

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
СТАРООСКОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ
(СОФ НИУ «БелГУ»)

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ, ИНФОРМАТИКИ И МАТЕМАТИКИ

**УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ
ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ (НА ПРИМЕРЕ ООО «СЛАВИС»)**

Выпускная квалификационная работа
обучающейся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит
заочной формы обучения, группы 92071378
Кириченко Маргариты Александровны

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Удoviкова А.А.

СТАРЫЙ ОСКОЛ 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ.....	7
1.1. Экономическое содержание и классификация основных средств.....	7
1.2. Методика оценки обеспеченности и эффективности использования объектов основных средств	13
1.3. Организационно-экономическая характеристика ООО «Славис»	19
2. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «СЛАВИС» И АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ.....	29
2.1. Документальное оформление движения основных средств	29
2.2. Синтетический и аналитический учет основных средств на предприятии	34
2.3. Учет начисления амортизации и проведения инвентаризации основных средств	42
2.4. Анализ эффективности использования основных средств	49
2.5. Мероприятия по усовершенствованию системы учета основных средств и оценки эффективности их использования.....	52
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	57
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	61
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	66

ВВЕДЕНИЕ

Рыночные отношения обуславливают объективную необходимость повышения роли бухгалтерского учета в управлении предприятием. Для принятия оперативных и тактических решений по управлению предприятием в условиях постоянно меняющейся рыночной конъюнктуры и развивающейся конкуренции товаропроизводителей необходима своевременная, достоверная и аналитическая информация. Основным поставщиком информации для принятия управленческих решений по контролю и совершенствованию деятельности предприятия является бухгалтерский учет.

Основные средства являются основой материально - технической базы организации, а также определяют в организации технический уровень, ассортимент, качество и количество готовой продукции, выполняемых работ, услуг.

Все основные фонды занимают самый основной вес в общей сумме всего основного капитала предприятия. От количества основного капитала, технического уровня, стоимости, а так же эффективности использования зависят все конечные результаты деятельности всего предприятия, а именно: выпуск продукции, себестоимость продукции, прибыль предприятия, рентабельность предприятия, устойчивость финансового состояния предприятия.

Основной, главной особенностью основных фондов является их многократное использование в самом процессе производства, а так же сохранение самого первоначального внешнего вида в течение очень длительного периода.

Вышеназванные актуальные вопросы учета основных средств и эффективности их использования, теоретико-методологическая, методическая и практическая значимость свидетельствует об актуальности исследуемой проблемы, что и обусловило выбор темы выпускной

квалификационной работы, постановку цели и задач исследования, формирование его структуры.

Целью данной выпускной квалификационной работы является разработка направлений усовершенствования системы бухгалтерского учета основных средств ООО «Славис» и эффективности их использования.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий ряд задач:

- рассмотреть теоретические аспекты учета и анализа основных средств на предприятии;
- дать организационно-экономическую характеристику исследуемого предприятия и проанализировать его финансовое состояние;
- изучить особенности построения бухгалтерского учета основных средств на предприятии, внести рекомендации по усовершенствованию системы бухгалтерского учета основных средств ООО «Славис» и эффективности их использования.

В качестве объекта исследования выступает производственное предприятие ООО «Славис», предмет исследования система учета основных средств на предприятии.

Период исследования: 2014–2016 гг.

Теоретической основой написания выпускной квалификационной работы послужили нормативные и законодательные акты, труды таких ученых, как Дружиловская Т.Ю., Кондраков Н.П., Шеремет А.Д. и других, которые рассматривали учет и анализ основных средств на предприятии, а также учебная литература и периодические издания.

Выпускная квалификационная работа базируется на основных положениях законодательных актов Российской Федерации и нормативно-правовых документов Правительства Российской Федерации, Министерства финансов России, других министерств и ведомств, а также международных и национальных стандартов бухгалтерского учета.

Основной информационной базой данного исследования составили

первичные учетные документы, а также формы бухгалтерской отчетности и регистры учета за период 2014 год, 2015 год и 2016 год.

В процессе написании данной дипломной работы были использованы следующие методы исследования:

- анализ и изучение научной литературы;
- обобщение отечественной практики
- вертикальный и горизонтальный анализ;
- метод сравнений.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

Во введении дана актуальность темы, определены объект и предмет исследования, сформулирована цель выпускной квалификационной работы, поставлены задачи для ее достижения.

Первая глава «Теоретические основы учета и анализа основных средств на предприятии». В ней рассматриваются экономическое содержание и классификация основных средств, методика оценки обеспеченности и эффективности использования объектов основных средств, представлена организационно-экономическая характеристика ООО «Славис».

Во второй главе «Порядок ведения бухгалтерского учета основных средств в ООО «Славис» и анализ эффективности их использования» изложены особенности построения бухгалтерского учета основных средств на предприятии, проведен анализ эффективности использования основных средств, предложены мероприятия по усовершенствованию системы учета основных средств и оценки эффективности их использования

В заключении сформулированы основные выводы и предложения по результатам проведенного исследования.

В приложениях представлены формы первичных документов, необходимых для ведения учета и отчетности основных средств.

Выпускная квалификационная работа изложена на 60 страницах компьютерного текста. Включает в себя 14 таблиц, 4 рисунка, список

использованной литературы - 35 наименований, к работе приложено 14 документов.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

1.1. Экономическое содержание и классификация основных средств

Материальную базу и технический уровень производства характеризует основной капитал предприятия, который по материально-вещественному составу представляет собой основные фонды предприятия. Основными фондами являются произведенные активы, используемые неоднократно или постоянно в течение длительного периода, но не менее одного года, для производства товаров, оказания рыночных и нерыночных услуг [27]. В соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) основные фонды состоят из материальных и нематериальных основных фондов (рис. 1.1) [15].



Рис. 1.1. Классификация основных фондов предприятия

В составе 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).

К основным фондам машины и оборудование, числящиеся как готовые изделия на складах предприятий - изготовителей, снабженческих и сбытовых организаций, сданные в монтаж или подлежащие монтажу, находящиеся в пути, числящиеся на балансе капитального строительства [9, 15].

Основные средства составляют материально-вещественную основу предприятия, они обеспечивают производственный процесс - соединение живого труда, сырья или материалов для создания новой стоимости.

Основные средства - финансовые ресурсы, вложенные в основные фонды различного назначения, как часть имущества предприятия, переносящего свою стоимость на вновь создаваемый продукт частями за несколько производственных циклов [18].

Для признания в бухгалтерском учете долгосрочного имущества как объекта основных средств необходимо одновременное выполнение нескольких условий:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, а также для управленческих нужд организации или для предоставления организацией за плату во временное владение, и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени (срока продолжительностью более 12 месяцев или обычного операционного цикла, в случае если он превышает 12 месяцев);

в) организация не планирует последующую перепродажу данного объекта;

г) объект может принести организации экономические выгоды в будущем [19].

На основании ПБУ 6/01 основные средства по своему составу и назначению разделяют на следующие группы:

- «Здания»;
- «Сооружения»;
- «Машины и оборудование»;
- «Средства транспортные»;
- «Инвентарь производственный и хозяйственный»;
- «Скот рабочий, продуктивный и племенной (кроме молодняка и скота для убоя)»;
- «Насаждения многолетние» [9, 29].

В состав основных средств входят капитальные вложения на коренное улучшение земель; капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки и объекты природопользования.

Основные средства классифицируются по ряду характерных признаков:

- а) по степени их использования подразделяют на объекты, находящиеся:
 - в эксплуатации (все числящиеся на балансе организации действующие основные средства, а также временно не используемые либо сданные в аренду);
 - в запасе (оборудование или транспортные средства, приобретенные с целью создания резерва, бывшие в эксплуатации основные средства или временно выведенные из эксплуатации);
 - в ремонте;
 - в стадии достройки, дооборудования, или реконструкции, модернизации, частичной ликвидации;
 - на консервации (основные средства, которые переведены на консервацию на срок более трех месяцев) [16].
- б) по группам (видам) – в соответствии с ОКОФ (рис. 1.1);
- в) по наличию прав принадлежности:
 - объекты основных средств, которые принадлежат организации на

праве собственности;

- объекты основных средств, которые находятся у организации в оперативном управлении либо хозяйственном ведении;

- объекты основных средств, которые получены в аренду;

- объекты основных средств, полученные в безвозмездное пользование;

- объекты основных средств, полученные организацией в доверительное управление [15, 26].

Данная классификация основных средств не является исчерпывающей.

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с законодательством РФ. Основные задачи бухгалтерского учета основных средств:

- контроль за сохранностью и наличием основных средств по месту их использования;

- документальное оформление, своевременное отражение в учете их поступления, а также выбытия и перемещения;

- контроль за правильным расходованием средств на реконструкцию или модернизацию основных средств;

- вычисление доли стоимости основных средств в связи с использованием и износом с целью включения в затраты предприятия;

- своевременное отражение в учете износа основных средств;

- контроль за правильностью определения фондоотдачи, а также эффективностью использования рабочих машин, оборудования, производственных площадей, транспортных средств или других основных средств;

- определение результатов от ликвидации объектов основных средств;

- обеспечение данными для вычисления платы за основные производственные средства [21, 32].

Данные задачи решаются благодаря нужной документации и обеспечения верной организации учета наличия и движения основных

средств, а также ежемесячных расчетов амортизации основных средств и учета затрат по их ремонту.

Основные средства являются инвентарным объектом, то есть объект принимается к учету 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 [28].

Основные фонды имеют следующие виды денежной оценки. Они оцениваются по первоначальной, остаточной и восстановительной стоимости.

Первоначальная стоимость основных фондов определяется суммой всех денежных затрат на их создание (рис. 1.2).



Рис. 1.2. Определение первоначальной стоимости основных фондов

Первоначальной стоимостью основных средств (ОС), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). В первоначальную стоимость также входят расходы на строительство зданий и сооружений, приобретение оборудования, включая стоимость его доставки и монтажа, в действовавших в то время ценах [34].

Остаточная стоимость представляет собой разницу между первоначальной стоимостью и суммой начисленного износа, т.е. ту часть стоимости основных фондов, которая еще не перенесена на затраты по выпуску продукции или оказанию услуг в виде амортизационных отчислений [35].

Амортизация основных средств - систематическое распределение стоимости актива на протяжении срока его полезного использования в денежном выражении в процессе их производительного функционирования, это процесс перенесения стоимости изношенных основных фондов на произведенный с их помощью продукт [26].

Назначение амортизационных отчислений состоит в накоплении денежных средств в размерах, необходимых для воспроизводства в натуральной форме выбывающих из производства по истечении нормативного срока службы основных фондов или их полезного использования [34].

Способы начисления амортизации объектов основных средств в бухгалтерском и налоговом учете представлены на рис. 1.3.



Рис. 1.3. Способы начисления амортизации основных средств

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам

основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере $1/12$ годовой суммы [22, 30].

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Прекращается начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета [20, 31].

На основании вышеизложенного можно сделать следующие выводы.

В состав основных средств входит имущество предприятия, предназначенное для длительного использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг для управленческих нужд организации или для предоставления организацией за плату во временное пользование или во временное пользование и способное приносить экономические выгоды в будущем.

Амортизация является экономическим механизмом постепенного переноса стоимости основных фондов на готовый продукт и накопление денежного фонда для замены изношенных объектов.

1.2. Методика оценки обеспеченности и эффективности использования объектов основных средств

Финансовое положение предприятий во многом зависит от качественного состояния и динамики роста основных производственных фондов.

Для характеристики изучения динамики, планирования и определения уровня использования основных средств осуществляется их анализ. Анализ использования основных средств позволяет:

- выявить и оценить происходящие изменения в составе и структуре основных средств, их техническом состоянии и содержании;
- определить, как используются основные средства и какие резервы их использования имеются на предприятии (цехе, участке);
- установить соответствие происходящих изменений требованиям перспективного развития фирмы, потребностям рынка, конкурентным возможностям;
- отобрать наиболее важные факторы и выявить их количественное влияние на изменение уровня использования основных средств [23].

Выполнению анализа использования основных средств должна предшествовать подготовительная работа:

- принятие руководством фирмы решения о необходимости выполнения анализа;
- установление отделов-соисполнителей;
- определение периода исследования и срока выполнения работы.

Для целей анализа используются данные годового учета, статистической отчетности, оперативно-технического учета и при необходимости первичные материалы, информация разовых обследований. Анализ основных средств может осуществляться по следующим направлениям:

- анализ состава основных средств (промышленно-производственных основных средств, производственных основных средств других отраслей и основных средств непромышленного назначения);
- анализ структуры основных средств (видовой, технологической, возрастной и производственной);
- анализ технического состояния основных средств;
- анализ содержания основных средств;
- анализ технико-экономических показателей использования основных средств [35].

Эффективность использования основных фондов характеризуется

качественными и стоимостными показателями. Расчет коэффициентов обновления, выбытия, прироста, износа и годности основных средств приведен в таблице 1.1 [35].

Коэффициент годности можно также исчислить путем вычитания процента износа из 100%. Анализ технического состояния основных средств осуществляется путем сопоставления коэффициентов между собой. Например, при сопоставлении коэффициента обновления с коэффициентом выбытия основных средств, если отношение коэффициентов меньше единицы, то основные средства направляются преимущественно на замену устаревших, если отношение коэффициентов больше единицы, новые основные средства направляются на пополнение действующих.

Таблица 1.1

Расчет коэффициентов обновления, выбытия, прироста, износа и годности
основных средств

Коэффициент	Формулы для расчета	Условные обозначения
Обновления основных средств, $K_{обн}$	$K_{обн} = C_{вв}/C_k$ (1.1)	$C_{вв}$ - первоначальная стоимость вновь введенных основных средств за анализируемый период C_k - стоимость основных средств на конец того периода
Выбытие основных средств, $K_{выб}$	$K_{выб} = C_{выб}/C_{нач}$ (1.2)	$C_{выб}$ - стоимость выбывших основных средств за анализируемый период $C_{нач}$ - стоимость основных средств на начало анализируемого периода
Прироста основных средств, $K_{пр}$	$K_{пр} = (C_{вв} - C_{выб}) / C_k$ (1.3)	Условные обозначения см. выше
Износа основных средств, $K_{изн}$	$K_{изн} = C_{ам} / C_n$ (1.4)	$C_{ам}$ - стоимость амортизации всех основных средств или их отдельных видов C_n - первоначальная стоимость всех основных средств или их отдельных видов
Годности основных средств, K_g	$K_g = (C_n - C_{изн}) / C_n$ (1.5)	Условные обозначения см. выше

Анализ технико-экономических показателей использования основных средств включает:

- анализ показателей использования оборудования по количеству;

- анализ показателей использования оборудования по времени и мощности;
- анализ коэффициента сменности;
- общий анализ фондоотдачи;
- факторный анализ фондоотдачи;
- анализ эффективности развития основных средств [25].

Учитывая важность этого направления анализа, рассмотрим некоторые важнейшие показатели.

Анализ использования оборудования по количеству показывает количественное изменение использования оборудования на предприятии. При этом различают следующие категории оборудования: наличное, установленное и фактически работающее.

Наличное оборудование (P_n) - все оборудование предприятия вне зависимости от места его нахождения и технического состояния, т. е. все оборудование, которое числится на балансе предприятия.

Установленное оборудование ($P_{уст}$) - оборудование, сданное в эксплуатацию, включая находящееся в ремонте и в процессе модернизации.

Фактически работающее оборудование ($P_{факт}$) - оборудование, бывшее в работе независимо от продолжительности его работы в течение отчетного периода [24].

Уровень использования оборудования по количеству характеризуют коэффициенты:

1) отношение установленного (или фактически работающего) оборудования к наличному $P_{факт} / P_n$. Этот коэффициент характеризует динамику использования наличного парка оборудования, числящегося на балансе, позволяет определить количество неустановленного оборудования и наметить мероприятия для ускорения сдачи его в эксплуатацию;

2) отношение фактически работающего оборудования к установленному $P_{факт} / P_{уст}$. Этот коэффициент определяет степень

использования оборудования, предназначенного для работы в пределах определенного периода.

Комплексным показателем, характеризующим использование парка оборудования по количеству и по времени, является коэффициент сменности ($K_{см}$), который показывает время целосменного использования единицы установленного оборудования. Он определяется как отношение отработанных станко-смен (Π_1, Π_2, Π_3) к количеству установленного оборудования ($\Pi_{уст}$):

$$K_{см} = (\Pi_1 + \Pi_2 + \Pi_3) : \Pi_{уст} . \quad (1.6)$$

Изменение фондоотдачи ($\Delta\Phi_{см}$) за счет изменения коэффициента сменности в отчетном периоде ($\hat{E}_{ни}^{i\delta}$) по сравнению с базисным ($K_{см}^{\delta}$) определяется по формуле (1.7):

$$\Delta\Phi_{см} = \Phi_{\delta} \times \left(\frac{K_{см}^{om}}{K_{см}^{\delta}} - 1 \right), \quad (1.7)$$

где Φ_{δ} - фондоотдача за базисный период [33].

Основным стоимостным показателем, характеризующим уровень использования основных средств, является показатель фондоотдачи (Φ), т. е. выпуск продукции на 1 руб. основных средств. Фондоотдача определяется как отношение объема продукции (ОП) в денежном измерении к среднегодовой стоимости основных средств ($C_{сз}$):

$$\Phi = ОП : C_{сз} . \quad (1.8)$$

На уровень фондоотдачи оказывают влияние различные факторы, среди которых выделяют:

- удельный вес активной части основных средств;
- уровень кооперирования производства;
- уровень специализации производства;
- уровень цен на продукцию;

– использование оборудования по времени и мощности.

Влияние отдельных факторов на фондоотдачу определяется аналогично расчету изменения фондоотдачи за счет коэффициента сменности, где вместо коэффициента сменности осуществляется расчет по соответствующему фактору за базисный и отчетный период [33].

Уровень обеспеченности работников основными средствами определяется показателем фондовооруженности труда (ФВ). Он показывает, какая стоимость основных средств приходится на каждого работающего, и рассчитывается по формуле (1.9):

$$\Phi B = C_{cc} : Ч_{ппп}, \quad (1.9)$$

где $Ч_{ппп}$ - численность промышленно-производственного персонала на предприятии.

Очевидно, что если фондовооруженность труда растет более высокими темпами, чем производительность труда, то это приводит к снижению фондоотдачи и вызывает потребность в дополнительных капитальных вложениях.

На практике при планировании потребности в основных средствах используется показатель фондоемкости продукции (ФЕ), который рассчитывается по формуле:

$$\Phi E = C_{cc} : ОП. \quad (1.10)$$

Этот показатель характеризует необходимую сумму основных средств для получения 1 руб. продукции [23].

Обобщающим показателем эффективности использования основных средств является процентное отношение прироста производительности труда

($\Delta ПТ$) к приросту фондовооруженности труда ($\Delta \Phi B$) одного работающего:

$$\mathcal{E}_{\phi} = \Delta ПТ : \Delta \Phi B. \quad (1.11)$$

Это отношение показывает, сколько процентов прироста производительности труда приходится на 1% прироста фондовооруженности труда. Данный показатель можно применять как для отдельного подразделения, так и для фирмы в целом для анализа использования основных средств. Использование основных средств по предприятию (фирме) можно считать эффективным, если на 1% прироста фондовооруженности труда приходится не менее 1% прироста производительности труда.

По окончании анализа следует разработать рекомендации по повышению уровня использования основных средств. Рекомендации сводятся к разработке мероприятий по повышению уровня использования основных средств, выявлению имеющихся резервов производства и к разработке путей и способов их реализации на уровне фирмы в целом и ее отдельных подразделений. Предлагаемые меры должны вытекать из конкретных данных проведенного анализа и обосновываться соответствующими расчетами.

1.3. Организационно-экономическая характеристика ООО «Славис»

Общество с ограниченной ответственностью «Славис» динамично развивающееся производственное предприятие, начавшее свою работу с 14 февраля 2011 году в г. Липецк, а с 2014 г. продолжает свою деятельность в г. Старый Оскол. Зарегистрировано по адресу: 309502, Белгородская область, г. Старый Оскол, мкр. Королева, д. 11, офис 242. Адрес производства: Россия, 309516, Белгородская обл., г. Старый Оскол, проспект Алексея Угарова, д. 11А, строение 1.

Главным направлением операционной деятельности компании является «Производство пластмасс и синтетических смол в первичных формах». В соответствии с выпиской ЕГРЮЛ, компании присвоены: ИНН 3128091550 и ОГРН 1133128000433.

Уставный капитал составляет 10000 руб. (приложение 1).

Организация ООО «Славис» в своей собственности имеет обособленное имущество, которое учитывается непосредственно на его самостоятельном балансе. Предприятие отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Предприятие не несет ответственности по обязательствам собственника имущества Предприятия, а собственник имущества Предприятия не несет ответственность по обязательствам Предприятия, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ.

Имущество ООО «Славис», состоит из оборотных средств, внеоборотных активов, фондов, а также иных ценностей, стоимость которых отражаются на балансе предприятия. Иностранное оборудование и применяемые технологии производства позволяют получать продукцию высокого качества.

Организационная структура ООО «Славис» отвечает целям и стратегии предприятия. Организационная структура управления организации линейная, основу которой составляет линейное управление (приложение 2).

Бухгалтерский учет в ООО «Славис» ведется структурным подразделением «Бухгалтерия».

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с законодательством РФ и учетной политикой предприятия (приложение 3):

- в рублях путем сплошного, непрерывного, документального отражения всех хозяйственных операций;
- путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, соответствующих рабочему Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности (приложение 4).

Бухгалтерский учет на предприятии ведется с использованием программы «1С: Предприятие» версия 8.2. Программы и учетные регистры соответствуют принципам бухгалтерского учета и отчетности и кодам рабочего плана счетов.

Применение синтетических и аналитических счетов и требования к аналитическому учету, обеспечивающие формирование бухгалтерской, статистической и управленческой отчетности в ООО «Славис» приводятся непосредственно в разделах учетной политики, описывающих методические аспекты учета (приложение 3).

Основанием для записей в системе бухгалтерского учета являются первичные документы, подтверждающие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (справки, ведомости) бухгалтерии. График документооборота в ООО «Славис» отсутствует. Работники бухгалтерии осуществляют свою учетную работу в соответствии с должностными инструкциями.

Право подписи первичных учетных документов имеют лица, имеющие соответствующие доверенности, или лица, определенные распорядительными документами по предприятию.

Годовая бухгалтерская отчетность предприятия составляется по состоянию на 31 декабря отчетного года и включает в себя:

- бухгалтерский баланс (приложения 5, 6);
- отчет о финансовых результатах (приложения 7, 8).

Обществом бухгалтерская отчетность предоставляется в порядке и сроки, предусмотренными законодательством Российской Федерации.

Профессиональное управление предприятием неизбежно требует глубокого анализа финансового состояния деятельности предприятия, позволяющего более точно оценить неопределенность ситуации с помощью современных количественных методов исследования. Информационной базой выполнения анализа является финансово- бухгалтерская отчетность предприятия.

На основании бухгалтерской отчетности (приложения 5, 6) проведем анализ состава и структуры активов и пассивов ООО «Славис» (табл. 1.2).

Таблица 1.2

Анализ состава и структуры активов ООО «Славис за 2014-2016 г.

Актив	Абсолютные величины (+, -), тыс. руб.			Удельный вес в валюте баланса, %		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016
Внеоборотные активы	1117	2139	4748	8,89	5,67	17,31
- основные средства	1117	2139	4748	8,89	5,67	17,31
Оборотные активы	11445	35559	22680	91,11	94,33	82,69
- запасы	1540	3850	1246	12,26	10,21	4,54
- дебиторская задолженность	2968	24960	15303	23,63	66,21	55,79
- денежные средства	6937	6749	6131	55,22	17,90	22,35
Баланс	12562	37698	27428	100,0	100,00	100,00

Таблица 1.2 показывает, что валюта баланса предприятия за анализируемый период уменьшилась в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 10270 тыс. руб. или на 27,2 %, что косвенно может свидетельствовать о сокращении деятельности предприятия.

В структуре актива баланса на конец анализируемого периода долгосрочные активы составили 17,31 %, а текущие активы – 82,69 %. Изменения в составе долгосрочных активов в анализируемом периоде связаны с приобретением предприятием основных средств.

Текущие активы за анализируемый период изменились в результате уменьшения: величины товарно-материальных запасов уменьшилась на 294 тыс. руб. или на 19,09 %; суммы денежных средств на 806 тыс. руб. или на 11,62 %.

Доля оборотных активов в структуре имущества предприятия уменьшилась в 2016 году по сравнению с 2014 годом на 8,42 %. Рост дебиторской задолженности предприятия может свидетельствовать о нерациональной финансовой политике предприятия.

Формирование имущества предприятия может осуществляться как за счет собственных, так и за счет заемных средств, значения которых отображаются в пассиве баланса (приложение 5, 6). Для определения финансовой устойчивости предприятия и степени зависимости от заемных средств необходимо проанализировать структуру пассива баланса (табл. 1.3).

Таблица 1.3

Анализ состава и структуры пассивов ООО «Славис» за 2014-2016 гг.

Актив	Абсолютные величины (+, -), тыс. руб.			Удельный вес в валюте баланса, %		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016
Капитал и резервы	4790	11050	16662	38,13	29,31	60,75
уставный капитал	10	10	10	0,08	0,03	0,04
нераспределенная прибыль	4780	11040	16652	38,05	29,29	60,71
Краткосрочные пассивы	7772	26648	10766	61,87	70,69	39,25
кредиторская задолженность	7772	26648	10766	61,87	70,69	39,25
Баланс	12562	37698	27428	100,00	100,00	100,00

На конец анализируемого периода доля собственного капитала, основного источника формирования имущества предприятия, в структуре пассивов увеличилась на 11872 тыс. руб. и составила 16662 тыс. руб. За анализируемый период произошел рост нераспределенной прибыли на 11872 тыс. руб. или на 248,37 %. Отсутствие резервов и фондов свидетельствует о повышенных финансовых рисках предприятия.

Величина текущих обязательств в 2016 году составила 10766 тыс. руб. Данная величина уменьшилась по сравнению с 2015 годом на 15882 тыс. руб. или на 59,6 %, что говорит о снижении финансовой зависимости предприятия.

Сокращение краткосрочных источников в структуре заемных средств в анализируемом периоде является позитивным фактором, который свидетельствует об улучшении структуры баланса и понижении риска утраты финансовой устойчивости.

Экономической сущностью финансовой устойчивости предприятия является обеспеченность его запасов и затрат источниками формирования. Чтобы получить характеристику источников средств для формирования запасов и затрат на предприятии в 2014- 2016 годах используют показатели, представленные в таблице 1.4.

Таблица 1.4

Анализ показателей финансовой устойчивости за 2014-2016 гг.

Показатели	Абсолютные величины (+, -)			Изменения	
	2014	2015	2016	2016- 2014	2016/ 2015
Коэффициент финансового риска	1,623	2,412	0,646	-0,977	0,398

Коэффициент финансовой независимости	0,381	0,293	0,607	0,226	1,593
Коэффициент финансовой зависимости	0,619	0,707	0,393	-0,226	0,634
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств	0,616	0,415	1,548	0,931	2,511
Коэффициент финансовой устойчивости	0,381	0,293	0,607	0,226	1,593
Коэффициент маневренности	0,767	0,806	0,715	-0,052	0,932
Индекс постоянного актива	0,233	0,194	0,285	-0,040	0,091

Из таблицы 1.4 видно, что коэффициент финансового риска (соотношение привлеченных средств и собственного капитала) в 2016 году снизился и стал в пределах нормативного значения, которое равно $\geq 100\%$ и составил 64,61 %. Указывает, что ООО «Славис» привлекло 65 копеек заемных средств на 1 руб. собственных средств.

Коэффициент финансовой независимости показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования. Он отражает степень независимости организации от заемных источников. Значение коэффициента финансовой независимости к концу анализируемого периода составляло на предприятии составило 0,607. Данное значение в пределах нормативного ограничения, которое должно составлять $\geq 0,5$, следовательно, ООО «Славис», реализовав свое имущество, которое образовано за счет собственных источников, предприятие сможет их вернуть кредиторскую задолженность.

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств показывает, сколько собственных средств приходится на 1 руб. заёмных. В 2016 году данный показатель составил 1,548, это говорит о том, что на 1 руб. заемных средств приходится 1,55 руб. собственных средств.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает, какая часть имущества предприятия финансируется за счет устойчивых источников. Считается нормальным значение $K7 \geq 0,8-0,9$. Так как данный показатель в 2016 году составляет 0,61 – это говорит о том, что предприятие не финансово устойчивое.

Коэффициент маневренности показывает, насколько мобильны собственные источники средств с финансовой точки зрения, показывает, что

в ООО «Славис» большая доля собственных средств находится в обороте, т.е. используется на финансирование текущей деятельности, и эта тенденция позитивная, обеспечивающая улучшение финансового состояния предприятия.

Индекс постоянного актива показывает, какая доля собственных источников средств направляется на покрытие внеоборотных активов, т.е. основной части производственного потенциала предприятия, в 2015 году он снизился на 0,04 пункта, а в 2016 году увеличился на 0,091 пунктов.

Анализируя финансовые показатели, можно оценить сделать финансовое состояние ООО «Славис» как удовлетворительное. Предприятие признается платежеспособным, поскольку практически все коэффициенты платежеспособности в пределах нормативного значения.

Анализ финансовых результатов коммерческой организации является одной из важнейших составляющих финансового анализа ее деятельности, направленной на получение прибыли [41]. Он основан в значительной степени на данных формы «Отчет о финансовых результатах» бухгалтерской (финансовой) отчетности (приложения 7, 8).

В таблице 1.5 представлен анализ финансовых результатов деятельности предприятия.

Таблица 1.5

Анализ финансового результата предприятия за 2014-2016 годы

Наименование показателей	Абсолютные величины (+, -)			Удельный вес в валюте баланса, %		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016
Выручка, тыс. руб.	36451	102959	68009	100,00	100,00	100,00
Себестоимость продаж, тыс. руб.	32236	93830	64337	88,44	91,13	94,60
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	4215	9129	3672	11,56	8,87	5,40
Прочие расходы, тыс. руб.	25	54	52	0,07	0,05	0,08
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	4190	9075	3620	11,49	8,81	5,32
Налог на прибыль, тыс. руб.	838	1815	724	2,30	1,76	1,06
Чистая прибыль, тыс. руб.	3352	7260	2896	9,20	7,05	4,26

Анализ прибыли (убытка) от продаж начинается с изучения ее объема, состава, структуры и динамики в разрезе основных элементов,

определяющих ее формирование: выручки (нетто) от продаж, себестоимости продаж, управленческих и коммерческих расходов. При этом в ходе анализа структуры за 100% берется выручка (нетто) от продаж как наибольший положительный показатель. Чистая выручка от реализации в 2016 г. по сравнению с 2014 г. увеличилась на 31558 тыс. руб. почти в 2 раза, но уменьшилась по сравнению с 2015 годом или на 33,95 %.

Удельный вес себестоимости в общем объеме выручки в 2016 г. по сравнению с 2014 г. увеличился с 88,44 % и до 94,60 %, что говорит о росте затрат на реализацию продукции.

В структуре доходов предприятия наибольшую долю составляет прибыль от основной деятельности, что свидетельствует о правильной хозяйственной политике предприятия при осуществлении коммерческой деятельности.

В анализируемом периоде величина прибыли до налогообложения ООО «Славис» снизилась на 570 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом и на 5455 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом. При этом удельный вес прибыли от продаж в выручке составляет 11,56 %, а прибыли до налогообложения 11,49 %, это свидетельствует о том, что прибыль была получена за счет прибыли от основной деятельности. На конец анализируемого периода предприятие имело чистую прибыль в размере 2896 тыс. руб. тыс. руб., которая имела тенденцию к снижению, т.е. собственные средства, полученные в результате финансово-хозяйственной деятельности уменьшились.

В системе показателей, характеризующих финансовое состояние и эффективность деятельности предприятия, ведущее место занимают показатели рентабельности, поскольку основной задачей экономического анализа является оценка экономической эффективности деятельности предприятия. Анализ показателей рентабельности позволяет оценить текущую хозяйственную деятельность, вскрыть резервы повышения ее эффективности и разработать систему мер по использованию данных

резервов. Таким образом, показатели рентабельности являются наиболее обобщенной характеристикой эффективности хозяйственной деятельности.

Информационной основой анализа рентабельности и оборачиваемости служит, прежде всего, бухгалтерская отчетность организации: форма «Бухгалтерский баланс» и форма «Отчет о финансовых результатах» (приложения 5, 6, 7, 8). Рассчитаем необходимые показатели рентабельности (табл. 1.6).

Таблица 1.6

Анализ рентабельности ООО «Славис» за 2014 - 2016 гг.

Наименование показателей	Абсолютные величины (+, -)			Изменения	
	2014	2015	2016	2016- 2014	2016- 2015
Рентабельность продаж, %	11,56	8,87	5,40	-6,16	-3,47
Общая рентабельность, %	11,49	8,81	5,32	-6,17	-3,49
Рентабельность собственного капитала, %	87,47	82,13	21,73	-65,75	-60,40
Экономическая рентабельность, %	33,35	24,07	13,20	-20,16	-10,87
Рентабельность основной деятельности, %	13,08	9,73	5,71	-7,37	-4,02
Рентабельность перманентного капитала, %	87,47	82,13	21,73	-65,75	-60,40
Период окупаемости собственного капитала, лет	1,43	1,52	5,75	4,32	4,23

Одним из наиболее распространенных показателей рентабельности является рентабельность продаж. Этот показатель определяется по формуле: прибыль от реализации продукции (работ, услуг) делить на выручку от реализации продукции (работ, услуг) и умножить на 100%. Рентабельность продаж имеет тенденцию к снижению, так в рассматриваемом периоде она снизилась в 2016 году до 5,4 % по сравнению с 2014 годом 11,56 %, что свидетельствует о росте себестоимости реализованной продукции.

Общая рентабельность определяется по формуле: прибыль от хозяйственной деятельности делить на выручку от реализации продукции (работ, услуг) и умножить на 100%. Общая рентабельность динамично снижается в рассматриваемом периоде, так в 2015 году она снизилась по сравнению с 2014 годом на 2,68 % и составила 8,81 %, а в 2016 году она снизилась по сравнению с 2015 годом на 3,49 % и составила 5,32 %, что

косвенно свидетельствует о росте себестоимости реализованной продукции.

Рентабельность собственного капитала определяется как прибыль, оставшаяся в распоряжении предприятия умноженная на 100% и деленная на величину собственного капитала. Рентабельность собственного капитала ООО «Славис» за 2014-2016 годы показывает снижение чистой прибыли в величине собственного капитала.

Период окупаемости собственного капитала - отношение средней величины собственного капитала компании к величине чистой прибыли анализируемого периода, показывает число лет, в течение которых полностью окупятся вложения в данную организацию. Уменьшение этого показателя почти в 4 раза свидетельствует об ухудшении хозяйственной деятельности предприятия.

Показатель экономической рентабельности, определяющий эффективность деятельности предприятия, также динамично уменьшается, что характеризует снижение эффективности деятельности предприятия.

Анализируя показатели рентабельности, можно сделать вывод об ухудшении финансового состояния предприятия, хотя и показатели имеют и положительное значение, но в течение рассматриваемого периода они динамично снижаются.

2. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «СЛАВИС» И АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

2.1. Документальное оформление движения основных средств

Хозяйственные операции, которые проводит организация, согласно Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» оформляются оправдательными документами. Данные документы являются первичными документами, на основании которых ведут бухучет.

Постановлением Госкомстат Российской Федерации от 21.01.2003 г. № 7 утверждены унифицированные формы первичной учетной документации по учету ОС. Формы первичной учетной документации распространяются на организации всех форм собственности, которые осуществляют свою деятельность на территории РФ. Исключению подлежат только кредитные и бюджетные учреждения.

Как уже было отмечено ранее, бухгалтерский учет и обработка учетной информации в ООО «Славис» ведется по автоматизированной форме с использованием специализированной программы «1С: Предприятие» версия 8.2.

Для включения объектов в состав основных средств, ввода их в эксплуатацию, а также при выбытии объектов в ООО «Славис» предусмотрены следующие первичные документы (табл. 2.1).

Акты утверждаются руководителями организации-получателя и организации-сдатчика и составляются в количестве не менее двух экземпляров. К нему приложена техническая документация, которая относится к данному объекту основных средств.

Поступающие в ООО «Славис» основные средства принимает комиссия, которая назначается исполнительным директором комбината. Комиссия на каждый объект основных средств в отдельности составляет акт приемки-передачи основных средств. Рассмотрим на примере

документальное оформление поступления основанного средства.

Таблица 2.1

Формы первичной учетной документации по учету основных средств

Предназначение формы	Форма	Наименование формы
Включение объектов в состав основных средств и учета их ввода в эксплуатацию	ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (приложение 9)
	ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)
Списание основных средств	ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)
	ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств
Учет основных средств по объектам	ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта основных средств (приложение 10)
	ОС-6б	Инвентарная книга учета объектов основных средств
Инвентаризация	ИНВ-1	Инвентаризационная опись основных средств (приложение 11)

Пример 1. ООО «Славис» заключило с ООО «Технопак» договор купли-продажи на приобретение основного средства: линии для производства упаковочных лент у ООО «Технопак». 23.10.2016 года производственная линия была отгружена покупателю. Комиссия в составе: директора, главного бухгалтера и главного инженера приняли решение принять объект основных средств в эксплуатацию, при этом был оформлен акт о приеме-передаче основных средств, который состоит из трех разделов (приложение 9). Первый раздел акта заполняется на основании данных передающей стороны о состоянии объекта на дату передачи. В акте указываются дата выпуска (2016 г.) и ввода в эксплуатацию 26.10.2016 года, дата последнего ремонта - отсутствует, фактический срок полезного использования – 84 месяца, сумма начисленной амортизации, остаточная стоимость объекта – отсутствует и стоимость приобретения без учета НДС - 3337000 руб.

Второй раздел акта заполняет предприятие – получатель основного средства в своем экземпляре, который содержит сведения об объекте основных средств на дату принятия к учету. В данном разделе указывают:

- первоначальную стоимость объекта на дату принятия - 3337000 руб. – так как предприятие применяет упрощенную систему налогообложения, то первоначальная стоимость учитывается вместе с выставленным налогом на добавленную стоимость;

- срок полезного использования - 84 мес.;
- способ начисления амортизации (линейный способ);
- и норму амортизационных отчислений.

Краткая характеристика принимаемого объекта основных средств должна содержаться в третьем разделе. Полностью оформленный акт о приемке-передаче основных средств передается в бухгалтерию предприятия. Техническую документацию, которая относится к данному объекту, прилагают к акту. Акт о приемке-передаче утверждает руководитель предприятия.

Предприятия должны информировать об объекте основных средств заносить в инвентарную карточку, в которой указывают данные:

- а) об объекте основных средств, сроке его полезного использования;
- б) об отметке о начислении амортизации, если она имеет место;
- в) о способе начисления амортизации;
- г) сведения об индивидуальных особенностях объекта.

Учет объектов основных средств в инвентарных карточках ведется в рублях (приложение 10).

Выбытие объекта основных средств может иметь место в случаях:

- продажи;
- списания в случае морального и физического износа;
- ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- передачи в виде вклада в уставный капитал других организаций, паевой фонд;
- передачи по договорам мены, дарения;
- передачи дочернему обществу от головной организации;

- недостачи и порчи, выявленных при инвентаризации активов и обязательств;

- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;

- в иных случаях.

Если основное средство выбывает с предприятия в результате списания из-за непригодности для дальнейшего использования или невозможности его восстановления, то заполняют следующие документы.

Для списания отдельного объекта основных средств на предприятии оформляют акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) по форме № ОС – 4. Акт о списании автотранспортных средств по форме № ОС - 4а заполняют для списания автотранспортного средства.

Для списания группы объектов основных средств оформляют акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) по форме № ОС - 4б.

Акты о списании основных средств составляются комиссией, созданной по приказу руководителя. Комиссия производит осмотр основного средства и устанавливает причины его списания. Кроме того, комиссия выявляет виновных лиц, которые ответственны за преждевременное списание объекта. Комиссия так же рассматривает возможность дальнейшего использования оставшихся узлов и прочих материалов.

В акт по форме № ОС - 4 (ОС - 4а, ОС - 4б) заносят данные о причине списания, дату принятия основного средства к бухгалтерскому учету, инвентарный номер объекта, первоначальную стоимость для целей бухгалтерского и налогового учета, фактический срок эксплуатации, сумму начисленной амортизации, остаточную стоимость и стоимость демонтажа объекта. В инвентарную карточку учета основных средств и акта о списании заносятся данные о списанном объекте.

Пример 2. Руководство ООО «Славис» решило 18.07.2014 года прекратить использовать дробилку из-за нецелесообразности ремонта.

Данные об основном средстве:

- наименование: дробилку;
- инвентарный номер – 1-2011;
- заводской номер – 581595;
- выпуск – декабрь 2003 года;
- принятие к учету - декабрь 2011 года;
- фактический срок эксплуатации – 23 года;
- первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету – 158975,3 руб.;
- сумма начисленной амортизации - 158975,3 руб.;
- остаточная стоимость отсутствует.

Для ликвидации объекта сформировали комиссию в составе главного инженера – Дмитруха В.И., начальника цеха Коваленко И.С. и главного бухгалтера Свиридовой Н.В. Комиссия приняла решение о списании дробилки в связи с физическим и моральным износом. По результатам списания был получен металлолом, о чем были сделаны соответствующие записи в разделе 3 акта о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств).

Порядок отражения данной операции в бухгалтерском учете рассмотрим в следующем параграфе.

Для определения целесообразности дальнейшего использования транспортного средства, возможности и эффективности его восстановления, а также для оформления документов, связанных с его выбытием, приказом руководителя предприятия создается комиссия из числа сотрудников предприятия с обязательным включением в ее состав главного бухгалтера (бухгалтера). Кроме того, для участия в работе комиссии могут приглашаться представители инспекций, на которые в соответствии с законодательством возложены функции регистрации и надзора в отношении отдельных видов имущества.

Рассмотрим на примере общий порядок действий и основные

бухгалтерские проводки при выбытии основных средств.

Пример 3. Приказом руководителя ООО «Славис» была создана комиссия для установления возможности (невозможности) дальнейшего использования принадлежащего предприятию автомобиля 1997 г. выпуска. Комиссия пришла к выводу, что автомобиль пришел в полную непригодность в связи с длительным сроком эксплуатации. Комиссией был составлен «Акт о списании автотранспортных средств» (форма № ОС-4а). Автомобиль был снят с государственного учета. Все необходимые документы на списание автомобиля, предусмотренные нормативными актами по учету основных средств, были переданы в бухгалтерию предприятия. Бухгалтерские записи делаются аналогично как по списанию любого основного средства предприятия.

Достоверность сведений, которые содержатся в документах, их своевременное и качественное оформление, а так же передачу для отражения в бухгалтерском учете обеспечивают должностные лица, составившие и подписавшие эти документы.

Первичный учетный документ считается окончательно оформленным в том случае, если он составлен в установленной форме, все его реквизиты заполнены и документ проверен работниками бухгалтерии предприятия.

Единообразие в системе оценки объектов основных средств на предприятии является необходимым условием правильной постановки учета основных средств.

Определяющим фактором в организации бухгалтерского учета основных средств является принцип единства и реальности оценки данного вида имущества.

В следующем параграфе рассмотрим синтетический и аналитический учет основных средств ООО «Славис».

2.2. Синтетический и аналитический учет основных средств на предприятии

Бухгалтерский учет основных средств в ООО «Славис» осуществляется

на основании ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и учетной политикой предприятия. Согласно данным документам к основным средствам принято относить активы стоимостью выше 100000 рублей за единицу и сроком использования более 12 месяцев.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации предназначен балансовый счет 01 «Основные средства». Синтетический счет 01 «Основные средства» является активным инвентарным счетом и предназначен для обобщения данных о наличии и движении основных средств, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении, залоге. По дебету счета 01 «Основные средства» отражают остаток основных средств на отчетную дату и поступившие основные средства, по кредиту - выбытие основных средств по первоначальной (восстановительной) стоимости.

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

В таблице 2.2 представлена структура синтетического счета 01.

Таблица 2.2

Схема счета 01 «Основные средства»

(по данным ООО «Славис» за 2016 год)

Дебет счета		Кредит счета	
Сальдо	на	начало	
21096326,18			
С кредита счетов		В дебет счетов	
01 «Списана первоначальная стоимость выбывшего объекта основных средств»			
08 «Введен в эксплуатацию объект основных средств»	3963120,00	02 «Списана сумма накопленной амортизации»	-
Обороты за период	3963120,00	Обороты за период	-
Сальдо на конец периода	25059446,18		

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и

реконструкции отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Изменение первоначальной стоимости при переоценке соответствующих объектов отражается по счету 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 «Основные средства» в ООО «Славис» открыты субсчета:

01.01 «Основные средства в организации»;

01.08 «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы»;

01.09 «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

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.).

Поступление основных средств на предприятие происходит путем создания самой организацией за счет долгосрочных инвестиций, приобретением за плату у других организаций, получением безвозмездно либо за счет получения в виде вклада от учредителей в уставный капитал.

Для учета вложений во внеоборотные активы предназначен активный счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражаются:

- затраты по приобретению машин, оборудования, инструмента и других объектов основных средств, не требующих монтажа;
- фактические затраты застройщика, которые включаются в

первоначальную стоимость объектов основных средств, нематериальных и других соответствующих активов;

– стоимость основных средств, поступивших в качестве вклада в уставный капитал в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями»;

– суммы начисленного износа, которые относятся к объектам вложений во внеоборотные активы, в корреспонденции со счетами 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов»;

– затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, т. е. на финансирование вложений во внеоборотные активы.

При хозяйственном способе производства со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы» кредитуется: 23 «Вспомогательные производства», 10 «Материалы», 02 «Амортизация основных средств», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражается стоимость основных средств, приобретенных ООО «Славис» согласно принятым к оплате или оплаченным счетам с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Суммы НДС по приобретенным основным средствам принимаются к учету и включаются в первоначальную стоимость основного средства так как предприятие находится на упрощенной системе налогообложения.

По кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражаются данные о:

а) стоимости объектов, которые были приняты в эксплуатацию или приобретены за плату – в корреспонденции со счетом 01 «Основные средства»;

б) оприходовании объекта основных средств в бухгалтерском учете – дебетуется счет 01 «Основные средства»;

в) стоимости выявленных при инвентаризации недостач – корреспондируют счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;

г) стоимости проданных или безвозмездно переданных объектов (незавершенного капитального строительства) – дебетуется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Основные средства, приобретенные за плату у других организаций и созданные самим предприятием, отражают по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Рассмотрим на примере отражение в бухгалтерском учете приобретение объекта основных средств в ООО «Славис» на примере 1.

Пример 4. ООО «Технопак» по договору купли-продажи отгрузило ООО «Славис» основное средство - линию для производства упаковочных лент по цене 3337000 руб. в том числе НДС. 22.10.2016 года была внесена предоплата по платежному поручению № 1097. Оборудование поступило в цех 23.10.2016 года. При доставке основного средства был выставлен счет - фактура 577 от (приложение 12) и товарная накладная № 577 от 23.10.2016 года (приложение 13). Комиссия в составе: директора, главного бухгалтера и главного инженера приняли решение принять объект основных средств в эксплуатацию 26.10.2016 года, при этом был оформлен акт о приеме-передаче основных средств (приложение 9).

Бухгалтерские записи, отражающие данные операции, представлены в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Журнал хозяйственных операций по поступлению основных средств в
ООО «Славис»

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Приложения
	Дебет	Кредит		
22.10.2016				
Произведена предоплата за поставку оборудования	60.02	51	3 637 660	Платежное поручение, выписка с расчетного счета
23.10.2016				

Приобретено оборудование у поставщика	08.04	60.01	3 337 000	Товарная накладная (приложение 13)
Выделен НДС по приобретенным основным средствам	19.01	60.01	600 660	Счет-фактура (приложение 12)
Зачтена предоплата в счет оплаты за основное средство	60.01	60.02	3 637 660	Бухгалтерская справка-расчет
26.10.2016				
Введено в эксплуатацию оборудование	01.01	08.04	3 637 660	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (приложение 9)

Возможна ситуация передачи основного средства в организацию безвозмездно, тогда в бухгалтерии предприятия ООО «Славис» будут составлены следующие записи:

Дебет 08.04 Кредит 98.02 – отражено поступление основных средств в организацию по первоначальной стоимости объекта;

Дебет 01.01 Кредит 08.04 – на первоначальную стоимость объекта;

Дебет 20, 23, 25, 26 Кредит 02.01 – ежемесячно на сумму начисленной амортизации;

Дебет 98.02 Кредит 91.01 – ежемесячно на сумму амортизации списана на финансовый результат.

Среди возможных ситуаций выбытия основных средств выделяют следующие:

- вклад в уставный капитал других организаций;
- продажа;
- безвозмездная передача, дарение;
- хищение;
- стихийные бедствия;
- списание вследствие морального и физического износа.

В случаях, когда объект признается непригодным для дальнейшего использования, то есть его необходимо ликвидировать, создается специализированная комиссия. Ликвидация объекта (слом, разборку, демонтаж) оформляется актом на списание основных средств (форма № ОС-4). На основании акта, утвержденного руководителем организации,

бухгалтерия отмечает в инвентарной карточке (форма № ОС-6) дату выбытия и номер акта.

При выбытии объектов накопленная амортизация списывается в уменьшение их первоначальной стоимости. При этом дебетуют счет 02 «Амортизация основных средств» и кредитуют счет 01 «Основные средства».

Все расходы, связанные с выбытием основных средств отражают по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы». Все поступления, связанные с выбытием основных средств (выручка от продажи объектов, стоимость материалов, лома, утиля, полученных при ликвидации объектов и др.) отражают по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Для учета выбытия основных средств в ООО «Славис» к счету 01 «Основные средства» открыт субсчет 09 «Выбытие основных средств». Стоимость выбывшего объекта переносят в дебет субсчета, а в кредит – сумму накопленной амортизации. Остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Таким образом, на счете 91 «Прочие доходы и расходы» формируется финансовый результат организации от выбытия основных средств.

По окончании отчетного периода определяют разность между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 91 «Прочие доходы и расходы» и списывают ее на счет 99 «Прибыли и убытки». Превышение дебетового оборота над кредитовым отражают по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», а превышение кредитового оборота над дебетовым – Дебет 91 Кредит 99. При реализации основных средств их продажную стоимость отражают записью: Дебет 62 (76) Кредит 91.

Одновременно остаточную стоимость основных средств списывают с кредита счета 01 «Основные средства» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», а сумму амортизации по проданным основным средствам - в дебет счета 02 «Амортизация основных средств» и кредит счета 01 «Основные

средства».

В дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» списывают также сумму НДС по основным средствам (с кредита счета 68 «Расчеты по налогам и сборам») и расходы по продаже основных средств.

Рассмотрим на примере порядок отражения выбытия основных средств в ООО «Славис». Для этого воспользуемся примером 2, представленным в параграфе 2.1.

Пример 5. Руководство ООО «Славис» решило 18.07.2014 года прекратить использовать дробилку из-за нецелесообразности ремонта. Для этого была создана комиссия, которая приняла решение о списании основного средства. Первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету – 158975,3 руб., основное средство было полностью амортизировано. По результатам списания был получен металлолом на сумму 10800 руб., и оприходованы запасные части, пригодные для дальнейшей эксплуатации на сумму 6850 руб., о чем были сделаны соответствующие записи в акте о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств). Данная ситуация будет отражена в бухгалтерском учете следующим образом (табл. 2.4).

Таблица 2.4

Журнал хозяйственных операций при ликвидации основных средств

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Списана первоначальная стоимость основного средства	01.09	01.01	158975,30
Списана сумма накопленной амортизации	02.01	01.01	158975,30
Оприходованы запасные части	10.05	91.01	6850,00
Оприходованы прочие материалы	10.06	91.01	10800,00
Определен финансовый результат	91.01	91.09	17650,00

Обобщая вышесказанное, сделаем вывод, что объекты, которые числятся в составе основных средств, списываются с бухгалтерского баланса в соответствии с действующим положением о порядке списания пришедших в непригодность зданий, сооружений, машин, транспортных средств и

другого имущества, относящегося к основным средствам.

2.3. Учет начисления амортизации и проведения инвентаризации основных средств

В соответствии с ПБУ 6/01 стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация - исчисленный в денежном выражении износ основных средств в процессе их применения, производственного использования.

Согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» амортизационные отчисления включаются в состав расходов по обычным видам деятельности.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

Кроме того, амортизация не начисляется по:

- объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития и др.);
- многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста;
- объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п.).

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Окончанием начисления амортизации следует считать первое число месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или его списания с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации приостанавливается в случае:

- нахождения объекта на реконструкции и модернизации по решению руководителя организации;

- перевода объекта основных средств по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев;
- проведения ремонта продолжительностью свыше 12 месяцев. В соответствии с п. 16 ПБУ 10/99 «Расходы организации»;
- передачи по договору в безвозмездное пользование.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов; срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Согласно ст. 258 НК РФ срок полезного использования основных средств определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством РФ.

Срок полезного использования основного средства организация определяет исходя из следующих факторов:

- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с предполагаемой производительностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния внешней среды, системы проведения ремонта;
- планируемого объема производства продукции или работ в результате практического применения этого объекта;
- ограничений, вытекающих из нормативных правовых актов.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

В зависимости от срока полезного использования основные средства подразделяются на 10 амортизационных групп.

Амортизация в ООО «Славис» начисляется линейным способом.

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений при линейном способе определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется ООО «Славис» при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Течение срока полезного использования установленного тарифа амортизации основных средств не должна быть приостановлена, за исключением случаев объекта на реконструкции и модернизации по решению руководителя организации и передачи его сохранению в течение более трех месяцев.

Для учета амортизации основных средств в ООО «Славис» использует пассивный счет 02 «Амортизация основных средств» в результате с целью обобщения информации об амортизации, накопленной за время работы основных средств. Схему счета 02 «Амортизация основных средств» представим на рис. 2.1.

Счет 02 «Амортизация основных средств»

Дебет		Кредит	
		Амортизация основных средств	Сальдо начальное
01 Кредит	Списана амортизация основных средств в организации при их	Начислена амортизация ОС используемых в основном производстве	20 Дебет
03 Кредит	Списана амортизация основных средств находящихся в аренде при	Начислена амортизация ОС используемых во вспомогательном	23 Дебет
83 Кредит	Списана амортизация основных средств находящихся в аренде при	Начислена амортизация ОС используемых в строительстве объектов хозяйственным способом	08 Дебет
		Начислена амортизация ОС общепроизводственного и общехозяйственного назначения	25, 26 Дебет
		Начислена амортизация ОС сданных в аренду	91 Дебет
		Амортизация основных средств	Сальдо конечное

Рис. 2.1. Схема счета 02 «Амортизация основных средств»

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу).

При выбытии (продаже, списании, частичной ликвидации, передаче безвозмездно и др.) объектов основных средств сумма начисленной по ним амортизации списывается со счета 02 «Амортизация основных средств» в кредит счета 01 «Основные средства» (субсчет «Выбытие основных средств»). Аналогичная запись производится при списании суммы начисленной амортизации по недостающим или полностью испорченным основным средствам.

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность

получения данных об амортизации основных средств, необходимых для управления организацией и составления бухгалтерской отчетности.

Рассмотрим на примере порядок начисления амортизации в ООО «Славис».

Пример 6. ООО «Славис» 26.10.2016 года ввело в эксплуатацию линию для производства упаковочных лент, первоначальная стоимость объекта на дату принятия - 3337000 руб. Комиссия по приему основных средств установила:

- срок полезного использования - 84 мес.;
- способ начисления амортизации (линейный способ).

Месячная норма амортизационных отчислений будет равна:

$$100 \% / 84 \text{ мес.} = 1,19 \%$$

Рассчитаем месячную и годовую амортизацию на объект:

1. Месячная амортизация равна:

$$3337000 * 1,1905 \% / 100 \% = 39726,99 \text{ руб.}$$

2. Годовая амортизации за 2016 год равна:

$$39726,99 \text{ руб.} * 12 \text{ мес.} = 476723,88 \text{ руб.}$$

Данную сумму амортизационных отчислений предприятие будет списывать на затраты на производство.

При этом будет сделана бухгалтерская запись:

Дебет 20.01 Кредит 02.01 – 79453,98 руб. – начислена амортизация на объект основных средств – линия для производства упаковочных лент.

Таким образом, по истечении срока полезного использования объекта его первоначальная стоимость будет списана в полном объеме.

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных об амортизации основных средств, необходимых для управления организацией и составления бухгалтерской отчетности.

На основании вышеизложенного можно сделать выводы:

1. Амортизация в ООО «Славис» начисляется линейным методом.
2. Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету в соответствии с общероссийским классификатором основных фондов и постановлением Правительства РФ № 1 от 1 января 2002 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
3. Амортизационные отчисления по объектам основных средств, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем объект бухгалтерского учета, и прекратить с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, до полного погашения стоимости объекта или его отмены.
4. Для учета износа (амортизированной стоимости) основных средств на предприятиях всех форм собственности обеспечивает контроль пассивный счет 02 «Амортизация основных средств».

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н) и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49), предприятия должны проводить инвентаризацию основных средств.

При инвентаризации основных средств в ООО «Славис» инвентаризационная комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи (приложение 11) полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

При инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности предприятия.

При выявлении объектов, не принятых на учет, а также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствует или указаны не правильные данные, характеризующие их, комиссия должна включить в

опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам. Например, по зданиям – указать их назначение, основные материалы из которых они построены, объекты (по наружному или внутреннему обмеру), площадь (общая полезная площадь), число этажей (без подвалов, полуподвалов и т.д.), год постройки, другое; по каналам – протяженность, глубину и ширину (по дну и поверхности), искусственные сооружения, материалы крепления дна и откосов; по мостам – место нахождения, род материалов и основные параметры; по дорогам – тип дороги (шоссе, профилированная), протяженность, вид покрытия, ширину полотна и т.п.

Оценка выявленных инвентаризацией не уточненных объектов должна быть произведена с учетом рыночных цен, а износ определен по действительному техническому состоянию объектов с оформлением сведений об оценке и износе соответствующими актами.

Основные средства вносятся в описи по наименованиям в соответствии с основным назначением объекта. Если объект подвергся восстановлению, реконструкции, расширению или переоборудованию и вследствие этого изменилось основное его назначение, то он вносится в опись под наименованием, соответствующим новому назначению. На основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, инвентаризационная комиссия составляет отдельную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т.п.).

Одновременно с инвентаризацией собственных основных средств, проверяются основные средства, находящиеся на ответственном хранении и арендованные. По результатам проведенной инвентаризации 25.12.2016 года у материально-ответственного лица – начальника цеха Коваленко И.С. отклонений между фактическим состоянием основных средств и данными бухгалтерии не выявлено.

Аналитический учет основных средств в организации ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. Основными

регистрами аналитического учета основных средств являются инвентарные карточки и инвентарная книга учета основных средств. На лицевой стороне инвентарных карточек указывают: номер объекта; год выпуска (постройки); дату и номер акта о приемке; местонахождение; первоначальную стоимость; норму амортизационных отчислений; сумму начисленной амортизации; внутреннее перемещение; причину выбытия. На оборотной стороне инвентарных карточек указывают сведения о дате и затратах по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации объекта, выполненным ремонтным работам, а также краткую индивидуальную характеристику объекта. Инвентарные карточки могут использоваться для группового учета однотипных предметов, имеющих одинаковую техническую характеристику, одинаковую стоимость, одинаковое производственно-хозяйственное назначение и поступивших в эксплуатацию в одном календарном месяце.

Записи в инвентарной книге осуществляются на каждый объект отдельно. Ведение инвентарной книги осуществляется автоматизировано. При этом данные аналитического учета с синтетическим на первое число каждого месяца распечатываются. После завершения отчетного года в книге делается отметка о сверку аналитического учета с синтетическим состоянию на 1 января года, которое подтверждается подписью главного бухгалтера или другим ответственным лицом. В следующем параграфе рассмотрим порядок начисления амортизации на объекты основных средств.

2.4. Анализ эффективности использования основных средств

Одним из факторов увеличения выручки от реализации продукции является обеспеченность и эффективность использования имущества организации.

Экономический анализ состава и структуры основных фондов позволит определить основные направления укрепления материально-технической базы и сбалансировать фонды по их видам (приложение 14) структуру основных средств на основе данных таблицы 2.5.

Состав и структура основных фондов в ООО «Славис»
на период 2014-2016 гг.

Виды основных фондов	2014 год		2015 год		2016 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Машины и оборудование	10746	57,42	12041	57,08	15378	61,37
Транспортные средства	7759	41,46	8783	41,63	9340	37,27
Другие виды основных средств	211	1,13	272	1,29	341	1,36
Итого:	18716	100,00	21096	100,00	25059	100,00
Активная часть основных фондов, тыс. руб.	18716	100,00	21096	100,00	25059	100,00

Данные таблицы 2.5 показывают, что за отчетный год (2016) произошли следующие изменения в наличии и в структуре основных средств. Так, доля активной части основных средств от общей стоимости основных средств составила 100 %.

За анализируемый период в ООО «Славис» стоимость основных фондов увеличилась в связи с приобретением основных средств. Заметна динамика увеличения удельного веса машин и оборудования на 3,95 %.

В составе основных фондов постоянно происходят изменения, вводятся в эксплуатацию новые средства и выбывают из-за физического или морального износа, помок, аварий и других причин.

Анализ воспроизводства основных фондов предприятия производится на основе показателей, представленных в таблице 2.6.

За анализируемый период в ООО «Славис» поступило основных фондов на сумму 6976 тыс. руб. Коэффициент обновления в 2016 году составил 0,165 (16,5 %). Выбыло основных фондов на сумму 615 тыс. руб. Коэффициент выбытия в 2016 году составил 0,8 %.

Таблица 2.6

Анализ воспроизводства основных фондов предприятия ООО «Славис»

Показатели	2014	2015	2016	Относительные отклонения, %	
				2016 г. к.2015 г.	2016 г. к 2014 г.
Основные фонды на начало года, тыс. руб.	18698	18716	21096	113	113

Основные фонды на конец года, тыс. руб.	18716	21096	25059	119	134
Поступило (введено) основных фондов, тыс.руб.	177	2672	3963	154	2332
Выбыло основных фондов, тыс. руб.	159	292	-	56	103
Начислено амортизации, тыс. руб.	1159	1358	1354	100	117
Использовано амортизации, тыс. руб.	3512	1159	1358	117	39
Износ основных средств на конец года, тыс. руб.	17599	18957	20311	107	115
Расчетные показатели					
Коэффициент выбытия	0,010	0,016	0	-	82
Время оборота фондов	117,597	64,096	128,634	201	109
Коэффициент обновления	0,009	0,127	0,158	124	1756
Коэффициент использования амортизации	19,842	0,434	0,329	76	2
Коэффициент износа	0,940	0,899	0,811	90	86
Коэффициент годности	0,060	0,101	0,189	187	317

В среднем степень износа основных фондов составляет 81 %.

Это говорит наличии изношенных основных фондов, что не позволяет использовать производственные мощности предприятия в полном объеме и возможности увеличения объемов реализованной продукции в конечном результате.

Для определения эффективности использования всей массы основных фондов на предприятиях, в отраслях народного хозяйства применяются обобщающие показатели (табл. 2.7).

Таблица 2.7

Показатели эффективности использования основных фондов за 2014-2016 гг.

Показатели	Годы			Отклонения (+, -)	
	2014	2015	2016	2016 г. от 2014 г.	2016 г. от.2015 г.
Фондоотдача, тыс. руб.	32,63	48,13	14,32	-18,31	-33,81
Фондоемкость, тыс. руб.	0,03	0,02	0,07	0,04	0,05
Фондовооруженность, тыс. руб.	19,95	36,88	86,33	66,38	49,45
Фондорентабельность, %	375,11	424,26	76,24	-298,87	-348,02

По результатам расчетов видно, что в ООО «Славис» показатель фондоотдачи в 2016 году снизился по сравнению с 2015 годом на 33,81 руб. это, говорит о том, что на каждый вложенный рубль основных средств предприятие недополучило 33,81 рубля валовой продукции в текущих ценах. Данный факт свидетельствует о том, что использование основных средств происходит достаточно эффективно.

Фондоемкость за исследуемый период увеличилась. То есть увеличивается стоимость основных производственных фондов на рубль готовой продукции, что приводит к увеличению себестоимости и как следствие – снижению прибыли. Так, например, в 2016 году на 1 рубль готовой продукции задействовано 7 копеек стоимости основных средств.

Фондовооруженность труда показывает стоимость ОПФ, приходящихся на одного работника. За анализируемый период увеличилась на 66,38 тыс. руб. и составила 86,33 тыс. руб. Это говорит о том, что в 2016 году на одного работника приходится 86,33 тыс. руб. основных средств.

За анализируемый период показатель фондорентабельности снизился на 298,87 % и составил 76,24 %, что говорит о снижении эффективности использования основных фондов на предприятии.

На основании вышеизложенного сделаем заключение, что в основные фонды изношены в 2016 г. коэффициент износа составляет 81 %. Показатели эффективности использования основных средств говорят, что основные средства на предприятии используются достаточно результативно.

2.5. Мероприятия по усовершенствованию системы учета основных средств и оценки эффективности их использования

Проблем совершенствования учёта основных средств достаточно много на сегодняшний день. В частности, широко обсуждаются вопросы о тарифах и амортизации, оценка основных средств, их ликвидация.

Учитывая особенность в производственной деятельности ООО «Славис», в целях рациональной организации учета и контроля за использованием основных производственных средств на предприятии необходимо разработать направления совершенствования учета основных средств:

Анализ системы бухгалтерского учета основных средств показал, что на предприятии ООО «Славис» отсутствует график документооборота.

Ведение учета в ООО «Славис» организовано на основании должностных инструкций. Общая схема документооборота включает в себя следующие позиции: первичные документы; учетные регистры; бухгалтерская и налоговая отчетность; график документооборота; хранение документов.

Правильное составление графика документооборота и его соблюдение способствуют оптимальному распределению должностных обязанностей между работниками, укреплению контрольной функции бухгалтерского учета и обеспечивают своевременность составления отчетности.

Документальное отражение проходит в следующей последовательности:

1) составление документа в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания в соответствии с требованиями, предъявляемыми к его оформлению;

2) передача документа в финансово-экономический отдел, где контролируются своевременность и полнота сдачи его для учетной обработки;

3) проверка принятых документов бухгалтером по форме (проверяются полнота и правильность оформления, заполнение обязательных реквизитов), по содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей) и арифметическая проверка;

4) обработка документа в бухгалтерии: таксировка (расценка), группировка;

5) сдача документов в архив на хранение после составления по ним учетных регистров.

Предложенный график документооборота в ООО «Славис» будет способствовать улучшению всей учетной работы на предприятии, усилению контрольных функций бухгалтерского учета, повышению уровня механизации и автоматизации учетных работ. График документооборота рекомендуем оформить в виде схемы работ по созданию, проверке и обработке документов, выполняемых каждым подразделением предприятия,

учреждения, а также всеми исполнителями с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ или в виде таблицы. Пример графика документооборота по учету основных средств представим в таблице 2.8.

Таблица 2.8

График документооборота, технология обработки и сроки предоставления отчетной информации по учету основных средств

Наименование	Ответственное лицо	Сроки сдачи отчета	Кому сдается отчет	Хранение документов
УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ				
Технические акты ввода в эксплуатацию ОС	Главный инженер	по мере ввода в эксплуатацию	Финансовый отдел	бухгалтерия
Акты приема-передачи ОС	Бухгалтер	по мере ввода в эксплуатацию	Гл.бухгалтер	бухгалтерия
Инвентарная книга учета объектов ОС	Бухгалтер	по мере ввода в эксплуатацию	Гл.бухгалтер	бухгалтерия
Ведомость начисления амортизации ОС	Бухгалтер	2 числа месяца след. за отч. периодом	Гл.бухгалтер	бухгалтерия
Приказы по вводу в эксплуатацию ОС	Бухгалтер	по мере ввода в эксплуатацию	Гл.бухгалтер	бухгалтерия
Инвентаризация ОС	Бухгалтер	По результатам инвентаризации	Гл.бухгалтер	бухгалтерия
Оборотно-сальдовые ведомости и журналы-ордера по движению ОС	Бухгалтер	5 числа месяца след. за отч. периодом	Гл.бухгалтер	бухгалтерия
Главная книга по счетам б/у 01,02,03,04,05	Бухгалтер	5 числа месяца след. за отч. периодом	Гл.бухгалтер	бухгалтерия
УЧЕТ ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Ввод первичных документов по поступлению ОС	Бухгалтер	по мере поступления	Гл.бухгалтер	бухгалтерия
Оборотно-сальдовая ведомость по сч. 08	Бухгалтер	5 числа месяца след. за отч. периодом	Гл.бухгалтер	бухгалтерия
Главная книга по счету б/у 08	Бухгалтер	5 числа месяца след. за отч. периодом	Гл.бухгалтер	бухгалтерия

Мы предлагаем создавать и представлять документы, относящиеся к сфере деятельности организации, по графику документооборота. Для этого каждому исполнителю вручается выписка из графика. В выписке перечисляются документы, относящиеся к сфере деятельности исполнителя,

сроки их представления и подразделения предприятия, учреждения, в которые представляются указанные документы.

Контроль за соблюдением исполнителями графика документооборота по предприятию предлагаем возложить на главного бухгалтера. Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также ответственность за своевременное и доброкачественное создание документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных переложить на лиц представленных в данном графике. Его отсутствие само по себе не влечет каких-либо нежелательных последствий в виде штрафов и разного рода взысканий со стороны законодательства, однако бесконтрольность в сфере документопотоков может привести к большому числу нарушений, которые в свою очередь могут повлечь негативные последствия. Такими нарушениями могут быть: утеря документов; отсутствие необходимых документов; несвоевременная регистрация документации; разные злоупотребления с документами.

В итоге это ослабляет контрольную функцию бухгалтерского учета и может привести к несвоевременности составления отчетности.

В качестве рекомендаций предлагается дополнить учетную политику графиком документооборота с целью улучшения организационной части делопроизводства и ведения бухгалтерского учета в организации. На наш взгляд, график документооборота необходим, так как именно в нем отражается путь движения для каждого документа, срок его предоставления в бухгалтерию и, кроме того, ответственные лица.

Предложенный график документооборота предусматривает оптимальное число исполнителей для прохождения каждого первичного документа и наименьший срок его нахождения в каком-либо отделе организации.

По нашему мнению, график документооборота позволит улучшить контроль со стороны бухгалтерии за работой организации, повысит

эффективность учетной работы. В частности, обеспечит своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете и, кроме того, достоверность содержащихся в них данных.

С целью повышения эффективности использования основных средств в ООО «Славис» можно рекомендовать две группы мероприятий.

Первая группа - это рекомендации, реализация которых не требует значительных капитальных вложений и их внедрение можно осуществить в относительно короткий период времени. К этой группе могут быть отнесены рекомендации по: снижению внутрисменных и целодневных простоев оборудования по различным причинам; повышению коэффициента сменности работы оборудования; совершенствованию материально-технического снабжения и оперативно-производственного планирования; изучению потребностей рынка, возможностей быстрой переналадки производства; налаживанию ритмичности производства.

Вторая группа – это рекомендации, реализация которых зависит не только от предприятия, а от многих внешних обстоятельств, требует определенных капитальных вложений и более продолжительного времени для их осуществления. К этой группе могут быть отнесены рекомендации по: совершенствованию технологических процессов; повышению уровня автоматизации производственных процессов; повышению уровня технического состояния и обслуживания основных средств;

Разработанные рекомендации по улучшению состава, структуры, технического состояния и повышению уровня использования основных средств должны предусматривать конкретные задачи по их реализации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общество с ограниченной ответственностью «Славис» динамично развивающееся производственное предприятие, начавшее свою деятельность с 14 февраля 2011 году.

Главным направлением операционной деятельности компании является «Производство пластмасс и синтетических смол в первичных формах».

Бухгалтерский учет в ООО «Славис» ведется структурным подразделением «Бухгалтерия» с использованием с использованием программы «1С: Предприятие» версия 8.2. Программы и учетные регистры соответствуют принципам бухгалтерского учета и отчетности и кодам рабочего плана счетов.

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

Чистая выручка от реализации в 2016 г. по сравнению с 2014 г. увеличилась на 31558 тыс. руб. почти в 2 раза, но уменьшилась по сравнению с 2015 годом или на 33,95 %. Удельный вес себестоимости в общем объеме выручки в 2016 г. по сравнению с 2014 г. увеличился с 88,44 % и до 94,60 %, что говорит о росте затрат на реализацию продукции.

В структуре доходов предприятия наибольшую долю составляет прибыль от основной деятельности, что свидетельствует о правильной хозяйственной политике предприятия при осуществлении коммерческой деятельности. На конец анализируемого периода предприятие имело чистую прибыль в размере 2896 тыс. руб. тыс. руб., которая имела тенденцию к снижению, т.е. собственные средства, полученные в результате финансово-хозяйственной деятельности уменьшились.

Рентабельность продаж имеет тенденцию к снижению, так в 2016 году она снизилась до 5,4 % по сравнению с 2014 годом 11,56 %, что

свидетельствует о росте себестоимости реализованной продукции.

Общая рентабельность динамично снижается, так в 2015 году она снизилась по сравнению с 2014 годом на 2,68 % и составила 8,81 %, а в 2016 году она снизилась по сравнению с 2015 годом на 3,49 % и составила 5,32 %, что косвенно свидетельствует о росте себестоимости реализованной продукции. Рентабельность собственного капитала ООО «Славис» за 2014-2016 годы показывает снижение чистой прибыли в величине собственного капитала.

Значение коэффициента финансовой независимости к концу анализируемого периода составляло на предприятии составило 0,607. Данное значение в пределах нормативного ограничения, которое должно составлять $\geq 0,5$, следовательно, ООО «Славис», реализовав свое имущество, которое образовано за счет собственных источников, предприятие сможет их возратить кредиторскую задолженность.

Анализируя финансовые показатели, можно оценить сделать финансовое состояние ООО «Славис» как удовлетворительное. Предприятие признается платежеспособным, поскольку практически все коэффициенты платежеспособности в пределах нормативного значения и рентабельным.

Синтетический учет основных средств, принадлежащих ООО «Славис» на правах собственности ведется на активном счете 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Для учета вложений во внеоборотные активы предназначен активный счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». Все расходы, связанные с выбытием основных средств отражают по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы». Все поступления, связанные с выбытием основных средств (выручка от продажи объектов, стоимость материалов, лома, утиля, полученных при ликвидации объектов и др.) отражают по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет основных средств в организации ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. Основными регистрами аналитического учета основных средств являются инвентарные

карточки и инвентарная книга учета основных средств.

Проведенный анализ эффективности использования основных средств позволяет сделать следующее заключение, что в основные фонды изношены в 2016 г. коэффициент износа составляет 81 %. Показатели эффективности использования основных средств говорят, что основные средства на предприятии используются достаточно результативно.

Анализ показал, что на предприятии отсутствует график документооборота. График будет способствовать установлению на предприятии рационального документооборота. Соблюдение графика документооборота будет способствовать оптимальному распределению должностных обязанностей между работниками, укреплению контрольной функции бухгалтерского учета и обеспечивают своевременность составления отчетности.

Можно рекомендовать две группы мер по повышению эффективности использования основных средств. Первая группа - это рекомендации, реализация которых не требует значительных капитальных вложений и их внедрение можно осуществить в относительно короткий период времени. К этой группе могут быть отнесены рекомендации по: снижению внутрисменных и целодневных простоев оборудования по различным причинам; повышению коэффициента сменности работы оборудования; совершенствованию материально-технического снабжения и оперативно-производственного планирования; изучению потребностей рынка, возможностей быстрой переналадки производства; налаживанию ритмичности производства.

Вторая группа – это рекомендации, реализация которых зависит не только от предприятия, а от многих внешних обстоятельств, требует определенных капитальных вложений и более продолжительного времени для их осуществления. К этой группе могут быть отнесены рекомендации по: совершенствованию технологических процессов; повышению уровня автоматизации производственных процессов; повышению уровня

технического состояния и обслуживания основных средств.

Разработанные рекомендации по улучшению состава, структуры, технического состояния и повышению уровня использования основных средств должны предусматривать конкретные задачи по их реализации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст]: федер. закон от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 28 марта 2017 г. № 39-ФЗ) / Изд-во:Феникс, 2017 г. - 544 с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 03 апреля 2017 г. № 58-ФЗ) / Издательство: Омега-Л, Рипол Классик, серия Кодексы Российской Федерации, 2017 г. – 658 с.
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 23 мая 2016 г. № 149-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
4. О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы [Электронный ресурс]: постановл. Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (в ред. от 7 июля 2016 г. № 674) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
5. О переоценке основных фондов (средств) предприятий и организаций [Электронный ресурс]: постановл. Правительства РФ от 25 ноября 1993 г. № 1233 (в ред. от 10 января 1994 г. № 15) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. от 29 марта 2017 г. № 47н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 октября

2008 г. № 106н (в ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Проф».

8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06 июля 1999 г. № 43н (в ред. от 08 ноября 2010 г. № 142н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»: приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н (в ред. от 16 мая 2016 г. № 64н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

10. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»: приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (в ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

11. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н (в ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

12. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (с изм. и доп. от 8 ноября 2010 г. № 142н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

13. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н (от 24 декабря 2010 № 186н) // Справочно-правовая система «Консультант

- Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
14. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 (в ред. от 08 ноября 2010 г. № 142н) // Информационно-правовой портал «Гарант».
15. Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 [Электронный ресурс]: приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12 декабря 2014 г. N 2018-ст (в ред. от 28 сентября 2016 г. № 1234-ст) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
16. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: [Текст]: учеб. пособие / Ю.А. Бабаев; под ред. д.э.н., проф. Ю.А. Бабаева. - 2-е изд. - М.: РИОР, 2014 - 170 с.
17. Богатая, И.Н. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / И.Н. Богатая, Н.Т. Лабынцев, Н.Н. Хахонова. – Ростов на Дону: Феникс, 2012. – 506 с.
18. Бородина, В. Бухгалтерский учет амортизации основных средств. Вопросы применения на практике [Электронный ресурс]/ В. Бородина // Финансовая газета.- 2016. - № 11.- С. 236 - 242.
19. Братушка, О.А. Документооборот при учете основных средств [Электронный ресурс]/ О.А. Братушка // Бухгалтер и закон. – 2014. № 6. – С. 12-16.
20. Братушка, О.А. Учет основных средств по новым правилам [Электронный ресурс]/ О.А. Братушка // Все для бухгалтера. – 2016. № 3. – С. 115-119.
21. Вожегова, Д. Основные средства [Электронный ресурс]/ Д. Вожегова // Российский бухгалтер. – 2014. № 6. – С. 56-64.
22. Гарифуллин, К.М. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учеб. пособие / К.М. Гарифуллин. – Казань: КФЭИ, 2014. – 512 с.
23. Горбачева, Е.И. Совершенствование аудита и анализа в управлении основными средствами организации [Электронный ресурс]/ Е.И. Горбачева //

Аптека: бухгалтерский учет и налогообложение.- 2016.- № 12.- С. 67-72.

24. Григорьева, С.В. Комплексное исследование эффективности использования основных средств с применением статистико-экономических методов анализа [Текст]/ С.В.Григорьева // Бухгалтерский учет.– 2014.– № 9.– С. 43-45.

25. Дружиловская, Т.Ю. Организация учета и экономического анализа основных средств на предприятиях [Электронный ресурс]/ Т.Ю. Дружиловская, В.А. Дрыгинкина) // Международный бухгалтерский учет.- 2016.- № 35.- С. 149-153.

26. Дружиловская, Т.Ю. Учет основных средств: нормативное регулирование и российская практика [Электронный ресурс]/ Т.Ю. Дружиловская, В.А. Дрыгинкина // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях.- 2015.- № 23.- С. 49-52.

27. Егорова, Н. Досрочное списание ОС в налоговом учете [Электронный ресурс]/ Н. Егорова // Информационный бюллетень «Экспресс-бухгалтерия». – 2016. - № 12.- С. 169-173.

28. Ильина, М. Амортизация основных средств и нематериальных активов для целей бухгалтерского и налогового учета [Электронный ресурс]/ М. Ильина // Российский бухгалтер.- 2016.- № 9.- С. 369-373.

29. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н.П. Кондраков . - 4-е изд., перераб. и доп.- М. ИНФРА-М, 2012.- 681 с.

30. Коробейников, О.П. Анализ и развитие методики расчета норм амортизации [Текст] / О.П. Коробейников // Экономический анализ: теория и практика. – 2012. – № 6. – С. 2-6.

31. Миленина, Н.В. Об учете суммы амортизации по ОС [Электронный ресурс]/ Н.В. Миленина // Индивидуальный предприниматель: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2016. - № 4.- С. 234-246.

32. Никифорова, Н.В. Приобретено ОС, бывшее в употреблении. Определяемся с амортизационной группой [Электронный ресурс]/ Н.В. Никифорова // Налог на прибыль: учет доходов и расходов. – 2016. - № 6.- С.

87-93.

33. Сибиряков, Н. О вопросах методики анализа основных средств организации [Электронный ресурс]/ Н. Сибиряков // Налоги (газета).- 2016.- № 7.- С. 66-72.

34. Чайковская, Л.А., Бухгалтерский учет и налогообложение [Текст]: учебник / Л.А. Чайковская. – М.: Экзамен, 2014. – 326 с.

35. Шеремет, А.Д. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебник / А.Д. Шеремет; под общ. ред. проф. А.Д. Шеремета. - М.: ИНФРА-М, 2014. - 618 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ