

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Выпускная квалификационная работа
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
очной формы обучения, группы 06001461
Макаренко Марины Валерьевны

Научный руководитель
к.г.н., доцент
Пересыпкина Н.Н.

БЕЛГОРОД 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	6
1.1. Понятие и классификация основных средств.....	6
1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств.....	13
ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МУП «ПРЕДПРИЯТИЕ».....	19
2.1. Организационная характеристика организации.....	19
2.2. Анализ основных экономических показателей.....	23
2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в МУП «Предприятие».....	30
ГЛАВА 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	35
3.1. Документальный учет основных средств в МУП «Предприятие».....	35
3.2. Синтетический и аналитический учет основных средств в МУП «Горводокнал».....	45
3.3. Отражение информации в бухгалтерской (финансовой отчетности).....	55
3.4. Пути совершенствования учета основных средств в МУП «Предприятие».....	58
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	63
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	66
СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ.....	70

ВВЕДЕНИЕ

Основные средства это материально-техническая база любого производства, любой предпринимательской деятельности. Они в большинстве случаев составляют наиболее весомую часть активов организации. Достоверность данных бухгалтерского учета основных средствах во многом определяет достоверность информации о финансовом состоянии в целом.

Особое место в системе бухгалтерского учета занимают вопросы, связанные с состоянием основных фондов. Это объясняется тем, что они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу и определяют производственную цель хозяйства.

От состояния основных производственных фондов зависят конечные результаты экономико-хозяйственной деятельности предприятий. Полная загрузка парка машин и оборудования, а также производственных мощностей способствует улучшению всех технико-экономических показателей: росту производительности труда, повышению фондоотдачи, увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости и повышению рентабельности. В этой связи особое значение имеет поиск путей повышения эффективности использования основных средств и поиск резервов их обновления.

Актуальность выпускной квалификационной работы на тему «Бухгалтерский учет основных средств» объясняется тем, что достоверность учета основных средств для исследуемой организации имеет большое значение, т.к. без основных средств организация, деятельность которой на прямую зависит от состава, состояния, движения основных средств, не может функционировать без них, а данные о состоянии основных средств раскрываются именно в их учете на предприятии.

Целью данной выпускной квалификационной работы является выявление путей совершенствования бухгалтерского учета основных средств и повышения

эффективности их использования, на основе изучения теоретических и практических источников.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий ряд задач:

- изучить организационно-экономическую характеристику исследуемого предприятия;
- рассмотреть понятия основных средств;
- оценить порядок ведения их первичного учета;
- изучить ведение синтетического и аналитического учета основных средств;
- наметить мероприятия по совершенствованию учета основных средств на исследуемом предприятии.

Необходимо ознакомиться с принципами организации учета основных средств в МУП «Предприятие», который осуществляется на активном счете 01 «Основные средства», рассмотреть отражение наличия поступления, перемещения и выбытия основных средств на счетах бухгалтерского учета. Особое внимание уделить изучению организации аналитического и синтетического учета.

Важным вопросом является организация инвентаризации и переоценки основных средств. Учет амортизационных отчислений на пассивном счете 02 «Амортизация основных средств» и методы расчета износа студент должен рассмотреть на конкретных примерах. Кроме этого, следует изучить учет затрат на ремонты основных средств, резерв и покрытие затрат по ремонту основных средств. Важно знать, как организуется учет сданных в аренду и арендованных основных средств при текущей и долгосрочной аренде.

В качестве объекта исследования выступает муниципальное унитарное предприятие «Предприятие», а предметом исследования – его основные средства. В процессе сбора информации использовался метод опроса

работников бухгалтерской, аналитической и экономической служб МУП «Предприятие».

Теоретической основой 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 использовалась годовая бухгалтерская отчетность предприятия за период 2014-2016 гг.

Обработка информации и в целом выполнение работы производилось с использованием таких методов исследования, как счета и двойная запись, инвентаризация, оценка, системный подход и другие методов.

Работа изложена на 70 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 7 таблиц, 5 рисунка, библиография насчитывает 29 наименований, к работе приложено 22 документа.

ГЛАВА 1. ТЕОРИТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Понятие и классификация основных средств

Н.А. Миславская в своей книге утверждает, что основные средства — это средства труда, участвующие в производственном процессе длительное время и сохраняющие свою первоначальную форму и основные свойства. Это так, но частично. Ведь основные средства — это еще и средства труда, которые переносят свою стоимость на продукцию или услуги частями, в виде амортизационных отчислений. [12, 135-137]

Каримов В.Э. дает более развернутое значение основным средствам: «К основным средствам согласно п. 4 ПБУ 6/01 относятся активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

а) они используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

б) они используются в течение длительного времени, т. е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 мес. или обычного операционного цикла, если он превышает 12 мес.;

в) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;

г) они способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. [10, с. 184]

Поздняков В.Я. и С.В. Козаков говорят о том, что основные средства любой промышленной организации являются ее главным производственным потенциалом, эффективность управления которым можно обеспечить лишь в том случае, если в организации правильно построен бухгалтерский учет этого

имущества. Естественно, что на организацию этого учета громадное влияние оказывает правильная классификация основных средств. [14,с. 94]

Романов А.Н. говорит о том, что любая производственная организация (не зависимо от отраслевой направленности), не может осуществлять свою деятельность без наличия основных средств. Основные средства, представляют собой материально-вещественные ценности, используемые в производственном процессе и с течением времени переносящие свою стоимость на изготавливаемую продукцию, производимую с их помощью, путем начисления амортизационных начислений. [15, с. 204]

Учитывая тот факт, что существует определенная категория имущества организации, в отношении которой будут выполняться указанные выше условия, но с точки зрения экономического смысла отнести ее к основным средствам не представляется возможным, Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) вводит стоимостной критерий. Таким образом, в налоговом учете с 1 января 2016 года стоимостной критерий, соблюдение которого необходимо для признания имущества амортизируемым, увеличивается с 40 000 рублей до 100 000 рублей за единицу, и списываться на счета затрат по мере отпуска в производство и эксплуатацию.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта. Основные средства по видам подразделяются на следующие группы: здания (кроме жилых); сооружения; жилища; машины и оборудование; средства транспортные; инвентарь производственный и хозяйственный; скот рабочий, продуктивный и племенной; насаждения многолетние; прочие материальные основные средств. Основные средства

классифицируют по отраслевой принадлежности, по назначению, по степени использования и по наличию прав на объекты.

Так же опираясь на тему данного раздела стоит разобрать классификацию основных средств, она бывает по отраслевой принадлежности, по назначению, по степени использования и по наличию прав на объекты. [12, с. 139]

Таблица 1.1

Классификация основных средств

Классификация основных средств	
По признаку назначения	Производственные и непроизводственные, в соответствии с видом деятельности, осуществляемым с использованием этих объектов
По степени использования	- находящееся в эксплуатации - в запасе (резерве) - в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации - на консервации - в аренде
По отраслевому признаку	Промышленность, сельское хозяйство, транспорт и т.д.
По видам	Здания, сооружения, жилища, машины и оборудования, транспортные средства и т.д.
По принадлежности	- принадлежащие организации на праве собственности - находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении - полученные организацией в аренду

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий,

продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В состав основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности. [20, с. 57-59]

Не относятся к основным средствам: машины, оборудование и иные аналогичные предметы, числящиеся как готовые изделия на складах организаций-изготовителей, как товары на складах организаций, осуществляющих торговую деятельность; предметы, сданные в монтаж или подлежащие монтажу, находящиеся в пути и финансовые вложения.

В бухгалтерском учете основных средств важное значение имеет определение инвентаризационного объекта, под которым понимается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно-обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения работы. Комплекс конструктивно-сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнить свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. В случае начисления у одного

объекта нескольких частей, имеющих разный срок использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный объект.

В бухгалтерском учете основные средства отражаются по первоначальной, остаточной и восстановительной стоимости.

Первоначальная стоимость (балансовая) складывается в момент вступления объекта в эксплуатацию.

В первоначальную стоимость основных средств, изготовленных в самой организации, а также приобретенных за плату у других организации и лиц, включаются фактические затраты по возведению или приобретению этих объектов, включая расходы по доставке, монтажу, установке.

В случае вноса основных средств в уставный капитал их первоначальная стоимость формулируется как договорная стоимость по согласованию с учредителями.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных в обмен на другое имущество, признается стоимость обмениваемого имущества. Однако, налоговые органы, руководствуясь ст. 40 НК РФ, вправе проверить правильность применения цен, применив для определения налогооблагаемой базы рыночные цены.

Первоначальная стоимость основных средств увеличивается на величину расходов, связанных с технической реконструкцией, если в результате их осуществления увеличится срок полезной службы или производственная мощность объектов, повысится количество выпускаемой продукции или снизится ее производственная стоимость.

С течением времени первоначальная стоимость основных средств отклоняется от стоимости аналогичных основных средств, приобретаемых или возводимых в современные условия. Для устранения этого отклонения необходимо периодически осуществлять переоценку основных средств и определять восстановительную стоимость.

Переоценка основных средств может производиться коммерческими организациями не чаще одного раза в год в целях отражения в бухгалтерском учете реальной (рыночной) стоимости объектов основных средств. После проведения переоценки стоимость объектов основных средств называется восстановительной (текущей).[12, с. 142]

Текущая восстановительная стоимость – это сумма денежных средств или их эквивалентов, которая должна быть уплачена по рыночным ценам в случае необходимости замены какого-либо объекта на аналогичный новый объект.[8, с.117]

В бухгалтерской отчетности основные средства показываются по остаточной стоимости. Остаточная стоимость — это первоначальная или восстановительная стоимость за вычетом накопленных сумм амортизации. Амортизация — это процесс перенесения стоимости основных средств на выпускаемую продукцию.

При выбытии объектов основных средств используется термин «ликвидационная стоимость» — стоимость продажи объекта основных средств после прекращения его функционирования или при банкротстве, ликвидации организации в целом.

Основной единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основного средства признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов — это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в

результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Для контроля за сохранностью объектов основных средств при принятии их к бухгалтерскому учету каждому инвентарному объекту присваивается инвентарный номер, который не меняется на протяжении всего срока полезного использования основного средства до момента его выбытия из организации.

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении основных средств, необходимых для составления бухгалтерской отчетности (по видам, местам нахождения и т. д.). [12, с. 35]

Аналитический учет основных средств на предприятии ведется в бухгалтерии по классификационным группам, а внутри групп – по инвентарным объектам и месту нахождения (эксплуатации) объектов у лиц, ответственных за их сохранность. Основным регистром аналитического учета основных средств является инвентарная карточка (форма №ОС-6). [18, с.68]

Синтетический учет наличия и движения основных средств ведется на активном счете 01 «Основные средства». Дебетовое сальдо по данному счету показывает размер находящегося в распоряжении организации данного вида имущества, включая его наличие в запасе, на консервации и передачу другим организациям на условиях хозяйственного ведения, т.е. без передачи права собственности на него. Затраты по приобретению конкретного объекта собираются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», к которому могут быть открыты следующие субсчета:

08/1 – «Приобретение земельных участков»;

08/2 – «Приобретение объектов природопользования»;

08/3 – «Строительство объектов основных средств»;

08/4 – «Приобретение отдельных объектов основных средств»;

08/5 – «Приобретение нематериальных активов»;

08/6 – «Перевод молодняка животных в основное стадо»;

08/7 – «Приобретение взрослых животных» и пр. 29. [18, с. 72]

Унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств распространяются на юридические лица всех форм собственности, осуществляющие деятельность на территории Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений).

В приложении 15 представлен перечень унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств.

1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств

1. Органы государственного регулирования — Минфин России и

Центральный банк РФ. Они устанавливают общие правила формирования документированной систематизированной информации об объектах учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Субъекты негосударственного регулирования — саморегулируемые организации, их ассоциации и союзы, иные некоммерческие организации. Они занимаются разработкой проектов федеральных стандартов, экспертизой этих проектов, обеспечением соответствия федеральных стандартов международным, рекомендациями по бухгалтерскому учету, предложениями по совершенствованию стандартов, участием в разработке международных стандартов.

Для проведения экспертизы проектов федеральных и отраслевых стандартов при уполномоченном федеральном органе (Минфин России) создается совет по стандартам бухгалтерского учета. Национальная система нормативного регулирования базируется на документах четырех уровней.

На рисунке показаны основные уровни регулирования бухгалтерского учета.

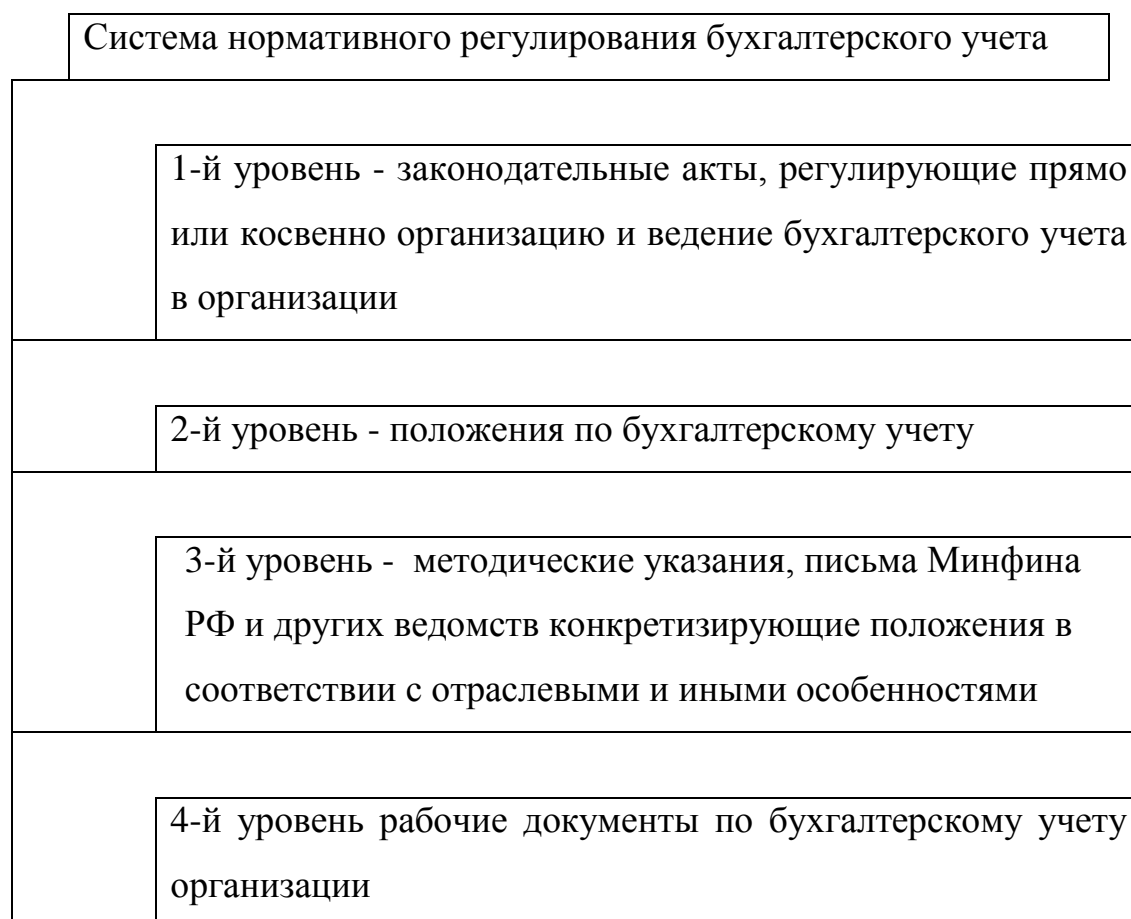


Рис. 1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета

Первый уровень — законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, устанавливающие единые правовые и методологические нормы организации и ведения бухгалтерского учета в России.

На этом уровне применительно к учету основных средств наиболее выделяется Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете», где содержатся нормы, регулирующие ведение

бухгалтерского учета: регистры учета, составление и представление о бухгалтерской отчетности и др. общие вопросы бухгалтерского учета основных средств.

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016), в нем содержится информация о критериях для признания амортизируемым имущество, пороговое значение первоначальной стоимости основных средств (если ранее основным средством могло признаваться имущество от 40 000 рублей, то с 1 января 2016 это порог увеличен до 100 000 рублей.) и т.д.

Второй уровень — Положения по бухгалтерскому учету, утвержденные федеральными органами исполнительной власти, определяемые Правительством РФ, например:

Положение по бухгалтерскому учету: «Учет основных средств» - ПБУ 6/01 утверждено приказом Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» регулирует общие принципы организации и ведения бухгалтерского учета основных средств: оценка, амортизация, восстановления, выбытие, раскрытие информации в бухгалтерской отчетности;

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ1/2008 (утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)). В нем изложены основные принципы бухгалтерского учета (непрерывности деятельности организации, осмотрительности, последовательности применения учетной политики и др.). Относительно основных средств на предприятии должны быть закреплены: методика начисления организации, приемы оценки основных средств, переоценка основных средств, формирование первоначальной стоимости, ее

изменения, возможность переоценки, порядок проведения инвентаризации и т.п.;

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утверждена приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)). В Положении изложены требования к бухгалтерской отчетности: достоверность и полнота, нейтральность, целостность, последовательность, сопоставимость, соблюдение отчетного периода, правильность оформления. Так же относительно основных средств: они находятся в активе, по остаточной стоимости и др.

Третий уровень – методические указания, инструкции, рекомендации и иные документы, которые подготавливаются и утверждаются федеральными органами, министерствами и иными органами исполнительной власти, профессиональными объединениями бухгалтеров на основе и в развитие документов первого и второго уровня. В разрезе основных средств, к ним относятся:

- Методические указания по учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252). Документ более подробно раскрывает и поясняет правила, закрепленные в ПБУ 6/01. Несмотря на то что не имеет императивного действия, компаниям на практике необходимо им руководствоваться.
- Методические указания по проведению инвентаризации, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». В данном документе для предприятия

представляют интерес правила и алгоритм проведения инвентаризации основных средств.

- План счетов бухучета, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». Указанным документом организациям необходимо руководствоваться для того, чтобы корректно отражать операции, связанные с движением ОС в фирме (а также с начислением амортизации по ним) на соответствующих счетах бухгалтерского учета. (16, с. 45) В соответствии с рабочим планом счетов МУП «Предприятие», разработанным на основе приказа от 31.10.200 №94н, учет основных средств производится на счетах 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 08 «Вложение во внеоборотные активы» и 91 «Прочие доходы и расходы».

Четвертый уровень — документы по организации и ведению бухгалтерского учета в разрезе отдельных видов имущества, обязательств и хозяйственных операций, которые носят обязательный характер. К ним относятся рабочие документы организации, которые предназначены для внутреннего пользования, утверждаются руководителем организации в пределах принятой учетной политики.

Проблемные моменты между налоговым и бухгалтерским учетом возникают сразу с идентификации объекта. Критерии признания имущества основным средством и критерии признания имущества амортизируемым в целях налогового учета установлены в ст. 256–257 НК РФ соответственно. В редакции Налогового кодекса 2017 года под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100 000 рублей. Аналогично и в определении амортизируемого имущества (п. 1 ст. 256 НК РФ) изменился стоимостной критерий: теперь он равен 100 000 рублей. В то же время согласно

ПБУ 06/01 «активы являются амортизируемыми, если их лимит свыше 40 тыс. рублей, и им одновременно присущи следующие признаки:

- предназначены для изготовления товаров, оказания услуг или работ;
- срок использования — более 12 месяцев;
- объекты не для перепродажи контрагентам; цель — приносить компании выгоду».[10, стр. 53]

Но так как положения ст. 256 и 257 НК РФ применимы к объектам, которые введены в эксплуатацию с 1 января 2016 года. То есть, первичная документация, которая подтверждает ввод в эксплуатацию основного средства составлена позже 2015 года, то критерий остается старым – 40 000 рублей, этот критерий актуален с 2011 года и до 2016 не изменялся. Следовательно, по активам, которые введены в эксплуатацию в 2016 году и имели стоимость от 40 000 до 100 000 рублей бухгалтерский и налоговый учет не соответствуют друг другу, что добавило проблем в части учета имущества организации.

Для решения конфликта налогового и бухгалтерского учета в этой проблеме организации необходимо в учетной политике определить «равномерный способ списания с учетом срока использования для целей амортизации в бухгалтерском учете»

Таким образом, проблемы учета основных средств начинаются с того, что в бухгалтерском и налоговом учете лимит стоимости активов различен. С 2016 года для целей налогового учета предельная планка стоимости активов увеличена, а в бухучете — осталась на прежнем уровне.

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МУП «ПРЕДПРИЯТИЕ»

2.1. Организационная характеристика организации.

Муниципальное унитарное предприятие «Предприятие» создано без ограничения срока муниципальном образованием – муниципальный район «Алексеевский район и город Алексеевка» Белгородской области.

Полное фирменное наименование на русском языке – Муниципальное унитарное предприятие «Предприятие», сокращенное фирменное наименование – МУП «Предприятие».

Учредителем предприятия является администрация муниципального района «Алексеевский район и город Алексеевка» Белгородской области.

Имущество предприятия находится в собственности муниципального образования – муниципальный район «Алексеевский район и город Алексеевка» Белгородской области. Имущество предприятия принадлежит ему на праве пользования, является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками предприятия. В составе имущества предприятия не может включаться имущество иной формы собственности.

Предприятия является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетные и другие счета в банках на территории Российской Федерации, имеет круглую печать со своим полным фирменным наименованием, указанием организационно-правовой формы и собственника, угловой штамп, бланки, а также другие необходимые реквизиты.

Предприятие в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным Законом «О государственных и муниципальных унитарных

предприятиях», законодательством и нормативными актами Российской Федерации, Белгородской области, администрации муниципального района «Алексеевский район и город Алексеевка» Белгородской области.

МУП «Предприятие» действует на принципах хозяйственного расчета и отвечает за результаты своей производственно-хозяйственной деятельности и выполнение обязательств перед поставщиками, потребителями, бюджетом, банками, так же организация является коммерческой организацией.

МУП «Предприятие» от своего имени заключает договора, приобретает имущественные и личные неимущественные права и исполняет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде, несет ответственность, установленную законодательством РФ, за результаты своей хозяйственной деятельности и выполнение обязательств перед кредиторами и дебиторами.

Организация может быть участником (членом) коммерческих и некоммерческих организаций исключительно с согласия собственника, несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Предприятие самостоятельно осуществляет хозяйственную деятельность на основе переданного ему в пользование муниципального имущества. Осуществляя это право, организация владеет, пользуется и распоряжается указанным имуществом с ограничениями, установленными действующим законодательством, настоящим Уставом и заключенными договорами.

МУП «Предприятие» является юридическим лицом имеющей самостоятельный баланс, расчетные и иные счета в банках, печать и другие реквизиты. (Приложение 2)

Анализ хозяйственной деятельности предприятия — это научный способ познания сущности экономических явлений и процессов, основанный на расчленении их на составные части и изучении их во всем многообразии связей и зависимостей. Это одна из функций управления предприятием. Анализ предшествует решениям и действиям, обосновывает их и является основой

научного управления производством, обеспечивает его объективность и эффективность.

Таблица 2.1

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности МУП

«Предприятие»

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2014 г.	2015 г.	2016 г.	Абсолютное(+,-)		Относительное (%)	
					2015г от 2014г	2016г от 2015г	2015г к 2014г	2016г к 2015г
1	Объем выпущенной продукции (работ, услуг), тыс. руб.	86863	99857	128434	12994	28577	114,96	128,62
2	Выручка от реализации работ, услуг, тыс. руб.	86863	99857	128434	12994	28577	114,96	128,62
3	Среднесписочная численность работников, чел.	232	213	214	-19	1	91,81	100,47
4	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	26137	37866,5	40058	11729,5	2191,5	144,88	105,79
5	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.	13266	11852,5	12965,5	-1413,5	1113	89,34	109,39
6	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	11860	11626,5	11699,5	-233,5	73	98,03	100,63
8	Себестоимость работ, услуг, тыс. руб.	90461	100239	127981	9778	27742	110,81	127,68
9	Прибыль от продажи продукции, тыс.руб.	-3598	-382	453	3216	835	10,62	-118,59
10	Чистая прибыль, тыс. руб.	9	17	219	8	202	188,89	1288,24
11	Производительность труда, тыс. руб.	374,41	468,81	600,16	94,40	131,35	125,21	128,02
14	Фондоотдача, руб.	3,32	2,64	3,21	-0,69	0,57	79,35	121,58
15	Фондоёмкость, руб.	0,30	0,38	0,31	0,08	-0,07	126,02	82,25

Продолжение таблицы 2.1

16	Уровень рентабельности,%	0,01	0,02	0,17	0,01	0,15	170,46	1008,99
17	Рентабельность продаж,%	-3,98	-0,38	0,35	3,60	0,74	9,58	192,88

На основании анализа данных из бухгалтерской финансовой отчетности (Приложения 17,18,19) отраженных в таблице 2.1 следует отметить, что в 2016 году в сравнении с 2015 годом выручка от реализации увеличилась на 28 577тыс.руб. (28,62%), произошло это из-за поднятия цены на услуги данного предприятия, т. к. оно является монополистом в это направлении в городе Алексеевка.

Среднегодовая стоимость основных производственных средств в 2016 году увеличилась в сравнении с прошлым на 2191,5 тыс.руб. (5,79%). Это произошло, по большому счету, из-за ремонта отдельных зданий организации.

Среднесписочная численность работников в 2016 увеличилась на 1 работника, что говорит о слабом изменении количества кадров в сравнении с периодом 2014-2015 годов.

Сумма дебиторской задолженности так же увеличилась в 2016, в сравнении с 2015 годом на 1 113 тыс. руб., что говорит о том, что большее количество дебиторов в отчетном периоде не заплатили за предоставленные услуги. Но в 2015 году, в сравнении с 2014 годом она уменьшилась. Так за период с 2014 года по 2016 год дебиторская задолженность уменьшилась.

Стоимость основных средств так же увеличилась в 2016 году, но намного меньше чем в предыдущем отчетном периоде, на 2 191,5 тыс. руб., в процентном отношении это 5,79%

Кредиторская задолженность организации увеличилась, но также не значительно – на 73 тыс. руб. Это говорит о появлении новых кредитов у предприятия.

Себестоимость услуг на протяжении 2016 и 2015 года росла, что говорит о более затратном производстве, особенно в отчетном периоде, затраты повысились на 27 742 тыс. руб. (27,68%).

Но не смотря на постоянное повышение себестоимость услуг прибыль от продажи растет, но рост противоположен себестоимости. В предыдущем году прибыль выросла больше чем в 2016. В 2015 на 3 216 тыс. руб., а в 2016 на 835 тыс. руб.

Логичным так же стал рост чистой прибыли, в 2016 году на 202 тыс. руб. (228,24%). Этому внушительному росту способствовало увеличение прочих доходов.

На протяжении 2х рассматриваемых периодов производительность труда растет, что говорит о более эффективной работе организации. В 2016 году она выросла на 28.02 %.

Проектная мощность насосов МУП «Предприятие» на протяжении 2х отчетных периодов не менялась. Так же неизменным осталась протяженность водопроводной системы – она ровно 115,8 км. Протяженность канализации МУП «Предприятие» равна в 2016 году 45,5 км.

В 2016 году не значительно выросла фондоотдача (21,58%), что говорит об небольшой, но все же, экономии средств, вложенных в основные средства. Обратно фондоотдаче фондоемкость уменьшилась, на 17,75%.

Рентабельность организации увеличилась в отчетном периоде, так же, как и в предыдущем отчетном периоде, на 92,88%. Что говорит об увеличении эффективности реализации услуг.

В целом МУП «Предприятие» имеет положительную тенденцию развития в период 2015-2016 гг.

2.2. Анализ основных экономических показателей.

В данном разделе главы рассматривается финансовая работа МУП «Предприятие», и проводится анализ его основных экономических показателей.

В начале рассмотрим финансовую устойчивость организации в следующей таблице.

Финансовая устойчивость является отражением стабильного превышения доходов над расходами, обеспечивает свободное маневрирование денежными средствами предприятия и путем эффективного их использования способствует бесперебойному процессу производства и реализации продукции. Иными словами, финансовая устойчивость фирмы - это состояние ее финансовых ресурсов, их распределение и использование, которые обеспечивают развитие фирмы на основе роста прибыли и капитала при сохранении платежеспособности и кредитоспособности в условиях допустимого уровня риска. Поэтому финансовая устойчивость формируется в процессе всей производственно-хозяйственной деятельности и является главным компонентом общей устойчивости предприятия.

Таблица 2.2

Показатели финансовой устойчивости МУП «Предприятие»

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение (+,-)	
				2015 г от 2014 г	2016 г от 2015 г
1	2	3	4	5	6
Собственный капитал	6686	6703	6922	17	219
Заемный капитал	12056	11398	12244	-658	846
Долгосрочные обязательства	0	0	0	0	0
Краткосрочные обязательства	12056	11398	12244	-658	846
Баланс	48714	59020	55591	10306	-3429
Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	0,14	0,11	0,12	-0,02	0,01
Коэффициент концентрации заемного капитала	0,25	0,19	0,22	-0,05	0,03
Коэффициент финансовой зависимости	7,29	8,81	8,03	1,52	-0,77
Коэффициент текущей задолженности	0,25	0,19	0,22	-0,05	0,03
Коэффициент устойчивого финансирования	0,14	0,11	0,12	-0,02	0,01

Продолжение таблицы 2.2

Коэффициент финансового левериджа (риска)	1,80	1,70	1,77	-0,10	0,07
---	------	------	------	-------	------

На протяжении всех 3х отчетных периодов собственный капитал растет из-за увеличения нераспределенной прибыли и составляет на 2016 год. 6 922 тыс. руб.

Заемный капитал в 2016 году увеличился, что говорит о том, что долгосрочные обязательства предприятия перед третьими лицами.

Долгосрочные обязательства как таковые в организации отсутствуют.

Увеличение краткосрочных обязательств в 2016 году говорит о том, что предприятие обновляет основные средства, сохраняя возможность расплачиваться по своим обязательствам. Увеличение произошло на 846 тыс. руб.

Увеличение валюты баланса может быть вызвано расширением объемов производства или переоценкой основных средств. Это возможные причины увеличения баланса в 2015 году на 10 306 тыс. руб. Увеличение же в 2016 году на 3 429 тыс. руб. может быть вызвано снижением деловой активности предприятия.

Коэффициент концентрации собственного капитала в 2015 году уменьшился, что говорит об уменьшении доли активов организации, которые покрываются за счет собственного капитала. В 2016 году этот показатель увеличился с 0,11 до 0,12, а в 2015 он уменьшился по отношению к 2014 году на 0,05.

Коэффициент концентрации заемного капитала в 2015 году уменьшился, это говорит об уменьшении заемного капитала приходится на единицу финансовых ресурсов или же фактически часть заемного капитала в общем резерве финансовых ресурсов предприятия, но в 2016 году этот показатель уменьшился на 0,03.

В 2016 году показатель финансовой зависимости уменьшился на 0,77 и приобрел значение 8,03, что считается положительной тенденцией. Но в 2015

году он увеличился на 1,52, что говорит об увеличении зависимости от внешних источников финансирования.

Коэффициент текущей задолженности в 2016 году увеличился на 0,03, и приобрел значение 0,22, это говорит об увеличении доли краткосрочного заемного капитала, а обще сумме капитала, а в 2015 году уменьшился на 0,05 от 2014 и приобрел значение 0,19. На протяжении всех рассматриваемых периодов имеет рекомендованное значение с небольшими расхождениями.

Коэффициент устойчивого финансирования в 2016 году увеличился на 0,01 это показывает об увеличении части актива которая финансируется за счет устойчивых источников. Значение данного показателя значительно меньше рекомендованного, что вызывает тревогу за устойчивость предприятия.

Коэффициент финансового риска в 2016 году увеличился на 0,07 это позволяет определить на сколько увеличилась зависимость деятельности организации от заемных средств, но в 2015 в сравнении с 2014 годом он уменьшился на 0,1 Этот показатель является важным для инвесторов.

Говоря о ликвидности компании, имеют в виду наличие у нее оборотных средств в размере, теоретически достаточном для погашения краткосрочных обязательств, хотя бы и с нарушением сроков их погашения.

Компания может быть ликвидной в большей или меньшей степени, поскольку в состав ее текущих активов входят различные оборотные средства, среди которых имеются как легко реализуемые, так и трудно реализуемые активы для погашения внешней краткосрочной задолженности.

Оценка ликвидности баланса производится по средствам расчета финансовых коэффициентов ликвидности, отражающих способность компании оплачивать свои ежедневные затраты и выполнять краткосрочные обязательства в полном объеме и в срок

Для более полного понимания состояния организации далее рассмотрим показатели, характеризующие ликвидность баланса МУП «Предприятие».

Таблица 2.3

Показатели ликвидности баланса МУП «Предприятие»

Показатели	Годы			Абсолютное(+,-)		Относительное (%)	
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г от 2014 г	2016 г от 2015 г	2015 г к 2014г	2016г к 2015г
Денежные средства	193	227	603	34	376	117,62	265,64
Дебиторская задолженность	12490	11215	14716	-1275	3501	89,79	131,22
Финансовые вложения	-	-	-	-	-	-	-
Оборотные средства	14887	14132	17381	-755	3249	94,93	122,99
Краткосрочные обязательства	48714	59020	55591	10306	-3429	121,16	94,19
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,00	0,00	0,01	0,00	0,01	97,08	282,02
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,26	0,19	0,28	-0,07	0,08	74,46	142,14
Коэффициент текущей ликвидности	0,31	0,24	0,31	-0,07	0,07	78,35	130,58

Денежные средства на протяжении всех отчетных периодов увеличиваются, в 2016 году их сумма увеличилась на 376 тыс. руб. (165,64 %).

Дебиторская задолженность в 2015 году в сравнении с 2014 годом уменьшилась на 1 275 тыс. руб. (10,21%), но в 2016 она увеличилась на 31,22%. Что говорит об увеличении долгов дебиторов организации.

Финансовые вложения как таковые отсутствуют в организации.

Оборотные средства организации в 2016 году в сравнении с 2015 годом увеличились на 22,99% (3249 тыс. руб.).

Краткосрочные обязательства выросли в 2015 году в сравнении с 2014, но в 2016 году они уменьшились на 5,81 %.

Коэффициент абсолютной ликвидности в 2014 году и 2015 году равен нулю. Стоит сделать вывод что предприятие не в состоянии оплатить немедленно обязательства за счет денежных средства всех видов, а также средства полученных от реализации ценных бумаг.

Коэффициент быстрой ликвидности на протяжении 3х последних отчетных периодов не превышает 0,3 что говорит о том, что кредиты организации будут выданы под большой процент либо возможен отказ в кредитовании.

Судя по значению коэффициента текущей ликвидности у организации существуют трудности в покрытии текущих обязательств. Необходимо сокращать кредиторскую задолженность и снижать оборотные активы.

Платежеспособность организации является внешним признаком его финансовой устойчивости и обусловлена степенью обеспеченности оборотных активов долгосрочными источниками. Она определяется возможностью организации наличными денежными ресурсами своевременно погасить свои платежные обязательства. Анализ платежеспособности необходим не только для самих организаций с целью оценки и прогнозирования их дальнейшей финансовой деятельности, но и для их внешних партнеров и потенциальных инвесторов.

Таблица 2.4

Анализ платежеспособности МУП «Предприятие»

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение (+,-)	
				2015 г от 2014 г	2016 г от 2015 г
1	2	3	4	5	6
Платежные средства:					
Денежные средства	193	227	603	34	376
Дебиторская задолженность	12490	11215	14716	-1275	3501
Итого платежных средств	12683	11442	15319	-1241	3877

Продолжение таблицы 2.4

Срочные платежи:				0	0
Задолженность по оплате труда	2948	2948	2890	0	-58
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	927	927	1507	0	580
Задолженность по налогам и сборам и т.д.	3561	3561	7329	0	3768
Задолженность перед прочими кредиторами	213	622	96	409	-526
Задолженность перед поставщиками	4407	5128	380	721	-4748
Итого срочных платежей	12056	13186	12202	1130	-984
Коэффициент платежеспособности	1,97	2,40	2,02	0,43	-0,38

Анализируя данную таблицу можно сказать что платежные средства организации в 2016 году растут по обоим параметрам: денежные средства на 376 тыс. руб., а дебиторская задолженность на 350 тыс. руб. Но в 2015 году выросли только денежные средства, не значительно (34 тыс. руб.) В общем в 2016 году платежные средства выросли на 3 877 руб.тыс.

Срочные платежи в общем уменьшились на 984 руб. тыс., что говорит об уменьшении задолженности организации перед кредиторами. Но все же некоторые составляющие срочных платежей увеличились. Такие как задолженность по налогам и сборам на 3768 тыс. руб. и составила 7 329 руб.тыс. Так же задолженность перед государственными внебюджетными фондами увеличилась на 580 тыс. руб. Основное снижение произошло по строке «задолженность перед поставщиками» она уменьшилась на 4 748 тыс. руб. Снижение произошло так же по следующим позициям: задолженность по оплате труда – на 58 тыс. руб. и задолженность перед кредиторами – на 526 тыс. руб.

Коэффициент платежеспособности – это один из видов финансовых коэффициентов, характеризует долю средств, вложенных собственниками предприятия в его имущество, определяет степень независимости от кредиторов. В 2016 году он уменьшился на 0,38 и приобрел значение 2,02. Это

значительно превышает рекомендуемое значение в 0,5-0,7, но предприятие так же зависимо от внешних источников финансирования. Для полного анализа следует более детально углубиться в рассмотрение показателей платежеспособности.

2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в МУП «Предприятие»

Согласно учетной политики МУП Предприятие учет основных средств происходит следующим образом:

- Амортизация основных средств для целей бух. Учета и нал. Учета начисляется линейным методом, исходя из первоначальной стоимости с использованием классификации основных средств, вкл. В амортизационные группы;
- Основные средства со стоимостью, не превышающей 40 тыс. руб. списываются в б/у на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию. Операции по таким основным средствами оформляются по след. Документам: первичная отчетность по форме №44, требование накладная №11, карточка учета мат. №М-17, акт списания имущества в производство
- Первоначальной стоимостью считать сумму фактических затрат на приобретение за исключением НДС и иных возмещаемых налогов
- При переоценке ОС разницу относить на счет 84 «Добавочный капитал»
- Расходы на ремонт считать, как прочие расходы и в размере фактических затрат включать в себестоимость оказанных услуг в том отчетном периоде в котором были произведены без формирования резерва постоянных расходов на ремонт
- Измерение первоначальной стоимости ос в б/у производить в случаях, установленных законодательством

- При получении основных средств в обмен на другое имущество, отличное от д/с, первоначальной стоимостью признается стоимость обмениваемого имущества, по которой оно было отражено в бух. Балансе
- В отношении основных средств, которые б/у пользования норма амортизации определяется исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации
- Затраты на достройку дооборудование реконструкцию и модернизацию объектов основных средств увеличивают первоначальную стоимость
- Предприятие может производить переоценку основных средств. Решение об этом принимается руководством предприятия. (Приложение 3)

Структура экономической службы. Основная задача экономической службы – обработка информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия, на основании которой принимаются управленческие решения. Рабочие места экономистов можно организовать как централизованную службу, а можно распределить по структурным подразделениям. Экономисты на местах решают задачу по формированию заявок на финансирование деятельности и составлению отчетности, отвечают за рентабельность структурных подразделений.

Структура управления предприятия (рис. 2.1 стр. 32) позволяет руководству сосредоточиться на стратегических вопросах, для достижения высокой эффективности за счет специализации.

На рассматриваемом предприятии экономичная служба заключается только в бухгалтерии. Возглавляет бухгалтерию главный бухгалтер предприятия. Его основная обязанность: осуществлять организацию бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности и контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности предприятия. Полная должностная инструкция представлена в приложении. (Приложение 11)

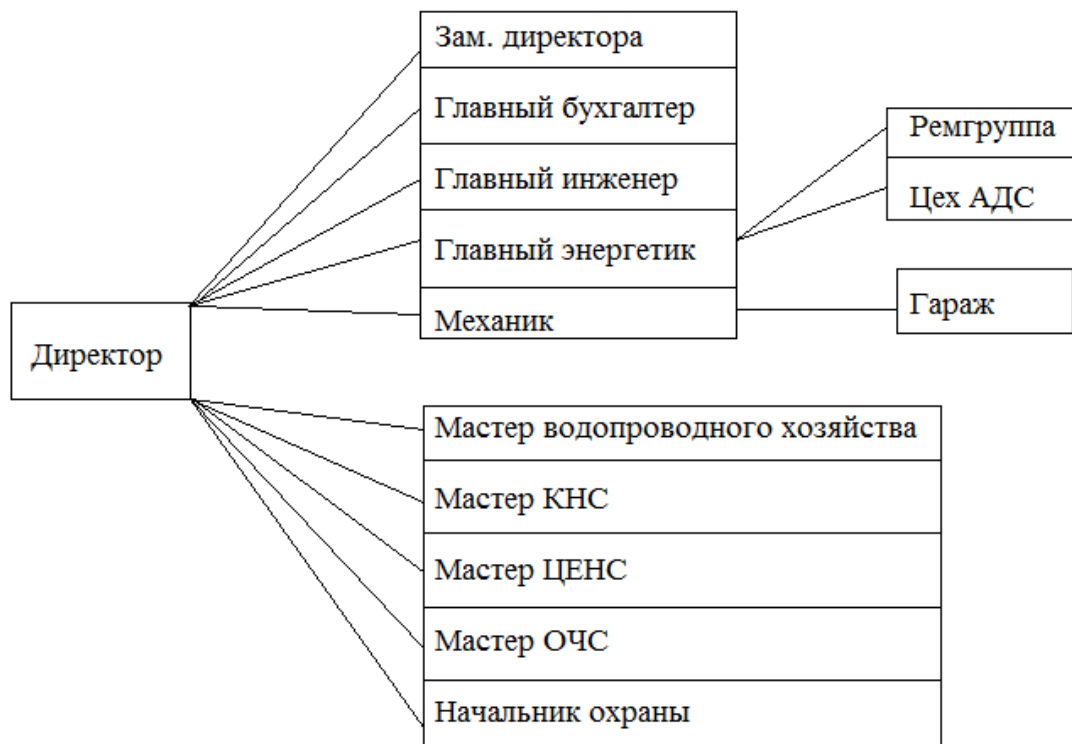


Рис. 2.1 Структура управления МУП «Говодоканал»

Заместитель главного бухгалтера, его можно отнести к руководящему составу второго уровня. Он занимается организацией бухгалтерского учета на вверенном ему направлении. Так как организация небольшая то следует логичный вывод, что заместитель главного бухгалтера занимается руководством работы по оформлению операций предприятия. Так же, следуя из названия должности, в обязанности входит замещение главного бухгалтера на время его отсутствия или же замещение действующего бухгалтера (по распоряжению главного бухгалтера).

Далее следует подразделение бухгалтерия. Оно включает в себя: бухгалтера по расчетным операциям, бухгалтера по заработной плате, кассира, бухгалтера по готовой продукции и бухгалтера по материалам.



Рис. 2.2 Структура бухгалтерии МУП «Предприятие»

На бухгалтера по ведению расчетного счета возлагаются следующие должностные обязанности: ведение расчетных счетов организации, обработка выписок по расчетным счетам, осуществление контроля за остатками и движением денежных средств на банковских счетах и корпоративных банковских картах и т.п.

К функциям бухгалтера по заработной плате относятся начисление оплаты за труд и расчет с работниками. Важно выполнять оценку и проверку продолжительности рабочего времени сотрудников. Кроме этого, нужно работать с документами, заниматься зачислением взносов, налогов. Также важно правильно использовать бухгалтерскую информацию.

Кассир принимает, учитывает, хранит и выдает наличность и ценные бумаги, с учетом требований безопасности и сохранности материальных ценностей. Обеспечивает выплату сотрудникам предприятия зарплаты, премий, пособий для чего в соответствии с установленным порядком получает денежные средства в отделениях банка. Обеспечивает бесперебойную работу кассового аппарата, регулярно приглашая специалистов для профилактического осмотра. Обеспечивает безошибочное ведение кассовой книги, своевременно заносит информацию о приходных и расходных документах и т.п.

На бухгалтера по реализации возлагаются следующие обязанности: ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации в части, касающейся учета реализации услуг, отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с реализацией услуг, составление отчетных калькуляций себестоимости услуг, выявление источников образования потерь и непроизводственных затрат, подготовка предложений по их предупреждению, осуществление расчетов с поставщиками.

К обязанностям бухгалтера по материалам относятся: учет поступающих в организацию материалов, документальное фиксирование привезенных материалов, операции по расчету себестоимости полученных материалов, учет их в специальных документах.

ГЛАВА 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

3.1. Документальный учет основных средств в МУП «Предприятие»

Согласно п. 2 учетной политики организации хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами. (Приложение 16) Предприятие самостоятельно разрабатывает систему внутрипроизводственного учета, отчетности, контроль, документооборот в соответствии с утвержденным графиком, формы бухгалтерской отчетности на основе рекомендуемых типовых форм.

Бухгалтерский учет поступления основных средств в МУП «Предприятие» оформляется унифицированными формами первичных документов. Рассмотрим примеры документов по учету поступления основных средств в МУП «Предприятие».

Пример:

Приобретение объектов основных средств происходит на основе договора розничной купли-продажи. В приложении № 4 представлен договор №73 с ИП Русина И.Д.

В договоре описаны все составляющие сделки:

Предмет договора: медицинское оборудование для лаборатории;

Цена товара: 53 520 руб.;

Порядок оплаты: авансовым платежом в размере 100: от заявки:

Качество товара: должно соответствовать установленным государственными стандартам или техническим условиям заводов изготовителей;

Разрешение споров: путем переговоров или рассмотрением в Арбитражном суде;

Прочие важные условия и необходимые для договора реквизиты сторон.

Договор подписывается представителями от обеих сторон, оформляется 2 экземпляра. Оба экземпляра подлинные и имеют равную силу.

Договор типовой и никаких особенностей не имеет. (Приложение 4)

Так же наряду с договором купли-продажи в организации используется получение основных средств на основе «Распоряжения» администрации Алексеевского района.

Пример:

Распоряжение о принятии и передаче легкового автомобиля ВАЗ-21041-30 выдается администрацией Муниципального района «Алексеевский район и город Алексеевка» Белгородской области. Данное распоряжение имеет номер 1250-р. составлено оно 10 сентября 2013 года. Распоряжение составлено на основании администрации Хлевищенского сельского поселения Алексеевского района от 04.09.2013 №93-р, ходатайства МУП «Предприятие» от 04.09.2013 №795.

В распоряжении говорится о том, что комитету по управлению муниципальной собственностью и ЖКХ администрации Алексеевского района, в частности Головину Г.И. надлежит принять в собственность и включить в реестр муниципальной собственности, а затем передать в хозяйственное ведение МУП «Предприятие» легковой автомобиль ВАЗ-21041-30, 2014 г. выпуска, балансовой стоимостью 206 900 руб., остаточной стоимостью 36 837 руб.

Контроль за исполнением возложен был на заместителя главы администрации Алексеевского района Г.И. Головина.

Подписывает распоряжение Глава администрации района.

Далее составляется акт приема-передачи основного средства, который, в примере, составлен на основе распоряжения. (Приложение 5)

Пример:

Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) автомобиль легковой ВАЗ-21041-30, составляет зам. Главного бухгалтера МУП «Предприятие».

Организацией получателем является МУП «Предприятие».

Организация-сдатчик: Администрация муниципального района «Алексеевский р-н и г. Алексеевка».

Так в документе прописаны юридические адреса организаций, и документ послуживший основанием для создания акта. Датой составления является сентябрь 2016 года. Амортизационная группа объекта – 3. Присужден инвентарный номер – 333. Следом прописан заводской номер автомобиля, его местонахождения во время приема-передачи и изготовитель.

На второй странице прописаны сведения о состоянии объекта. Год выпуска – 2016, дата ввода в эксплуатацию так же 2016 году, не имелось капитального ремонта, фактический срок эксплуатации 26 месяцев, срок полезного использования, так же в месяцах, 60. Сумма начисленной амортизации (износа) 170 063 руб., остаточная стоимость 36 837 руб. Стоимость приобретения отсутствует. Первоначальная стоимость автомобиле, согласно записям, равна 206 900 руб., срок полезного использования – 34 месяца. Способом начисления амортизации был выбран линейный.

Далее идет техническая информация по автомобилю, его внешний вид, тип кузова, тип двигателя и т.п. Все прописано довольно подробно.

На последнем, третьем, листе подведен итог комиссией – объект основных средств техническим условиям соответствует, доработка не требуется. «Годен к эксплуатации». Далее записана комиссия, состоящая из трех членов: председатель – главный инженер, заместитель главного бухгалтера и главный механик.

Далее подписано поле с пометкой «принял» это говорит о том, что объект не сдается, а принимается МУП «Предприятие». И отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки учета объекта основных средств и записи в инвентарной книге под номером. Номер документа 1250р. (Приложение 6)

После оформления акта прима-передачи основного средства заводится карточка на каждый поступивший объект с указанием основной информации по нему.

Пример:

Инвентарная карточка учета объекта основных средств, составленная на шкаф сушильный «Снол» 58/350 (А-421-104).

На первом листе отмечено название организации и структурного подразделения «лаборатория».

Далее название объекта основных средств. И дата составления - февраль 2017 года. Инвентарный номер объекта 26, принадлежит к 3 амортизационной группе. Организация изготовитель ООО СНОЛ-Терм г. Тверь.

В сведениях об объекте сказано: выпуск 2016 года, введено в эксплуатацию на основании акта в феврале 2016 года, срока эксплуатации на момент оформления карточки не было, сумма начисленной амортизации равна первоначальной стоимости, а это 26 000 руб. Срок полезного использования равен 42 месяцам.

В пункте переоценка ничего не указано.

Из пункта «сведения о приемке» можно узнать только лицо ответственное за хранение. Так как данных о приеме практически нет это говорит об ошибке заполнения.

На обратной стороне карточки находится краткая индивидуальная информация об объекте основных средств, так же его качественные и количественные характеристики.

Далее подпись, ответственного за хранение, лица. В МУП «Предприятие» это заместитель главного бухгалтера. (Приложение 14)

Так же в организации присутствуют существенные ошибки в заполнении. Инвентарная карточка № 76-19ВВ на Экскаватор ЕК-14. Амортизационная группа "5" - в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 06.07.2015) "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" Экскаватор относится к 4ой амортизационной группе.

Начисление амортизации основных средств на рассматриваемом предприятии производится линейный методом, отражается на счете 02 «Амортизация основных средств» и фиксируется в ведомости амортизации, исходя из первоначальной стоимости срока полезного использования, с использованием классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. (Приложение 7)

Начисление амортизации в ведомости отражается по позициям. Но также существует задержка большого количества основных средств, остаточная стоимость которых равна «0», и они не списаны.

Пример:

Автобус КАВЗ-39762С 2005г.

Первоначальная стоимость 417 465 руб., и амортизация равна 417 465 руб. что говорит о физическом износе.

Но т.к. это основное средство действует и по сей день, будет правильно провести его ремонт.

Пример начисления амортизации в МУП «Предприятие».

Пример:

Автомобиль ГАЗ 5319 стоимость на начало периода 63 580,49 руб.

Начисленная амортизация 56 489,84 руб.

Остаточная стоимость 7 090,60 руб.

За период начислено 1 059,67 руб.

На конец периода остаточная стоимость составила:

$7\,090,60 - 1\,059,67 = 6\,030,93$ руб.

Сумма начисленной амортизации составила: $56\,489,89 + 1\,059,67 = 57\,549,56$ руб. (Приложение 7)

Так же рассмотрим начисление амортизации на примере этого автомобиля, но с начала ввода в эксплуатацию.

Пример:

Годовая норма амортизации $100\%/5=20\%$

Ежегодная сумма амортизации $63\,580,49*20\%/100=12\,716,01$

Ежемесячная сумма амортизация $12\,716,01/12=1\,059,67$

Пример:

Весы лабораторные тензометрические ВЛТ-510 уже более года не используются (физический износ), но все еще числятся на балансе организации. Их необходимо списать.

Учитывая огромное наличие полностью амортизированных основных средств, следует их либо списать, либо дооборудовать или отремонтировать. В следствии этого должна произойти переоценка.

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

Переоценка производится на основе учетной политики организации.

Так же ремонт основных средств происходит в МУП «Предприятие» на основе акта о выявленных неисправностях (дефектах) объекта основных средств.

Пример:

Акт выявленных дефектов №5 за 10 августа 2016 года. Составлен в цехе «Водопровод». Дефект выявлен в водонапорной Башне Рожновского расположенной в Опытной станции, инвентарный номер 303.

Состав комиссии. Она состоит из главного инженера организации и механика подразделения в котором выявлен дефект в объекте основных средств.

Далее перечисляются выявленные дефекты, их характеристика, необходимые работы для исправления дефектов, исполнитель работ, перечень материалов для исправления обнаруженного дефекта и сроки выполнения работ.

Ниже выносятся решение комиссии по данному объекту основных средств, примерная стоимость работ и материалов, и ставят подписи члены комиссии.

Акт утверждается руководителем организации.

(Приложение 8)

Так же в МУП «Предприятие» используется унифицированная форма ОС-4 Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств). Он заполняется замом главного бухгалтера на основании инвентарной карточки и дефектного акта.

Пример:

Списывается объект основных средств с подразделение «Очистка частных сооружений», материальное ответственное лицо – мастер цеха «Очистка частных сооружений». Номера и даты составления нет. Т.к. это отдельно взятый документ для написания выпускной квалификационной работы. И подписать его организация должна в мае 2017 года.

Причина списания объекта основных средств физический износ. Сведения о состоянии объекта на дату списания заполнены в соответствии с требованиями. Сумма начисленной амортизации и первоначальной стоимости совпадают, что подтверждает причину списания.

Краткая индивидуальная характеристика заполнена частично.

Списывается в связи с полным физическим износом.

Акт подписывается председателем комиссии и членами комиссии, в данном документе председатель — это главный инженер, а члены комиссии — заместитель главного бухгалтера и начальника производственно-технического отдела.

Акт подписывает главный бухгалтер.(Приложение 13)

Инвентаризацию основных средств можно проводить не каждый год, а реже — один раз в три года. Руководитель компании устанавливает порядок инвентаризации основных средств в соответствии с действующим законодательством.

Инвентаризация происходит на основании приказа о проведении инвентаризации. В пример взят приказ о проведении инвентаризации цеха «Центральная насосная станция».

Пример:

Приказ №33 дата составления 15.01.2013. Приказ составлен для проведения инвентаризации основных средств. В данном приказе описан состав комиссии, председателем комиссии назначен главный инженер Овчаров А.Н. Членами комиссии назначены заместитель главного бухгалтера Н.А. Ботярова, главный энергетик А.Н. Пискунов и бухгалтер Н.И. Попова.

Приступить к инвентаризации с 1 ноября 2013 года, и окончить так же в 1 ноября 2013 года.

Материалы по проведению инвентаризации должны быть предоставлены в бухгалтерию не позднее 3 ноября 2013 года.

Приказ подписывается директором МУП «Предприятие». (Приложение 12)

Итоги инвентаризации оформляются в инвентаризационную опись. Которая составляется на основании приказа из примера выше. Далее рассмотрим саму опись.

Пример:

Опись под номером 3, дата составления 01.11.2013, на основе приказа №33.

Проверка проводится по основным средствам МУП «Предприятие» которые находятся в хозяйственном ведении.

Дальше идет расписка от материально ответственного лица «К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на основные средства сданы в бухгалтерию, и все основные средства, поступившие в мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход» и подпись лица ответственного за сохранность основных средств, мастера ЦНС Заикина М.А.

На второй странице формы описаны объекты инвентаризированных основных средств. Описаны они в таблице. Им присужден номер по порядку, описано наименование, назначение и краткая характеристика объекта, документы и дата принятия к учету, год выпуска (постройки). Инвентарный номер, заводской, номер документа о регистрации, фактическое наличие и стоимость, а также бухгалтерское наличие и стоимость. (Приложение 9)

Пример:

Насос СМ 200-150-500/4(200*1500), принятие объекта выполнено на основании акта, дата принятия в аренду 05.2011, номер 6. Год выпуска — 2011. Инвентарный номер 329, заводской отсутствует, паспорта так же нет.

Фактическое и бухгалтерское наличие совпадает — 1 штука. Сумма до данным бухгалтерского учета и фактическая сумма основного средства так же идентичны.

Было проверено наличие 8 основных средств, на общую сумму 379 618,79 руб.

Опись подписывается председателем и членами комиссии по окончанию инвентаризации. Ответственное лицо ознакомливается с итогами и так же подписывает.

Проверку данных в описи проводит заместитель главного бухгалтера и ставит об этом отметку.(Приложение 9)

Перемещение объектов основных средств оформляется накладной на внутренне перемещение.

Пример:

Накладная оформляется бухгалтером, в ней описано в какое подразделение передали основное средство, и кто передал. В примере Производственно-технический отдел передает в бухгалтерию 14.07.2016 принтер BrotherMFC-L6800DW стоимостью 67 990 руб. Далее фиксируется примечание об состоянии оборудования.

Накладную подписывает техник ПТО в строке «сдал» и главный бухгалтер в строке «принял». В инвентарной карточке объекта отмечается перемещение.(Приложение 17)

Пример:

Ремонт осуществляется самой организацией без подрядчиков. Ремонтируемый объект – трубопровод питьевой 1300 м.

Ремонт основных средств сопровождается актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств.

Замена прошла на 2 000 руб., и стоимость объекта изменилась после ремонта с 1 483 руб. на 2 483 руб.

Акт подписывает комиссия, и лицо ответственное за ремонт.
(Приложение 18)

Согласно учетной политике предоставлять бухгалтерскую отчетность в МУП «Предприятие» следует на бумажных носителях и электронной форме.

Малоценные основные средства, которые списываются в бухгалтерском учете единовременно, оформляются первичными документами по учету материалов.

Все учетные документы в МУП «Предприятие» хранятся в течении пяти лет на бумажных носителях.

Выше были рассмотрены документы по учету основных средств в МУП «Предприятие». На самом деле процесс формирования таких документов в МУП «Предприятие» имеет несколько замечаний и предложений. Т.е., не списанные, но уже полностью амортизированные, основные средства, что числятся на балансе, и их подавляющее количество, должны быть или списаны за ненадобностью, или же отремонтированы или дооборудованы. Так же в рукописных документах неразборчивый почерк, будет правильнее заполнять первичную документацию на компьютере.

3.2 Синтетический и аналитический учет основных средств в МУП «Предприятие»

Аналитический учет основных средств в МУП «Предприятие» ведется в разрезе от дельных инвентарных объектов. Под инвентарным объектом понимается отдельный предмет (или комплекс предметов), пред назначенный для выполнения определенных функций. Для отражения учета основных средств согласно рабочему плану счетов в МУП «Предприятие» используются счета 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 08 «Вложение во внеоборотные активы» и 91 «Прочие доходы и расходы».

Основными бухгалтерскими учетными регистрами основных средств в МУП «Предприятие» являются:

- инвентарная карточка;
- оборотно-сальдовая ведомость.

Счет 01 «Основные средства» предназначен для получения информации о наличии и движении принадлежащих организации на правах собственности

основных средств, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации или сданных в текущую аренду.

За 2016 год по счету 01 «Основные средства» не было никаких движений. (Приложение 10) То есть ничего не списывалось и не приходилось. Но далее будут рассмотрены типовые ситуации по учету основных средств в МУП «Предприятие».

Основными бухгалтерскими учетными регистрами основных средств в МУП «Предприятие» являются:

- инвентарная карточка;
- оборотно-сальдовая ведомость.

Фактические затраты, связанные с приобретением, строительством основных средств и доведения их до состояния готовности используется активный балансовый счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал оформляется так же как купленное за плату актом о приеме-передаче. Проводки для поступления в качестве вклада в уставный капитал:

Пример:

В соответствии с договором № 73 от 18.12.16 г. в декабре 2016 г. ООО «ИП Русина И.Д. отгрузило МУП «Предприятие» микроскоп на сумму на сумму 53 520,00 руб., НДС – 9 633,60 руб. Общая сумма составила 62 153.60 руб. (Приложение 18)

После отгрузки и проверки основное средство принимается в эксплуатацию. Данные операции бухгалтерского учета отражаются в таблице 3.1

Таблица 3.1

Журнал хозяйственных операций по отражению покупки основных
средств в МУП «Предприятие»

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма	Приложение
Приобретен за плату микроскоп	08	60	53 520	Приложение 18
Выделен НДС со стоимости приобретения микроскопа	19	60	9 633,60	
Перечислено поставщику за купленный микроскоп	60	51	63 153,60	
Ввод микроскопа в эксплуатацию	01	08	53 520	

Поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал оформляется так же как купленное за плату актом о приеме-передаче. Проводки для поступления в качестве вклада в уставный капитал:

а) Дебет 08

Кредит 75-1

– отражена стоимость поступившего в качестве вклада в уставный капитал основного средства, которое будет учтено в составе основных средств;

б) Дебет 08

Кредит 23 (26, 60, 76)

– отражены затраты на доведение имущества, полученного в качестве вклада в уставный капитал, до состояния, пригодного к использованию;

в) Дебет 19

Кредит 60 (76)

– отражен НДС по затратам, связанным с доведением основного средства до состояния, пригодного к использованию;

г) Дебет 01 (03) субсчет «Основное средство в эксплуатации»

Кредит 08

– принято к учету и введено в эксплуатацию основное средство по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации основных средств на рассматриваемом предприятии производится линейный методом, исходя из первоначальной стоимости срока полезного использования, с использованием классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. Далее рассматривается пример начисления амортизации в МУП «Предприятие».

Рассмотрим начисление амортизации линейным способом на примере автомобиля ГАЗ 5319. Основное средство относится к пятой амортизационной группе со сроком полезного использования 3-5 лет. Амортизационные отчисления включаются в затраты на производство (расходы на реализацию).

02 "Амортизация основных средств"			
С кредита счетов	Дебет	Кредит	С дебета счетов
Счет	Сумма, руб.	Счет	Сумма, руб.
Начальное сальдо		Начальное сальдо	23 595 988,16
		23 "Вспомогательное производство"	45 977
		26 "Обслуживающие производства и хозяйства"	17 029,56
		20 "Основное производство" Водозабор	381 546,49
		91 "Прочие расходы и доходы"	3 433,44
		20 "Основное производство" Водопровод	538 038,00
		20 "Основное производство" канализационная насосная станция	351 044,88
		23 "Вспомогательное производство"	704 567,57
		20 "Основное производство" цех Очистки частных сооружений	1 626 434,04
		20 "Основное производство" центральная насосная станция	27 804,60
Оборот за период		Оборот за период	3 695 875,38
		Конечное сальдо	27 291 863,54

Рис.3.1Схема счета 02 «Амортизация основных средств» за 2016 год

Для более полного раскрытия учета основных средств в МУП «Предприятие» далее рассматривается анализ схемы счета 02 «Амортизация основных средств». (Приложение 15)

1. Дебет 23 «Вспомогательное производство»

Кредит 02 «Амортизация основных средств»

Начисление амортизации на объекты основных средств цеха АДС в 2016 году. Сумма амортизации составила 45 976,80 руб.

2. Дебет 26 «Общепроизводственные расходы»

Кредит 02 «Амортизация основных средств»

Начислена амортизация по основным средствам Административно управленческого персонала.

Сумма амортизации 17 029,56 руб.

3. Дебет 20.01 «Основное производство»

Кредит 02 «Амортизация основных средств»

Начислена амортизация по цеху основного производства «Водозабор»
Сумма амортизации 381 546,49 руб

4. Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит 02 «Амортизация основных средств»

Начислена амортизация по объектам основных средств, переданным в аренду (счет 91.02 фигурирует в данной проводке т.к. аренда не является основной деятельностью организации). Сумма 3 433.44 руб.

5. Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 02 «Амортизация основных средств»

По подразделению «Водопровод» начислена амортизация в 2016 году на сумму 538 038,00 руб. Счет фигурирует в проводке так как водопровод является одним из основных направлений деятельности МУП «Предприятие».

6. Дебет 23 «Вспомогательное производство»

Кредит 02 «Амортизация основных средств»

Так как цех механизации является начисления амортизации по объекту вспомогательного. Сумма начисленной амортизации 704 567,57 руб.

7. Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 02 «Амортизация основных средств»

Начислена амортизация на объект находящийся в цехе очистки частных сооружений. Сумма 1 626 434,04 руб.

8. Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 02 «Амортизация основных средств»

Начислена амортизация на объекты основных средств основного производства, в сумме 27 804,60 тыс.

Итого по счету 02 «Амортизация основных средств» на конец 2016 года кредитовое сальдо составляет 27 291 863,54 руб., а оборот за год по кредиту 3 695 875,38 руб.

Бухгалтерский учет выбытия основных средств происходит для объектов, которые ликвидируются или не могут приносить предприятию экономические выгоды в будущем.

МУП «Предприятие» принимает решение о списании принадлежащего ему трубопровода по причине его физического износа и непригодности к дальнейшей эксплуатации. Первоначальная стоимость ноутбука 1 483,00 рублей. Начисленная амортизация составила 1 483,00 рублей. (Приложение 13)

В бухгалтерском учете были составлены хозяйственные операции, описанные в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Журнал хозяйственных операций по отражению списания основных средств в МУП «Предприятие»

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма	Приложение

Продолжение таблицы 3.2

Списана первоначальная стоимость трубопровода на основании акта ликвидации основных средств.	01.04	01.01	1 483,00	Приложение 13
Списана амортизация основного средства на основании акта ликвидации основных средств	02.01	01.09	1 483,00	Приложение 13

Был оформлен акт о списании объекта основных средств (форма № ОС-4). В инвентарной карточке на основании акта были сделаны соответствующие записи.

Следующим пунктом будет рассмотрен учет результатов инвентаризации.

В результате инвентаризации организация может выявить недостачу имущества. В таком случае следует определить причины несоответствия данных учета и фактического состояния дел.

Если же обнаружен излишек, то его нужно правильно принять к учету.

Пример:

Недостача основных средств основного производства. На счетах бухгалтерского учета данные операции отражаются следующими записями

а) Дебет 02.1 «Амортизация основных средств производственного назначения»

Кредит 01.1 «Основные средства производственного назначения»

Списана амортизация по утраченному объекту основных средств основного производства

б) Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи имущества»

Кредит 01.1 «Основные средства производственного назначения»

Списана остаточная стоимость основного средства на потери;

Если организация установила, что сотрудник виновен в недостатке основного средства, то в учете следует сделать запись:

в) Дебет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

Кредит 94 «Недостачи и потери от прочих операций»

Недостача отнесена на счет материально ответственного лица;

г) Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

Из зарплаты сотрудника удержана стоимость основного средства.

Удержать сумму ущерба, причинного недостачей, из зарплаты сотрудника возможно только в рамках лимита — не более 20% месячной зарплаты (ст. 138 ТК РФ).

Если виновные лица не были выявлены, то делается проводка:

а) Дебет 91.2 «Прочие расходы»

Кредит 94 «Недостачи и потери от прочих операций»

Отражен убыток от недостачи основного средства, выявленной в ходе инвентаризации.

Принять на учет основное средства следует проводкой:

б) Дебет 01 «Основные средства»

Кредит 91.1 «Прочие доходы»

Оприходовано основное средства, обнаруженное в ходе инвентаризации.

Основным источником поступления основных средств на предприятии является приобретение их за плату, при этом они оцениваются по первоначальной стоимости.

Основным источником выбытия основных средств из МУП «Предприятие» является их ликвидация. В целом движение основных средств на предприятии редкое, судя по состоянию анализа счета 01 «Основные средства» оп итогу 2016 года.

Способ начисления амортизации в организации самый распространенный – линейный. Это установлено учетной политикой и наглядно представлено в

инвентарных карточках и ведомости амортизации. Амортизация начисляется по группам производств.

Учет начисленной амортизации ведется на счете 02 «Амортизация основных средств». Организация использует типовые проводки.

К текущему ремонту относят устранение мелких неисправностей, выявляемых в ходе повседневной эксплуатации основного средства при этом объект практически не выбывает из эксплуатации, а его технические характеристики не меняются. Он включается в затраты и отражается на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» и 97 «Расходы будущих периодов».

Цель капремонта - восстановление утраченных первоначальных технических характеристик объекта, устранение неисправностей, поддержание основного средства в рабочем состоянии. Он увеличивает первоначальную стоимость ремонтируемого объекта основных средств.

Перед началом ремонта комиссия производит осмотр объекта основных средств, после чего оформляется «Акт о приемке-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств».

Информация о ремонте вносится в инвентарные карточки объекта (формы № ОС-6).

Пример:

Предприятие отремонтировало трубопровод. Ремонт производился силами специализированного подразделения. Затраты на ремонт составили: стоимость израсходованных материалов – 2000руб. Согласно учетной политике организации затраты на ремонт основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

1. Дебет 10-5 «Материалы» «Запасные части»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Приобретен фильтр. Сумма 3000 руб

2. Дебет 19 «НДС по приобретенным ценностям»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Учен НДС со стоимости фильтра. Сумма 540 руб.

3. Дебет 68.1 «Налог на доходы физических лиц» «Расчеты по

НДС»

Кредит 19 «НДС по приобретенным ценностям»

Принят НДС к вычету. Сумма 540 руб.

4. Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 51 «Расчетные счета»

Перечислены денежные средства за фильтр. Сумма 3540 руб.

5. Дебет 44 «Расходы на продажу»

Кредит 10-5 «Материалы» «Запасные части»

Списан фильтр, установленный при ремонте трубопровода. Сумма 3000 руб.

6. Дебет 44 «Расходы на продажу»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Учены расходы на оплату труда сотрудников, отремонтировавших трубопровод. Сумма 2000 руб. (Приложение 18)

Если ремонт, реконструкцию и модернизацию выполняет сторонняя организация, то акт составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в организации, второй экземпляр передается организации, проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию. Данные ремонта, реконструкции, модернизации вносятся в инвентарную карточку учета объекта основных средств (ф. ОС-6).

При автоматизированной обработке учетно-аналитической информации регистром синтетического учета являются оборотная (оборотнo-сальдовая) ведомость или Журнал-ордер по счету 01 «Основные средства».

3.3 Отражение информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию, минимум, 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.

В бухгалтерской отчетности основные средства отражаются по остаточной стоимости. Информация об основных средствах в МУП «Предприятие» отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» в разделе 1. «Внеоборотные активы», в которой отражается стоимость основных средства, учет которых ведется на счете 01 "Основные средства" за вычетом начисленной амортизации по основным средствам, указанной на счете 02 "Амортизация основных средств".

На 31 декабря 2016 года сумма первоначальной стоимости основных средств, числящихся на балансе составила 38 510 тыс. руб. Общая сумма амортизации, начисленная за время эксплуатации равна 300 тыс. руб. Таким

образом строка 1150 в бухгалтерском балансе, имеет значение 28 210 тыс. руб. (38 510 - 300).

В отчете о финансовых результатах по статье «Прочие доходы» отражается сумма дохода от продажи объектов основных средств, на 2016 года эта статья имеет значение 5034 тыс. руб., а по статье «Прочие расходы» отражается выбытие объектов и дополнительные расходы, связанные с продажей, она имеет значение 5161 тыс. руб. По статье «Внерезультационные доходы» могут найти отражение объекты основных средств, полученные безвозмездно. В отчете об изменениях капитала, в частности, показывается изменение величины добавочного капитала в связи с переоценкой объектов основных средств.

Организация может предоставлять дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если исполнительный орган считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений. Одной из таких форм, содержащих дополнительную информацию, является Приложение к бухгалтерскому балансу (форма N 5). В ней раскрывается информация об имуществе, обязательствах и капиталах организации, стоимость которых отражена в форме N 1.

Форму N 5 могут не включать в состав годовой бухгалтерской отчетности субъекты малого предпринимательства, не подлежащие обязательному аудиту, некоммерческие организации, а также общественные организации (объединения), которые не осуществляли предпринимательскую деятельность.

К одной из таких относится МУП «Предприятие». Приложение к бухгалтерскому балансу не включается в бухгалтерскую финансовую отчетность.

Таким образом, сведения об основных средствах в балансе приведены по остаточной стоимости и в целом по аналитическим счетам. Расшифровка этих данных должна осуществляться в форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу в разделе 2 «Основные средства». В данной форме данные об основных

средствах отражаются более детально — по группам или отдельным их видам в балансовой оценке, а также с указанием сумм начисленной амортизации.

Кроме того, в Приложении к бухгалтерскому балансу по основным средствам раскрывается информация об их движении за отчетный период. То есть показывается их наличие на начало отчетного года, поступление и выбытие в течение года, а также выводится сальдо на конец отчетного года.

Раздел «Основные средства» расшифровки отдельных показателей бухгалтерского баланса также содержит информацию об изменении остаточной стоимости основных средств на отчетный период. Пример представлен в таблице 3.3.

Таблица 3.3

Состав основных средств (руб.)

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2016
Здания и сооружения	36 681 000		36 681 000
Машины и оборудование	8 443 000	6 987 000	1 456 000
Транспортные средства	415 000	342 000	73 000

Организация может представлять дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если исполнительный орган считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений (динамика важнейших экономических и финансовых показателей деятельности организации за ряд лет; планируемое развитие организации; предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения; политика в отношении заемных средств, управления рисками; иная информация).

Пояснительная записка. Как показывает практика, в пояснительной записке сведения об основных средствах в полном объеме не раскрываются.

Одной из причин этому является отсутствие практических рекомендаций по содержанию и порядку составления пояснительной записки в части основных средств.

Пояснения к балансу разрешено составлять в произвольной форме. Они могут содержать таблицы, графики и диаграммы. Детализация информации в них допустима самая разнообразная — всё зависит от намерения компании раскрывать или не раскрывать определенные показатели. Главное — чтобы информация, содержащаяся в пояснениях, была достоверной и полезной для пользователей.

3.4 Пути совершенствования бухгалтерского учета основных средств в МУП «Предприятие»

Директору МУП «Предприятие» необходимо ужесточить контроль за своевременным оформлением документов при выбытии объектов основных средств по причинам физического или морального износа.

Нужно ввести анализ эффективности использования основных средств по данным бухгалтерского учета под непосредственным контролем руководителя предприятия. При этом руководитель будет получать более полную картину состояния дел на своем предприятии.

Также необходимо более тесное сотрудничество между руководителями предприятий и служащими, которые осуществляют финансово- расчетные и снабженческо- сбытовые операции.

Для правильного учета основных средств важен просмотр руководителем бухгалтерских документов, изучение им нормативных актов, действующих в этой области. Такой подход позволит более рационально расходовать средства на приобретение основных средств, тратить меньше времени на убеждение руководства в необходимости приобретения того или иного объекта, повысить

дисциплину использования основных средств сотрудниками предприятия. Уделяется важное значение вопросам эффективного использования оборудования путем выявления ненужного оборудования, а также роста оказания услуг в существующем парке основных средств.

Так же в организации огромное количество не списанных, но полностью амортизированных основных средств. Необходимо провести ремонт и до комплектации тех основных средств, которые полезны для организации, а те основные средства, которые уже не могут служить организации нужно списать.

После проведения анализа системы бухгалтерского учета можно дать следующие предложения по совершенствованию системы бухгалтерского учета.

В результате анализа организации бухгалтерского учета в МУП «Предприятие» был выявлено, что в учетной политике организации имеются устаревшие пункты, и отсутствуют необходимые для современной работы позиции (например, по вопросу списания основных средств на затраты производства без начисления амортизации по ним).

Таким образом, организация и ведение бухгалтерского учета в хозяйстве нуждается в совершенствовании, в первую очередь путем устранения имеющихся недостатков в учетной работе.

С целью упорядочения бухгалтерского документооборота в МУП «Предприятие» стоит вести «Реестр инвентарных карточек основных средств», в котором будут фиксироваться следующие сведения: номер и дату открытия инвентарной карточки; наименование, инвентарный номер и первоначальную стоимость объекта, на который открыта карточка; номер и дату документа, регистрирующего выбытие / перемещение объекта в части списания, продажи, ликвидации и прочего выбытия.

Для повышения качества работы бухгалтерии необходимо нанимать высококвалифицированных специалистов с высшим бухгалтерским образованием и опытом работы.

Также необходимо организовывать для работников бухгалтерии курсы повышения квалификации. Это позволит расширить имеющиеся и приобрести дополнительные навыки учетной работы, ознакомиться с изменениями в законодательстве, изучить порядок применения их на практике. Организация семинаров и курсов повышения квалификации позволит существенно сократить ошибки в учете и отчетности, в том числе и в учете основных средств, что позволит сделать отчетность более достоверной.

С целью разрешения проблем, связанных с отражением в бухгалтерском балансе основных средств, целесообразно:

- раскрывать в балансе информацию о первоначальной и остаточной стоимости основных средств, или хотя бы указывать сумму начисленной амортизации;
- разделить переоценки по оборотным и необоротным активам в пассиве баланса;
- выделить арендованные и собственные средства;
- отделить расходы и доходы в отчетности, возникающие по этапам движения основных средств;
- получить наглядную схему (документооборота) по движению основных средств с возможностью оценки влияния групп операций на показатели внутренней и внешней финансовой отчетности, в т. ч. с баланса на раскрывающие его формы;
- формировать информацию по основным средствам в контексте недостающей и рыночной стоимости, что позволит предотвратить получение убытков при ведении хозяйственной деятельности.

Этот резерв создается для сглаживания колебаний в затратах на производство, т.е. для равномерного включения предстоящих расходов на ремонт основных средств в затраты отчетного периода. Для формирования этого резерва используется информация об объеме ремонтных работ (дефектные ведомости, акты технического обследования), о первоначальной

(или восстановительной) стоимости объектов, сметы стоимости ремонта, график проведения работ, итоговый расчет отчислений в резерв. Резерв учитывается на счете 96 «Резерв предстоящих расходов и платежей». Сумма резерва ежемесячно включается в себестоимость в размере норматива, установленного предприятием самостоятельно.

Сравним два способа начисления амортизации линейный (который используется в организации) и не линейный. При нелинейном способе начисления амортизации используются следующие методы: суммы чисел лет и уменьшаемого остатка. Линейный способ заключается в том, что начисление амортизации организацией производится равномерно по годам в течение всего нормативного срока службы или срока полезного использования. При линейном способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется путем умножения амортизируемой стоимости на годовую норму амортизационных отчислений. Нелинейный способ заключается в том, что начисление амортизации производится организацией неравномерно по годам эксплуатации объектов основных средств. При нелинейном способе годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается методом суммы чисел лет либо методом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения от 1 до 2,5 раза.

В организации используется линейный способ начисления амортизации. Он имеет ряд недостатков

- Не подходит для основных средств с малым сроком эксплуатации;
- В связи со снижением производительности в ходе работы, оборудование будет требовать значительных затрат на модернизацию и ремонт. При этом списание средств на погашение его стоимости будет идти равномерно;
- Не подходит предприятиям, часто обновляющим производственные фонды;

- Сумма уплаченного в течение использования объекта налога будет значительно выше, нежели при нелинейном.

Возможно для более эффективного учета амортизации основных средств организации стоит изменить способ начисления амортизации на нелинейный, что будет выгоднее для дальнейшей работы.

Организации стоит разработать график ремонта основных средств, он поможет организовать процесс ремонта. Осуществить ремонт большого количества основных средств, постоянным снабжением материалов для ремонта, т.к. ремонт будет запланирован, и проведен в соответствии с графиком.

Так же стоит разработать график документа оборота. График документооборота является одним из элементов системы внутреннего контроля. График требуется для лучшего понимания сотрудниками своих задач и быстрого сбора документов сотрудниками бухгалтерии, т.к. от этого на прямую зависит время обрабатывания и систематизирования информации в организации, в том числе и информации об учете основных средств.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате выполнения выпускной квалификационной работы установлено, что МУП «Предприятие» специализируется на предоставление коммунальных услуг и бытовых услуг. Его основным направлением является водоснабжение и водоотведение. В качестве дополнительных услуг МУП «Предприятие» предоставляет услуги бани.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером путем компьютерной обработки данных с применением программы 1С «Бухгалтерия».

Основным источником информации о деятельности МУП «Предприятие» является бухгалтерская отчетность, на основании которой можно судить об основных экономических показателях МУП «Предприятие» по итогам его деятельности за 2014-2016 гг.

Как показывает анализ экономической деятельности, предприятие имеет средние размеры. В 2016 году в организации значительно увеличилась чистая прибыль, и в общем выручка. Выручка, судя по таблице основных финансовых показателей, увеличилась на 28 577 тыс. руб. Чистая прибыль же увеличилась на 202 тыс. рублей, и приобрела значение 219 тыс. руб. Это значительно больше чем в 2015 году (17 тыс. руб.) и, тем более, в 2014 году (9 тыс. руб.). Таким образом можно, уверенно, сделать вывод, что в 2016 году организация получила значительный доход в сравнении с предыдущими периодами. Среднегодовая стоимость основных производственных средств в 2016 году увеличилась в сравнении с прошлым на 2191,5 тыс.руб. (5,79%). Это произошло, по большому счету, из-за ремонта отдельных зданий организации. Среднесписочная численность работников в 2016 увеличилась на 1 работника, что говорит о слабом изменении количества кадров в сравнении с периодом 2014-2015 годов. Сумма дебиторской задолженности так же увеличилась в

2016, в сравнении с 2015 годом на 1 113 тыс. руб., что говорит о том, что большее количество дебиторов в отчетном периоде не заплатили за предоставленные услуги. Но в 2015 году, в сравнении с 2014 годом она уменьшилась. Так за период с 2014 года по 2016 год дебиторская задолженность уменьшилась. Стоимость основных средств так же увеличилась в 2016 году, но намного меньше чем в предыдущем отчетном периоде, на 2 191,5 тыс. руб., в процентном отношении это 5,79% Кредиторская задолженность организации увеличилась, но также не значительно – на 73 тыс. руб. Это говорит о появлении новых кредитов у предприятия. Себестоимость услуг на протяжении 2016 и 2015 года росла, что говорит о более затратном производстве, особенно в отчетном периоде, затраты повысились на 27 742 тыс. руб. (27,68%). Но не смотря на постоянное повышение себестоимость услуг прибыль от продажи растет, но рост противоположен себестоимости. В предыдущем году прибыль выросла больше чем в 2016. В 2015 на 3 216 тыс. руб., а в 2016 на 835 тыс. руб.

В МУП «Предприятие» учет основных средств происходит на основе ПБУ 6/01 и учетной политики.

В МУП «Предприятие» имеются следующие группы объектов основных средств:

- Здания и сооружения
- Машины и оборудование
- Транспортные средства

Основным источником поступления основных средств на предприятии является приобретение их за плату, при этом они оцениваются по первоначальной стоимости.

Основной причиной выбытия основных средств из МУП «Предприятие» является их физический износ. За 2016 год по счету 01 «Основные средства» не

было никаких движений. (Приложение 10) То есть ничего не списывалось и не приходилось.

Не списанные, но уже полностью амортизированные, основные средства, что числятся на балансе, и их подавляющее количество, должны быть или списаны за ненадобностью, или же отремонтированы или дооборудованы. Так же в рукописных документах неразборчивый почерк, будет правильнее заполнять первичную документацию на компьютере.

Способ начисления амортизации в организации самый распространенный – линейный. Это установлено учетной политикой и наглядно представлено в инвентарных карточках и ведомости амортизации. Амортизационные отчисления начисляются. Учет начисленной амортизации ведется на счете 02 «Амортизация основных средств».

Амортизация начисляется по группам производств.

Инвентаризация проводится один раз в год.

Учет основных средств в организации оформляется типовыми первичными документами: акт о приеме-передаче, акт о списании объектов основных средств и т.п.

Приобретение объектов основных средств происходит по средствам договора розничной купли-продажи.

Таким образом, задачи, поставленные при написании выпускной квалификационной работы, выполнены. Проведено изучение учета основных средств в МУП «Предприятие» и предложены пути улучшения учета основных средств на изучаемом предприятии.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Государственная дума. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая, вторая и третья: по состоянию на 14 ноября 2013г: офиц. Текст/М-во юстиции Рос. Федерации. – М.:Юрайт, 2013. – 480с.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ с изм. от 28.12.2016 N 475-ФЗ [Электронный ресурс]. Система Консультант Плюс. — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

3. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» В редакции от 16 мая 2016 г. - <http://base.garant.ru/12122835/>

4. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (с изменениями и дополнениями). [Электронный ресурс]. — Система ГАРАНТ. — Режим доступа: <http://base.garant.ru/12122835/#ixzz4XSvklxDF>

5. Приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12 декабря 2014 г. N 2018-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013 – 2014 (СНС 2008)» (с изменениями и дополнениями от 10.11.2015 N 1746-ст) [Электронный ресурс]. — Режимдоступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_181279/

6. Письмо Минфина РФ от 10 марта 2011 г. N 03–03–10/18 О начислении амортизации в отношении грузовых вагонов, укомплектованных колесами, для целей налогообложения

прибыли ГАРАНТ. РУ: [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/12085202/#ixzz4Zs0Yvje1>

7. Срок службы основных средств с 2017 г.: работаем с изменениями <http://buhguru.com/uchet-os-i-nma/sroksluzhby-osnovnyh-sredstv.html>

8. Амортизация основных средств в 2017 году: Что это и как происходит процесс? [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://yurface.ru/buhgalteriya/amortizaciya-osnovnyx-sredstv/>

9. Аксенов А.П. Бухгалтерский учет: учебник / А. П. Аксенов и др. - Москва: КноРус, 2013. - 346 с.

10. Арзамов А.С. Экономика фирмы: учебник / А.С. Арзамов - Москва: Инфра-М: Национальный фонд подготовки кадров, 2013 – 617 с.

11. Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учёт: Учебное пособие. Издание 5-е, переработанное и дополненное. — Москва: ИКЦ «Март»; Ростов н/Д: Издательский центр «Март», 2010. — 960 с (Серия «Экономика и управление»);

12. Бородин В.А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов. раб. И доп/ В.А. Бородин. - М. : ЮНИТИ - ДАНА , 2012. ISB N 5-238-00675-6 3-е изд. , пере 528 с

13. Грибов В.Д. Бухгалтерский учет: учебное пособие / В. Д. Грибов, В. П. Грузинов, В. А. Кузьменко. – Москва: КноРус, 2008. – 407 с.

14. Каримов В.Э. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров/ В.Э. Каримов. – 6е изд., изм. и доп. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко» , 2014.-584 с.

15. Косолапова М. В. Теория бухгалтерского учета. Нормативное обеспечение дисциплины: Учебно-практическое пособие для самостоятельной работы / М. В. Косолапова. — 3-е изд. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2011. — 280 с.

16. Миславская Н. А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2014. — 592 с.
17. Нечитайло А.И. Экономика предприятий (организаций): учебник / А. И. Нечитайло, А. Е. Карлик. - Москва: Проспект: Кнорус, 2014. - 304 с.
18. Поздняков В. Я. Экономика отрасли: учебное пособие / В. Я. Поздняков, С. В. Казаков. – Москва: ИНФРА-М, 2016. – 307 с.
19. Романов А. Н. Экономика предприятия: учебник м / А. Н. Романов. – Москва: ЮНИТИ–ДАНА, 2014. – 767 с.
20. Салихова И.С. Практикум по бухгалтерскому учету: Учебное пособие / И.С. Салихова. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. — 110 с.
21. Сергеев, И. В. Экономика организации (предприятия): учебное пособие / И. В. Сергеев. – Москва: Финансы и статистика, 2008. – 573 с.
22. Соколова Е.С. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебно-практическое пособие / Е.С. Соколова, О.В. Соколов. – М.: Изд. центр ЕАОИ, 2011. – 320 с.
23. Титов, В. И. Экономика предприятия: учебник / В. И. Титов. – Москва: Эксмо, 2008. – 411 с.
24. Толкачева О. М. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособие для студентов / О. М. Толкачева, Н. А. Толкачева. – М.: Директ-Медиа, 2013. – 174 стр.
25. Чалдаева, Л. А. Экономика предприятия: учебник / Л. А. Чалдаева. – Москва: Юрайт, 2011. – 347 с.
26. Чечевицына Л.Н., Чечевицына Е.В. Экономика предприятия. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2012. – 384 с.
27. Чувикова В. В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров / В. В. Чувикова, Т. Б. Иззука. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 248 с.

28.Шатаева О.В. и др. Экономическая теория. Микроэкономика. М.: Изд. РХТУ им. Д.И. Менделеева, 2007.– 143 с.

29.Шепеленко, Г. И. Экономика, организация и планирование производства на предприятии: учебное пособие / Г. И. Шепеленко. – Ростов-на-Дону: МарТ, 2010. – 600 с.

СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЯ

1. Рабочий план счетов МУП «Предприятие»
2. Устав МУП «Предприятие»
3. Приказ о принятии учетной политики МУП «Предприятие»
4. Договор купли-продажи
5. Распоряжение администрации Алексеевского района о передаче объекта сановных средств
6. Акт о приеме-передаче легкового автомобиля
7. Ведомость амортизации основных средств за 2016 год
8. Дефектный акт
9. Инвентаризационная опись 2013 года
10. Анализ счета 01 «Основные средства» за 2016 год
11. Должностная инструкция главного бухгалтера МУП «Предприятие»
12. Приказ о проведении инвентаризации
13. Акт списания объекта основных средств
14. Инвентаризационная карточка объекта основных средств
15. Анализ счета 02 «Амортизация основных средств»
16. Перечень унифицированных форм первичной отчетности учета основных средств
17. Накладная на внутренне перемещение основных средств
18. Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств
19. Договор поставки
20. Бухгалтерская (финансовая) отчетность 2016 год.
21. Бухгалтерская (финансовая) отчетность 2015 год.
22. Бухгалтерская (финансовая) отчетность 2014 год.