амортизации – 231 000 руб. Один станок организация демонтировала своими силами и потратила 10 000 руб. (зарплата – 7400 руб., страховые взносы – 2279,20 руб.), а другой – с привлечением ООО «Вега», которому заплатила 17 700 руб. (в том числе НДС – 2950 руб.). Бухгалтерские проводки в данном случае представлены в таблице 13.

Таблица 13 – Основные бухгалтерские записи по учету ликвидации основного средства

Наименование операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость станков	504000,00	01-2	01-1
Списана сумма амортизации по двум станкам	462000,00	02-1	01-2
Списана остаточная стоимость станков	42000,00	91.2	01-2
Списаны расходы на зарплату	7400,00	91.2	70

сотрудников, занятых в демонтаже			
Списаны начисленные страховые взносы	2279,20	91.2	69
Отражена задолженность за выполненные работы по демонтажу	14750,00	91.2	60(76)
Выделен НДС по демонтажным работам	2950	19-4	60(76)
Оплачены работы по демонтажу	17700,00	60-1	51
Принят к вычету уплаченный поставщику НДС	2950,00	68-2	19-4

В сентябре 2019 г. ООО УК «АСК» приняли решение модернизировать гараж, числящийся на учете. Были изучены акт технического осмотра и ведомость дефектов, по результатам проверки был сделан вывод, что требуется заменить подъемную конструкцию грузовых машин.

Старое подъемное оборудование было оценено в 125 000 руб. При покупке необходимых составляющих для модернизации организация прибегла к помощи подотчетного лица. Подотчетное лицо расплачивалось по корпоративной карте и представило документы, по результатам которых стоимость металлических опор составила 270 000 руб., (в том числе 45 000 руб. НДС), стойки и рычаги оценили в 195 000 руб. (в том числе 32 500 руб. НДС). В общей сложности на установку и модернизацию было потрачено 147 000 руб. (в том числе НДС 24 500). НДС по документам был принят к налоговому вычету, так как в них получателем являлось ООО УК «АСК». В таблице 14 приведены бухгалтерские записи, основанием для которых являются первичные документы.

Таблица 14-Учет расходов на модернизацию гаража ООО УК «АСК» в 2019 г.

№ П/п	Дебет	Кредит	Сумма	Наименование операции
1	10-2	91 -1	1250000,00	Отражено принятие к учету подъемного оборудования по текущей рыночной стоимости
2	10-2	71-1	387500,00	Стоимость нового подъемного оборудования (без НДС);
3	19 -3	71-1	77500,00	НДС по приобретенным ценностям
4	08-3	10-2	387500,00	Сумма использованных при модернизации комплектующих
5	08-3	60-1	122500,00	Стоимость услуг сторонней организации

6	19-4	60-1	24500,00	Отражен в учете НДС
7	01-1	08-1	612000,00	Увеличена первоначальная стоимость гаража на сумму затрат по модернизации

Объекты основных средств могут подлежать реконструкции, модернизации и техническому перевооружению. Руководители организации вправе сами решать, стоит ли увеличивать срок полезного использования такого объекта. Но есть ограничение, увеличить срок полезного использования, реконструированного или модернизированного оборудования можно только в пределах срока, установленного представленной амортизационной группой [4].

Далее приведена классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы согласно постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 28.04.2018) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (таблица 15 Приложение 2).

Расчет амортизационных отчислений в ООО УК «АСК» производится линейным способом. На балансе организации числится деревообрабатывающий станок. В сентябре 2018 года руководство ООО УК «АСК» решает провести дооборудование деревообрабатывающего станка, стоимость которого составляет 350 000 руб. Срок полезного использования данного оборудования 7 лет.

Основное средство подверглось модернизации спустя 5 лет эксплуатации, затраты на дооборудование составили 50 000 руб. Было принято решении об увеличении срока полезного использования данного оборудования на 3 года. Далее проведен расчет годовой суммы амортизационных отчислений:

(350 000 руб. - (350 000 руб. : 7 лет * 5 лет) + 50 000 руб.)= 150 000 : 5 = 30 000руб.

По результатам расчетов сумма амортизационных отчислений за год составляет 30 000 руб.

Также было принято решение об увеличении срока полезного использования до 5 лет. Рассмотри вариант, при котором срок полезного использования после дооборудования остался прежним.

Проведем расчет суммы годовых амортизационных отчислений:

(350 000 руб. - (350 000 руб.: 7 лет * 5 года) + 50 000 руб.)= 150 000 : 2= 75 000 руб.

Оставшийся срок полезного использования 2 года.

Организация имеет возможность модернизировать деревообрабатывающий станок, если его остаточная стоимость к моменту завершения работ равна нулю. В этом случае устанавливается новый срок полезного использования. В этот период затраты, затраченные на модернизацию, окупаются и погашаются [12].

Стоимость деревообрабатывающего станка - 350 000 руб. Срок полезного использования данного объекта составляет 7 лет, по истечении 7 лет руководство организации принимает решение о дооборудовании объекта. Стоимость дооборудования- 90 000 руб. Срок полезного использования 3 года.

Расчет годовой суммы амортизационных отчислений был произведен бухгалтером так:

(350 000 руб. - (350 000 руб.: 7 лет * 7 года) + 90 000 руб.)= 90 000 :3= 30 000руб.

Организация самостоятельно принимает решение о создании резерва затрат на ремонт основных средств. Резерв создается для того, чтобы равномерно распределить затраты. Чаще всего резерв формируется крупными организациями и используется для снижения налога на прибыль [16].

Все хозяйственные операции оформляются соответствующими первичными документами. Ремонт, модернизация и реконструкция также должны быть задокументированы. При проведении ремонта, модернизации или реконструкции организация издает приказ. В приказе указываются причины проведения ремонта или модернизации, перечень лиц, ответственных за модернизацию, и продолжительность работ. Этот приказ также необходим для целей налогового учета.

2.3 Проведение анализа основных средств в организации

В настоящем параграфе мы проводим оценку и анализ основных средств на исследуемом предприятии, их динамики и технического состояния. Сначала проанализируем состав и структуру основных средств предприятия (таблица 16).

Таблица 16 - Состав и структура основных средств ООО УК «АСК» в 2018-2020 годах

Группы основных средств	2018 г.		2019 г.		2020 г.		2020/2018	
	руб.	%	руб.	%	руб.	%	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение %
Здания и сооружения	369024	94,27	358525	91,58	348346	88,98	-20678	-5,60
Машины и оборудование	9825	2,51	20396	5,21	31123	7,95	21298	216,8
Транспортные средства	10688	2,73	10805	2,76	10844	2,77	156	1,5
Прочие	1918	0,49	1762	0,45	1175	0,30	-743	-38,7
Итого основных средств	391455	100,0	391488	100,0	391488	100,0	33	0,01
в том числе:								
активная часть	22431	5,73	32963	8,42	43142	11,02	20711	0,48
неактивная часть	369024	94,27	358525	91,58	348346	88,98	-20678	-5,60

На основании таблицы 16 видно, что произошло увеличение стоимости основных средств на 33 руб. или на 0,01%, машины и оборудование увеличилось на 21298 руб. или 216,8%, в том числе активная часть увеличилась на 20711 руб. или в 0,48% и неактивная часть уменьшилась на 20678 руб. или на 5,6%. Всего в составе основных средств на протяжении 2018-2020 году основную часть занимают неактивные основные средства, которые представлены зданиями и сооружениями. Рассчитанные данные представим графически на рисунке 14.

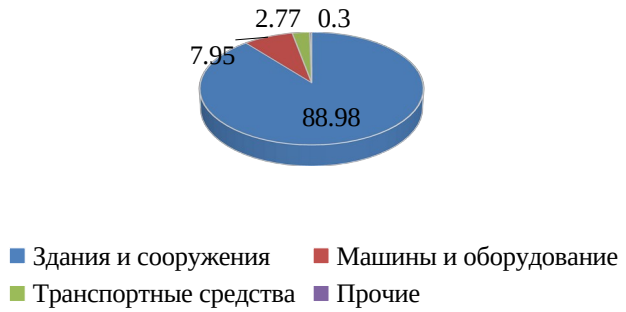


Рисунок 14. Структура ООО УК «АСК» в 2020 году

При этом в 2020 году по отношению к 2018 году увеличение имеют транспортные средства, которые увеличились в 1,43%. Рассмотрим накопление амортизации по видам основных средств в 2018-2020 годах.

Таблица 17 – Суммы начисленной амортизации за 2018-2020 гг., руб.

Показатель	2018	2019	2020	2020/2018	
				+,-	%
Здания и сооружения	10697	12002	11997	1300	+12,15
Машины и оборудование	7475	7812	8000	525	+7,02
Транспортные средства	5086	6067	7160	2074	+40,78
Прочие	894	749	598	-296	-33,11
Всего	24152	26630	27755	3603	+14,92

На основании таблицы 17 видно, что сумма начисленной амортизации в 2019 году по сравнению с 2017 годом увеличилась на 3603 руб. или на 14,92%. Далее рассмотрим движение основных средств (по первоначальной стоимости) в 2018 -2020 годах, которое представлено в таблицах 18, 19, 20.

Таблица 18 – Движение основных средств (по первоначальной стоимости) в ООО УК «АСК» в 2018 году, руб.

	Стоимость на начало года 01.01.18	Поступило	Выбыло	Стоимость на конец года 31.12.18
Здания и сооружения	490811	37851	-	528662
Машины и оборудование	15234	6376	7557	14053
Транспорт	12219	8275	5168	15326
Прочие	3150	516	904	2762
Итого	521414	53018	13629	560803

Таблица 19 – Движение основных средств в ООО УК «АСК» в 2019 году, руб.

	Стоимость на начало года 01.01.19	Поступило	Выбыло	Стоимость на конец года 31.12.19
Здания и сооружения	528662	7340	21129	514873
Машины и оборудование	14053	23072	7845	29280
Транспорт	15326	6310	6092	15544
Прочие	2762	630	849	2543
Итого	560803	37352	35915	562240

Таблица 20 – Движение основных средств в ООО УК «АСК» в 2020 году, руб.

	Стоимость на начало года 01.01.20	Поступило	Выбыло	Стоимость на конец года 31.12.20
Здания и сооружения	514873	41132		556005
Машины и оборудование	29280	28438	8009	49709
Транспорт	15544	9025	7233	17336
Прочие	2543	43	736	1850
Итого	562240	78638	15978	624900

Рассмотрим наглядно изменение основных средств ООО УК «АСК» за анализируемый период.

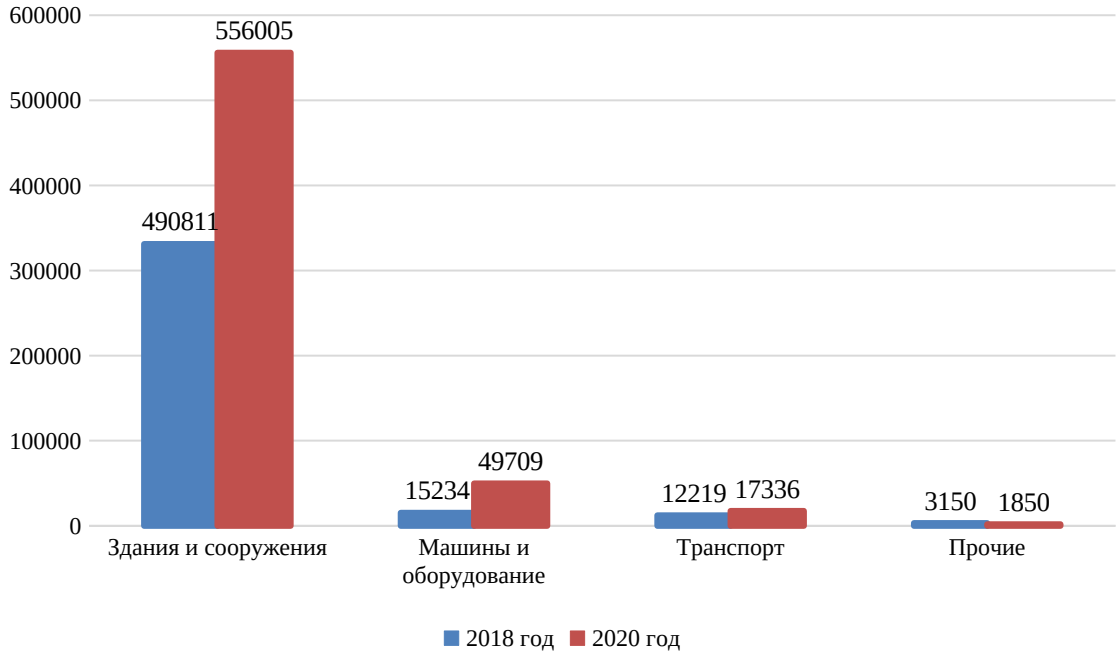


Рисунок 16. Динамика движения основных средств

На основании анализа движения основных средств можно сделать вывод, о том, что наибольший рост за анализируемый период демонстрируют здания и сооружения, а также машины и оборудования, что свидетельствует не только о

расширение сферы деятельности организации, но и модернизации основных средств.

Для характеристики состояния и движения основных средств в ООО УК «АСК», их динамики и технического состояния рассчитаем следующие показатели (таблица 21).

Таблица 21 - Показатели состояния и эффективности использования основных средств ООО УК «АСК» в 2018–2020 гг.

Показатели	2018	2019	2020	Темп роста, %	
				2020 - 2018	2020 - 2019
Коэффициент годности, в долях	0,80	0,74	0,76	-0,04	-0,02
Коэффициент износа, в долях	0,04	0,05	0,05	0,01	-
Коэффициент выбытия, в долях	0,03	0,06	0,09	0,06	0,03
Коэффициент обновления, в долях	0,09	0,07	0,13	0,04	0,06
Фондоотдача, руб.	0,034	0,035	0,005	-0,029	-0,03
Фондоемкость, руб.	29,06	28,09	184,5	155,44	155,42

Представим данные графически (рисунок 17).

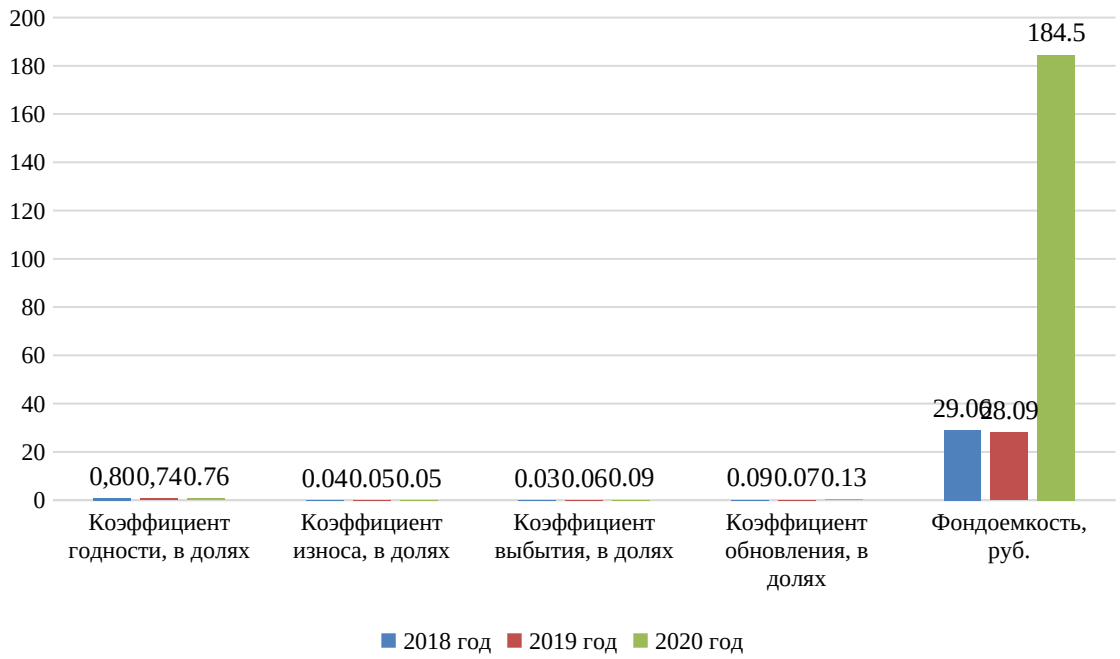


Рисунок 17. Динамика показателей состояния и эффективности использования основных средств ООО УК «АСК» в 2018–2020 гг.

Большое значение коэффициента годности и его увеличение в динамике показывает, что на предприятии большая доля основных средств, которые

участвую в производственном процессе. Это подтверждает и коэффициент износа, который указывает, что у основных средств существует только 5% износа. Коэффициент обновления на протяжении рассматриваемого периода больше коэффициента выбытия, то есть имеет место расширенное воспроизводство основных фондов.

Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение объекта нефинансового актива относятся на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости такого объекта после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ и при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта нефинансовых активов (срока полезного использования, мощности, качества применения и т. п.) по результатам проведенных работ, поэтому целесообразно рассмотреть динамику данных затрат.

Далее рассмотрим затраты на модернизацию, реконструкцию и капитальный и текущий ремонт за 2018-2020 года (таблица 22)

Таблица 22 - Затраты на модернизацию, реконструкцию и капитальный и текущий ремонт за 2018-2020 года

Наименование затрат	2018 год	2019 год	2020 год	2020/2018	2020/2019
Затраты на модернизацию	5125	5521	5970	845	449
Затраты на реконструкцию	17184	18512	20017	2833	1504
Затраты на капитальный ремонт	3316	3573	3863	547	290
Затраты на текущий ремонт	4522	4872	5268	746	396
Итого	30147	32478	35117	4970	2639

Представим динамику затрат на модернизацию, реконструкцию и капитальный и текущий ремонт за 2018-2020 года на рисунке 18.

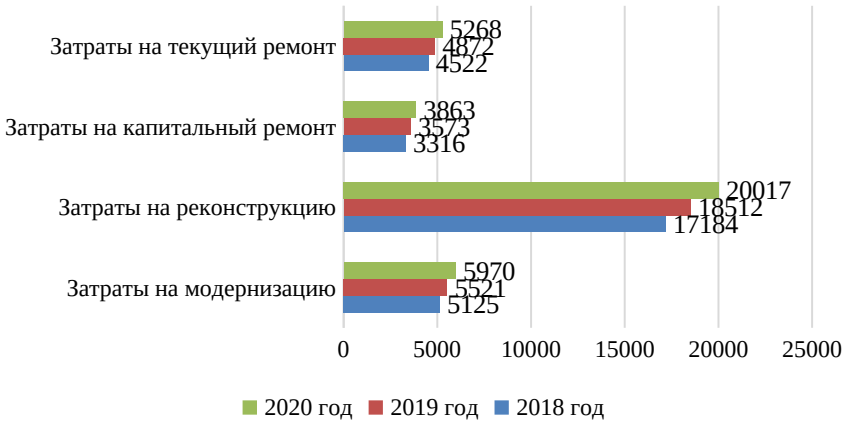


Рисунок 18. Динамика затрат на модернизацию, реконструкцию и капитальный и текущий ремонт за 2018-2020 года

На основании таблицы 22 и рисунка 18 можно сделать вывод о том, что основные затраты приходятся на реконструкцию основных фондов, что обусловлено большим удельным весом зданий и сооружений. Затраты на модернизацию основных фондов составляют 17%, что обусловлено модернизацией машин и оборудования.

В заключение второй главы следует отметить, что учет основных средств в ООО УК «АСК» осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина России от 13.10.2003 №91н. В составе основных средств отражено имущество, используемое для производства и способное приносить экономические выгоды. К основным средствам относятся здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты стоимостью более 40 000 рублей и сроком службы более 12 месяцев. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение. Основной удельный вес в структуре основных фондов предприятия занимают здания и сооружения.

Основные показатели, характеризующие эффективность и интенсивность использования основных фондов, рассчитанные в ходе анализа, имеют

тенденцию к увеличению, что оказывает положительного влияния на развитие предприятия.

Фондоотдача основных средств в анализируемом периоде снижается, что доказывает снижении эффективности использования объектов.

Таким образом, на данный момент предприятие нуждается в проведении комплекса мер, направленных на повышение эффективности производственной деятельности и основных средств, а также на повышение эффективности использования имеющихся ресурсов.

Глава 3 МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА И ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ АСК"

3.1 Организация внутреннего контроля операций по учету основных средств

В ООО УК «АСК» при проведении внутреннего контроля учета основных средств используют общую информацию о предприятии, необходимую для того, чтобы в дальнейшем сделать обоснованное заключение о достоверности отчетности. На этом этапе изучают специфику деятельности и организационную структуру ООО УК «АСК», его производственные, финансовые и другие связи, изучают юридические обязательства.

Проведение внутреннего контроля учета основных средств в ООО УК «АСК» и отражение его результатов в учете осуществляется согласно Методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Цель внутреннего контроля учета основных средств в ООО УК «АСК» - подтвердить соответствие фактического наличия основных средств в натуре по местам их эксплуатации или нахождения данным бухгалтерского учета.

Основные методы получения информации, использованные проверяющем органом, при проверке основных средств ООО УК «АСК» отражены на рисунке 19.

Основными направлениями внутреннего контроля учета основных средств в ООО УК «АСК» являются:

- контроль за наличием и сохранностью основных средств;

- правильность оценки основных средств в учете;

- правильность отнесения предметов к основным средствам;

-правильность оформления и отражения в учете операций по поступлению и выбытию основных средств;

- правильность начисления и отражения в учете амортизации и ремонта основных средств;

- правильность отражения данных о наличии и движении основных средств в бухгалтерском учете и отчетности.

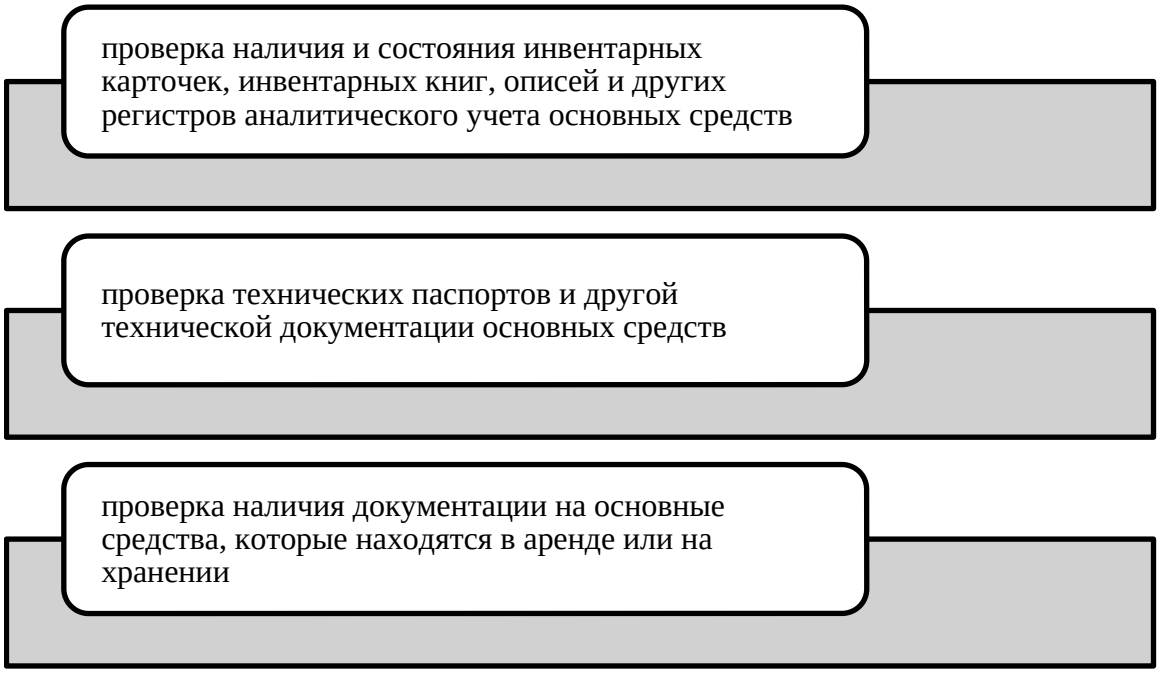


Рисунок 19 - Методы получения информации при проверке основных средств ООО УК «АСК»

В процессе проверки правильности начисления и отражения в учете амортизации основных средств проверяющий устанавливает, правильно ли установлены срока полезного использования основных средств, правомерно ли и обоснованно используются установленные учетной политикой способы начисления амортизации, достоверность отражения в учете амортизационных отчислений.

Проверяющий при проверке операций по учету основных средств использует тест внутреннего контроля, который позволит оценить его надежность, скорректировать программу проведения проверки (табл. 23) .

Таблица 23 - Тест внутреннего контроля основных средств ООО УК «АСК»

Содержание	Ответы		
	Да	Нет	Примечание
1.Наличие приказа о создании комиссии по списанию основных средств	х		
2. Определение в приказе по учетной		х	

политике сроков проведения инвентаризации основных средств			
3. Проведена инвентаризация в установленные сроки		х	
4. Когда была проведена последняя инвентаризация основных средств		х	
5. Отражение в учете результатов проведенных инвентаризаций			Инвентаризация в отчетном периоде не производилась
6. Факты фиксирования место размещения и эксплуатации основных средств в учетных регистрах	х		
7.Наличие приказов о назначении материально-ответственных лиц за сохранность основных средств	х		
8. Наличие заключенных договоров о полной материальной ответственности с лицами, ответственными за сохранность основных средств	х		
9. Разработка графика документооборота по учету ОС	х		
10. Осуществление главным бухгалтером контроля за соблюдением графика документооборота	х		
11. Страхование объектов основных средств на случай пожара, стихийных бедствий	х		
12. Проведение классификации основных средств	х		
13. Наличие на бумажном носителе инвентарных карточек	х		
14. Сверка данных аналитического учета с регистрами синтетического учета	х		Да. При составлении годового баланса
15. Утверждение руководителем документов на списание основных средств	х		
16. Выбор вариантов начисления амортизации основных средств		х	Используется линейный способ.
17. Выбор вариантов учета затрат на ремонт объектов основных средств		х	Затраты списываются по фактические расходам

Из приведенного теста в таблице 23 можно сделать вывод, что инвентаризация в отчетном периоде не производилась, в учетной политике не определены порядок и сроки инвентаризации отдельных объектов. Значит, проверяющему органу в ходе проверки необходимо провести выборочную инвентаризацию объектов основных средств. В связи с тем, что в ООО УК «АСК» отсутствует внутренний контроль за операциями по учету основных средств, увеличивается риск существенных ошибок.

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

Проверка проводится выборочно, при этом используются тестирование средств контроля в отношении эффективности организации и функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, тестирование сальдо счетов и групп однотипных операций по учету основных средств.

Инвентаризационную опись составляют в 2 экземплярах, каждый экземпляр подписывается всеми членами инвентаризационной комиссии. Результаты инвентаризации доводят до сведения руководителя организации.

При инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности организации. Проверяется также наличие документов на земельные участки, водоемы и другие объекты природных ресурсов, находящихся в собственности организации

При проведении инвентаризации в ООО УК «АСК» - инвентаризационная опись основных средств (Ф. инв-1). В нем для каждого объекта указываются наименование, инвентарный номер, фактическое наличие, наличие по данным бухгалтерского учета, а также стоимость каждого объекта. Если фактическое наличие не совпадает с данными бухгалтерского учета, то составляется сравнительный лист по тем значениям, по которым имеются расхождения, где отображаются излишки или недостачи материальных ценностей.

Инвентаризационная комиссия обязана выявить причины недостачи или излишки, обнаруженные в ходе инвентаризации. Выводы, предложения и решения комиссии оформляются протоколом. На основании протокола руководитель организации создает приказ.

При выявлении объектов, которые не зарегистрированы, а также объектов, по которым отсутствуют учетные регистры или указаны неверные

данные, характеризующие их, комиссия должна включить в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам.

Оценка объектов, выявленных инвентаризацией, которые не учитываются, должна производиться с учетом рыночных цен, а амортизация определяется фактическим состоянием объектов с оформлением сведений об оценке и амортизации соответствующими актами.

Если комиссия установила, что капитальные работы (надстройка этажей, расширение новых помещений и т. д.) или частичная ликвидация строений (слом отдельных конструктивных элементов) не отражены в бухгалтерском учете, то необходимо определить величину увеличения или уменьшения балансовой стоимости объекта по соответствующим документам и предоставить данные о производственных изменениях в инвентаре.

Машины, оборудование и транспортные средства вносятся в опись индивидуально с указанием заводского инвентарного номера, организации-изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и др.

Аналогичные предметы хозяйственного инвентаря, инструменты, станки одинаковой стоимости, поступившие одновременно в одно из структурных подразделений организации и учтенные в одной инвентарной карточке группового учета, перечисляются в товарно-материальных запасах по наименованию с указанием количества этих предметов.

Основные средства, которые на момент проведения инвентаризации находятся вне места нахождения организации (на дальних рейсах, транспортных средствах, направленных на капитальный ремонт машин и оборудования), подлежат инвентаризации до момента их временного выбытия.

По основным средствам, не подлежащим восстановлению, инвентаризационная комиссия составляет отдельную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты в негодность.

В ООО УК «АСК» 28.12.2020 была проведена инвентаризация основных средств на основании приказа руководителя (Приложение 3) и составлена

инвентаризационная опись основных фондов (Приложение И). При проведении инвентаризации основных средств не было выявлено недостачи.

При внутреннем контроле учета основных средств проверяющий получил подтверждение правильности оформления прав собственности ООО УК «АСК» на объекты основных средств. Проверяющему были предоставлены учетная политика ООО УК «АСК», формы бухгалтерской отчетности, картотека основных средств, приказы, распоряжения, акты, договоры на создание, приобретение, передачу объектов основных средств, свидетельства о регистрации сделок в соответствии с действующим законодательством.

3.2 Выявленные недостатки и ошибки при учете основных средств в организации

Исследовав материал, касающийся учета основных средств в ООО УК «АСК», и при проведении проверки основных средств хотелось бы отметить ряд недостатков и предложить рекомендации по их устранению в целях совершенствования учета на данном предприятии. Качество учета во многом зависит от правильной организации учета в целом.

При изучении первичных документов по учету основных средств ООО УК «АСК» стоит обратить внимание на полноту и правильность заполнения всех обязательных реквизитов, наличие подписей должностных лиц, неоговоренные исправления и подчистки.

В ходе проверки документального оформления операций по движению основных средств было выявлено, что в акте №15 от 14.11.2020 г. на ликвидацию объекта основных средств (снегоуборочная машина первоначальной стоимостью 91 200 руб.) отсутствует подпись одного из членов комиссии, главного инженера Федунова В.В.

В рамках рекомендации предлагается: в соответствии с порядком ликвидации и списания с баланса объектов основных средств Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) акт о списании объекта основных средств (форма N ОС-4) должен быть подписан всеми

членами ликвидационной комиссии. Главному бухгалтеру усилить контроль за оформлением первичной документации. Необходимо дооформить акт №15 от 14.11.2020г. в соответствии с установленными требованиями.

При изучении первичных документов было выявлено, что согласно акту на списание основных средств № 18 от 21.08.2020 г. в результате разборки косильной машины были получены пригодные для дальнейшего использования детали. Однако, проведенная документальная проверка показала, что на склад эти детали оприходованы не были, следовательно, при инвентаризации материальных ценностей излишки не выявлены. Согласно данным складского учета стоимость аналогичных деталей составляет 1620 руб.

В рамках рекомендации предлагается: необходимо сделать исправительную бухгалтерскую запись на выявленную недостачу и отнести ее на материально-ответственное лицо (табл. 24).

Таблица 24 – Исправление бухгалтерской записи на выявленную недостачу

№ П/п	Дебет	Кредит	Сумма	Наименование операции
1	94	10	2450	Сумма выявленных недостач и потерь
2	73-3	94	2450	Сумма недостачи, превышающей потери в пределах норм и предъявленную к возмещению за счет виновных материально-ответственных лиц

При проверке формирования первоначальной стоимости объектов основных средств выявлено, что командировочные расходы сотрудника отнесены на стоимость основного средства. В командировочном задании указана цель командировки - переговоры с поставщиком для приобретения бульдозера «Shantui SD23». Согласно п. 8 ПБУ 6/01 командировочные расходы по переговорам с поставщиком не являются фактическими затратами на приобретение объекта основных средств.

В учете данная операция была оформлена следующей бухгалтерской проводкой (табл. 25).

Таблица 25 – Исправление бухгалтерской записи

№ П/п	Дебет	Кредит	Сумма	Наименование операции
1	08	71	2200	Расчеты с подотчетными лицами(сторно)
2	26	71	2600	Списание сумм подотчетных средств, ранее выданных сотруднику непроизводственного отдела

При проверке операций по учету основных средств был использовал тест внутреннего контроля. Из приведенного теста сделан вывод, что инвентаризация в отчетном периоде не производилась, в учетной политике не определены порядок и сроки инвентаризации основных средств.

На любом предприятии возникает необходимость организации контроля за наличием и движением основных средств. Кроме плановых инвентаризаций в целях контроля за сохранностью основных средств рекомендуется проводить внеплановые выборочные проверки, т.е. выборочные инвентаризации.

Для отражения результатов проведенных внеплановых выборочных инвентаризаций нужно оформлять сличительной ведомостью, в котором указываются: дата проведения инвентаризации, состав инвентаризационной комиссии, дата и способы оформления результатов проведенной инвентаризации. По окончании результаты инвентаризации оформляются актами инвентаризации и инвентаризационная комиссия должна составить протокол.

Применение более современных программных средств учета основных средств в настоящее время является одним из основных направлений усовершенствования учета основных средств. Необходимо учитывать, что автоматизация бухгалтерского учета будет эффективна только при условии, что при ее использовании улучшается качество и повышается эффективность ведения бухгалтерского учета на предприятии. Результатами автоматизации бухгалтерского учета являются повышение экономичности и оперативности бухгалтерского учета, снижение числа бухгалтерских ошибок, увеличение количества получаемой информации.

Ошибки и недостатки в учете основных средств и рекомендации по их исправлению в целях совершенствованию учета на предприятии представлены в таблице 26.

Таблица 26 - Ошибки и недостатки в учете основных средств и рекомендации по их исправлению в ООО УК «АСК»

Ошибки и недостатки в учете основных средств	Рекомендации по исправлению ошибок
Отсутствует подпись одного из членов комиссии в акте №15 от 14.11.2020г. на ликвидацию объекта основных средств	Главному бухгалтеру усилить контроль за оформлением первичной документации. Дооформить акт №17 в соответствии с установленными требованиями
В результате разборки сварочного аппарата были получены пригодные для дальнейшего использования детали на сумму 2450 руб., которые не были оприходованы на склад	Сделать исправительную бухгалтерскую запись на выявленную недостачу: Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кредит 10 «Материалы» - 2450 руб. Дебет субсчета 73-3 «Расчеты с персоналом по возмещению материального ущерба» Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - 2450 руб.
Неверно определены фактические затраты, связанные с приобретением объекта основных средств	Сделать исправительные бухгалтерские записи: Дебет 08 Кредит 71– 2200 руб. (запись красное сторно) Дебет 26 Кредит 71– 2200 руб.
В учетной политике не определены порядок и сроки инвентаризации основных средств.	Рекомендовать проводить плановые и внеплановые инвентаризации. Закрепить в учетной политике предприятия
В настоящее время в ООО УК «АСК» применяется автоматизированная форма учета на базе программного продукта «1С: Бухгалтерия 8.2».	Рекомендуется внедрение программы 1С: «Бухгалтерия 8.3», которая имеет ряд существенных преимуществ.

В процессе изучения специфики работы бухгалтерии, документооборота на предприятии ООО УК «АСК» были выявлены следующие ошибки:

- отсутствует контроль за оформлением первичных документов по движению основных средств;

- отсутствие контроль за отражением в бухгалтерском учете движения основных средств;

На завершающем этапе вся полученная в ходе проверки и отраженная в рабочей документации информация была обобщена и обработана.

3.3 Рекомендации по совершенствованию учета и повышению эффективности использования основных средств

В качестве рекомендаций по улучшению хозяйственной деятельности ООО УК «АСК» можно предложить рассмотреть вопрос по упорядочиванию документов по основным средствам.

Корректно разработанная структура документации позволит в ближайшее время получить реальные и весьма ощутимые выгоды: экономия времени бухгалтера, точные выводы и прогнозы, облегчение процесса проведения инвентаризации.

В целях оптимизации использования основных средств в ООО УК «АСК» можно проводить оперативный анализ:

- определения обеспеченности структурных подразделений и предприятия в целом основными средствами;
- уровень использования основных средств по обобщающим и частным показателям;
- определение причин их изменения;
- расчет влияния использования основных средств на объем производства продукции, рентабельность и т.п.;
- выявление резервов, для увеличения эффективности использования основных средств.

Необходимо проводить контроль за оформлением первичных документов по движению основных средств и их отражение в бухгалтерском учете, на основании первичных документов, которые оформлены с нарушением.

Рекомендуется проводить регулярные внутренние или аудиторские проверки по учету основных средств, задачами которых является:

- проверка правильности документального оформления, наличия и движения основных средств;
- проверка правильности оценки и переоценки основных средств;

- проверить полноту оприходования и правильность отражения в учетных регистрах всех хозяйственных операций по перемещению и выбытию основных средств;

- проконтролировать сохранность и наличие основных средств по местам их использования;

- проверить начисление амортизации и отражение затрат по ремонту основных средств;

- проверить налогообложение операций с основными средствами.

Бухгалтерский учет в 2020 году ООО УК «АСК» осуществляет в соответствии с требованиями современного законодательства и в соответствии с учетной политикой предприятия. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой, которая является его структурным подразделением и возглавляется главным бухгалтером. Синтетический учет основных средств в 2020 году ООО УК «АСК» ведется в денежной оценке.

Для этого используются балансовые счета: 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 91 «Прочие доходы и расходы». За анализируемый период в ООО УК «АСК объекты основных средств не поступали. По величине стоимости наиболее значимыми элементами состава основных средств ООО УК «АСК в 2018-2020 гг. являлись неактивные основные средства, которые представлены зданиями и сооружениями.

На основе анализа и оценки движения основных средств установлено, что поступление в 2018 году по сравнению с 2020 годом было более интенсивным. Снижение данного показателя свидетельствует об ослаблении имущественного потенциала. Коэффициент поступления в 2018 году составил 0,09%, а в 2020 году 0,01.

Также следует отметить в организации уменьшение прочих оборотных активов в балансе предприятия. При анализе и оценке технического состояния ООО УК «АСК» выяснилось, коэффициент износа 2020 года остается на уровне 2018 года и составил 0,05%, это довольно низкий показатель, Наблюдается низкая степень износа основных средств предприятия.

Полученные данные показывают, что предприятие заботится об обновлении действующей. Деятельность ведётся на обновленном оборудовании. Поэтому в рамках поддержания основных фондов на прежнем уровне актуально является разработка направлений повышения технического состояния и обеспеченности основных средств. Рекомендуем следующие направления:

– своевременное обновление основных средств с помощью приобретения или строительства новых объектов, реконструкции, модернизации имеющихся основных средств;

– обеспечение равномерной пропорций между оборотными и основными средствами предприятия;

– совершенствование техники, технологии, организации производства, разработка инновационных процессов.

Одно из мероприятий для повышения эффективности обновления основных средств – регулярный анализ, который поможет обеспечить оценку технического состояния, что позволит выявить объекты, требующие ремонта, модернизации или реконструкции, или же списания. Также важно, во время переоценивать основные средства, учитывая рыночную стоимость, степень изношенности.

Другое мероприятие – резервирование собственных источников, использование которых будет способствовать снижению стоимости модернизированных или приобретенных основных средств.

В настоящее время в ООО УК «АСК» применяется автоматизированная форма учета на базе программного продукта «1С: Бухгалтерия 8.2». В целях совершенствования ведения бухгалтерского учета на данном предприятии рекомендуется внедрение программы 1С: «Бухгалтерия 8.3», которая является более современным и функциональным программным продуктом по сравнению с 1С: «Бухгалтерия 8.2».

Программа 1С: «Бухгалтерия 8.3» имеет ряд существенных преимуществ. Основными преимуществами программы 1С: «Бухгалтерия 8.3» в отличие от 1С: «Бухгалтерия 8.2» являются следующие моменты.

В программе 1С: «Бухгалтерия 8.3» более подробно представлен учет основных средств, в т. ч. и их инвентаризация. Суммы начисленной амортизации за месяц можно распределять между несколькими счетами или объектами аналитического учета.

Для основных средств, которые используются сезонно, могут применяться графики начисления амортизации. Учет основного и вспомогательного производства, расчет себестоимости и распределение различных видов затрат в производстве раскрыт более подробно. Расчет заработной платы, кадровый и персонифицированный учет персонала, раскрыт более подробно.

Имеется возможность перечисления зарплаты на карточные счета работников, депонирование заработной платы. Интерфейс для пользователя является более современным и удобным. В формат, который утвержден форматом ГНАУ, автоматически может быть экспортирована регламентированная отчетность, которая подается в налоговые органы.

Система аналитических бухгалтерских отчетов является более гибкой, включая диаграмму. Пользователь может самостоятельно настраивать удобные для него формы аналитических бухгалтерских отчетов, не прибегая к помощи программистов.

В базе данных возможно хранение картинок, изображений, электронных документов произвольного формата. Вместе с данными о клиентах предприятия можно хранить договора с ними в формате Word, вместе с описанием номенклатуры - фотографии товаров.

При принятии решения о переходе с версии 8.2 на версию 8.3 значимым фактором является то, что разработчик программы 1С выпускает обновления для версии 8.2 с большим опозданием по сравнению с версией 8.3.

Разница в выпуске обновлений чаще всего составляет 2-3 недели. Платформа 8.3 «1С: Предприятия» дает пользователям новые возможности работы. Удаленные пользователи могут работать через Интернет, в том числе по низкоскоростным каналам связи, в режиме «веб-клиента» и «тонкого клиента».

В связи со всеми вышеперечисленными преимуществами программы «1С: Предприятие 8.3» руководство компании «1С» рекомендует переводить системы, работающих на платформе «1С: Предприятие 8.2», на платформу «1С:Предприятие 8.3». В результате повысится эффективность работы предприятий при использовании новых возможностей платформы «1С: Предприятие 8.3».

Если руководство предприятия примет решение о переходе на новую систему учета, выбирается оптимальное время для перехода, решаются задачи, которые должны обеспечить непрерывность учета. При переводе системы, работающей на платформе «1С: Предприятие 8.2», на платформу «1С:Предприятие 8.3» удобным временем считается начало отчетного года, который является началом нового финансового и налогового периода.

В конце третьей главы, можно сказать, что поступление, наличие и внутреннее перемещение основных средств, начисление амортизации основных средств отражены в учете правильно и достоверно.

Таким образом, выполненное исследование позволило определить наиболее важные направления повышения эффективности воспроизводства основных средств, а также мероприятия, позволяющие реализовать эти направления. Предложенные мероприятия будут способствовать не только повышению эффективности работы предприятия, избежать штрафов, но и в целом эффективности и конкурентоспособности ООО УК «АСК».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основные средства – главный производственный потенциал, эффективность управления которым можно обеспечить в том случае, если правильно построен бухгалтерский учет этого имущества. Ведение грамотного учета основных средств на предприятии – залог эффективной работы.

Рациональная организация финансово-хозяйственного учета на ООО УК «АСК» возложена на бухгалтерию, которая осуществляет учет и контроль за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Учетной политикой, которая формируется главным бухгалтером и утверждается генеральным директором, установлены правила бухгалтерского учета на предприятии.

В управляющей компании наблюдается уменьшение основных показателей, так выручка в 2020 году уменьшилась на 11814 тыс. руб. по сравнению с 2019 годом. Тенденция уменьшения основных показателей производственно-хозяйственной деятельности наблюдается с 2020 года. Исходя из наблюдающейся тенденции, чистая прибыль (убыток) на конец 2020 года составляет (8016) тыс. руб.

Синтетический учет поступления и движения основных средств, принадлежащих ООО УК «АСК» на правах собственности, осуществляется на счетах 01 «Основные средства», 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» на ООО УК «АСК» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. Операции, связанные с поступлением основных средств на ООО УК «АСК», отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

При оприходовании основных средств на баланс ООО УК «АСК» фактические затраты, учтенные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», относятся на дебет счета 01 «Основные средства». Стоимость приобретенного основного средства погашается со временем посредством начисления амортизации.

На ООО УК «АСК» применяется линейный способ начисления амортизации. Накопленная амортизация по выбывшим объектам основных средств списывается в уменьшение его первоначальной стоимости. По выбывшим объектам основных средств, по которым начислена остаточная стоимость объекта, списывается со счета 01 «Основные средства» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

При выбытии объекта основных средств ООО УК «АСК» могут быть получены доходы в виде материальных ценностей, которые должны быть оприходованы по дебету счета 10 «Материалы» по текущей рыночной стоимости на дату списания объекта основных средств в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

На основании оформленного акта на списание основных средств, переданного в бухгалтерию ООО УК «АСК», в инвентарной карточке производится отметка о выбытии объекта основных средств.

Учет выбытия объектов основных средств в результате их продажи отражается на счете 01 «Основные средства» по субсчету «Выбытие основных средств». Для расчета финансового результата от продажи объекта основных средств используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В ООО УК «АСК» аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом аналитический учет ведется по видам, местам их нахождения для получения данных о наличии и движении основных средств, которые необходимы для составления бухгалтерской отчетности.

Основные показатели, характеризующие эффективность и интенсивность использования основных фондов, рассчитанные в ходе анализа, имеют тенденцию к уменьшению, что оказывает отрицательное влияния на развитие предприятия.

Фондоотдача основных средств в анализируемом периоде снижается, что доказывает снижении эффективности использования объектов.

В целях оптимизации использования основных средств в ООО УК «АСК» можно проводить оперативный анализ:

- определения обеспеченности структурных подразделений и предприятия в целом основными средствами;

- уровень использования основных средств по обобщающим и частным показателям; - определение причин их изменения;

- расчет влияния использования основных средств на объем производства продукции, рентабельность и т.п.;

- выявление резервов, для увеличения эффективности использования основных средств.

При изучении первичных документов по учету основных средств ООО УК «АСК» аудитору стоит обратить внимание на полноту и правильность заполнения всех обязательных реквизитов, наличие подписей должностных лиц, неоговоренные исправления и подчистки.

Необходимо проводить контроль за оформлением первичных документов по движению основных средств и их отражение в бухгалтерском учете, на основании первичных документов, которые оформлены с нарушением.

Рекомендуется проводить регулярные внутренние или аудиторские проверки по учету основных средств, задачами которых является:

- проверка правильности документального оформления, наличия и движения основных средств;

- проверка правильности оценки и переоценки основных средств;

- проверить полноту оприходования и правильность отражения в учетных регистрах всех хозяйственных операций по перемещению и выбытию основных средств;

- проконтролировать сохранность и наличие основных средств по местам их использования;

- проверить начисление амортизации и отражение затрат по ремонту основных средств;

- проверить налогообложение операций с основными средствами.

Проведение внутреннего контроля учета основных средств в ООО УК «АСК» и отражение его результатов в учете осуществляется согласно Методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Цель внутреннего контроля учета основных средств в ООО УК «АСК» - подтвердить соответствие фактического наличия основных средств в натуре по местам их эксплуатации или нахождения данным бухгалтерского учета.

Для повышения результативности ведения налогового и бухгалтерского учета, и начисления амортизации, целесообразно открыть к счету 02 «Амортизация основных средств» дополнительный субсчет «Амортизация для целей налогообложения».

Также необходимо ввести вторую группу аналитических счетов, которые позволят формировать информацию о первоначальной стоимости основных средств амортизируемых и не амортизируемых основных средств.

Согласно учетной политике ООО УК «АСК», инвентаризация объектов основных средств проводится один раз в три года. Это максимальный период из возможных, поэтому с целью усиления контроля и улучшения качества ведения бухгалтерского учета и аудита основных средств целесообразно проводить их инвентаризацию ежегодно.

С целью упрощения проведения инвентаризации, как для комиссии, так и для материально-ответственных лиц, а так же для правильного определения классификационной группы основного средства срока полезного использования был разработан бухгалтерский регистр информации о местонахождении объекта основных средств.