

**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(НИУ «БелГУ»)**

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
Кафедра «Учет, анализ и аудит»**

**ОТРАЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА И ИХ ОЦЕНКА**

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Бакалаврская работа студентки
заочной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит
4 курса группы 06001362
Булатовой Людмилы Ивановны

Научный руководитель:
к.э.н., доцент Кучерявенко С.А.

БЕЛГОРОД 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	6
1.1. Нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств.....	6
1.2. Понятие, классификация и оценка основных средств.....	11
1.3. Роль учета основных средств в оценке финансового состояния организации.....	19
2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО ПМК-6 «БЕЛГОРОДВОДСТРОЙ».....	25
2.1. Организационная характеристика ООО ПМК-6 «Белгородводстрой».....	25
2.2. Анализ основных экономических показателей деятельности организации.....	31
2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в ООО ПМК-6 «Белгородводстрой».....	37
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ОЦЕНКА В ООО ПМК-6 «БЕЛГОРОДВОДСТРОЙ».....	42
3.1. Документальное оформление движения основных средств в организации.....	42
3.2. Синтетический и аналитический учет основных средств в ООО ПМК-6 «Белгородводстрой».....	48
3.3. Учет амортизации основных средств и их оценка в организации.....	53
3.4. Порядок отражения данных о наличии и движении основных средств в бухгалтерской отчетности ООО ПМК-6 «Белгородводстрой».....	58
3.5. Пути совершенствования учета основных средств ООО ПМК-6 «Белгородводстрой».....	63
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	68
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	72
ПРИЛОЖЕНИЙ.....	77

ВЕДЕНИЕ

В настоящее время основной целью деятельности любой российской организации является рост эффективности ее производственно-хозяйственной деятельности, укрепление финансовой устойчивости и улучшение позиций рыночной стоимости самой организации. Для того, чтобы достигнуть описанную выше цель, организация должна иметь грамотно-построенную систему управления и бухгалтерского учета.

В соответствии со ст. 132 Гражданского кодекса РФ – «предприятием, как объектом прав признается имущественный комплекс, используемый для осуществления предпринимательской деятельности» [1]. Имущественный комплекс - это совокупность объектов недвижимого имущества, неразрывно связанный с организационно-хозяйственной структурой, позволяющей рассматривать этот имущественный ряд (складов с сырьем, незавершенным произведенным товаром и товаром, готовым к реализации, и т. д.) в качестве управляемой производственной системы, то есть предприятия. Таким образом, из рассмотренного выше определения предприятия, можно аргументировать то, что именно основные средства являются «основным фундаментом» жизнедеятельности предприятия, а организация их учета и оценки является одной из важнейших областей в системе бухгалтерского учета.

Основные средства - это совокупность материально-вещественных ценностей (средств труда), в течение длительного периода времени, то есть свыше 12 месяцев. Основные средства представляют собой наименее ликвидное имущество, однако, именно их использование позволяет предприятию получать прибыль, поступая в обращение посредством амортизационного механизма. Соответственно, основу любого производства продукции, товаров, оказания услуг и выполнения работ составляют основные производственные фонды, которые образуют материально-техническую базу на предприятии, формируя тем самым производственный потенциал.

Эффективное использование основных средств позволит собственникам предприятия не только максимизировать прибыль и снизить себестоимость, но и улучшить технический и технологический уровень оснащенности производства, а также ассортимент и качество выпускаемой продукции.

Производственная деятельность любого современного предприятия включает три взаимосвязанных этапа: снабжение производства материально-техническими ресурсами и сырьем; производство и реализация (сбыт) готовой продукции. Движение основных средств, их амортизация и стоимостная оценка являются важнейшим объектом бухгалтерского учета, поэтому его полная и рациональная организация на предприятии позволит увеличить производительность и фондовооруженность труда, а также снизить себестоимость производства.

В этой связи выпускная квалификационная работа на тему «Отражение основных средств на счетах бухгалтерского учета и их оценка» является, несомненно, актуальной.

Целью данной выпускной квалификационной работы является разработка путей совершенствования учета основных средств в ООО ПМК-6 «Белгородводстрой».

Исходя из поставленной цели, возникает необходимость в достижении следующих задач:

- рассмотреть теоретические основы учета основных средств, их понятие, классификацию и нормативное регулирование;

- проанализировать организационно-экономическую характеристику ООО ПМК-6 «Белгородводстрой»;

- исследовать организацию бухгалтерского учета основных средств и их оценку в ООО ПМК-6 «Белгородводстрой»;

В качестве объекта исследования выпускной квалификационной работы выступает ООО ПМК-6 «Белгородводстрой», а предметом исследования – бухгалтерский учет основных средств.

Теоретической базой выпускной квалификационной работы послужили нормативные и законодательные акты, отечественная и зарубежная научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета.

В качестве информационной базы для написания работы использовались первичные учетные регистры по учету основных средств и годовая бухгалтерская отчетность ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» за период 2013-2015 гг.

Методологической базой для написания выпускной квалификационной работы послужили такие методы исследования, как счета и двойная запись, оценка, системный подход, синтез, вертикальный и горизонтальный анализ, коэффициентный анализ и метод сравнений и других методов.

Работа изложена на 78 страницах машинописного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 7 таблиц, 7 рисунков, библиография насчитывает 57 наименований, к работе приложено 23 документа.

В первой главе выпускной квалификационной работы приведено нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств, их понятие, классификация и оценка, а также роль учета основных средств в оценке финансового состояния организации.

Во второй главе работы дана организационно-экономическая характеристика ООО ПМК-6 «Белгородводстрой», а также характеристика организации ведения бухгалтерского учета в организации.

В третьей главе подробно описывается ведение бухгалтерского учета основных средств и их оценки в ООО ПМК-6 «Белгородводстрой», а также разработаны пути совершенствования учета основных средств в организации.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1. Нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств

Нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств в России базируется по принципу четырехуровневой системы совокупности нормативно-правовых актов, суть которых представим на рис. 1 [40, с. 67].

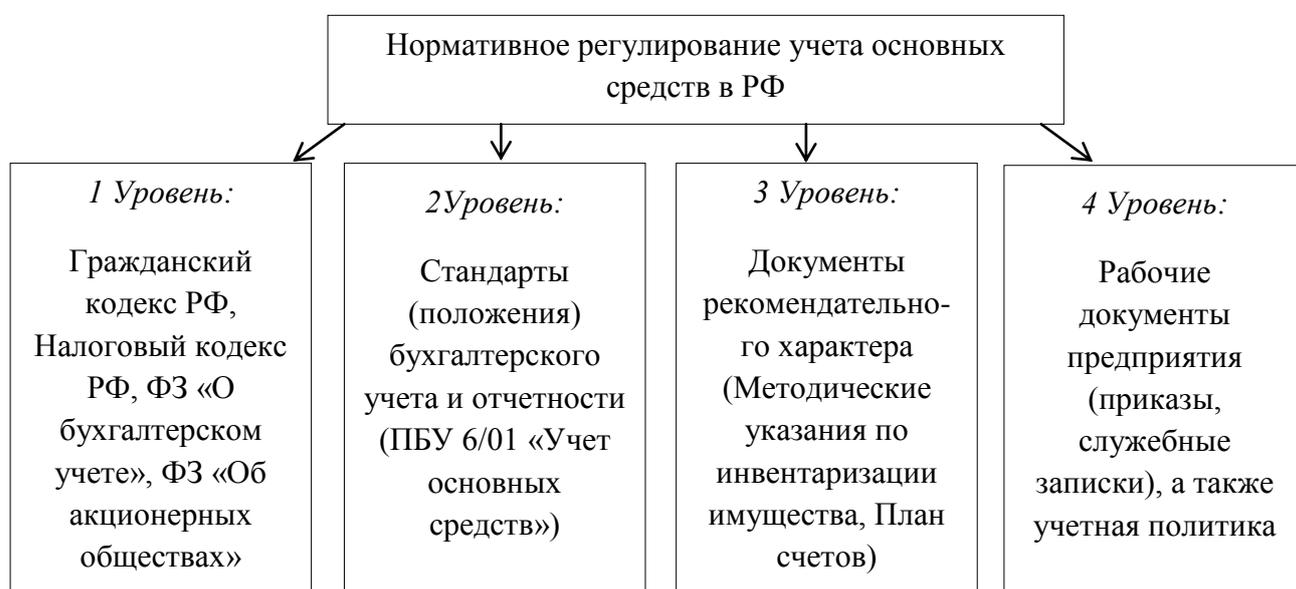


Рис. 1 Система нормативного регулирования учета основных средств

Из данных рис. 1 можно увидеть, что к основным нормативно-правовым документам, регулирующим бухгалтерский учет основных средств на предприятии, с разделением на уровни можно отнести:

1. Первый уровень системы нормативного регулирования учета основных средств составляют законодательные акты, которые закрепляют обязательность ведения бухгалтерского учета основных средств всеми хозяйствующими субъектами, а также основные правила и принципы, необходимые к выполнению ими. К документам первого уровня относятся: Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Федеральный закон «О бухгалтерском

учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., Федеральный закон «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ от 26 декабря 1995 г.

Гражданский кодекс РФ регулирует основные виды сделок, возникающих в ходе приобретения или выбытия объектов основных средств [1].

Налоговый кодекс РФ устанавливает способы учета величины входного НДС по вновь приобретенным основным средствам [2].

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» определяет правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета (в том числе и основных средств), устанавливает требования, предъявляемые к составлению и представлению бухгалтерской отчетности, регулирует взаимоотношения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности в РФ [3].

Федеральный закон «Об акционерных обществах» поясняет порядок включения взносов в уставный капитал общества. Информация, содержащаяся в данном документе, позволяет правильно принять к учету финансовые вложения в виде объектов основных средств, а также основные средства, полученные в качестве вкладов в уставный капитал общества [4].

2. Второй уровень системы нормативного регулирования учета основных средств включает стандарты (положения) бухгалтерского учета и отчетности, задача которых регламентировать и давать рекомендации о ведении учета на отдельных его участках, по видам операций и специфическим видам деятельности предприятия.

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66н, регламентирует базовые аспекты учета непосредственно основных средств, а именно, что следует причислять к объектам основных средств, на какие группы классифицируются основные средства в организации, а также приводит правила расчета учетной стоимости основных средств [5].

ПБУ 9/99 «Доходы компании» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденные приказами Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н и № 33н, устанавливают в каком порядке следует признавать доходы и расходы

организации при приобретении основных средств или при выбытии объектов основных средств предприятия [8].

Основным нормативным документом, в соответствии с которым организации ведут бухгалтерский учет основных средств, является ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденное приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» при регулировании учета основных средств предприятия рассматривает такие вопросы: определение понятия и классификация основных средств по разным группам, корректное определение срока полезного использования основных средств, оценка учетной стоимости, механизмы и правила начисления амортизации. Также приводятся указания, как следует отражать сведения об основных средствах в бухгалтерской отчетности предприятия [7].

3. Третий уровень системы нормативного регулирования учета основных средств составляют документы рекомендательного характера, то есть методические указания, инструкции, рекомендации и иные аналогичные документы.

Методические указания по учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н, более подробно раскрывают и поясняют правила учета основных средств, закрепленные в ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Несмотря на то, что данный документ не имеет императивного действия, российским предприятиям на практике необходимо им руководствоваться [10].

Методические указания по проведению инвентаризации имущества, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49, определяют правила и алгоритм проведения инвентаризации основных средств [11].

План счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н. Планом счетов организациям необходимо руководствоваться для того, чтобы корректно отражать операции, связанные с движением основных средств предприятия (а также с начислением амортизации по ним) на соответствующих счетах бухгалтерского учета [12].

План счетов представляет собой систематизированный перечень синтетических и аналитических счетов бухгалтерского учета (в том числе и счет 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств»), на которых происходит регистрация и группировка фактов хозяйственной деятельности (имущества, обязательств, финансовых, хозяйственных операций и др.) в бухгалтерском учете. В нем приведены наименования и номера синтетических счетов (счетов первого порядка) и субсчетов (счетов второго порядка).

К четвертому уровню системы нормативного регулирования учета основных средств относятся рабочие документы (приказы, инструкции, служебные записки), предназначенные для внутреннего пользования, утверждаемые руководителем организации в рамках принятой учетной политики. Указанные документы, их содержание и статус, принципы построения и взаимодействия между собой, а также порядок подготовки и утверждения определяются руководителем организации.

Основным документом, регулирующим порядок составления учетной политики на предприятии, является ПБУ 1/2008 «Учетная политика предприятия», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н. ПБУ 1/2008 «Учетная политика предприятия» определяет способы ведения бухгалтерского учета на предприятии: способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации [6].

При составлении учетной политики по учету основных средств необходимо закрепить несколько основных моментов:

-амортизируемым следует считать такое имущество, которое используется организацией для целей извлечения дохода и которое ей принадлежит на праве собственности. При этом срок полезного использования такого имущества должен превышать 12 месяцев [п. 1 ст. 256 НК РФ];

-с 1 января 2016 года изменилось пороговое значение первоначальной стоимости, при превышении которого имущество может считаться основным средством. Ранее основным средством признавалось имущество стоимостью более 40 000 руб., то начиная с 01.01.2016 года, порог повышен до 100 000 руб.;

-основные средства принимаются к учету организациями по первоначальной стоимости, включающей в себя всю сумму фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление основных средств без НДС;

-основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к учету по стоимости, указанной в передаточных сопроводительных документах, в счетах поставщика. Для целей бухгалтерского учета они учитываются на счете 01, амортизируются согласно выбранному сроку полезного использования. Срок полезного использования основных средств в рамках одной амортизационной группы определяется предприятием самостоятельно в соответствии с положениями ст. 258 НК РФ и с учетом классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01 января 2002 года, единообразно для целей налогового и бухгалтерского учета;

-инвентаризация объектов основных средств производится один раз в три года по приказу руководителя организации. Проведение инвентаризации чаще, чем в указанный период, осуществляется в случаях производственной необходимости, что должно быть подтверждено документально [18, с. 110].

Итак, обобщим, что нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств в РФ базируется по принципу четырехуровневой системы: 1 уровень - Гражданский и Налоговый кодексы РФ, ФЗ «О бухгалтерском учете», ФЗ «Об акционерных обществах»; 2 уровень – положения бухгалтерского учета и отчетности, ПБУ 6/01 «Учет основных средств»; 3 уровень - документы рекомендательного характера (Методические указания по инвентаризации имущества, План счетов); 4 уровень - рабочие документы предприятия, а также учетная политика, которая является основным внутренним документом, устанавливающим особенности учета основных средств и их амортизации в конкретной организации.

1.2. Понятие, классификация и оценка основных средств

В современных условиях рыночной экономики все хозяйствующие субъекты владеют определенным имуществом, наличие которого позволяет обеспечить непрерывность процесса воспроизводства. Имущество предприятия представлено оборотными и внеоборотными активами, в составе которых основные средства (средства труда) являются самой значимой и объемной статьей и используются при производстве продукции, оказании услуг, а также осуществлении управленческой деятельности. Именно основные средства составляют материально-техническую базу предприятия и определяют его экономическую мощь. Для того, чтобы определить экономическую природу категории «основные средства», ниже рассмотрим различные трактовки данной категории ведущими учеными-экономистами.

Б.Т. Жарылгасова и А.Е. Суглобов под основными средствами понимают стоимостное выражение средств труда, являющихся продуктом труда, многократно участвующих в производственных процессах, постоянно изнашивающихся и в суммах этого износа переносящих свою стоимость на готовую продукцию (работы, услуги) [32, с.168].

По мнению В.А. Керимова к основным средствам относятся орудия труда, используемые в процессе производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управления организацией, в течение срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев [40, с. 95].

Н.П. Кондаков трактует, что основные средства - это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев [43, с. 114].

Под основными средствами М.Микиам понимает часть производительного капитала, которая целиком участвует в процессе

производства и переносит свою стоимость на производимую продукцию долями по мере износа [49, с. 105].

С.В. Черемисина считает, что основные средства - это часть имущества организации, используемая как средства труда при производстве продукции (работ и услуг) или с целью управления предприятием в течение периода операционного цикла, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 30 базовых величин [57, с. 93].

По мнению Каморджанова Н.А.-основные средства представляют средства труда, которые участвуют в производственных циклах, сохраняя натуральную форму и переносят свою стоимость на создаваемый продукт по мере износа [38, с. 167].

Д.А. Ендовицкий определяет, что основные средства — это денежные средства, вложенные в имеющиеся основные фонды [31, с. 59].

В.П. Антонов и Е.В. Антонова трактуют понятие основных средств предприятия, как совокупность материально-вещественных ценностей, сохраняющих натуральную форму в течение длительного времени как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере [14, с. 123].

По мнению Н.Н. Хахоновой основные средства - это долгосрочные активы, отвечающие определенным критериям и обладающие материально-вещественной структурой [21, с. 112].

Ю.А. Бабаев считает, что основные средства представляют собой капитализированные расходы организации, стоимость которых определяется их материальным воплощением [16, с. 171].

Рассмотрев различные мнения авторов по категории «основные средства, дадим общее определение основным средствам, под которыми понимается часть имущества предприятия, которая используется в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления предприятием в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, частично

переносит свою стоимость на вновь производимый продукт, при этом остается в неизменной натуральной форме.

Для того, чтобы имущество было отнесено к основным средствам, оно должно соответствовать нескольким условиям:

-составляющие элементы должны принимать участие в производстве продукции, оказании услуг или выполнении управленческой деятельности;

-срок эксплуатации таких объектов превышает 12 месяцев или операционный период;

-предприятие не планирует продавать данные фонды;

-имущество способно приносить выгоду в будущих периодах [18, с. 102].

В соответствии с ПБУ «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

1)использование их в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд организации;

2)эксплуатация в течение длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

3)организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;

4)способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем [7].

На предприятии к основным задачам по бухгалтерскому учету основных средств можно отнести:

-правильность и своевременность документального оформления и отражения в первичных учетных регистрах движения основных средств (поступление, перемещение и выбытие);

-точность исчисления и отражения в бухгалтерском учете сумм начисленной амортизации по основным средствам;

-обеспечение сохранности, эффективности использования, а также контроль над затратами на ремонт основных средств [22, с. 84].

Рассмотрев подробно сущность понятия «основные производственные средства» будет целесообразно уделить внимание их составу. Согласно общероссийской классификации, основные фонды делят на материальную и нематериальную часть, что помогает осуществлять контроль

На рис. 2 представим типовую классификацию основных средств предприятия [29, с. 137].



Рис. 2 Классификация основных производственных средств

Так из рис. 2 видно, что основные средства на предприятиях классифицируются по следующим признакам: по назначению, по отраслевому

признаку, по вещественно-натуральному составу, по правовому статусу, по участию в производственном процессе. Ниже рассмотрим более подробно суть приведенной выше классификации.

1. По назначению – основные средства подразделяются на производственные и непроизводственные. Производственные основные средства (здания, сооружения, оборудование, технологические линии) участвуют непосредственно в процессе изготовления продукции предприятием, при этом их стоимость переносится по частям на вновь изготовленную продукцию по мере их использования. Пополняются основные производственные средства за счет капитальных вложений (строительство, реконструкция, модернизация).

Непроизводственные основные средства (жилые дома, библиотеки, столовые, объекты культурно-бытового назначения) непосредственно в производственном процессе не участвуют, их стоимость исчезает в потреблении. Так как непроизводственные основные средства не влияют на объем производства продукции, однако их функционирование тесно связано с улучшением благосостояния сотрудников предприятия, повышением материального и культурного уровня их жизни, что, в конечном счете, влияет на результаты деятельности предприятия [32, с. 119].

2. По отраслевому признаку основные средства подразделяются на основные промышленные фонды, которые функционируют непосредственно в промышленности (технологические линии, автоматизированное оборудование, производственные здания цехов и др.), в сельском хозяйстве (сельхозтехника, рабочий и продуктивный скот, пашня), в транспорте (автобусы, грузовые и легковые автомобили, фуры и др.).

3. По вещественно-натуральному признаку основные средства подразделяются на:

3.1. Здания - это совокупность строений предприятия, в которых происходит основной и вспомогательный процесс производства, а также

включают подсобные помещения (административные здания, столовые, склады, ремонтные мастерские, электроцеха и др.);

3.2. Сооружения - это различные инженерно-технические объекты, галереи, транспортные линии, нефтяные и газовые скважины и др.;

3.3. Передаточные устройства - к ним непосредственно относят: линии электропередач, кабельные линии, телефонные сети, магистрали, трубопроводы, нефтепроводы и др.;

3.4. Машины и оборудование включают различные линии, станки, установки, прессы, лебедки, которые необходимы непосредственно для производства продукции. К этой группе также относятся персональные компьютеры, принтеры, сканеры, МФУ;

3.5. Транспортные средства включают совокупность железнодорожного, автомобильного и путевого транспорта, предназначенные для перемещения грузов и работников: локомотивы, вагоны, автомашины, электрокары, автокары, автопогрузчики, железнодорожные вагоны, тепловозы и др.

3.6. Производственный и хозяйственный инвентарь – это различные предметы для обеспечения процесса производства (рабочие столы, инструмент, стеллажи), а также оборудование, способствующее охране труда и др. [38, с. 91]

4. По правовому статусу основные средства подразделяются на:

-собственные – то есть те, которые находятся непосредственно в собственности организации;

-арендованные – то есть те, которые числятся на балансе других предприятий и используются организацией согласно договору аренды, с ежемесячной уплатой арендной платы за пользование [39, с. 116].

5. По степени участия в производственном процессе основные средства подразделяются на активные, то есть те, которые принимают непосредственное участие в процессе производства продукции (линии, станки, машины, оборудование), то есть от их качества зависят объем производства и его эффективность. К пассивным основным средствам относятся здания, сооружения, передаточные устройства, то есть та совокупность основных

производственных фондов, которая непосредственно в процессе производства продукта не участвует, то создают материально-техническую базу для его осуществления [21, с. 154].

В организациях оценка основных средств ведется в денежном выражении. Стоимостная оценка необходима для учета, анализа и планирования, для определения динамики и структуры основных средств, амортизационных отчислений, показателей эффективности использования основных фондов, а также для расчета объема и структуры инвестиций. Кроме того, неправильная оценка основных средств может повлечь искажение сумм исчисляемых налогов и вызвать неправильное отражение величины основных средств в бухгалтерской отчетности, поэтому для организации правильного учета необходимо использовать единый принцип их оценки. Поэтому все объекты основных производственных средств рассматриваются в бухгалтерском учете по восстановительной, первоначальной или остаточной стоимости.

Первоначальная (балансовая) стоимость – это фактическая сумма затрат организации на приобретение, сооружение и введение в эксплуатацию того или иного объекта.

Балансовая стоимость в этом случае формируется согласно данным договоров поставки, расчетов с поставщиками, продавцами, строительными или монтажными организациями. Сюда также относится документация, подтверждающая оплату консультационных услуг, регистрационных сборов, государственных, таможенных пошлин, возмещенных налогов и прочих подобных затрат.

Стоимость основных производственных фондов, по которой они были внесены в бухгалтерскую отчетность предприятия, изменению не подлежит. Только в особых, оговоренных законодательством случаях, возможно увеличить или уменьшить данные [40, с. 162].

Восстановительная стоимость – это стоимость воспроизводства основных средств в современных условиях. Данный вид стоимости определяется при помощи устанавливаемого индекса цен; цен на аналогичные виды продукции,

по которым уже определена восстановительная стоимость или укрупненных коэффициентов изменения цен.

В настоящее время предприятиям разрешено проводить переоценку основных средств самостоятельно. Пунктом 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», предусмотрено, что организация имеет право, не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать объекты основных средств по восстановительной стоимости путем индексации их стоимости или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам с отнесением возникающих разниц на добавочный капитал [7].

Переоценка объекта основных средств производится путем пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта.

Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

Остаточная стоимость – это разность между первоначальной (или переоцененной) стоимостью и суммой начисленного износа (амортизации). В конце срока своей работы объект выводится с предприятия по ликвидационной стоимости.

С каждым годом работы оборудование, здания или прочее имущество, не участвующее в обороте, стареет, теряет свои первоначальные качества. Износ может быть физическим или моральным. В первом случае элементы конструкции разрушаются, ломаются. Со временем это ведет к невозможности их эксплуатации. У каждого объекта есть свой срок использования. Его определяют в процессе постановки объекта на баланс. Чем ближе конец службы имущества, тем больше физический износ [43, с. 159].

Изучая виды оценки стоимости основных средств, следует отметить, что подобные единицы имущества могут полностью выполнять свои функции, но

все равно быть непригодными в современных условиях рынка. Это называется моральным износом.

В заключение вопроса отметим, что основные средства – это часть производственных средств, которая вещественно воплощена в средствах труда, сохраняет в течение длительного времени свою натуральную форму, переносит по частям стоимость на продукцию и возмещается только после проведения нескольких операционных циклов. Основные средства на предприятиях классифицируются по следующим признакам: по назначению, по отраслевому признаку, по вещественно-натуральному составу, по правовому статусу, по участию в производственном процессе. В организациях оценка основных средств ведется в денежном выражении, поэтому все объекты основных производственных средств рассматриваются в бухгалтерском учете (ПБУ 6/01 «Учет основных средств») по восстановительной, первоначальной или остаточной стоимости.

1.3. Роль учета основных средств в оценке финансового состояния организации

В настоящее время все хозяйствующие субъекты осуществляют хозяйственно-финансовую деятельность, важнейшей целью которой является эффективное использование финансовых ресурсов для осуществления расширенного воспроизводства и максимизации прибыли. Поэтому для успешной деятельности в условиях рыночной экономики предприятиям необходимо использовать анализ их финансового состояния, чтобы знать структуру имущества, соотношение собственных и заемных источников финансирования имущества в рамках того, чтобы не допустить банкротства.

Осуществление хозяйствующими субъектами производственно-хозяйственной, снабженческо-сбытовой и финансовой деятельности создает непрерывный процесс кругооборота капитала, в связи с чем, претерпевают

изменения структура актива и пассива организаций, увеличивается, либо снижается их потребность в дополнительном финансировании, вследствие чего изменяется платежеспособность, которая является внешним проявлением финансового состояния.

Финансовое состояние – это система показателей, которая отражает реальные и потенциальные финансовые возможности хозяйствующего субъекта как объекта по бизнесу, объекта инвестирования капитала, налогоплательщика.

Основными задачами анализа финансового состояния предприятия являются:

- оценка состава и структуры активов, их состояния и движения;
- оценка состава и структуры собственного и заемного капитала, их состояния и движения;
- анализ величин и динамики абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости;
- анализ платежеспособности и ликвидности активов баланса [15, с. 192].

На рис. 3 представим сущность финансового состояния предприятия, посредством решаемых в его процессе задач [15,с. 194].



Рис. 3 Сущность финансового состояния предприятия

Из представленного рис. 3 видно, что сущность финансового состояния предприятия заключается во взаимосвязи его активов и пассивов с обеспеченностью финансовыми ресурсами, а кредитоспособность и платежеспособность в дальнейшем определяют его финансовую устойчивость.

Основным источником анализа финансового состояния предприятия является бухгалтерский баланс организации.

Бухгалтерский баланс — это способ отражения в денежной форме имущества предприятия и источников его финансирования на определенную дату. Стоимость имущества и долговых обязательств, которыми располагает предприятие на отчетную дату, отражается в активе баланса. Активы дают определенное представление об экономических ресурсах или потенциале предприятия по осуществлению будущих затрат.

Собственный капитал, а также обязательства предприятия по кредитам, займам и кредиторской задолженности отражаются в пассиве баланса. Таким образом, обязательства (пассивы) показывают объем средств, полученных предприятием, и их источники, а активы — направления использования этих средств. Общая сумма актива должна быть равна общей сумме пассива.

Для выполнения аналитических исследований статьи актива и пассива баланса подлежат группировке. Главными признаками группировки статей активов считают срок их эксплуатации (окупаемости), степень ликвидности, то есть скорости превращения их в денежную наличность. В зависимости от срока эксплуатации активы предприятия разделяют на две большие группы, что представим на рис. 4 [30, с. 181].

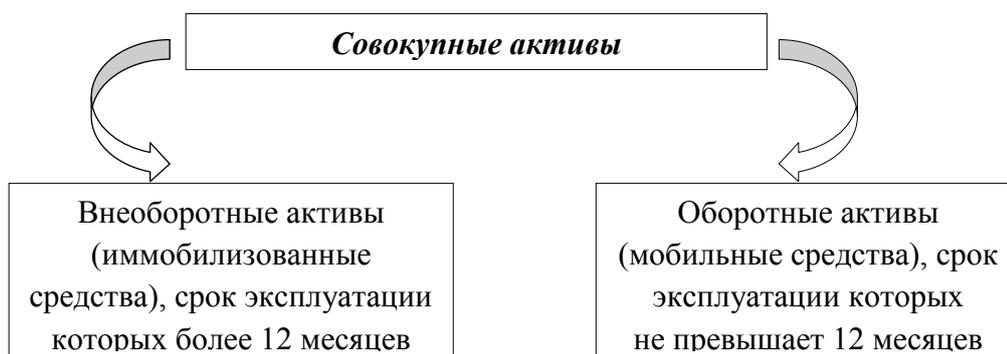


Рис. 4 Состав актива баланса предприятия

Из данных рис. 4 видно, что совокупные активы организации состоят из:

-внеоборотных активов, к которым относят основные средства и нематериальные активы, незавершенное строительство, долгосрочные финансовые вложения, доходные вложения в материальные ценности, прочие внеоборотные активы. Основные средства приобретаются для долгосрочного пользования предприятием.

В структуре внеоборотных активов бухгалтерского баланса организации основные средства составляют его значительную часть, именно они определяют получение положительного финансового результата по итогам деятельности организации, так как их физическое состояние определяет эффективность производства продукции, рост операционного и производственного цикла. Основные производственные средства образуют материально-техническую базу производства продукции предприятием, а также уровень технической вооруженности и производительности труда.

-оборотные активы окупаются в течение 12 месяцев. В состав оборотных (текущих) активов включают: наличные деньги, ценные бумаги, дебиторскую задолженность, запасы товарно-материальных ценностей и затраты.

В пассиве баланса отражены источники средств предприятия на определенную дату. Они группируются в разделах баланса: капитал и резервы, долгосрочные (кредиты и займы) и краткосрочные (кредиты, займы, расчеты и прочие пассивы) обязательства.

На основе группировок актива и пассива может быть составлен аналитический баланс структуры имущества предприятия и источников его финансирования. Наличие связи между группами актива и пассива баланса обуславливает необходимость рассматривать вопросы финансирования следующим образом: краткосрочные заемные источники предназначены для пополнения мобильных активов, а долгосрочные – для приобретения недвижимого имущества и капитальных вложений [51, с. 160].

Состояние производственного потенциала — важнейший фактор эффективной деятельности организации, ее финансовой устойчивости. Бухгалтерская отчетность позволяет достаточно подробно анализировать

состояние и изменение ключевого элемента производственного потенциала организации — основных средств.

В процессе производства основные средства изнашиваются физически и устаревают морально. Степень физического износа определяется при начислении амортизации, целью которой является:

- текущая оценка неизношенной части основных средств;
- отнесение на готовую продукцию единовременных затрат по основным средствам;
- накопление финансовых ресурсов для замещения выбывающих основных средств или вложения в новые производства [55, с. 122].

По данным бухгалтерского учета и отчетности можно рассчитать коэффициенты износа (K_i) и годности (K_g) основных производственных средств, которые характеризуют соответственно долю изношенной и долю годной к эксплуатации части основных средств:

$$K_i = \frac{Иос}{ОСн.п.} \quad (1.1.)$$

$$K_g = \frac{ОСк.г.}{ОСн.г.}, \quad (1.2.)$$

где $Иос$ – износ основных средств;

$ОСн.г.$ – основные средства на начало года;

$ОСк.г.$ – основные средства на конец года [55, с. 123].

Данные коэффициенты могут быть исчислены как на начало, так и на конец отчетного периода. Увеличение коэффициента износа означает ухудшение состояния основных средств организации. При этом, однако, следует учитывать, что коэффициент износа не отражает фактической изношенности основных средств, а коэффициент годности не дает точной оценки их текущей стоимости. Это объясняется, в частности, тем, что на законсервированное оборудование начисляется амортизация на полное восстановление, в то время как физически эти средства не изнашиваются, при этом общая сумма изношенности основных средств увеличивается.

Текущая стоимостная оценка основных средств зависит от ряда факторов, в частности от конъюнктуры спроса, и может отличаться от оценки, полученной при помощи коэффициента годности. На сумму износа основных средств большое влияние оказывает принятый в организации способ начисления амортизации, что также подтверждает ограниченный характер показателей годности и износа [51, с. 163].

Важное аналитическое значение для оценки состояния средств труда имеют показатели движения основных средств — коэффициенты обновления (K_0) и выбытия (K_v), формулы для расчета которых представим ниже:

$$K_0 = \frac{Пос}{ОС_{к.п.}} \quad (1.3.)$$

$$K_v = \frac{Вос}{ОС_{н.п.}}, \quad (1.4.)$$

где $Пос$ – поступившие основные средства;

$Вос$ – выбывшие основные средства [56, с. 165].

Рассмотренные коэффициенты исчисляются по данным пояснений к бухгалтерской отчетности и отчету о финансовых результатах, которые отражают общее поступление и выбытие основных средств в отчетном году, включая их дооценку, начисленную сумму износа.

Итак, отметим, что сущность финансового состояния предприятия заключается во взаимосвязи его активов и пассивов с обеспеченностью финансовыми ресурсами, а одной из важнейших задач анализа финансового состояния предприятия является оценка состава и структуры активов, их состояния и движения. В структуре внеоборотных активов баланса основные средства составляют его значительную часть, именно они определяют получение положительного финансового результата по итогам деятельности организации, так как их физическое состояние определяет эффективность производства, рост операционного и производственного цикла. Оценка состояния основных средств в рамках анализа финансового состояния предприятия производится при помощи коэффициентов износа, годности, выбытия и поступления.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО ПМК-6 «БЕЛГОРОДВОДСТРОЙ»

2.1. Организационная характеристика ООО ПМК-6 «Белгородводстрой»

ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» существует с 2 января 1958 года. Муниципальное государственное унитарное предприятие «Засосненское ПМК» 10 августа 1998 года было преобразовано в общество с ограниченной ответственностью ПМК-6 «Белгородводстрой» регистрирующим органом Администрация Красногвардейского района Белгородской области. Общество в своей деятельности руководствуется Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», уставом и положениями, утвержденными общим собранием акционерного общества.

Предприятие располагается по адресу: 309926, область Белгородская, район Красногвардейский, село Засосна, улица Воли, д. 2

ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» является юридическим лицом. Права и обязанности юридического лица Общество приобретает с момента его государственной регистрации в установленном законодательством РФ порядке. Общество в своей деятельности руководствуется законодательством РФ, Уставом и Положениями, утвержденными общим собранием участников.

Уставный капитал ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» составляет 3 338 000 (Три миллиона триста тридцать восемь тысяч) рублей и складывается из номинальной стоимости долей, приобретенных его участниками. Сумма уставного капитала ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы кредиторов общества.

Действительная стоимость доли участников общества соответствует части стоимости чистых активов ООО ПМК-6 «Белгородводстрой», пропорциональной размеру его доли (Приложение 1).

ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» обладает полной хозяйственной самостоятельностью, имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности, выступает в качестве истца и ответчика в судах. Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории РФ и за ее пределами (Приложение 1).

Главной целью деятельности ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» является осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли.

В соответствии с уставом, общество осуществляет следующие виды деятельности:

- строительство наружных инженерных сетей и коммуникаций;
- строительство внутренних инженерных систем и оборудования;
- строительство оросительных систем;
- проведение мероприятий по осушению;
- строительство гидротехнических сооружений;
- строительство очистных сооружений;
- выполнение земляных работ и другие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством РФ (Приложение 1).

Структура управления ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» имеет линейно-функциональный тип, при котором сохраняется преимущество линейной структуры в виде единоначалия, и преимущество функциональной структуры в виде специализации управления (Приложение 2).

Из представленной структуры управления ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» видно, что высшим органом управления общества является общее собрание участников, которое руководит деятельностью организации в соответствии с действующим законодательством и определяет направления деятельности ООО ПМК-6 «Белгородводстрой».

Руководство текущей деятельностью осуществляется исполнительным органом – директором ООО ПМК-6 «Белгородводстрой», избираемый общим

собранием участников на срок пять лет. Директор осуществляет оперативное руководство деятельностью общества, обеспечивает выполнение текущих и перспективных планов организации, исполняет принятые общим собранием участников управленческие решения относительно деятельности общества.

В соответствии с принятой организационной структурой управления директору ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» линейно подчиняются главный инженер, главный бухгалтер, заведующий складом, инспектор отдела кадров, инженер по труду и заработной плате, главный механик.

Преимуществами принятой в ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» организационной структуры управления являются четкость системы взаимодействия подразделений, единоначалие (директор берет в свои руки общее управление), разграничение ответственности между лицами, находящимися в непосредственном подчинении директора, возможность быстрой реакции исполнительных подразделений на указания, полученные свыше.

Недостатки организационной структуры управления в ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» заключаются в большом количестве промежуточных звеньев, которые находятся между работниками и директором предприятия, который принимает управленческие решения. Директор и его заместители подвержены перегрузке, поэтому повышается зависимость между результатами работы и квалификацией, деловыми и личностными качествами высшего управленческого состава.

Ежегодно предприятие составляет годовую бухгалтерскую отчетность, в которой наглядно представлены данные о финансовой, производственной, коммерческой деятельности, а также содержат в себе информацию об использовании имеющихся активов, получение прибыли, затраты на производство и реализацию продукции. Рассмотрим показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» за 2013-2015 гг., которые представлены в таблице 1 (Приложение 3,4).

Таблица 1

Динамика основных показателей финансово-хозяйственной деятельности
ООО ПМК-6 «Белгородводстрой»

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.	2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.
1	Объём выпущенной продукции (работ, услуг), тыс. руб.	141536	210749	202016	69213	-8733	148,9	95,86
2	Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	119946	178601	171200	58655	-7401	148,9	95,86
3	Среднесписочная численность работников, чел.	92	96	104	4	8	104,35	108,33
4	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	17102	15280	10855	-1822	-4426	89,35	71,04
5	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.	32930	25817	29989	-7113	4172	78,4	116,16
6	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	23658	17559	15587	-6099	-1973	74,22	88,77
7	Материальные затраты на выпуск продукции, тыс.руб.	70592	94255	92224	23663	-2031	133,52	97,85
8	Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс. руб.	71307	130238	130296	58931	58	182,64	100,04
9	Прибыль от продажи продукции, тыс.руб.	370	1110	1816	740	706	300	163,6
10	Чистая прибыль, тыс. руб.	402	814	1181	412	367	202,49	145,09
11	Производительность труда, тыс. руб.	1303,76	1860,43	1646,15	556,67	-214,27	142,7	88,48
12	Материалоотдача, тыс. руб.	1,7	1,89	1,85	0,2	-0,04	111,52	97,97
13	Материалоёмкость, тыс. руб.	0,59	0,53	0,54	-0,06	0,01	89,67	102,08
14	Фондоотдача, руб.	7,01	11,69	15,77	4,67	4,08	166,66	134,94
15	Фондоёмкость, руб.	0,14	0,09	0,06	-0,06	-0,02	60	74,11
16	Уровень рентабельности,%	0,56	0,63	0,91	0,06	0,28	110,86	145,02
17	Рентабельность продаж,%	0,31	0,62	1,06	0,31	0,44	201,48	170,68

Из представленных в таблице 1 данных можно сделать вывод, что объем выпущенной продукции (работ, услуг) в 2014 году относительно 2013 года возросли на 148,90% и составил 210749 тыс. руб., тогда как в 2015 году объем выпуска продукции снизился на 8733 тыс. руб. и составил 202016 тыс. руб. В свою очередь выручка от продаж продукции (работ, услуг) также увеличилась в 2014 году на 58655 тыс. руб. по сравнению с 2013 годом, а в 2015 году снизилась на 4,14% и составила 171200 тыс. руб.

Сумма материальных затрат также имела тенденцию к росту, так их сумма в 2013 году составила 70592 тыс. руб., в 2014 году – 94255 тыс. руб., в 2015 году – 92224 тыс. руб., соответственно их рост за анализируемый период был более 31%. Таким образом, материалоотдача в 2014 году по сравнению с 2013 годом возросла на 0,20 тыс. руб. и составила 1,89 тыс. руб., а в 2015 году снизилась на 0,04 тыс. руб. и составила 1,85 тыс. руб. значение показателя материалоемкости составила в 2013 году 0,59 тыс. руб., в 2014 году – 0,53 тыс. руб., в 2015 году – 0,54 тыс. руб.

В свою очередь себестоимость производства продукции (работ, услуг) в 2014 году возросла на 58931 тыс. руб. и составила 130238 тыс. руб., в 2015 году увеличилась всего на 58 тыс. руб. и составила 130296 тыс. руб.

Рост выручки от реализации ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» привел к тому, что прибыль от продаж также возросла за анализируемый период с 370 тыс. руб. (2013 год) до 1816 тыс. руб. (2015 год), а в свою очередь чистая прибыль также увеличилась и составила в 2013 году 402 тыс. руб., в 2014 году - 814 тыс. руб., в 2015 году - 1181 тыс. руб. Рост прибыли от продаж способствовал тому, что рентабельность продаж предприятия возросла в 2014 году до 0,62%, тогда как в 2013 году – 0,31%, а в 2015 году продолжился рост и значение показателя составило 1,06%. Рост чистой прибыли ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» также увеличил уровень рентабельности, значение которой в 2013 году составило 0,31%, в 2014 году - 0,62%, в 2015 году - 1,06%.

На предприятии за период 2013-2015 гг. возросла среднесписочная численность сотрудников и составила в 2013 году - 92 чел., в 2014 году – 96

чел., 2015 году – 104 чел. Производительность труда в 2014 году увеличилась относительно 2013 года на 556,67 тыс. руб., а в 2015 году немного снизилась на 214,27 тыс. руб. и составила 1646,15 тыс. руб.

Среднегодовая стоимость основных средств имела тенденцию к снижению и составила в 2013 году 17102 тыс. руб. в 2014 году - 15280 тыс. руб. в 2015 году – 10855 тыс. руб., что свидетельствует об высоком уровне их физического износа на ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» и неэффективной политикой обновления. Однако, рост выручки от продаж и снижение стоимости основных средств способствовали тому, что фондоотдача возросла за период 2013-2015 гг. с 7,01 тыс. руб. до 15,77 тыс. руб., а фондоемкость снизилась с 0,14 тыс. руб. до 0,6 тыс. руб.

В ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» улучшились расчеты с поставщиками и покупателями. Так, среднегодовая стоимость дебиторской задолженности составила в 2013 году 32930 тыс. руб., в 2014 году – 25817 тыс. руб., в 2015 году – 29989 тыс. руб., а среднегодовая стоимость кредиторской задолженности также в 2014 году снизилась по сравнению с 2013 годом на 6099 тыс. руб., а в 2015 году еще на 1973 тыс. руб. и составила 15587 тыс. руб.

В заключение вопроса отметим, что ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» зарегистрировано 10 августа 1998 года. Главной целью деятельности общества является осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли. В соответствии с уставом основным видом деятельности является строительство наружных инженерных сетей и коммуникаций. Организационная структура управления ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» - линейно-функциональная, управление организацией осуществляется общим собранием участников и директором. Расчет основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» за 2013-2015 гг. показал их эффективность, так рентабельность продаж предприятия возросла в 2014 году до 0,62%, тогда как в 2013 году – 0,31%, а в 2015 году возросла до 1,06%. Рост чистой прибыли также увеличил уровень рентабельности, значение которой в 2013 году составило 0,31%, в 2014 году - 0,62%, в 2015 году - 1,06%.

2.2. Анализ основных экономических показателей деятельности организации

В настоящее время производственная деятельность ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» направлена на выполнение общестроительных работ по прокладке магистральных трубопроводов, линий связи и линий электропередачи. По результатам производственной деятельности ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» получает не только прибыль, но и несет затраты.

Поэтому необходимо проанализировать основные экономические показатели деятельности исследуемой организации, к которым относятся: ликвидность баланса, платежеспособность и финансовая устойчивость организации в рамках темы выпускной квалификационной работы.

Ликвидность предприятия – это возможность его быстрой продажи другому собственнику по справедливой цене. Высоколиквидными, как правило, бывают успешные, приносящие стабильную прибыль предприятия с устойчивым положением на рынке и перспективой дальнейшего развития. Предприятие, обладающее плохой репутацией у потребителей, имеющее долги, не приносящее прибыли, будет низколиквидным либо вовсе неликвидным.

Ликвидность предприятия характеризуют коэффициенты ликвидности – это финансовые показатели, рассчитанные на основе данных бухгалтерского баланса предприятия для определения его способности погашать текущую задолженность за счет имеющихся текущих (оборотных) активов. Рассмотрим формулы, на основе которых производится показателей ликвидности:

1) Коэффициент текущей ликвидности характеризует способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт оборотных активов, рассчитывается по формуле:

$$K_{тл} = \frac{OA}{КО}, \quad (2.1.)$$

где OA – оборотные активы;

КО – краткосрочные обязательства.

2) Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности характеризует способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт оборотных активов, рассчитывается по формуле:

$$K_{бл} = \frac{ДС + ДЗ}{КО}, \quad (2.2.)$$

где ДС – денежные средства;

ДЗ – дебиторская задолженность (45, с. 203).

3) Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая доля краткосрочных долговых обязательств может быть покрыта за счет денежных средств и их эквивалентов в виде рыночных ценных бумаг и депозитов, т.е. практически абсолютно ликвидными активами, рассчитывается по формуле:

$$K_{ал} = \frac{ДС}{КО} \quad (2.3)$$

В таблице 2 представим показатели, характеризующие ликвидность баланса ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» за 2013-2015 гг.

Таблица 2

Показатели, характеризующие ликвидность баланса ООО ПМК-6
«Белгородводстрой»

Показатели	Годы			Абсолютное(+,-)		Относительное (%)	
	2013	2014	2015	2014 г от 2013 г	2015 г от 2014 г	2014 г от 2013 г	2015 г от 2014 г
Денежные средства	1171	7717	2	6546	-7715	659,01	0,03
Дебиторская задолженность	27324	24310	35668	-3014	11358	88,97	146,72
Оборотные средства	39081	40512	40493	1431	-19	103,66	99,95
Краткосрочные обязательства	21872	18490	14533	-3382	-3957	84,54	78,6
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,05	0,42	0,0001	0,37	-0,417	779,55	0,03
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	1,31	1,74	2,47	0,43	0,73	132,85	141,66
Коэффициент текущей ликвидности	1,79	2,19	2,79	0,4	0,6	122,62	127,17

Проведя расчеты показателей ликвидности баланса ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» можно сделать следующие выводы:

1) Коэффициент абсолютной ликвидности (нормативное значение более 0,2) за анализируемый период только в 2014 году значение данного показателя было выше нормативного и составило 0,42, тогда как в 2013 году составило 0,05, а в 2015 году – 0,0001, что говорит о том, что ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» может погасить очень малую долю своих краткосрочных долговых обязательств за счет денежных средств и их эквивалентов в виде рыночных ценных бумаг и депозитов.

2) Коэффициент быстрой ликвидности (нормативное значение более 0,8) на протяжении всего анализируемого периода 2013-2015 гг. его значение соответствует нормативному значению, так в 2013 году составил 1,31, в 2014 году – 1,74, в 2015 году – 2,47, это свидетельствует о том, что ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» в полной мере способно погасить свои текущие краткосрочные обязательства за счет денежных средств и дебиторской задолженности.

3) Коэффициент текущей ликвидности (нормативное значение от 1,5 до 2,5) так же соответствует нормативному значению за весь анализируемый период, так его значение в 2013 г. составило 1,79, в 2014 г. – 2,19, в 2015 г. – 2,79, что характеризует достаточность текущих оборотных активов для покрытия краткосрочных обязательств ООО ПМК-6 «Белгородводстрой».

Платежеспособность – это способность организации без нарушений исполнять свой платежный календарь, то есть она характеризуется наличием у предприятия денежных средств и их эквивалентов, достаточных для погашения кредиторской задолженности, требующей немедленной оплаты. Расчет коэффициента платежеспособности приведем ниже:

$$K_{пл} = \frac{ПС}{СР}, \quad (2.4.)$$

где ПС – платежные средства;

СР – срочные платежи (45, с. 208).

Проанализируем платежеспособность ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» за период 2013-2015 гг. в таблице 3

Таблица 3

Анализ платежеспособности ООО ПМК-6 «Белгородводстрой»

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонение (+,-)	
				2014 г от 2013 г	2015 г от 2014 г
1	2	3	4	5	6
Платёжные средства:					
-Денежные средства	1171	7717	2	6546	-7715
-Дебиторская задолженность	27324	24310	35668	-3014	11358
Итого платёжных средств	28495	32027	35670	3532	3643
Срочные платежи:				0	0
-Задолженность по оплате труда	3069	3714	3559	645	-155
-Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	916	1058	980	142	-78
-Задолженность по налогам и сборам и т.д.	2441	3846	3378	1405	-468
Итого срочных платежей	6426	8618	7917	2192	-701
Коэффициент платежеспособности	4,43	3,72	4,51	-0,72	0,79

По расчетным данным таблицы 3 видно, что в ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» коэффициент платежеспособности в 2013 году составил 4,43, в 2014 году – 3,72, в 2015 году – 4,51, что выше нормативного значения и свидетельствует о том, что на предприятии за анализируемый период переизбыток платежных средств, которые могут покрыть его срочные обязательства.

Финансовая устойчивость формируется в процессе всей производственно-хозяйственной деятельности ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» и является отражением стабильного превышения доходов над расходами. Финансовая устойчивость предприятия за 2013-2015 гг. рассчитана с использованием коэффициентов финансовой устойчивости (алгоритм их расчета представлен в Приложении б) и представлена в таблице 4.

Таблица 4

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость ООО ПМК-6
«Белгородводстрой»

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонение (+,-)	
				2014 г от 2013 г	2015 г от 2014 г
1	2	3	4	5	6
Собственный капитал	36742	36645	36548	-97	-97
Заёмный капитал	22031	18591	14598	-3440	-3993
Долгосрочные обязательства	159	101	65	-58	-36
Краткосрочные обязательства	21872	18490	14533	-3382	-3957
Баланс	58578	55237	51340	-3341	-3897
Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	0,63	0,66	0,71	0,04	0,05
Коэффициент концентрации заёмного капитала	0,38	0,34	0,28	-0,04	-0,05
Коэффициент финансовой зависимости	1,67	1,97	2,5	0,3	0,53
Коэффициент текущей задолженности	0,37	0,33	0,28	-0,04	-0,05
Коэффициент устойчивого финансирования	0,63	0,67	0,71	0,04	0,05
Коэффициент финансового левериджа (риска)	0,6	0,51	0,4	-0,09	-0,11

Исходя из рассчитанных данных в таблице 4 можно сделать вывод, что ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» финансово независимо от внешних кредиторов об этом свидетельствуют, как рассчитанные значения коэффициента концентрации собственного капитала в 2013 году – 0,63, в 2014 году – 0,66, в 2015 году – 0,71, так и значения коэффициента концентрации заемного капитала в 2013 году – 0,38, в 2014 году – 0,34, в 2015 году – 0,28.

Рассчитанные значения коэффициента финансовой зависимости ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» в 2013 году составили 1,67, в 2014 году – 1,97, в 2015 году – 2,50, и свидетельствует, что активы предприятия сформированы за счет собственного капитала и ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» финансово независимо от внешних кредиторов. Значения коэффициента текущей

задолженности в 2013 году составили 0,37, в 2014 году - 0,33, в 2015 году – 0,28, и характеризует минимальную величину формирования активов организации за счет краткосрочных обязательств, потому как она сформирована за счет собственного капитала, потому то значения коэффициента устойчивого финансирования в 2013 году были 0,63, в 2014 году – 0,67, в 2015 году – 0,71. Таким образом, расчет финансового левериджа составил в 2013 году – 0,60, в 2014 году – 0,510 в 2015 году – 0,40, что ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» финансирует собственную деятельность своими средствами и является финансово независимой.

В заключение вопроса отметим, что рассчитанные экономические показатели деятельности ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» показали, что предприятие ликвидно, так значения коэффициентов быстрой и текущей ликвидности превысили нормативные, что говорит о быстрой возможности организации рассчитаться своими оборотными активами по краткосрочным обязательствам. Рассчитанные значения коэффициента платежеспособности по ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» в 2013 году составили 4,43, в 2014 году – 3,72, в 2015 году – 4,51, что выше нормативного значения и свидетельствует о том, что на предприятии за анализируемый период переизбыток платежных средств, которые могут покрыть его срочные обязательства.

Расчет показателей финансовой устойчивости ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» за период 2013-2015 гг. показал ее финансовую независимость от внешних кредиторов, минимальную величину формирования активов предприятия краткосрочными обязательствами и финансирование собственными средствами своей производственно-хозяйственной деятельности.

2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учёта в ООО ПМК-6 «Белгородводстрой»

Бухгалтерский учет в ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года и положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н.

Организацию бухгалтерского учета в организации обеспечивает бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером, бухгалтером и бухгалтером-кассиром. На рис. 5 представим организационную схему бухгалтерии ООО ПМК-6 «Белгородводстрой».



Рис. 5 Организационная структура бухгалтерии ООО ПМК-6 «Белгородводстрой»

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно директору ООО ПМК-6 «Белгородводстрой», осуществляет руководство бухгалтерией и несет ответственность за:

- правильную организацию ведения бухгалтерского учета,
- экономное расходование средств и действенность контроля за обеспечением сохранности собственности;
- сокрытие незаконных действий и распоряжений руководства предприятия;
- сохранность бухгалтерских документов;
- достоверность и своевременность бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтер ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» выполняет работу по ведению бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций: учет основных средств, товарно-материальных ценностей, затрат на производство, реализации продукции, результатов хозяйственно-финансовой деятельности, расчеты с поставщиками и заказчиками, а также за предоставленные услуги и т.п.

Кассир ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» ведет учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам, а также с внебюджетными фондами (ПФР, ФФОМС, ФСС), находится в кассе, где принимает денежные средства от покупателей, выдает заработную плату и сдает выручку инкассаторам. Бухгалтер-кассир несет ответственность за сохранность денежных средств в сейфе кассы, а также за правильностью ведения и учета кассовых документов.

Приказом директора ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» совместно с главным бухгалтером и инспектором по кадрам разрабатываются и утверждаются график документооборота и план счетов (Приложения 7,8).

Главный бухгалтер разрабатывает учетную политику организации по бухгалтерскому и налоговому учету (Приложение 9), также приказом директора ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» разработанная учетная политика по бухгалтерскому и налоговому учету на следующий финансовый год утверждаются.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета в ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» формируется на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. и ПБУ 1/2008 «Об учетной политике организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 г. №106н. Основными элементами учетной политики являются: рабочий план счетов; формы первичных документов, необходимых для оформления хозяйственных операций; формы документов для внутренней отчетности; порядок проведения инвентаризации; методы оценки активов и обязательств; правила документооборота и технология обработки учетной информации и др.

В учетной политике ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» для целей бухгалтерского учета основными направлениями учета активов и обязательств на предприятии являются:

1) Учет и оценка основных средств и нематериальных активов. Основные средства принимаются к учету в ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» по первоначальной стоимости, включающей в себя всю сумму фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление основных средств без НДС. Не являются основными средствами активы стоимостью менее 40000 руб., переоценка первоначальной стоимости не производится.

2) Учет материально–производственных запасов. Приобретенные ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» материалы принимаются к учету по фактической себестоимости без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и учтены на счете 10 «Материалы», а способ списания материалов по средней себестоимости.

3) Учет заемных средств ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 на счете 66 (краткосрочные займы и кредиты), 67 (долгосрочные займы и кредиты).

4) Учет расходов. В целях бухгалтерского учета расходы признаются согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от факта выплаты денежных средств. Учет расходов ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» производится на счетах 20, 25, 26, кроме коммерческих расходов, учитываемых на счете 44 «Расходы на продажу». Себестоимость реализации продукции (услуг) учитывается на счете 91.2. «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы».

5) Учет доходов. В целях бухгалтерского учета ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» доходы признаются при наличии условий, указанных в п.п. 12–16 ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка от реализации услуг учитывается на счете 90.

Учетная политика для целей налогового учета на ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» составляется на основании требований 25 главы Налогового кодекса РФ и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Для целей налогового учета ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» все расходы, связанные с основной деятельностью предприятия, делятся на: прямые и косвенные. В ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» применяется общая система налогообложения, поэтому предприятие является плательщиком следующих налогов и сборов: федеральных: налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость, налога на доходы физических лиц; региональных: транспортного налога; местных: земельного налога. Кроме этого, ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» выплачивает обязательные социальные выплаты в ПФР, ФСС, ФФОМС.

Ведение бухгалтерского учета на ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» осуществляется в автоматизированной форме с использованием программы «1С: Предприятие версия 8.2.».

Автоматизированная форма бухгалтерского учета основывается на использовании вычислительной техники и предусматривает единый взаимоувязанный технологический процесс обработки документации по всем разделам учета с составлением баланса.

Применение комплекса программ «1С: Предприятие версия 8.2.» при авторизации бухгалтерского учета ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» позволяет выполнить следующие комплексы операций:

- автоматическое заполнение первичных документов;
- автоматическое формирование бухгалтерских проводок на основании введенных первичных документов;
- автоматическое формирование всех форм отчетности на основании проводок из журнала операций;
- работа с проводками в журнале операций;
- создание оборотно-сальдовой ведомости;
- формирование форм периодической отчетности;

-многоуровневый аналитический учет и многое другое.

Автоматизированная форма учета (программа «1С: Предприятие версия 8.2.») ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» позволяет проводить большое число различных операций, в частности начисление амортизации, заработной платы, отчислений на социальные нужды, распределение затрат, закрытие месяца и другие операции. Регистры бухгалтерского учета, к которым относятся оборотные и шахматные ведомости, журналы-ордера и ведомости к ним, формы бухгалтерской и налоговой отчетности могут быть сформированы за любой отрезок времени. Существует возможность получать выходные формы, содержащие необходимую информацию по аналитическому и синтетическому учету ООО ПМК-6 «Белгородводстрой».

Автоматизированная система обеспечивает подготовку, как внутренней управленческой отчетности, так и бухгалтерской отчетности ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» в соответствии с требованиями законодательства.

Итак, отметим, что организацию бухгалтерского учета в организации обеспечивает бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером, бухгалтером и бухгалтером-кассиром. Ведение бухгалтерского учета в ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» осуществляется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года. Приказом директора ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» совместно с главным бухгалтером и инспектором по кадрам разрабатываются и утверждаются график документооборота и план счетов. Главный бухгалтер разрабатывает учетную политику организации по бухгалтерскому и налоговому учету, которая приказом директора ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» утверждается. Ведение бухгалтерского учета на ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» осуществляется в автоматизированной форме с использованием программы «1С: Предприятие версия 8.2.».

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ОЦЕНКА В ООО ПМК-6 «БЕЛГОРОДВОДСТРОЙ»

3.1. Документальное оформление движения основных средств в организации

Все операции, проводимые ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» по приобретению, выбытию, модернизации и ремонту основных средств, согласно статье 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ, оформляются оправдательными документами, которые являются первичными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Под первичными бухгалтерскими документами, на основании которых ведется учет основных средств в ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» является письменное свидетельство о совершении хозяйственной операции, имеющее юридическую силу и не требующее дальнейших пояснений и детализации.

Принимаемые к учету в ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» первичные учетные документы по приобретению, выбытию, модернизации и ремонту основных средств должны быть составлены по унифицированным формам первичной учетной документации, которая введена Постановлением Правительства РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» от 21 января 2003 года №7, должны применяться всеми предприятиями, независимо от их организационно-правовой формы. Ниже рассмотрим подробнее первичное документальное оформление по движению основных средств на ООО ПМК-6 «Белгородводстрой».

Для оформления хозяйственных операций по принятию к учету, а также выбытия основных средств в ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» применяется следующие формы первичных документов:

1) акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) - форма №ОС-1 (Приложение 10,11);

2) акт о приеме-передаче здания (сооружения) - форма №ОС-1а (Приложение 12);

3) акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) - форма №ОС-1б.

Акты о приеме-передаче основных средств состоят из трех разделов:

- первый раздел «Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи» заполняется на основании данных передающей стороны. Так если в ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» поступают объекты основных средств, бывшие в эксплуатации, то в данной разделе заполняется дата ввода в эксплуатацию, фактический срок полезного использования, сумма начисленной амортизации, остаточная стоимость объекта;

- второй раздел «Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету» заполняется ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» по основному средства указывает в нем первоначальную стоимость объекта, срок полезного использования, установленный организацией, способ начисления амортизации, норму амортизационных отчислений. Третий раздел содержит краткую характеристику объекта основных средств.

- третий раздел «Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств», то есть данный раздел идентифицирует основное средство на основании данных технического паспорта и т.д.

Данные акты приема-передачи основных средств утверждаются руководством организации-получателя и организации-сдатчика, составляются в количестве не менее двух экземпляров. К акту должна быть приложена техническая документация, относящаяся к данному объекту основных средств.

Для оформления и учета перемещения объектов основных средств внутри ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» из одного структурного подразделения (цеха, отдела, участка и др.) в другой применяется Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма № ОС-2) представленная в

Приложении 13. Накладная содержит информация об объекте перемещаемого основного средства, его количестве и стоимости. В примечании приводится краткая индивидуальная характеристика перемещаемого основного средства.

Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» выписывается передающей стороной (сдатчиком) в трех экземплярах, подписывается ответственными лицами структурных подразделений получателя и сдатчика. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй — остается у лица, ответственного за сохранность объекта основных средств, третий — передается получателю.

В ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» для учета наличия и движения объектов основных средств применяются инвентарные карточки и инвентарные книги (Приложения 14,15), которые заполняются на основании актов о приеме-передаче объектов основных средств.

Принятие объекта основных средств в ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» происходит по инвентарной карточке для учета всех операций, которые проводятся с объектом в процессе его использования. Для этой цели ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» используют форму № ОС-6 (для объекта основных средств) и ОС-6а (для группы объектов основных средств). Для малых предприятий разработана специальная форма № ОС-6б, которая называется инвентарной книгой учета основных средств.

Разница между формами № ОС-6 и ОС-6б заключается в том, что в первую включается информация обо всех объектах основных средств, принимаемых малым предприятием, а вторая предназначена для заполнения сведений на каждый отдельный объект.

Инвентарная карточка регистром аналитического учета основных средств в ООО ПМК-6 «Белгородводстрой», поэтому отражает информацию о приеме, перемещении внутри предприятия, а также данные о проведении реконструкции, модернизации, капитального ремонта, выбытие или списание.

Информация, отражаемая в инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств в ООО ПМК-6 «Белгородводстрой», группируется по разделам, что представим на рис. 6

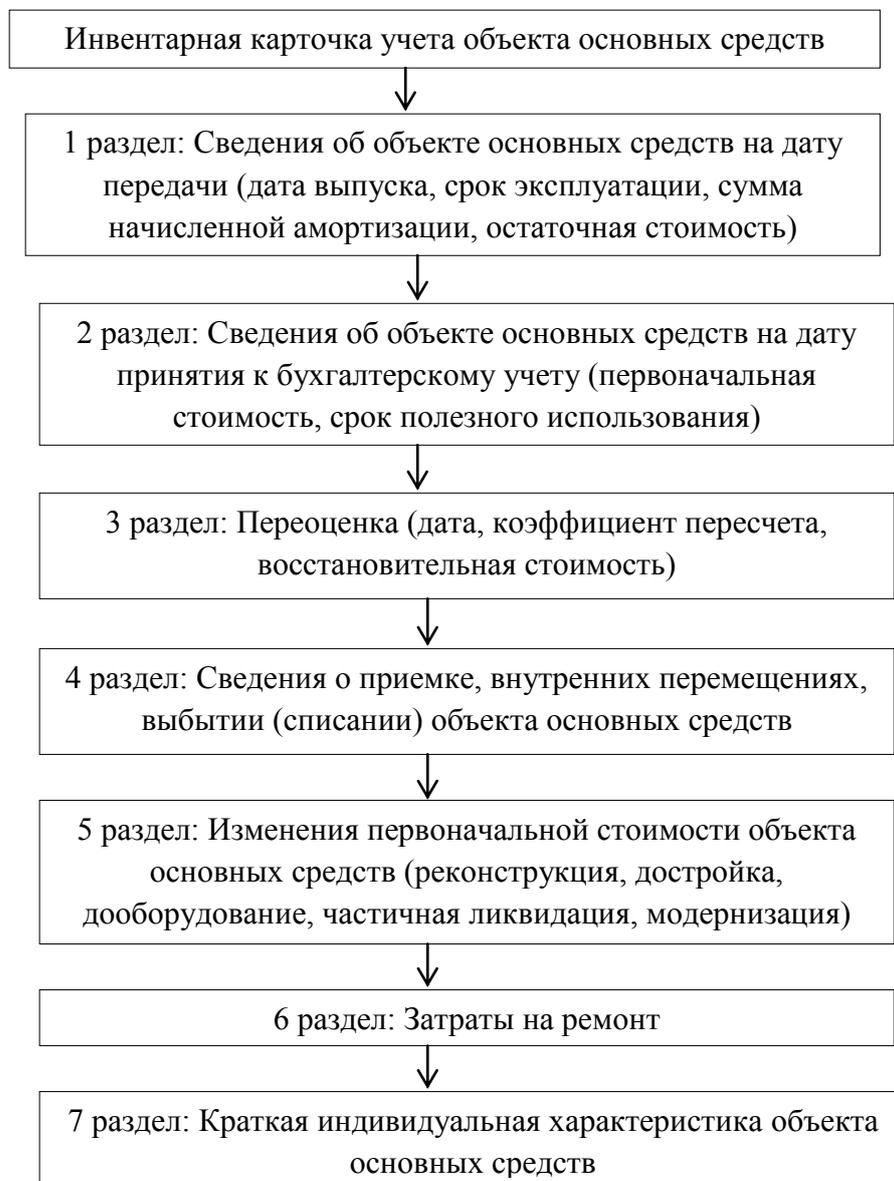


Рис. 6 Содержание инвентарной карточки (форма №ОС-6)

Основные средства в ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» подвергаются ремонту, реконструкции, модернизации, поэтому для их учета в организации используется акт формы №ОС-3 (Приложение 16). Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств состоит из двух разделов:

-первый раздел «Сведения о состоянии объектов основных средств на момент передачи в ремонт, на реконструкцию, модернизацию» содержит информацию об инвентарном номере объекта, восстановительную (остаточную) стоимость, фактический срок эксплуатации;

-второй раздел «Сведения о затратах, связанных с ремонтом, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств» учитывает затраты на демонтаж, стоимость выполненного объема работ — по договору (заказу) и фактическая.

Данный акт подписывается членами приемочной комиссии или лицом, уполномоченным на приемку объектов, а также представителем организации (структурного подразделения), проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию.

Когда основные средства ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» приходят в негодность, то они списываются на основании следующих документов:

-акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) – форма № ОС-4 (Приложение 17);

-акт о списании автотранспортных средств – форма № ОС-4а (см. Приложение 18). При списании автотранспортных средств в бухгалтерию ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» вместе с актом формы № ОС-4а передается документ, подтверждающий снятие его с учета в ГИБДД МВД России;

-акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) – форма № ОС-4б.

Представленные акты о списание основных средств, подписываются членами комиссии, назначенной генеральным директором ООО ПМК-6 «Белгородводстрой», утверждаются руководителем или уполномоченным им лицом. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй — остается у лица, ответственного за сохранность объектов, и является основанием для сдачи на склад и реализации материальных ценностей и металлолома, оставшихся в результате списания.

На ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» предусмотрены три формы первичной учетной документации для оформления и учета оборудования:

-акт о приеме (поступлении) оборудования (форма № ОС-14) — для оформления и учета поступившего на склад оборудования с целью последующего использования в качестве объекта основных средств (см. Приложение 19);

-акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма № ОС-15) — для оформления передачи оборудования в монтаж (Приложение 20);

-акт о выявленных дефектах оборудования (форма № ОС-16) — составляется на дефекты оборудования, выявленные в процессе монтажа, наладки или испытания, а также по результатам контроля.

В заключение отметим, что на ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» применяются формы первичной учетной документации по учету основных средств в строгом соответствии с Постановлением Правительства РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» от 21 января 2003 года №7. Документально движение основных средств оформляется актами: по поступлению и выбытию о приеме-передаче; накладной на внутреннее перемещение; для учета и наличия основных средств применяются инвентарные карточки (книги); списание производится на основе акта о списании объектов основных средств; также имеются документы по модернизации основных средств и учету оборудования.

3.2. Синтетический и аналитический учёт основных средств в ООО ПМК-6 «Белгородводстрой»

В ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» учёт основных средств ведется на основании ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н с применением автоматизированной программы «1С: Предприятие версия 8.2». В соответствии с учетной политикой организации и п.5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» не относятся к основным средствам и отражаются в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности в составе материально-производственных запасов активы стоимостью не более 40000 руб. (Приложение 9).

Ведение синтетического учета основных средств на ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» необходимо для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих организации основных средств, находящихся в эксплуатации, в запасе, на консервации и сданных в аренду. Учет ведется в денежной оценке. Синтетический учет основных средств ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» организован на счете 01 «Основные средства», который по отношению к балансу является активным, и к которому в организации, на основании Плана счетов, открыты следующие субсчета:

-01.01 – основные средства организации. На данном субсчете учитывается поступление основных средств в ООО ПМК-6 «Белгородводстрой»;

-01.08 – на данном субсчете учитываются объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы;

-01.09 – учитывается выбытие основных средств (Приложение 8).

Для ведения синтетического учета основных средств в ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» используются такие формы, которые формируются посредством «1С: Предприятие версия 8.2», как анализ счета 01, карточка счета 01, главная книга по счету 01 и оборотно-сальдовая ведомость счета 01.

ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» осуществляет хозяйственные операции с основными средствами (например, ввод в эксплуатацию, продажу, списание, модернизацию и др.) по результатам, которых формируются регистры синтетического учета. Согласно данным анализа счета 01 рассмотрим его корреспонденции за 2015 год в таблице 5 (Приложение 22).

Таблица 5

Корреспонденции счета 01 «Основные средства» в ООО ПМК-6
«Белгородводстрой» за 2015 год

Дт			Кт
сальдо на начало периода	12739218,00руб.		
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции и сумма (руб.)		В дебет счетов
01.09		Начислена амортизация по основным средствам предприятия в сумме 3795572,00 руб.	02.01
08.01	Введены объекты основных средств в эксплуатацию в сумме 231 505,00 руб.		01.01
01.09		Выбыли основные средства в сумме 736 026,00 руб.	91.02
Обороты за период	231 505,00 руб.	4 532 598,00 руб.	Обороты за период
Сальдо на конец периода	8 438 125,00 руб.		

Итак, по данным таблицы 5 видно, что движение по счету 01 за 2015 г. показало, что на сальдо начало года составило 12 739 218,00 руб., приобретено основных средств на сумму 231 505,00 руб., выбыло на сумму 4 532 598,00 руб., сальдо на конец года составило 8 438 125,00 руб. Таким образом, можно сказать, что ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» за 2015 год основные средства в основном выбывали, что характеризуют суммы начисленной амортизации и суммы выбытия основных средств.

Продажа основных средств формирует прочие доходы (расходы) ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» выбытие основных средств в соответствии с ПБУ

9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» во всех случаях отражается на сопоставляющем счете 91 «Прочие доходы и расходы».

При этом к счету 01 «Основные средства» в организации открыт субсчет 01.09 «Выбытие основных средств»: по дебету которого отражается первоначальная стоимость выбывающего объекта основных средств, а по кредиту – сумма начисленной амортизации. По завершении процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы».

В вопросе 3.1. главы данной выпускной квалификационной работы нами были рассмотрены первичные документы движения основных средств в ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» на основании которых строятся данные их синтетического учета, поэтому ниже опишем хозяйственные записи согласно представленных первичных документов (Приложения 10-21).

На ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» согласно акта Формы №ОС-1 № 1 от 27.05.2013г. введен в эксплуатацию автомобиль Камаз 65116-62, срок полезного использования 96 месяцев, первоначальной стоимостью 1491525,42руб., в учете будет сделана запись:

Дт 01.01 «Основные средства»

Дт 08.01 «Вложения во внеоборотные активы» 1 491 525,42 руб.

В организации согласно акту Формы №ОС-1 № 1 от 05.05.2014 г. введен в эксплуатацию бетонорастворосмесительный завод МЕКАМIX-20, срок полезного использования 84 месяца, первоначальной стоимостью 4139392,16руб., в учете будет сделана запись:

Дт 01.01 «Основные средства»

Дт 08.01 «Вложения во внеоборотные активы» 4139392,16руб.

Согласно, акта Формы №ОС-1а № 2 от 30.06.2013 г. введены в эксплуатацию вагончики (2 шт.), амортизационная группа № 4, первоначальной стоимостью 260786,65руб., отразим в учете следующую запись:

Дт 01.01 «Основные средства»

Дт 08.01 «Вложения во внеоборотные активы» 260 786,65 руб.

В Акте № 4 от 19.03.2015 г. Формы №ОС-4 списан объект основных средств электростанция, первоначальная стоимость – 52000,00 руб., амортизация – 52000,00 руб., остаточная стоимость – 0,0 руб., отразим операцию проводками:

Дт 01.09 «Основные средства» субсчет «Выбытие»	
Кт 01.01 «Основные средства»	52000,00 руб.
Дт 02.01 «Амортизация основных средств»	
Кт 01.09 «Основные средства» субсчет «Выбытие»	52000,00 руб.

В Акте № 3 от 21.12.2014 г. Формы № ОС-4а списан объект основных средств автобус КАВЗ 685 М, первоначальная стоимость – 38695,29руб., амортизация – 38695,29руб., остаточная стоимость – 0,0 руб., отразим операцию проводками:

Дт 01.09 «Основные средства» субсчет «Выбытие»	
Кт 01.01 «Основные средства»	38695,29руб.
Дт 02.01 «Амортизация основных средств»	
Кт 01.09 «Основные средства» субсчет «Выбытие»	38695,29руб.

На ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» согласно товарной накладной № 35 от 14.05.2016 года от поставщика ООО «ГеоКосмические технологии» поступило оборудование сварочная машина для стыковой сварки 40-160мм и сварочная машина для стыковой сварки 63-225мм на общую сумму 216 101,59 руб., в том числе НДС (18%) –38898,31 руб. Отразим бухгалтерские записи:

Дт 08.01 «Вложения во внеоборотные активы»	
Кт 60.01. «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	216 101,59 руб.
Дт 19.01. «НДС»	
Кт 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	38 898,31 руб.

Оборудование оприходовано на предприятии в акте о приеме-поступлении оборудования форма №ОС-14 № 387 от 14.05.2016 года.

Аналитический учет основных средств ведется на ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» в инвентарных карточках по форме № ОС-6, рассмотрим ниже заполнение данного документа.

В Приложении 14 представлена инвентарная карточка № 160 от 31.12.2010 года объекта основных средств - автобус ПАЗ 32053, инвентарный номер 160, срок полезного использования 61 месяц, первоначальная стоимость – 740010,64 руб. Основное средство получено от изготовителя – ООО «Павловский автобусный завод».

Согласно инвентарной карточке, с основным средством произошли изменения, которые увеличили его первоначальную стоимость на 28 813,56 руб., а именно (модернизация), так:

1. Установка тахографа была произведена 29.07.2014 года в сумме 26694,92 руб.

2. Установка карты водителя была произведена 26.09.2014 года в сумме 2118,64 руб.

Отразим бухгалтерской записью увеличение первоначальной стоимости автобус ПАЗ 32053:

Дт 01.01 «Основные средства»

Кт 08.03. «Вложения вовнеоборотные активы» 28 813,56 руб.

В заключение вопроса хотелось бы отметить, что на ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» учет основных средств ведется на основании ПБУ 6/01 «Учет основных средств», с применением автоматизированной программы «1С: Предприятие версия 8.2». Не признаются основными средствами активы, стоимость которых ниже 40000 руб. Синтетический учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства», аналитический учет ведется в инвентарных карточках по форме № ОС-6. По данным анализа счета 01 (фора ведения синтетического учета) в ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» движение по счету 01 за 2015 г. показало, что на сальдо начало года составило 12 739 218,00 руб., приобретено основных средств на сумму 231 505,00 руб., выбыло на сумму 4 532 598,00 руб., сальдо на конец года составило 8 438 125,00 руб. Таким образом, можно сказать, что ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» за 2015 год основные средства в основном выбывали, что характеризуют суммы начисленной амортизации и суммы выбытия основных средств.

3.3. Учет амортизации основных средств и их оценка в организации

В соответствии с учетной политикой ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» амортизация по объектам основных средств, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете, рассчитывается линейным способом (см. Приложение 9).

Срок полезного использования объектов основных средств в организации устанавливается на момент ввода их в эксплуатацию и отражается в инвентарной карточке (форма № ОС-6) по каждому основному средству. При применении линейного метода, норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

$$K = \frac{1}{n} * 100\%, \quad (3.1)$$

где K - норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

Для учета амортизации основных средств на ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» предусмотрен счет 02 «Амортизация основных средств», который по отношению к балансу является пассивным, поэтому начальное сальдо – кредитовое и отражает сумму начисленной амортизации всех объектов основных средств предприятия и одновременно сумму их возмещенной стоимости через амортизационные отчисления. В организации, на основании Плана счетов, к счету 02 «Амортизация основных средств» открыты следующие субсчета:

-02.01 – амортизация основных средств, учитываемых на счете 01;

-02.02 – амортизация основных средств, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» (см. Приложение 8).

Для ведения синтетического учета амортизации основных средств в ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» используются такие формы, которые формируются посредством «1 С: Предприятие версия 8.2», как анализ счета 02, карточка

счета 02, главная книга по счету 02 и ведомость по начислению амортизации. Отражение сумм начисленной амортизации по объектам основных средств ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» на счетах бухгалтерского учета представим на рис. 7

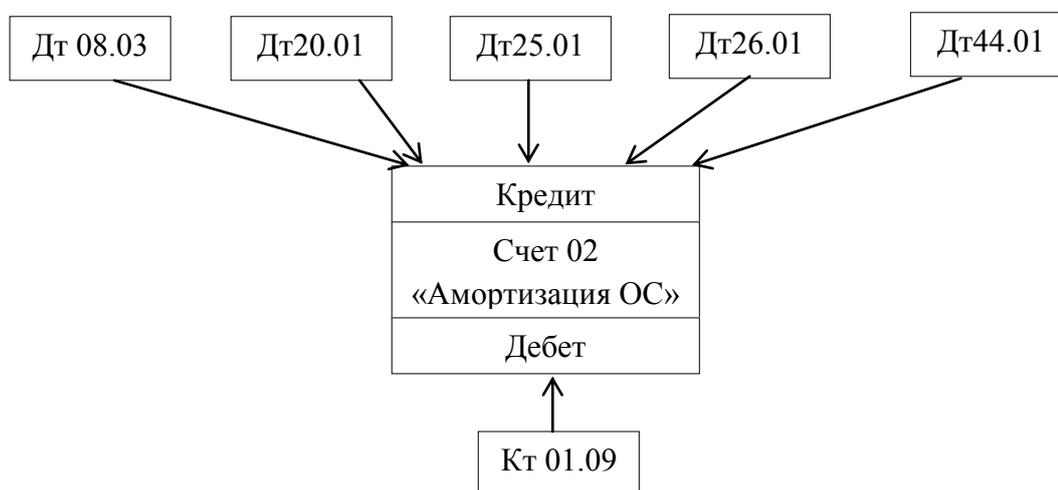


Рис. 7 Схема счета 02 «Амортизация основных средств», используемая в ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» по данным за 2015 г.

Так из данных рис. 7 видно, что если объекты основных средств используются ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, то сумма начисленной амортизации отражается с кредита счета 02 «Амортизация основных средств» в дебет счетов 20,25,26,44, а если выполняется модернизация объектов основных средств, то начисленную амортизацию относят в дебет счета 08.03.

Таким образом, начисление амортизации в ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» отражается по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств», который предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации основных средств. По результатам начисления амортизации формируются регистры синтетического учета, так согласно данным анализа счета 02 рассмотрим его корреспонденции за 2015 год в таблице 6 (Приложение 23).

Таблица 6

Корреспонденции счета 02 «Амортизация основных средств» на ООО ПМК-6
«Белгородводстрой» за 2015 год

Дт		Кт	
сальдо на начало периода		40969 514,00 руб.	
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции и сумма (руб.)		В дебет счетов
01.09	Начислена амортизация по выбывшим объектам основных средств в сумме 737026,00 руб.		02.01
02.01.		Отражена сумма амортизации по объектам основных средств на модернизации в сумме 15 216,00 руб.	08.03
		Отражена сумма амортизации объектов основных средств для основного производства в сумме 2039 818,00 руб.	20.01
		Отражена сумма амортизации объектов основных средств общепроизводственного назначения в сумме 798 441,00 руб.	25.01
		Отражена сумма амортизации объектов основных средств общехозяйственного назначения в сумме 672 303,00 руб.	26.01
		Отражена сумма амортизации по объектам основных средств, используемым при осуществлении операций по продаже товаров и продукции в сумме 269794,00 руб.	44.01
Обороты за период	737 026,00 руб.	3 795 572,00 руб.	Обороты за период
Сальдо на конец периода		44028060,00 руб.	

Итак, по данным таблицы 6 видно, что движение по счету 02 за 2015 г. показало, что на сальдо начало года составило 40 969 514,00 руб., дебетовый оборот составил 737 026,00 руб., кредитовый оборот составил 3 795 572,00 руб., сальдо на конец года составило 44 028 060,00 руб.

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» на ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств в карточках расчета амортизационных отчислений от стоимости объектов основных средств и отчет по основным средствам. В данных формах группируется и накапливается информация о начисленных и подлежащих начислению суммах амортизации.

В рамках данной выпускной квалификационной работы рассчитаем сумму амортизационных отчислений для бетонорастворосмесительный завод МЕКАМІХ-20, который принят к учету 05.05.2014 года, срок полезного использования составляет 84 месяца или 7 лет, амортизация начисляется линейным способом (Приложение 10).

Амортизация начисляется с 05.06.2014 года, годовая норма амортизации составит: $K = 100\%/5 \text{ лет} = 14,29\%$

В таблице 3.3 представим начисление амортизационных отчислений по приобретенному бетонорастворосмесительному заводу МЕКАМІХ-20.

Таблица 7

Расчет сумм амортизационных отчислений по годам

Год эксплуатации основного средства	Годовая сумма амортизационных отчислений, руб.	Сумма накопленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость основного средства, руб.
Первый	4139392,16 * 100%/7 = 591341,7	591341,7	3548051,46
Второй	4139392,16 * 100%/7 = 591341,7	1182683,4	2956709,76
Третий	4139392,16 * 100%/7 = 591341,7	1774025,1	2365368,06
Четвертый	4139392,16 * 100%/7 = 591341,7	2365366,8	1774026,36
Пятый	4139392,16 * 100%/7 = 591341,7	2956708,5	1182684,66
Шестой	4139392,16 * 100%/7 = 591341,7	3548050,2	591341,7
Седьмой	4139392,16 * 100%/7 = 591341,7	4139392,16	-

Так из таблицы 7 видно, что годовая норма амортизационных отчислений по бетонорастворосмесительному заводу МЕКАМІХ-20 составит 591341,7 руб. Амортизация линейно накапливается, тем самым к концу седьмого года

использования данного основного средства его остаточная стоимость составит 0 рублей.

Согласно учетной политике ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» оценка основных средств ведется в денежной форме, а также их переоценка не производится. У предприятия отсутствует счет 83 «Добавочный капитал», куда относятся обычно суммы переоценки объектов основных средств, и которая производится путем пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта.

Однако, у ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» существуют затраты по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации объектов основных средств, которые также увеличивают первоначальную стоимость объектов. Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в себестоимости продукции (работ, услуг) того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

Таким образом, можно констатировать, что в соответствии с учетной политикой ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» амортизация по объектам основных средств рассчитывается линейным способом. Для учета амортизации основных средств на ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» предусмотрен счет 02 «Амортизация основных средств». Для ведения синтетического учета амортизации основных средств в организации используются анализ счета 02, карточка счета 02, главная книга по счету 02. Так, движение по счету 02 за 2015 г. показало, что на сальдо начало года составило 40 969 514,00 руб., дебетовый оборот составил 737 026,00 руб., кредитовый оборот составил 3 795 572,00 руб., сальдо на конец года составило 44 028 060,00 руб. Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств в карточках расчета амортизационных отчислений.

3.4. Порядок отражения данных о наличии и движении основных средств в бухгалтерской отчетности ООО ПМК-6 «Белгородводстрой»

Для организации достоверного учета основных средств на ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» в соответствии с принятой учетной политикой подлежит раскрытию следующая информация:

- о способах оценки объектов основных средств, приобретенных в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств;
- об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (в том числе в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации);
- о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств, стоимость которых не погашается;
- об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;
- о способах начисления в бухгалтерском учете амортизационных отчислений по отдельным объектам основных средств (см. Приложение 9).

Данные учета основных средств и их амортизация находят свое отражение в следующих формах бухгалтерской отчетности ООО ПМК-6 «Белгородводстрой»: в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах организации. Ниже подробнее рассмотрим данные о наличии и движении основных средств по ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» за 2013-2015 гг. (Приложения 3-5).

В бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства» приводятся данные об остаточной стоимости основных средств (за исключением объектов основных средств, по которым в соответствии с установленным порядком изменение стоимости не производится), как действующих, так и находящихся на консервации или в запасе.

По указанной статье также отражается по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за минусом начисленной амортизации) имущество, предоставляемое по договору аренды (имущественного найма) за плату во

временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода.

В бухгалтерском балансе по ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» за 2013-2015 гг. представлены данные о первоначальной стоимости объектов основных средств за минусом их амортизации. Данные представлены по группам основных средств на начало и конец отчетного года. Показатели бухгалтерского баланса формируются на основании данных бухгалтерского учета,

В бухгалтерском балансе ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» за 2013-2015гг. по строке 1150 показана остаточная стоимость основных средств, принадлежащих организации на начало и конец года (Приложение 3-5).

Показатели сформировались так:

1) Основные средства кп 2013 составили 17683 тыс. руб. = С-донп21327тыс. руб. + Поступило20132142 тыс. руб. – Выбыло2013600 тыс. руб. + Накопленная амортизация2013600 тыс. руб. – Амортизация 20135786 тыс. руб.;

2)Основные средства кп 2014 составили 12877 тыс. руб. = С-донп17683 тыс. руб. +Поступило2014231 тыс. руб.– Амортизация2014 5175 тыс. руб.;

3) Основные средства кп 2015 составили 8832 тыс. руб. = С-донп12877 тыс. руб.– Выбыло2015737 тыс. руб. + Накопленная амортизация2015737 тыс. руб. – Амортизация 20154301 тыс. руб.;

Подробная расшифровка движения основных средств на ООО ПМК-6 «Белгородводстрой»в течение отчетного года, а также их состава на конец отчетного года приводится в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в разделе II «Основные средства»). Данный раздел содержит следующие подразделы:

2.1.Наличие и движение основных средств;

2.2.Незавершенные капитальные вложения;

2.3.Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации;

2.4. Иное использование основных средств.

В подразделе 2.1. «Наличие и движение основных средств» показывается наличие на начало отчетного периода основных средств ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» в разрезе их видов по первоначальной стоимости. При этом в подразделе отражается стоимость всех объектов основных средств, которые числятся на балансе организации. Данный подраздел содержит данные об основных средствах ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» по первоначальной стоимости в разрезе групп: здания, сооружения, машины и оборудование и производственный и хозяйственный инвентарь. Информация этого подраздела заполняется на основании данных синтетического учета основных средств и их амортизации в ООО ПМК-6 «Белгородводстрой».

Стоимость «Машин и оборудования, кроме офисного» в 2013 г. составила 10808 тыс. руб. на начало и 8164 тыс. руб. на конец года. Поступления составили 390 тыс. руб., выбыло объектов - 464 тыс. руб. начисленная амортизация составила 3034 тыс. руб.

Стоимость «Машин и оборудования, кроме офисного» в 2014 год составила 8164 тыс. руб. на начало и 5632 тыс. руб. на конец года. Поступлений и выбытий основных средств не было, сумма начисленной амортизации составила 2533 тыс. руб.

Стоимость «Машин и оборудования, кроме офисного» в 2015 г. составила 5632 тыс. руб. на начало и 3424 тыс. руб. на конец года. Выбытие составило 422 тыс. руб., начисленная амортизация составила 2207 тыс. руб.

Стоимость «Транспортных средств» в 2013 г. составила 7982 тыс. руб. на начало и 6930 тыс. руб. на конец года. Поступления составили 1492 тыс. руб., выбыло объектов - 115 тыс. руб., амортизация составила 2543 тыс. руб.

Стоимость «Транспортных средств» в 2014 г. составила 6930 тыс. руб. на начало и 4746 тыс. руб. на конец года. Поступления составили 231 тыс. руб., начисленная амортизация составила 2415 тыс. руб.

Стоимость «Транспортных средств» в 2015 г. составила 4746 тыс. руб. на начало и 2828 тыс. руб. на конец года. Выбытия составили 315 тыс. руб., начисленная амортизация составила 1917 тыс. руб.

Стоимость «Зданий» в 2013 г. составила 2293 тыс. руб. на начало и 2354 тыс. руб. на конец года. Поступления составили 261 тыс. руб., начисленная амортизация составила 200 тыс. руб.

Стоимость «Зданий» в 2014 г. составила 2354 тыс. руб. на начало и 2131 тыс. руб. на конец года. Поступлений и выбытий по данной группе основных средств не было, а начисленная амортизация составила 222 тыс. руб.

Стоимость «Зданий» в 2015 г. составила 2131 тыс. руб. на начало и 1956 тыс. руб. на конец года. Поступлений и выбытий по данной группе основных средств не было, а начисленная амортизация составила 176 тыс. руб.

Стоимость «Земельных участков» за 2013-2015 г. составила 222 тыс. руб., поступлений и выбытий по земельным участкам за анализируемый период не было, амортизация не начислялась.

Стоимость «Офисного оборудования» в 2013 г. составила 26 тыс. руб. на начало и 12 тыс. руб. на конец года. Выбытия составили 20 тыс. руб., начисленная амортизация составила 9 тыс. руб.

Стоимость «Офисного оборудования» в 2014 г. составила 12 тыс. руб. на начало и 7 тыс. руб. на конец года. Поступлений и выбытий по данной группе основных средств не было, а начисленная амортизация составила 5 тыс. руб.

Стоимость «Офисного оборудования» в 2015 г. составила 7 тыс. руб. на начало и 6 тыс. руб. на конец года. Поступлений и выбытий по данной группе основных средств не было, а начисленная амортизация составила 1 тыс. руб.

В подразделе 2.2. «Незавершенные капитальные вложения» у ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» за период 2013-2015 гг. были следующие движения основных средств:

На начало 2013 года у ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» не было затрат на незавершенные капитальные вложения, однако, за 2013 год затраты возросли на 2532 тыс. руб., списано 390 тыс. руб. и увеличена стоимость основных

средств на 2142 тыс. руб., таким образом на конец 2013 году затраты на незавершенные капитальные вложения составили 0 тыс. руб.

У ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» на начало 2014 года не было затрат на незавершенные капитальные вложения, однако, за 2014 год затраты возросли на 600 тыс. руб., списано 231 тыс. руб. и увеличена стоимость основных средств на 231 тыс. руб., таким образом на конец 2014 году затраты на незавершенные капитальные вложения составили 139 тыс. руб.

На начало 2015 года у предприятия затраты на незавершенные капитальные вложения составили 139 тыс. руб., за 2015 год затраты возросли на 256 тыс. руб., таким образом на конец 2015 года затраты на незавершенные капитальные вложения составили 395 тыс. руб.

Подраздел 2.3. «Изменение показателя стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации» по ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» показал увеличение стоимости основных средств на 231 тыс. руб. в результате модернизации транспортных средств организации.

Также за период 2013-2015 гг. у предприятия по подразделу 2.4. «Иное использование основных средств» имеются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации на сумму 382 тыс. руб.

Суммы начисленной амортизации по всем рассмотренным выше объектам основных средств отражается в отчете финансовых результатах ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» в составе себестоимости продукции.

В целом, подробная информация о наличии и движении основных средств приводится в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» и подробно отображает движение по группам основных средств в этой форме, учитывая поступления, выбытия, переоценку и амортизацию, суммы которой отражаются в составе себестоимости производимой продукции.

3.5. Пути совершенствования учёта основных средств организации

Учет основных средств на ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» в целом построен грамотно и полностью отражает сущность производственно-хозяйственной деятельности данной организации. Организация учета основных средств в ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» осуществляется в соответствии с действующим законодательством РФ, а именно, ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и ПБУ 1/2008 «Учетная политика предприятия», однако, в ходе написания нами выпускной квалификационной работы, можно выявить ряд существенных недостатков, связанных с нарушением требований действующего законодательства:

1. Устаревшие формы предоставления информации в первичных документах, характеризующих, движение основных средств в ООО ПМК-6 «Белгородводстрой»;

2. Отсутствует учет материалов, полученных в ходе ликвидации основных средств предприятия;

3. Низкий внутренний контроль за качеством заполнения документов, о чем свидетельствуют многочисленные исправления и поправки;

4. Учетной политикой ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» не предусмотрена возможность начисления амортизации на основные средства стоимостью менее 40 тыс. руб.;

5. У организации отсутствует счет 83 «Добавочный капитал», поэтому не отражается переоценка основных средств, которая увеличит не только сумму добавочного капитала, но и сумму нераспределенной прибыли.

Поэтому, в рамках совершенствования учета основных средств в ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» разработаем следующие мероприятия, которые подробно описаны и представлены ниже.

Проведенный анализ структуры первичных документов по движению основных средств в ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» показал, что они ведутся и заполняются в соответствии с Постановлением Правительства РФ «Об

утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» от 21 января 2003 года №7. Однако, с одной стороны, первичные документы ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» содержат устаревшие показатели, не формируют итоговой, обобщающей информации, а с другой - в них отсутствуют показатели, необходимые для составления годовой бухгалтерской отчетности, поэтому носители информации по учету основных средств требуют совершенствования как по составу, так и по содержанию.

Так, из документов, которыми оформляется движение основных средств, а именно актов о приеме-передаче объекта основных средств (формы № ОС-1 и № ОС-1а), накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма № ОС-2), инвентарной карточке (форма № ОС-6), акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма №ОС-3), акта о списании объекта основных средств (формы № ОС-4и №ОС-4а) необходимо добавить графы:

- стоимость основных средств, которая будет предусматривать все виды оценок (первоначальную, ликвидационную, переоцененную);

- поправочный коэффициент;

- источник капитальных инвестиций с их расшифровкой (собственные средства, целевое финансирование, взносы в уставный капитал и др.)

- показатели, характеризующие переоценку (дооценку, уценку), как первоначальной стоимости основных средств, так и их износа.

Добавление предлагаемых нами графов в первичные формы по учету движения основных средств в ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» повысит результативность информации по их движению, что непосредственно повлияет на принятие управленческих решений о наличии основных средств и режима их использования, то есть повысит эффективность учета.

Основные средства ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» подвергаются моральному и физическому износу, после чего они ликвидируются. Однако, в результате ликвидации основных средств, организация получает материалы, поэтому целесообразно отражать в учете их рыночную стоимость.

Стоимость материалов, которые получены в результате демонтажа основных средств ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» необходимо отражать по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», при этом делать в учете следующую корреспонденцию:

Дт 10.01 «Материалы»

Кт 91.01. «Прочие доходы и расходы»

Также учетная политика и план счетов ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» не предусматривают субсчетов для вводимого и ликвидируемого оборудования, поэтому к счету 01 «Основные средства» введем дополнительные субсчета:

01.10. – учитывается стоимость вводимого оборудования;

01.12. – учитывается стоимость ликвидируемого оборудования.

Отражение в учете стоимости материалов в результате ликвидации основных средств, а также введение субсчетов по вводимому и ликвидируемому оборудованию улучшит аналитичность учета основных средств ООО ПМК-6 «Белгородводстрой».

ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» необходимо ввести контроль за качеством заполнения первичных документов, что обеспечит полноту, точность, законность учета основных средств и их амортизации. Для обеспечения контроля качества фиксации всех операций по движению основных средств в организации необходимо:

-тщательно нумеровать все первичные документы на момент совершения хозяйственной операции, производить учет после их обработки;

-согласовать данные из разных источников;

-контролировать то, чтобы информация обо всех хозяйственных операциях была отражена в первичных документах;

-сравнивать данные по входящим документам с данными, указанными в других документах.

Внедрение контроля по заполнению первичных учетных документов по основным средствам позволит снизить вероятность их потери, неправильной сортировки и регистрации данных по хозяйственным операциям.

Амортизация по основным средствам в организации начисляется только линейным способом и на активы, стоимостью свыше 40 000 руб., поэтому в рамках совершенствования учета основных средств ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» можно предложить:

1) Для начисления амортизации использование способа уменьшаемого остатка. Применяемый линейный способ отличается простотой расчетов, однако предполагает, что основные средства будут равномерно использоваться в течение срока полезного использования, не учитывая степень их износа со временем. Способ уменьшаемого остатка относится к разряду ускоренных способов, обеспечивающих неравномерное начисление амортизации в течение срока полезного использования объектов основных средств: более интенсивно в первые годы, менее интенсивные — в последние. Это объясняется в частности тем, что в настоящее время большая часть оборудования вследствие технического прогресса интенсивно теряет свои потребительские качества, то есть достаточно быстро морально устаревает. Поэтому очень часто оборудование списывается вследствие морального износа, а не физического. В этих условиях представляется экономически обоснованным для ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» решение списывать на текущие затраты большую часть амортизационных отчислений в первые годы эксплуатации оборудования, чем в последующие.

2) Производить учет отдельных частей основных средств, как отдельных объектов, стоимостью не более 40 000 руб. с различным сроком полезного использования (офисное оборудование). Данное мероприятие позволит ООО ПМК-6 «Белгородводстрой»:

- включать стоимость данной группы основных средств в расходы единовременно, что уменьшит налогооблагаемую прибыль);
- не нужно начислять амортизацию по данным основным средствам;
- организация не будет переплачивать налог на имущество, вследствие того, что данная группа основных средств числится на балансе не будет.

3) Введение добавочного капитала счет 83 «Добавочный капитал», который будет формироваться за счет увеличения стоимости внеоборотных активов в результате их переоценки. Также будет целесообразным ввести к счету 83 «Добавочный капитал» следующие субсчета:

-83.01. – отражается прирост стоимости внеоборотных активов, выявленных при переоценке;

-83.02 - уценка стоимости внеоборотных активов выявленных при переоценке.

-сравнивать данные по входящим документам с данными, указанными в будет производиться путем пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта. Затраты по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации объектов основных средств также увеличивают первоначальную стоимость объектов. Доценка основных средств увеличит сумму добавочного капитала, а при выбытии объекта основных средств сумма его доценки, числящаяся в составе добавочного капитала, будет переноситься на нераспределенную прибыль ООО ПМК-6 «Белгородводстрой».

В заключение отметим, что разработанные нами мероприятия, а именно: доработка и контроль качества заполнения первичных учетных документов по движению основных средств, отражение рыночной стоимости материалов, полученных в результате ликвидации основных средств, введение субсчетов по учету стоимости вводимого и ликвидируемого оборудования, для начисления амортизации использование способа уменьшаемого остатка, введение счета 83 «Добавочный капитал» за счет переоценки основных средств, позволят усовершенствовать учет основных средств и их амортизации на ООО ПМК-6 «Белгородводстрой», поставят его на более достоверный и качественный уровень.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

-сравнивать данные по входящим документам с данными, указанными в

Объектом выпускной квалификационной работы является общество с ограниченной ответственностью ПМК-6 «Белгородводстрой» зарегистрировано 10 августа 1998 года. Главной целью деятельности общества является осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли. В соответствии с уставом основным видом деятельности является строительство наружных инженерных сетей и коммуникаций.

Структура управления ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» - линейно-функциональная. Высшим органом управления общества является общее собрание участников, которое руководит деятельностью организации в соответствии с действующим законодательством и определяет направления деятельности ООО ПМК-6 «Белгородводстрой». Директору ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» линейно подчиняются главный инженер, главный бухгалтер, заведующий складом, инспектор отдела кадров, инженер по труду и заработной плате, главный механик.

Расчет основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» за 2013-2015 гг. показал их эффективность, так рост выручки от реализации ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» привел к тому, что прибыль от продаж также возросла за анализируемый период с 370 тыс. руб. (2013 год) до 1816 тыс. руб. (2015 год), а в свою очередь чистая прибыль также увеличилась и составила в 2013 году 402 тыс. руб., в 2014 году - 814 тыс. руб., в 2015 году - 1181 тыс. руб. Рост прибыли от продаж способствовал тому, что рентабельность продаж предприятия возросла в 2014 году до 0,62%, тогда как в 2013 году – 0,31%, а в 2015 году продолжился рост и значение показателя составило 1,06%. Рост чистой прибыли ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» также увеличил уровень рентабельности, значение которой в 2013 году составило 0,31%, в 2014 году - 0,62%, в 2015 году - 1,06%.

Рассчитанные экономические показатели деятельности ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» показали, что предприятие ликвидно, так значения

коэффициентов быстрой и текущей ликвидности превысили нормативные, что говорит о быстрой возможности организации рассчитаться своими оборотными активами по краткосрочным обязательствам. Рассчитанные значения коэффициента платежеспособности по ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» в 2013 году составили 4,43, в 2014 году – 3,72, в 2015 году – 4,51, что выше нормативного значения и свидетельствует о том, что на предприятии за анализируемый период переизбыток платежных средств, которые могут покрыть его срочные обязательства.

Расчет показателей финансовой устойчивости ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» за период 2013-2015 гг. показал ее финансовую независимость от внешних кредиторов, минимальную величину формирования активов предприятия краткосрочными обязательствами и финансирование собственными средствами своей производственно-хозяйственной деятельности.

Организацию бухгалтерского учета в организации обеспечивает бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером, бухгалтером и бухгалтером-кассиром. Ведение бухгалтерского учета в ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» осуществляется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года.

Приказом директора ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» совместно с главным бухгалтером и инспектором по кадрам разрабатываются и утверждаются график документооборота и план счетов. Главный бухгалтер разрабатывает учетную политику организации по бухгалтерскому и налоговому учету, которая приказом директора ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» утверждается.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета в ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» формируется на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. и ПБУ 1/2008 «Об учетной политике организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 г. №106н. Основными элементами учетной политики являются: рабочий план счетов; формы первичных документов, необходимых для

оформления хозяйственных операций; формы документов для внутренней отчетности; порядок проведения инвентаризации; методы оценки активов и обязательств; правила документооборота и технология обработки учетной информации и др.

Ведение бухгалтерского учета на ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» осуществляется в автоматизированной форме с использованием программы «1С: Предприятие версия 8.2.».

ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» применяются формы первичной учетной документации по учету основных средств в строгом соответствии с Постановлением Правительства РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» от 21 января 2003 года №7. Документально движение основных средств оформляется актами: по поступлению и выбытию о приеме-передаче; накладной на внутреннее перемещение; для учета и наличия основных средств применяются инвентарные карточки (книги); списание производится на основе акта о списании объектов основных средств; также имеются документы по модернизации основных средств и учету оборудования.

В ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» учет основных средств ведется на основании ПБУ 6/01 «Учет основных средств», с применением автоматизированной программы «1С: Предприятие версия 8.2». Не признаются основными средствами активы, стоимость которых ниже 40000 руб.

Синтетический учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства», аналитический учет ведется в инвентарных карточках по форме № ОС-6. По данным анализа счета 01 (фора ведения синтетического учета) в ООО ПМК-6 «Белгородводстрой». Движение по счету 01 за 2015 г. показало, что на сальдо начало года составило 12 739 218,00 руб., приобретено основных средств на сумму 231 505,00 руб., выбыло на сумму 4 532 598,00 руб., сальдо на конец года составило 8 438 125,00 руб. Таким образом, можно сказать, что в ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» за 2015 год основные средства в основном

выбывали, что характеризуют суммы начисленной амортизации и суммы выбытия основных средств.

В соответствии с учетной политикой ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» амортизация по объектам основных средств рассчитывается линейным способом. Для учета амортизации основных средств на ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» предусмотрен счет 02 «Амортизация основных средств». Для ведения синтетического учета амортизации основных средств в организации используются анализ счета 02, карточка счета 02, главная книга по счету 02. Так, движение по счету 02 за 2015 г. показало, что на сальдо начало года составило 40 969 514,00 руб., дебетовый оборот составил 737 026,00 руб., кредитовый оборот составил 3 795 572,00 руб., сальдо на конец года составило 44 028 060,00 руб. Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств в карточках расчета амортизационных отчислений.

Подробная информация о наличии и движении основных средств приводится в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО ПМК-6 «Белгородводстрой» и подробно отображает движение по группам основных средств в этой форме, учитывая поступления, выбытия, переоценку и амортизацию, суммы которой отражаются в составе себестоимости производимой продукции.

Разработанные нами мероприятия, а именно: доработка и контроль качества заполнения первичных учетных документов по движению основных средств, отражение рыночной стоимости материалов, полученных в результате ликвидации основных средств, введение субсчетов по учету стоимости вводимого и ликвидируемого оборудования, для начисления амортизации использование способа уменьшаемого остатка, введение счета 83 «Добавочный капитал» за счет переоценки основных средств, позволят усовершенствовать учет основных средств и их амортизации в ООО ПМК-6 «Белгородводстрой», поставят его на более достоверный и качественный уровень.

