**Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита**

 Допускается к защите:

 зав. кафедрой, к.э.н., доцент

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.В. Гамулинская

 «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему: **­**«Учет основных средств в ООО «Машиностроитель», г.Киров»

Направление подготовки38.03.01 **«**Экономика»

Направленность **«**Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник Лоптева Е.С.

Научный руководитель,

к.э.н, доцент Гамулинская Н.В

Рецензент,

к.э.н, доцент Гришина Е.Н.

Содержание

[Введение 4](#_Toc485124565)

[1. Теоретические и методологические аспекты учета основных средств 6](#_Toc485124566)

[1.1 Нормативное регулирование учета основных средств 6](#_Toc485124567)

[1.2 Методика учета основных средств 8](#_Toc485124568)

[2. Краткая организационно-экономическая характеристика ООО "Машиностроитель" г. Киров 28](#_Toc485124569)

[3 Учет основных средств ООО «Машиностроитель» 40](#_Toc485124570)

[3.1 Организация учета основных средств ООО «Машиностроитель» 40](#_Toc485124571)

[3.2 Документальное оформление учета основных средств ООО «Машиностроитель» 42](#_Toc485124572)

[3.3 Синтетический и аналитический учет основных средств ООО «Машиностроитель» 45](#_Toc485124573)

[3.3.1 Поступление объектов основных средств на ООО «Машиностроитель» 45](#_Toc485124574)

[3.3.2 Учет амортизации основных средств 46](#_Toc485124575)

[3.3.3 Учет ремонта основных средств на ООО «Машиностроитель» 48](#_Toc485124576)

[3.3.4 Учет выбытия основных средств на ООО «Машиностроитель» 51](#_Toc485124577)

[3.3.5 Инвентаризация основных средств 52](#_Toc485124578)

[3.4 Пути совершенствования учета основных средств ООО «Машиностроитель» 54](#_Toc485124579)

[Заключение 57](#_Toc485124580)

[Список литературы 60](#_Toc485124581)

# Введение

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

Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида в течение длительного периода. Под воздействием производственного процесса и внешней среды они снашиваются постепенно и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы путем начисления износа по установленным нормам.

Таким образом, актуальность темы выпускной квалификационной работы обусловлена тем, что основные средства предприятия являются необходимой предпосылкой для его нормального функционирования в условиях рыночной экономики и повышения эффективности производства.

В связи с этим, целью данной работы является изучение учёта основных средств ООО «Машиностроитель».

Для достижения поставленной в работе цели определены следующие задачи, которые и сформируют структуру данной работы:

* изучить теоретические и методологические аспекты учета основных средств;
* дать краткую организационно-экономическую характеристику ООО «Машиностроитель»;
* рассмотреть организацию бухгалтерского учета на ООО «Машиностроитель» в части учета основных средств;
* изучить документальное оформление хозяйственных операций по учёту основных средств на ООО «Машиностроитель»;
* изучить учет поступления, амортизации, восстановления, выбытия и аренды основных средств на ООО «Машиностроитель».
* рассмотреть налоговый учет основных средств на ООО «Машиностроитель»;
* рассмотреть пути совершенствования учёта основных средств на ООО «Машиностроитель»;
* сделать обобщающие выводы и предложения;

Теоретической и методической основой данной работы явились законодательные и нормативные акты, положение по бухгалтерскому учету, план счетов бухгалтерского учёта, интернет ресурсы, налоговый кодекс, федеральные законы, учебные пособия, справочная правовая система КонсультантПлюс, отчётность ООО «Машиностроитель», первичные документы ООО «Машиностроитель»

В процессе изучения и обработки материалов применяются следующие методы экономических исследований: монографический, абстрактно-логический, экономико-статистический, табличный, метод анализа и синтеза

# 1. Теоретические и методологические аспекты учета основных средств

## 1.1 Нормативное регулирование учета основных средств

Нормативное регулирование в РФ представляет собой четырехуровневую систему. В этой системе правовые акты низшего уровня раскрывают порядок реализации норм права, закрепленных федеральным законодательством.

На первом уровне устанавливаются единые правовые и методологические нормы организаций и ведения бухгалтерского учета в РФ. Основным законодательно-правовым актом, регулирующим учет основных средств, является Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ. Здесь устанавливаются нормы формирования бухгалтерской отчетности, порядок оценки имущества и т.д. Сюда также относятся НК РФ, ГК РФ и Постановление Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». [11]

Второй уровень включает в себя Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ): ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ПБУ 6/01 «Учет основных средств», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации» и пр. А также Приказ Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской от-четности организаций» (в ред. от 06.04.2015г.), Приказ Минфина РФ от 30.03.2001г. №26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (в ред. от 16.05.2016.), Приказ Минфина России от 13.10.2003г. №91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (в ред. от 24.12.2010г.), Приказ Минфина России от 13.06.1995г. №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в ред. от 08.11.2010г.) [14].

Порядок применения Положений по бухгалтерскому учету и составлению бухгалтерских отчетов, а также реализация смежных вопросов для различных ситуаций делового оборота детально излагаются в нормативных документах, выпускаемых уже упомянутыми государственными органами и называемыми Рекомендации, Инструкции, Письма и пр. Поскольку в этих правовых актах осуществляется детализация норм, сформулированных в документах второго уровня иерархии, их следует включать в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета третьего уровня. Примером может служить «Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации», утвержденной Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г.

Четвертый уровень составляют организационно-распорядительные документы, формирующие учетную политику организации. Данные документы разрабатываются самой организацией или специализированными консалтинговыми фирмами по заказу организации.

Правовая регламентация денежной оценки имущества предприятий необходима для нормального развития финансовой системы государства в целом. Оценка имущества предприятий закреплена в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и конкретизирована в Учетной политике организации. Имущество организации и источники его формирования отражаются в индивидуальном финансово-правовом акте – балансе, правовая основа составления которого определена ст. 13-16 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ [3].

Таким образом, принятие законов и других нормативных актов, регулирующих финансовую деятельность предприятий, представляет собой одно из направлений реализации внутренней финансовой политики государства. Законодательные и нормативные основы этой политики регулируют финансовую деятельность предприятия в разных формах.

## 1.2 Методика учета основных средств

Бухгалтерский учет – это организованный метод сбора, регистрации и обобщения информации в финансовом выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении посредством сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций [3].

Рассматривая положение по бухгалтерскому учету 6/01 можно сделать вывод, что актив приобретает в организации статус основного средства, если выполняются следующие условия:

- объект служит в организации для производства продукции, выполнения работ или оказания услуг, используется для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное пользование;

- объект предназначен для использования срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; в течение длительного времени,

- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем [8].

Активы, в отношении которых выполняются эти условия, но их стоимость не превышает 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты, капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования [10].

Классификация основных средств представлена в Приложении А.

Срок полезного использования – это период, в течении которого использование актива будет приносить экономические выгоды

Инвентарный объект является единицей бухгалтерского учета. Инвентарным объектом основных средств будет считаться объект со всеми включёнными в него комплектующими; некоторый предмет, используемый для реализации установленных функций, или же отдельный комплекс похожих предметов и предназначенный для выполнения конкретной работы [9].

В случае, когда у одного объекта существует несколько частей, где у каждой из них существенно отличается срок полезного использования, то каждая такая часть учитывается как отдельный инвентарный объект.

Учет основных средств по объектам осуществляет бухгалтерская служба с применением инвентарных карточек учета основных средств. На каждый инвентарный объект на предприятии должна быть заведена инвентарная карточка.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Для определения первоначальной стоимости объекта основных средств необходимо суммировать все затраты предприятия на приобретение, изготовление и сооружение этого объекта, исключая из суммы налог на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Приобретение каждого объекта основных средств (кроме строительства), отображается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по фактическим затратам с выделением НДС на счете 19 «Налог на добавленную стоимость». Ввод в эксплуатацию этих объектов производится по инвентарной стоимости, которая складывается на дебете счета 08. Осуществляя ввод в эксплуатацию основных средств производственного назначения налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам и таможенным органам и учтенный по дебету счета 19, предъявляется к вычету из бюджета записью Дт 68 – Кт 19. По приобретаемым транспортным средствам удерживается налог на приобретение, который рассчитывается по определенной ставке к стоимости автотранспортного средства без НДС и акцизов. Этот налог включается в первоначальную стоимость транспортного средства [16].

По дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы» совершается принятие к учету основных средств и учитываются изменения в их первоначальной стоимости при достройке, реконструкции и дооборудования.

Счет 01 «Основные средства» предназначен для сбора данных о наличии и движении основных средств организации, которые находятся в эксплуатации, в аренде, запасе, на консервации. Если актив находится в собственности двух или более организациях, то он учитывается в соответствующей доле на счете 01 «Основных средства»

Сальдо по дебету 01 счета показывает первоначальную или восстановительную стоимость основных средств, которые состоят на балансе организации. По дебету отражается поступление основных средств (по первоначальной стоимости), рост первоначальной стоимости в результате модернизации и реконструкции объектов основных средств, а также стоимость дооценки основных средств до их восстановительной стоимости. По кредиту отображается уменьшение стоимости основных средств при их выбытии, а также суммы уценки основных средств до их восстановительной стоимости. [16]

Типовая корреспонденция счета 01 с другими счетами представлена в Приложении Б.

Что бы определить первоначальную стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, необходимо согласовать учредителями (участниками) организации их денежную оценку.

Если основное средство получено организацией по договору дарения, то его первоначальной стоимость считается его та стоимость, которая могла бы быть получена в результате его продажи на момент принятия к бухгалтерскому учету.

При получении основных средств по договору, в котором исполнение обязательств происходит не денежными средствами, первоначальной стоимостью будет считаться стоимость ценностей, переданным организацией. Эта стоимость устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Ежегодно затраты в многолетние насаждения и на коренное развитие земель должны входить в структуру основных средств в сумме затрат, касающихся к принятым в отчетном году в эксплуатацию площадям, независимо от даты окончания всего комплекса работ.

В случаях, когда основное средство принимается к учету несвоевременно это ведет к доначислению налога на имущество, а если основное средство состоит на балансе организации, но не используется – то это приводит к ошибкам при расчете налога на прибыль.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, возможно лишь в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств [24].

Организация может переоценивать группы однотипных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости, но не чаще одного раза в год. Прежде чем принять решение о переоценке по таким основным средствам необходимо учитывать, что в дальшейшем они переоцениваются систематически, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, не существенно отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

В ходе переоценки объектов основных средств следует изменение первоначальной стоимость. Это изменение отражается по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал»

При проведении переоценки активов данные в конце каждого отчётного года должны отражаться в бухгалтерском учете отдельно.

По итогам переоценки стоимость дооценки должна быть зачислена в добавочный капитал организации. Если стоимость дооценки объекта основного средства совпадает со стоимостью уценки его, осуществленный в прошлые отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов. [22]

По итогам переоценки возникают разницы в стоимости объектов основных средств. Сумма уценки переносится на финансовый результат в числе прочих расходов. Сумма уценки зачисляется в уменьшение добавочного капитала организации, созданного благодаря дооценке этого объекта, проведенной в прошлые отчетные периоды. Если сумма уценки выше суммы дооценки, зачисленной в добавочный капитал в процессе переоценки, то превышение будет снижает прибыль. [22]

Для учета выбытия объектов основных средств к счету 01 «Основные средства» организация может открыть субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета будет относиться стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации. После выбытия остаточная стоимость основного средства списывается со счета 01 на счет 91.

Ежемесячное начисление амортизации снижает стоимость основных средств. По объектам основных средств, которые не эксплуатируются, амортизация не будет начисляться. По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общепринятом порядке. [10]

Объекты основных средств, у которых не изменяются потребительские свойства, не амортизируются (вода, недра, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др)

Амортизация основных средств производится одним из следующих способов:

* линейный способ;
* способ уменьшаемого остатка;
* способ списания стоимости по сумме чисел лет СПИ;
* способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Формулы определения годовой амортизации по каждому из вышеперечисленных способов представлены в Приложении В.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

Для обобщения информации об амортизации существует отдельный счет – 02 «Амортизация основных средств» [7].

Начисленная сумма амортизации основных средств отображается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство.

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведется по каждому инвентарному объекту основных средств.

Во время эксплуатации объектам ОС может понадобиться восстановление. Оно осуществляется посредством модернизации, ремонта и реконструкции. Затраты на восстановление основного средства отражаются по дебету соответствующих счетов затрат на производство. [13]

Имеет место выбытия объекта основных, если объект основного средства прекращает использоваться по причинам морального или физического износа, ликвидации в случае стихийного бедствия, продажи, передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации, дарения или иным причинам.

Так, например, при списании основного средства следует различать понятия моральный и физический износ, где «под физическим износом понимается потеря средствами труда своих первоначальных качеств», соответственно «моральный износ – это обесценивание стоимости оборудования вследствие удешевления производства его аналогов или появление более совершенных моделей. Часто оборудование морально устаревает быстрее, чем приходит в негодность вследствие физического износа и тогда его эксплуатация становится экономически невыгодна [25].

Если списание объекта основных средств происходит в следствии его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, прописанной в договоре.

Финансовый результат, полученный от выбытия ОС, отражается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся и подлежат зачислению на счет 99 «Прибыли и убытки» в качестве прочих доходов и расходов.

В инвентарной карточке ликвидируемого объекта делаются необходимые записи и определяются итоги по его ликвидации.

Согласно гражданскому законодательству земельные участки, имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие вещи, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе пользования могут быть переданы в аренду [1].

Существует несколько вариантов классификации видов аренды. В зависимости от сроков аренды имущества различают:

* долгосрочную аренду (лизинг) – на срок более трех лет;
* среднесрочную (хайринг) – на период от одного до трех лет;
* краткосрочную (рентинг, чартер) – на срок до одного года. [14]

Все хозяйственные операции, которые происходят в организации должны быть документально оформлены первичными документами – это письменное свидетельство о совершении факта хозяйственной жизни, оно имеет юридическую силу и не требует дальнейших пояснений. На основании этих документов ведется бухгалтерский учет. Хозяйственные операции, не оформленные первичным учетным документом, не принимаются к учету и не подлежат отражению в регистрах бухгалтерского учета.

Согласно ФЗ «О бухгалтерском учете» первичные учетные документы составляются по формам, утвержденным руководителем экономического субъекта. При этом каждый первичный учетный документ должен содержать свои обязательные реквизиты, установленные ФЗ «О бухгалтерском учете» [3].

Также необходимо отметить, что с 1 января 2013 года формы первичных учетных документов, содержащихся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению.

Перейдем к рассмотрению форм документов по учету основных средств.

 Поступление и выбытие объектов основных средств

Для включения объектов в состав основных средств и учета их ввода в эксплуатацию, а также при выбытии объектов из состава основных средств, предусмотрены следующие документы:

- акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1).

- акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма №ОС-1а).

- акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1б) [6].

Акты утверждаются руководителями организации-получателя и организации-сдатчика и составляются в количестве не менее двух экземпляров. Вся техническая документация, которая относится к объекту основных средств должна быть приложена к акту.

Внутреннее перемещение объектов основных средств.

В организациях часто происходит так, что необходимо переместить оборудование из одного структурного подразделения в другое. Для документального оформления таких перемещений на предприятии создаётся накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма №ОС-2)

Накладная выписывается передающим подразделением в трех экземплярах, подписывается ответственными лицами структурных подразделений получателя и сдатчика [6].

Далее данные о перемещении объектов основных средств заносят в книгу учета объектов основных средств или в инвентарную карточку (формы №ОС-6, №ОС-6а, №ОС-6б).

Ремонт основных средств.

Оформление и учет приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации оформляется Актом о приеме-передаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств формы №ОС-3.

Этот акт состоит из двух разделов. В первом разделе следует указывать сведения о состоянии объекта основных средств на момент передачи в ремонт, модернизацию, на реконструкцию. Во втором разделе указываются сведения о затратах, которые возникли в результате ремонта, реконструкции, модернизации объектов ОС. Акт подписывается членами приемочной комиссии или лицом, уполномоченным на приемку объектов основных средств, а если услуги оказываются сторонней организацией, то акт подписывается представителем этой организации [14].

Данные ремонта, реконструкции, модернизации вносятся в инвентарную карточку учета объекта основных средств (форма №ОС-6).

Для организации контроля за своевременным получением основных средств из ремонта рекомендуется инвентарные карточки по этим объектам переносить в группу «Основные средства в ремонте»

Списание объектов основных средств.

В каждой организации рано или поздно основные средства приходят в негодность. Данный факт хозяйственной жизни оформляется следующими документами:

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

- акт о списании автотранспортных средств (форма №ОС-4а);

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

Перечисленные документы необходимом составлять в двух экземплярах, которые подписываются членами комиссии, назначенной руководителем организации.

Учет оборудования.

При поступлении на склад оборудования для последующего использования в качестве объекта ОС составляется акт о приеме оборудования по форме №ОС-14. Данный документ составляется в двух экземплярах и утверждается руководителем или уполномоченным им лицом. [18]

При передаче оборудования в монтаж составляется акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма №ОС-15). Если монтажные работы проводятся подрядным способом, в состав приемочной комиссии входит представитель подрядной монтажной организации. В этом случае, отдельный акт на передачу оборудования в монтаж (форма №ОС-15) не составляется. При получении оборудования на ответственное хранение уполномоченный представитель монтажной организации расписывается непосредственно в акте, и ему передается его копия [13].

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

Зачисление смонтированного и готового к эксплуатации оборудования в состав основных средств организации оформляется по формам №ОС-1 или №ОС-1б.

Учет наличия и движения основных средств.

Учет основных средств по объектам ведется бухгалтерской службой с использованием следующих документов:

* инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма №ОС-6);
* инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (форма №ОС-6а);
* инвентарная книга учета объектов основных средств (форма №ОС-6б).

На основании первичных документов в бухгалтерии ведется синтетический и аналитический учет прихода и расхода основных средств [15].

Синтетический учёт – обобщённое отражение в денежном измерении экономически однородных хозяйственных средств, их источников и хозяйственных процессов.

Ведётся на основе синтетических счетов бухгалтерского учёта, причем каждая группа основных средств учитывается на отдельном счете или субсчете. Обороты по дебету и кредиту синтетического счета должны быть соответственно равны общей сумме всех оборотов объединяемых им аналитических счетов. Это равенство служит основой для регулярно осуществляемой проверки данных синтетического и аналитического учета, установления и исправления возможных ошибок в учетных записях [24].

Для учёта основных средств, которые принадлежат организации на правах собственности, используются следующие счета:

Активный счёт 01 «Основные средства».

Пассивный счёт 02 «Амортизация основных средств».

Активный счёт 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Активный счет 07 «Оборудование к установке».

Информация о наличии и движении основных средств, которые находятся в собственности организации и в эксплуатации или запасе, аренде отражается на счете 01 «Основные средства»

Корреспонденция счета 01 представлена в Приложении Б.

При поступлении основных средств в качестве вклада в уставный капитал их стоимость формируется следующими проводками:

Если организация покупает основные средства у других организаций или создает сама, то они отражаются проводкой дебет 01 «Основные средства» - кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

При выбытии основных средств сумма накопленной амортизации по объекту списывается в уменьшение его первоначальной стоимости. Формируется проводка: дебет счета 02 «Амортизация основных средств» и кредит счета 01 «Основные средства».

Корреспонденция счета 02 представлена в Приложении Б.

Если основное средство выбывает в результате продажи, по причине физического или морального износа, безвозмездной передачи остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». Кроме того, на дебет счета 91 списывают все расходы, связанные с выбытием основных средств, а на кредит – все поступления, относящиеся к выбытию основных средств. В итоге на счете 91 «Прочие доходы и расходы» формируется финансовый результат от выбытия основных средств. В конце каждого месяца этот финансовый результат списывается со счета 91 на счет 99 «Прибыли и убытки».

При продаже основных средств их продажную стоимость отражают по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Одновременно остаточную стоимость ОС списывают с кредита счета 01 «Основные средства» в дебет счета 91, а сумму амортизации по проданным основным средствам – в дебет счета 02 «Амортизация основных средств» и кредит счета 01.

Если основное средство передаётся в счет вклада в уставный капитал другой организации или в счёт вклада в общее имущество, то их списывают по остаточной стоимости проводкой: дебет счета 58 «Финансовые вложения» - кредит счета 01 «Основные средства». Сумму амортизации по переданным ОС списывают проводкой: дебет счета 02 «Амортизация основных средств» - кредит счета 01 «Основные средства»

Для сбора информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся объектах предназначен счет 07 «Оборудование к установке» [11].

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 «Оборудование к установке» по фактической себестоимости приобретения, то есть суммируется цена приобретения, затраты на приобретение и доставку оборудования на склад организации. Для отражения операций по приобретению оборудования за плату у других организаций счет 07 «Оборудование к установке» отражается в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Принятие к бухгалтерскому учету оборудования, внесенного учредителями в счет их вкладов в уставный (складочный) капитал организации, отражается по дебету счета 07 «Оборудование к установке» и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями». Стоимость оборудования, сданного в монтаж, списывается со счета 07 «Оборудование к установке» в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». [7]

Корреспонденция счета 07 представлена в Приложении Б.

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» служит для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов, а также о затратах организации по формированию основного стада продуктивного и рабочего скота (кроме птицы, пушных зверей, кроликов, семей пчел, служебных собак, подопытных животных, которые учитываются в составе средств в обороте).

Сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражает величину вложений организации в незавершенное строительство, незаконченные операции приобретения основных средств, нематериальных и других внеоборотных активов, а также формирования основного стада. При продаже, передаче безвозмездно и др. вложений, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Корреспонденция счета 08 представлена в Приложении Б.

Аналитический учет – это натуральный и стоимостной учет произведенной продукции фактически и документально оформленной. Он ведется по наименованиям, типам, разметкам и местами хранения продукции. Цель такого учета – получение данных о наличии, поступлении и продаже произведенной продукции, а также обеспечение должного контроля за ее сохранностью материально ответственных лиц. Важным критерием должной организации аналитического учета является, прежде всего, хорошее состояние складского хозяйства.

Главным регистром аналитического учета основных средств являются инвентарные карточки. На лицевой стороне инвентарных карточек указывают наименование и инвентарный номер объекта, год выпуска, дату и номер акта о приемке, местонахождение, первоначальную стоимость, норму амортизационных отчислений, шифр затрат, сумму начисленной амортизации, внутреннее перемещение и причину выбытия.На оборотной стороне – сведения о дате и затратах по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации объекта, выполненных ремонтных работах, а также краткую индивидуальную характеристику объекта. Инвентарные карточки составляются в бухгалтерии на каждый инвентарный номер в одном экземпляре. Однотипные предметы, которые имеют одинаковую техническую характеристику, производственно-хозяйственное назначение и стоимость, а также поступившие в одном календарном месяце могут группироваться в инвентарных карточках[15].

Инвентарные карточки создаются на основании первичных учетных документов, а дальше они передаются в соответствующий отдел организации. В организациях можно создавать инвентарные списки объектов ОС по месту нахождения.

По месту эксплуатации основных средств для более точного контроля за их сохранностью можно вести инвентарные списки ОС. В них записывают номер и дату инвентарной карточки, инвентарный номер объекта, его полное название, первоначальную стоимость и данные о выбытии (перемещении) - дату и номер документа, и причину выбытия. Разрешается вести учет объектов по месту их эксплуатации в инвентарных карточках. В таком случае инвентарные карточки выписывают в двух экземплярах, и второй экземпляр передают по месту нахождения объекта. Учет объектов основных средств по месту нахождения осуществляют лица, ответственные за сохранность этих средств. В бухгалтерии инвентарные карточки формируют в инвентарную картотеку, в которой они разделены на группы по видам. [15].

Налоговый учет основных средств регулируется главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации, которая не дает такого единого определения ОС, как указанный бухгалтерский стандарт ПБУ 6/01 [21].

Однако если проанализировать требования, выдвигаемые статьями 256 и 257 НК РФ, то становится понятным, что общие принципы бухгалтерского и налогового учета основных средств, практически идентичны. Следовательно, чтобы не допускать разрыва между данными обоих учетов бухгалтер должен во всех возможных случаях использовать одинаковые методы оценки ОС, установление сроков полезного использования, начисления амортизации, и тому подобное, тем более что некоторые различия, существующие в учетах, преодолеть совсем несложно [2].

НК РФ подразделяет основные средства на амортизируемые и не амортизируемые. Амортизируемые ОС в целях налогового учета делятся на две группы: подлежащие амортизации и не подлежащие амортизации.

Амортизируемыми основными средствами являются те, стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Отличие главы 25 НК РФ от бухгалтерского учета в том, что в налоговом кодексе вводится стоимостной критерий отнесения имущества к амортизируемому, он составляет 100000 рублей [2].

Основные средства, стоимостью менее 100 000 рублей подлежат единовременному включению в состав материальных расходов в момент ввода в эксплуатацию. Они не являются амортизируемыми (согласно подпункту 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ). В бухгалтерском учете подобные действия возможны в том случае, если аналогичный порядок списания стоимости ОС на затраты закреплен в учетной политике. Следовательно, чтобы не возникало различий, в бухгалтерском учете необходимо использовать правило налогового учета. В налоговом учете применяются два метода начисления амортизации: линейный и нелинейный:

- при линейном методе сумма амортизации касательно объекта амортизируемого имущества рассчитывается из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования данного объекта;

- при нелинейном методе амортизация начисляется на остаточную стоимость объекта основных средств. Порядок расчета амортизации изменяется после того, как остаточная стоимость основного средства составит 20% от его первоначальной стоимости. В таком случае остаточная стоимость амортизируемого имущества в целях начисления амортизации считается базовой стоимостью, для последующего расчета амортизационных отчислений. Поэтому, чтобы определить ежемесячную сумму отчислений, базовую стоимость делят на количество месяцев, оставшихся до конца срока использования данного объекта основного средства [10].

Срок полезного использования амортизируемого имущества определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию в соответствии классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» [10].

Основные средства принимаются к налоговому учету по первоначальной стоимости, порядок определения которой установлен статьей 257 НК РФ [2].

На первый взгляд, правила формирования первоначальной стоимости ОС в бухгалтерском и в налоговом учете, одинаковы. Тем не менее по ряду некоторых моментов глава 25 НК РФ содержит в отношении ОС несколько другие правила, которые приводят к возникновению различий между данными бухгалтерского и налогового учета. Примером этих различий служат правила учета процентов по заемным средствам, привлеченным на приобретение основного средства. Такие проценты признаются внереализационными расходами (статья 265 НК РФ). В связи с этим, у организации, использующей для приобретения основных средств заемные средства, первоначальная стоимость в бухгалтерском учете, практически всегда будет отличаться от первоначальной стоимости в налоговом учете. Исключение составляет лишь случай, когда заемные средства не носят целевого характера. В этом случае начисленные проценты в бухгалтерском учете будут включаться в состав операционных расходов, что позволяет сблизить данные бухгалтерского и налогового учета [2].

В течение отчётного периода организация уплачивает следующие налоги, связанные с учётом основных средств.

Налог на добавленную стоимость.

Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (НДС) являются организации и индивидуальные предприниматели, а также лица, признаваемые налогоплательщиками НДС связи с перемещением товаров через таможенную границу.

Основной объект налогообложения НДС – это реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ.

Налоговые ставки НДС:

18%, применяется, если операция не входит в перечень облагаемых по ставке 10% или в перечень со ставкой 0%.

0%, применяется при экспорте и реализации товаров (работ, услуг) по международной перевозке товаров, в области космической деятельности, драгоценных металлов, построенных судов, а также ряда транспортных услуг (по списку пункта 1 статьи 164 НК РФ) [2].

Согласно статье 171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг), осуществления производственной деятельности или иных операций, признаваемые объектами налогообложения [2].

Нормативно установлено, что сумма НДС должна быть выделена отдельной строкой в первичных учетных и расчетных документах. Данные используемые при учете исчислении налога должны подтверждаться первичными учетными документами и расчетами налоговой базы. Все организации обязаны оформлять счета-фактуры, вести журналы учета, полученных и выставленных счетов-фактур, книгу покупок и книги продаж. Если в счетах-фактурах есть нарушения, то они не будут являться основанием для вычета НДС.

В бухгалтерском учете операции по начислению НДС, подлежащего уплате в бюджет, отражается на счете 68 «Расчет по налогам и сборам»:

* при продаже прочих активов НДС отражают корреспонденцией Д-т 91.2 К-т 68;
* перечисление сумм НДС в бюджет отражают корреспонденцией Д-т 68 К-т 51 [24].

Организации, при расчете с бюджетом по НДС, имеют право предъявить к вычету сумму НДС, доплаченную поставщиком, подрядчиком при приобретении товаров (работ, услуг).

Для учета сумм НДС, предъявляемых при приобретении основных средств, предназначен счет 19 «НДС по приобретенным ценностям» субсчет 1 [2].

Налог на имущество организации

Плательщиками налога на имущество являются организации, у которых есть имущество, признаваемое объектом налогообложения (п. 1 ст. 373 НК РФ). Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Налоговый период – календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента [2].

Транспортный налог относится к региональным налогам. Величина налога, порядок и сроки его уплаты, формы отчётности, а также налоговые льготы устанавливают органы законодательной власти субъектов РФ. Федеральное законодательство определяет объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговый период, порядок исчисления налога и пределы налоговых ставок.

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолёты, вертолёты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств в расчёте на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм-силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или единицу транспортного средства в следующих размерах [2].

 Земельный налог – уплачивают организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

НК РФ относит Земельный налог к местным налогам. Местные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях муниципальных образований в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах.

Налогоплательщиками налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения, если иное не установлено настоящим пунктом.

Налогом облагаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.

Налоговая база в отношении каждого земельного участка определяется как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом. Налоговая база определяется отдельно в отношении долей в праве общей собственности на земельный участок, в отношении которых налогоплательщиками признаются разные лица либо установлены различные налоговые ставки [2].

# 2. Краткая организационно-экономическая характеристика ООО "Машиностроитель" г. Киров

Общество с ограниченной ответственностью «Машиностроитель» (ООО «Машиностроитель») создано и действует с 30 октября 2013 года в соответствии с ГК РФ, ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и иным действующим законодательством. Директором данного предприятия является Кальсин Виталий Васильевич. Общество является юридическим лицом, имеет в собственности обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Также может от своего имени совершать сделки, приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, выступать истцом или ответчиком в суде, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета, круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на его место нахождения. Основными акционерами являются:

* ЗАО «Кировский завод приводных цепей»;
* ОАО «Акмаш-Холдинг».

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Машиностроитель», которое находится по адресу 610912, г Киров, д. Шкляевская, ул. Тихая, д. 12 корп. 4.

Основным учредительным документом предприятия является устав.

Размер уставного капитала составляет 10 110 000 руб.

ООО «Машиностроитель» является коммерческой организацией, основной целью деятельности которой является организация эффективной работы и получение прибыли.

Основной вид деятельности: код ОКВЭД 28.74 – производство цепей, до момента реализации проекта организация занималась оказанием услуг по изготовлению цепей из давальческого сырья. Организация также осуществляет деятельность по следующим не основным направлениям: «Производство прочих готовых металлических изделий», «Производство подшипников, зубчатых передач, элементов механических передач и приводов», «Деятельность в области бухгалтерского учета», «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления», «Технические испытания, исследования и сертификация», «Трудоустройство и подбор персонала».

ООО «Машиностроитель» производит и поставляет цепи на рынках России и стран ближнего зарубежья. За этот период времени освоен массовый выпуск приводных, тяговых пластинчатых и грузовых пластинчатых цепей, серийный выпуск вильчатых и разборных цепей, нестандартных цепей и цепей со спецэлементами, в том числе цепей для импортного оборудования.

Количество основной выпускаемой номенклатуры продукции составляет 14 наименований.

- Цепи приводные роликовые для сельского хозяйства (ПР-19,05; ПР-25,4; ПРД-38,0; ТРД-38-5600-2-2-6-4, ТРД-38-5600-2-2-6-6, ТРД-38-5600-1-2-8-2, ТРД-38-5600-1-2-8-4) Цепи применяются на элеваторах и транпортерах сельскохозяйственных машин, агрегатов и комбайнов. Используются в механизмах конвейеров, транспортеров, элеваторов.

- Цепи приводные роликовые и втулочные для авто- и мототехники (ПР-9,525-910; 2ПВ-9,255-1700, 2ПВ-9,255-1900, 2ПВ-9,255-12,5) Разработаны специально для применения в передачах автомобилей и мотоциклов.

- Цепи для нефтегазового комплекса (ПР-31,75; ПР-38,1; ПР-44,45) Цепи применяются в силовых передачах тяжелонагруженных машин и механизмов, в том числе в силовых передачах буровых установок. Они нашли широкое применение в оборудовании нефтегазового комплекса.

Органами управления являются:

* общее собрание участников;
* наблюдательный совет;
* единоличный исполнительный орган - генеральный директор ООО «Машиностроитель».

Высшим органом управления ООО «Машиностроитель» является общее собрание участников.

К компетенции общего собрания участников относятся:

1. внесение изменений и дополнений в устав или утверждение устава предприятия в новой редакции;

2. реорганизация предприятия;

3. ликвидация предприятия, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;

4. определение количественного состава наблюдательного совета предприятия, избрание его членов и досрочное прекращение их полномочий.

Организационная структура управления ООО «Машиностроитель» имеет линейно-функциональный вид. При данной типе организационной структуры предприятия линейному руководителю, который подчиняется непосредственно директору, в разработке конкретных вопросов и подготовке соответствующих решений, программ и планов помогает специальный аппарат управления, состоящий из функциональных подразделений (отделов, групп). Такие подразделения проводят свои решения либо через высшего руководителя, либо прямо доводят их до специализированных служб или отдельных исполнителей на нижестоящем уровне. Функциональные подразделения не имеют права самостоятельно отдавать распоряжения производственным подразделениям.

Организация располагается на арендованных площадях в размере 7482,5 кв.м., из них:

- 5654,9 кв.м. - производственные помещения;

- 1827,6 кв.м. – складские помещения.

Основные поставщики основных средств:

ООО «Трансснабсервис»; и ООО «Спецтехнологии».

Бухгалтерский учет предприятия осуществляют: главный бухгалтер, бухгалтер по заработной плате и бухгалтер по учёту основных средств.

Учетный процесс автоматизирован с использованием программных комплексов «1С: Бухгалтерия», версия 8.2. Учет ведется на основании приказа №УчП-2012 от 31.12.11 «Об утверждении учётной политики», согласно которому учёт основных средств ведётся в соответствии с ПБУ 6/01 «Учёт основных средств» на счёте 01 «Основные средства». ОС принимаются к учёту по первоначальной стоимости, исходя из фактических затрат на их приобретение за исключением НДС и других возмещаемых налогов. Срок полезного использования ОС определяется на основании Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 года №1 «О классификации основных средств, включенных в амортизационные группы». Переоценка ОС не производится. Стоимость объектов ОС погашается посредством начисления амортизации. Учёт ведется на счёте 02 «Амортизация основных средств». Амортизация начисляется линейным способом. Объекты ОС стоимостью не более 40000 рублей за единицу списывают полностью в расход на производство по мере их отпуска в эксплуатацию. Объект ОС, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учёта.

Учетом ОС занимается один бухгалтер в его обязанности входит:

- выполнять работу по ведению бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций (учет основных средств, товарно-материальных ценностей, затрат на производство, реализации продукции, результатов хозяйственно-финансовой деятельности, расчеты с поставщиками и заказчиками, а также за предоставленные услуги и т.п.;

- осуществлять прием и контроль первичной документации по соответствующим участкам бухгалтерского учета и подготавливать их к счетной обработке;

- отражать на счетах бухгалтерского учета операции, связанные с движением основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств.

Источниками информации для проведения анализа являются формы бухгалтерской финансовой отчетности: бухгалтерский баланс и отчёт о финансовых результатах (Приложение Г, Д, Е).

Для более наглядного представления о размерах предприятия представлена следующая таблица. Проанализируем показатели размера предприятия, приведенные в таблице 1.

Таблица 1 – Показатели размера ООО «Машиностроитель»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г. в % к 2013г. |
| Выручка, тыс. руб. | 217148 | 314245 | 417293 | 144,71 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 126 | 126 | 130 | 103,17 |
| Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб. | 93572 | 118381 | 141926 | 151,68 |

Как видно из таблицы, денежная выручка предприятия в 2015 году составила 417293 тыс. руб., а также увеличилась по сравнению с 2013 годом на 200145 тыс. руб. или на 44,71%. Среднесписочная численность наемных работников за рассматриваемый период выросла на 4 человека и в 2015 году составила 130 человек. Среднегодовая стоимость основных фондов в 2015 году составила 141926 тыс. руб., а также увеличилась за рассматриваемый период на 48354 тыс. руб. или на 51,68%, что связано с приобретением нового оборудования.

Оборотные средства являются непременным условием для осуществления предприятием хозяйственной деятельности. Оборотные средства (оборотный капитал)- это активы предприятия, возобновляемые с определенной регулярностью для обеспечения текущей деятельности, вложения в которые как минимум однократно оборачиваются в течение года или одного производственного цикла

Структура оборотных средств на предприятии показывает долю отдельных элементов в общей сумме средств. Проанализируем состав, а также структуру оборотных активов.

Таблица 2 - Состав и структура оборотных средств ООО «Машиностроитель»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды оборотных средств | 2013г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г. в % к 2013 г. |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Запасы | 76997 | 31,85 | 89734 | 24,41 | 162152 | 31,64 | 210,60 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 4767 | 1,97 | 0 | 0,00 | 7299 | 1,42 | 153,12 |
| Дебиторская задолженность | 150193 | 62,13 | 267380 | 72,72 | 330576 | 64,50 | 220,10 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 28 | 0,01 | 2489 | 0,68 | 3853 | 0,75 | 13760,71 |
| Прочие оборотные активы | 9772 | 4,04 | 8059 | 2,19 | 8655 | 1,69 | 88,57 |
| Итого оборотных средств | 241757 | 100 | 367662 | 100 | 512535 | 100 | 212,00 |

Величина оборотных средств за анализируемый период увеличилась на 270778 тыс. руб. (или на 112,0%). Это произошло, в основном, за счет значительного увеличения дебиторской задолженности на 180383 тыс. руб. (или на 120,1%), а также остатков запасов на 85155 тыс. руб. (или на 110,6%).

Наибольший удельный вес в структуре оборотных средств занимает дебиторская задолженность. За три года ее доля увеличилась на 2,37 п.п. Так, в 2013 г. удельный вес дебиторской задолженности составил 62,13%, то в 2015 г. уже - 64,50%. Рост дебиторской задолженности говорит об ухудшении финансовой дисциплины на заводе. Удельный вес наиболее ликвидных активов – денежных средств в кассе и на расчетном счету в структуре оборотных средств имеет наименьший удельный вес и тенденцию его к росту: в 2013 г. их доля составила 0,01%, в 2014 г. – 0,68%, в 2015 г. – 0,75%.

Эффективность использования оборотных средств рассмотрим на основании таблицы 3.

Таблица 3 – Обобщающие показатели эффективности использования оборотных средств в ООО «Машиностроитель»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели  | 2013г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г. в % к 2013 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Выручка, тыс. руб. | 217148 | 314245 | 417293 | 192,17 |
| Среднегодовой остаток оборотных средств, тыс. руб. | 221505 | 304710 | 440099 | 198,69 |
| Прибыль от продаж, тыс. руб | 16148 | 21925 | 18977 | 117,52 |
| Коэффициент оборачиваемости оборотных средств | 0,98 | 1,03 | 0,95 | 96,72 |
| Продолжительность одного оборота, дни | 367 | 349 | 380 | 103,39 |
| Рентабельность оборотных средств по чистой прибыли, % | 7,29 | 7,20 | 4,31 | -2,98 п.п. |

За анализируемый период произошло увеличение среднегодовых остатков оборотных средств на 98,69%.

В течение 2013-2015 гг. произошел рост прибыли от продаж на 17,52% (или на 2829 тыс. руб.), что собственно свидетельствует о снижении финансового состояния завода.

По данным таблицы и результатов сделанных расчетов было установлено, что коэффициент оборачиваемости текущих активов в динамике за три года снизился на 3,28%. Снижение числа оборотов свидетельствует о падении темпов развития завода, неблагополучном финансовом состоянии.

Соответственно, увеличилась длительность 1 оборота текущих активов: за анализируемый период она выросла на 13 дней (или на 3,39%), что собственно свидетельствует о неэффективном использовании оборотных средств на предприятии.

Рентабельность оборотных средств в динамике в течение 2013 – 2015 гг. уменьшилась на 2,98 п.п. за счет превышения темпа роста среднегодовых остатков текущих активов над темпом ростом прибыли от продаж. Это также подтверждает их неэффективное использование.

Проанализируем состав, а также структуру персонала предприятия.

Таблица 4 - Состав и структура персонала в ООО «Машиностроитель».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Категории персонала | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. |
| чел. | % | чел. | % | чел. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Среднесписочная численность работников, всего в том числе | 126 | 100 | 126 | 100 | 130 | 100 |
| Промышленно-производственный персонал | 126 | 100 | 126 | 100 | 130 | 100 |
| из него |  |  |  |  |  |  |
| Рабочие | 103 | 82,05 | 103 | 82,05 | 107 | 82,05 |
| Служащие | 10 | 7,69 | 6 | 5,13 | 7 | 5,13 |
| Руководители | 3 | 2,56 | 3 | 2,56 | 3 | 2,56 |
| Специалисты | 10 | 7,69 | 13 | 10,26 | 13 | 10,26 |

Среднесписочная численность наемных работников за рассматриваемый период увеличилась на 4 чел. и составила в 2015 году 130 чел. Все работники относятся к промышленно-производственному персоналу. Из них 103 человека – рабочие, количество служащих сократилось на 3 человека, однако количество специалистов увеличилось на 3 человека, отчего общее количество наемных работников практически не изменилось. Структура персонала предприятия осталась неизменной: наибольший удельный вес занимают рабочие (82,05%), доля специалистов 8-10%. Следовательно, отсутствие большой текучести кадров способствует повышению производительности труда.

Проанализируем экономическую эффективность использования персонала. За рассмотренный период выработка на 1 работника по денежной выручке возросла на 86,26%, выработка на 1 отработанный чел-ч по денежной выручке возросла на 12,70%, из чего следует снижение трудоемкости производства продукции на 11,27%, что собственно свидетельствует о повышении эффективности использования персонала предприятия за счет повышения денежной выручки, а также сохранения количества наемных работников практически на прежнем уровне.

Таблица 5 - Экономическая эффективность использования персонала в ООО «Машиностроитель».

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г. в % к 2013г. |
| Выработка на 1 работника по денежной выручке, тыс. руб. | 1723,40 | 2494,01 | 3209,95 | 186,26 |
| Выработка на 1 отработанный чел-ч по денежной выручке, руб. / чел-ч | 3155,32 | 3502,16 | 3556,15 | 112,70 |
| Трудоемкость производства продукции, чел-ч / руб. | 0,32 | 0,29 | 0,28 | 88,73 |

Проанализируем финансовые результаты деятельности предприятия.

Таблица 6 -Финансовые результаты деятельности в ООО «Машиностроитель».

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г. в % к 2013г. |
| Выручка, тыс. руб. | 217148 | 314245 | 417293 | 192,17 |
| Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб. | 201000 | 292320 | 398316 | 198,17 |
| Прибыль, тыс. руб. | 16148 | 21925 | 18977 | 117,52 |
| Рентабельность затрат, % | 8,03 | 7,50 | 4,76 | -3,27 п.п. |
| Рентабельность продаж, % | 7,44 | 6,98 | 4,55 | -2,89 п.п. |

За рассматриваемый период прибыль от реализации продукции возросла с 16148 до 18977 тыс. руб. или на 17,52%. Рентабельность затрат снизилась с 8,03 % до 4,76% или на 3,27 п.п., рентабельность продаж снизилась с 7,44% до 4,55% или на 2,89 п.п. Снижение эффективности текущих затрат, а также доли прибыли объясняется более высоким темпом роста выручки, а также полной себестоимости реализации продукции относительно прибыли от реализации продукции.

Бухгалтерский баланс – это отчетный документ, представляющий собой детализированный перечень в стоимостной оценке имущества предприятия и источников их возникновения. По данным аналитического баланса мы можем определить тип финансовой устойчивости предприятия(Приложение Ж).

Устойчивое финансовое положение предприятия – это результат умелого управления всей совокупностью производственных и хозяйственных факторов, определяющих результаты деятельности предприятия.

Таблица 7 – Обеспеченность запасов источниками формирования и тип финансовой устойчивости ООО «Машиностроитель»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 31 декабря 2013 г. | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2015 г. | Изменение +/- |
| 1. Собственный капитал
 | 1712 | 13299 | 14431 | 12719 |
| 1. Внеоборотный капитал
 | 75823 | 80538 | 99402 | 13579 |
| 1. Наличие собственных оборотных средств
 | -74111 | -67239 | -84971 | -10860 |
| 1. Долгосрочный заемный капитал
 | 140182 | 116359 | 71602 | -68580 |
| 1. Общая величина нормальных источников формирования запасов
 | 66071 | 49120 | -13369 | -79440 |
| 1. Запасы
 | 81764 | 89734 | 169451 | 87687 |
| 1. Недостаток собственных оборотных средств для формирования запасов
 | -155875 | -156973 | -254391 | -98516 |
| 1. Недостаток долгосрочных источников формирования запасов
 | -15693 | -40614 | -182820 | -167127 |
| 1. Недостаток общей величины нормальных источников формирования запасов
 | -15693 | -40614 | -182820 | -167127 |
| 1. Тип финансовой устойчивости
 | IV | IV | IV | x |

За весь период исследования в ООО «Машиностроитель» наблюдается IV тип финансовой устойчивости, то есть кризисное состояние. Это значит, что всех нормальных источников для формированиях запасов недостаточно и для этих целей привлекают кредиторскую задолженность.

Ликвидность организации определяется как степень покрытия обязательств активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств. Коэффициенты ликвидности представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Коэффициенты ликвидности ООО «Машиностроитель»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На 31 декабря 2013 г. | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2015 г. |
| 1.Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,0002 | 0,01 | 0,01 |
| 2.Коэффициент быстрой ликвидности | 0,91 | 0,87 | 0,65 |
| 3.Коэффициент текущей ликвидности | 1,4 | 1,2 | 1,0 |
| 4.Коэффициент уточнения оценки ликвидности | 0,6 | 0,5 | 0,4 |
| 5.Коэфициент покрытия нормальный | 1,5 | 1,3 | 1,7 |

Коэффициент абсолютной ликвидности увеличился с с 0,0002 до 0,01. Это означает, что каждый день потенциально могут быть оплачены 0,002 до 1% срочных обязательств предприятия. Коэффициент быстрой ликвидности к концу анализируемого периода снижается и составляет 0,65, это показывает, что не все краткосрочные обязательства могут быть погашены наиболее ликвидными активами, только 65%. Коэффициент покрытия нормальный больше коэффициента текущей ликвидности за весь период исследования, это значит, что ООО «Машиностроитель» нельзя считать полностью платёжеспособным. Таким образом, можно сделать вывод, что за анализируемый период предприятие не ликвидно.

Важным показателем финансового состояния предприятия является его платежеспособность, т.е. возможность наличными денежными ресурсами своевременно погасить свои внешние платежные обязательства (быть платежеспособным) или краткосрочные обязательства (быть ликвидным).

Оценка платежеспособности осуществляется на основе характеристики текущих активов, а именно времени, необходимого для превращения их в денежную наличность.

Таблица 9 – Коэффициенты ликвидности и платежеспособности ООО «Машиностроитель»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На 31 декабря 2013 г.  | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2015 г. |
| 1.Коэффициент текущей ликвидности | 1,4 | 1,2 | 1,0 |
| 2.Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -0,3 | -0,2 | -0,16 |
| 3.Коэффициент восстановления платежеспособности предприятия | Х | Х | 0,45 |
| 4.Коэффициент утраты платежеспособности предприятия | Х | Х | Х |

Коэффициент текущей ликвидности и коэффициент обеспеченности оборотными средствами ниже нормативных значений. Мы делаем вывод. Что ООО «Машиностроитель» имеет неудовлетворительную структуру баланса. Коэффициент восстановления платежеспособности составил 0,45. Это значит, что ООО «Машиностроитель» не имеет реальной возможности в течении 6 месяцев восстановить свою платежеспособность.

# 3 Учет основных средств ООО «Машиностроитель»

## 3.1 Организация учета основных средств ООО «Машиностроитель»

Бухгалтерский учет в Обществе реализовывается бухгалтерской службой, руководит которой главным бухгалтером ООО «Машиностроитель», на основании с Федеральным законом РФ от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету и отчетности, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. 08.11.2010)) и другими нормативными документами.

Директор ООО «Машиностроитель» берет на себя всю ответственность за ведение бухгалтерского учета организации. Последовательность бухгалтерского учета является обязательной для исполнения всеми подразделениями, службами и работниками предприятия, которые имеют отношение к учету, требований бухгалтерской службы в части порядка оформления и представления для учета документов и сведений.

Для того, чтобы обеспечить правильность данных бухгалтерского учета и отчетности ООО «Машиностроитель» проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Распоряжением директора ООО «Машиностроитель» назначается круг ответственных лиц за сохранностью материально-производственных запасов и товарно-материальных ценностей, а также ответственность за правильность оформления первичных документов.

Учетная политика ООО «Машиностроитель» для целей бухгалтерского учета разрабатывается главным бухгалтером и утверждается руководителем предприятия. При ее создании главный бухгалтер основывается на положении по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика». Данный распорядительный документ обязателен к исполнению всеми подразделениями и работниками. Учетная политика регламентируется нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы ведения бухгалтерского учета на территории Российской Федерации.

Учетная политика формируется с учетом всех допущений, отраженных в n. 5 ПБУ 1/2008(Приложение И).

Учетная политика даёт понимание, что:

* Активы и обязательства ООО «Машиностроитель» существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации, а также от активов и обязательств других организаций;
* ООО «Машиностроитель» не будет завершать или сокращать свою деятельность в ближайшее время, и исходя из этого значит, что обязательства перед другими организациями будут погашаться в принятом порядке.
* Учетная политика общества применяется от одного учетного года к другому.
* Хозяйственные операции ООО «Машиностроитель» организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами

При необходимости отклонения от данных допущений, все отклонения вместе с причинами их возникновения должны найти отражение в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет ведется с применением способа обработки информации, с использованием программных комплексов «1С: Бухгалтерия», версия 8.2.

В ООО «Машиностроитель» бухгалтерский учет применяет счета рабочего плана счетов, который разработан на основании

Бухгалтерский учет ведется с использованием рабочего плана счетов, разработанного на основании Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" (Приложение К).

ООО «Машиностроитель» допускает возможность изменения рабочего плана счетов в течении года в связи с усовершенствованием организации налогового учета или вводом дополнительных субсчетов, для более полного отражения объектов основных средств.

Основанием для регистрации хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, составленные на основании законодательно утвержденных в Российской федерации унифицированных (типовых) форм, регистров, бухгалтерских справок и иных документов, подтверждающих факт совершения хозяйственной операции.

В ООО «Машиностроитель» все первичные документы подписываются директором предприятия и главным бухгалтером.

Все факты хозяйственной жизни, а также имущество и обязательства общества отображаются на счетах синтетического учета и в бухгалтерской отчетности, оцениваются в денежном выражении, а на счетах аналитического учета – в денежном выражении и в натуральных. Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках.

Состав бухгалтерии ООО «Машиностроитель» представлен главным бухгалтером, бухгалтером по заработной плате и бухгалтером по учету основных средств. Распределение служебных обязанностей работников бухгалтерии проводится Главным бухгалтером.

## 3.2 Документальное оформление учета основных средств ООО «Машиностроитель»

Руководство ООО «Машиностроитель» имеет правом выполнять исполнительно-распорядительную деятельность и выпускать распорядительные документы. Эти документы помогают координировать деятельность общества и дают возможность органу управления обеспечивать реализацию намеченных целей.

Первичные учетные документы должны быть подписаны директором общества или главным бухгалтером ООО «Машиностроитель». На основании первичных документов в обществе формируют учетные регистры.

Все хозяйственные операции, связанные с основными средствами, регулируются бухгалтером по и основных. Первичные документы по учету основных средств за исключением инвентарной карточки сдаются в архив ежегодно.

Так ввод в эксплуатацию основных средств осуществляется на основании письменного Приказа руководителя ООО «Машиностроитель». Далее в бухгалтерии составляют Акт приема-передачи основных средств по форме: № ОС-1 в 2 экземплярах (Приложение Л).

К акту должна быть приложена техническая документация, относящаяся к данному объекту основных средств. Данный акт составляется по мере ввода в эксплуатацию основных средств. Заполнение документа производится автоматизировано с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия». Передачу в архив осуществляет бухгалтерия по истечении года.

Данные приема и выбытия объектов из состава основных средств вносятся в инвентарную карточку (форма №ОС-6) (Приложение М), затем эти документы передаются в бухгалтерию и хранятся там до сдачи в архив. В карточке указываются основные характеристики объектов, такие как: модель, тип, марка, заводской номер, дата выпуска, дата и номер акта ввода основных средств в эксплуатацию. Помимо всего этого описывается краткая индивидуальная характеристика объекта.

Акт о списании объектов основных средств составляется в двух экземплярах, подписываются членами комиссии, назначенной директором ООО «Машиностроитель» на основании приказа. Применяется для оформления и учета списания пришедших в негодность либо проданных объектах основных средств по форме №ОС-4.

Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма №ОС-3) (Приложение Н). Этот акт ведется для оформления и учета приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации. Подписывается ведущим бухгалтером по учету капитальных вложений и основных средств, который уполномочен на приемку объектов основных средств, а также представителем структурного подразделения, проводившего ремонт, реконструкцию или модернизацию. Данный акт утверждается руководителем ООО «Машиностроитель» и сдается в бухгалтерию. Акт составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в организации, второй экземпляр передается в структурное подразделение, проводившее ремонт, реконструкцию, модернизацию. Данные ремонта, реконструкции, модернизации вносятся в инвентарную карточку.

Акт о приемке оборудования создаётся для

Акт о приемке оборудования (форма №ОС-14). применяется для регистрации и учета поступившего на склад оборудования с целью использования его в будущем для производства продукции. Составляется комиссией в двух экземплярах и утверждается руководителем. В случае, когда невозможно провести хорошую оценку оборудования при его поступлении в организацию этот акт будет считаться ориентировочным, составленным по наружному осмотру.

Так как на предприятии бухгалтерский учет ведется с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия», регистрами синтетического учёта является анализ счета, аналитического учета – карточка счета (Приложение П, Р, С, Т, У, Ф). Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета распечатываются не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

## 3.3 Синтетический и аналитический учет основных средств ООО «Машиностроитель»

## 3.3.1 Поступление объектов основных средств на ООО «Машиностроитель»

Приобретение основных средств по разным каналам отражается в первую очередь, используя 08 счет «Вложения во внеоборотные активы» (балансовый, операционный, калькуляционный, активный).

Аналитический учет ведется по каждому строящемуся или приобретаемому объекту.

Учет основных средств ведется бухгалтерией ООО «Машиностроитель» с использованием инвентарных карточек учета основных средств (Приложение М). Таким образом, при поступлении основного средства формируется такая инвентарная карточка с указанием всех свойств и характеристик объекта. Инвентарная карточка является регистром аналитического учета.

К счету 01 на предприятии открыты субсчета, а к ним, в свою очередь, аналитические счета:

- 01.01 «ОС в организации»;

- 01.02 «Выбытие ОС».

Так, например, 14.12.2016 года поступил по счет-фактуре №3192 от ООО «ТД «РЕМЕЗА» поступил Компрессор ВК 30-8 в количестве 1 штуки стоимостью 350000 рублей сумма НДС составляет 53389,83 рублей. Проводка Д19 К60. Сумма без НДС 296610,17. Проводка Д08 К60. (Приложение Х)

Вместе с счет-фактурой поступила товарная-накладная №3192 от 14.12.2016, сумма по накладной вместе с НДС получилась 350000,00 рублей(Приложение Ц). На основании этих первичных документов составляется заведующим складом акт о приёме-передаче объекта основного средства. Так, например, акт о приёме-передаче №M0000000034 от 14.12.2016 мастер Кошкин А.В. принял на ответственное хранение компрессор ВК 30-8. (Приложение Л)

Таблица 10 – Хозяйственные операции по принятию к учету объекта основных средств ООО «Машиностроитель»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Операция | Сумма | Д-т | К-т | Документ |
| Поступил от ООО «ТД «РЕМЕЗА» компрессор ВК 30-8 | 296610.17 | 08 | 60 | Накладная(Приложение Ц) |
| НДС | 53389,83 | 19 | 60 | Счет-фактура(Приложение Х) |
| Объект введен в эксплуатацию  | 296610.17 | 01.1 | 08 | Акт о приёме-передаче ОС(Приложение Л), Инвентарная карточка (Приложение М) |

Ввод в эксплуатацию основного средства отражается в учёте списанием сальдо по 08 счету в дебет счета 01 «Основные средства» (балансовый, основной, инвентарный, материальный, активный), при этом формируется его первоначальная стоимость.

Перечень хозяйственных операций бухгалтер может посмотреть, сформировав карточку счета, которая является регистром аналитического учета (Приложение Н, Р). А обороты за период в корреспонденции с соответствующими счетами можно увидеть в анализе счета, который в свою очередь является регистром синтетического учета.

##

## 3.3.2 Учет амортизации основных средств

Учёт амортизации основных средств в ООО «Машиностроитель» ведется с использованием счета 02 «амортизация основных средств» (балансовый, регулирующий, контрарный, пассивный), к счету 02 также открываются субсчета и аналитические счета:

- 02.01 «Амортизация ОС, учтённых на счёте 01.01»;

Для каждого объекта основных средств устанавливается срок полезного использования. В бухгалтерии ООО «Машиностроитель» используется линейный способ начисления амортизации как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

Как правило, срок полезного использования устанавливается исходя из максимального срока, установленного для данной амортизационной группы.

По объектам основных средств, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками; срок эксплуатации основного средства до момента его приобретения должен быть указан в приемо-передаточных документах. Если срок фактического использования ОС у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, то срок полезного использования определяется самостоятельно (с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Если по приобретенным объектам ОС, бывшим в употреблении, нет информации о сроке полезного использования предыдущим собственником, то оставшийся срок полезного использования определяется комиссией по осуществлению операций с основными средствами.

Так по приобретенному компрессору ВК 30-8 приобретенному в январе 2016 года амортизация начисляется линейным способом, срок полезного использования 84 месяца, норма амортизации 11,9%, первоначальная стоимость станка составляет 296610,17 руб.

Определим месячную амортизацию:

Сумма амортизации за месяц = 296610,17\*11,9% = 3529,66 руб. Начислена амортизация: проводка Дебет 20 Кредит 02 на сумму 3529,66.

Для синтетического учета амортизации основных средств также используется регистр «анализ счета» (Приложение Р), в котором можно увидеть перечень счетов, с которыми данный счет корреспондировал; итоговые суммы, накопленные за рассматриваемый период относящиеся к соответствующим счетам, начальное и конечное сальдо.

По данному счету можно получить разбиение остатков и оборотов по конкретным объектам аналитического учета. Соответствующий отчет называется «Оборотно-сальдовая ведомость по счету». (Приложение Ш)

Фактический способ начисления амортизации соответствует указанному в Учетной политике ООО «Машиностроитель» и не противоречит действующему законодательству.

## 3.3.3 Учет ремонта основных средств на ООО «Машиностроитель»

В ООО «Машиностроитель» предполагают следующие варианты отражения хозяйственных операций, которые связанны с ремонтом оборудования:

* включение фактических затрат на ремонт ОС в себестоимость продукции по мере осуществления работ, связанных с ремонтом;
* создание ремонтного фонда для проведения в течение ряда лет особо сложных ремонтов;
* отнесение фактических затрат на проведение ремонта на счет учета расходов будущих периодов с равномерным их включением в себестоимость продукции.

Фактические затраты на ремонт оборудования в обществе включают в себестоимость изготавливаемой продукции.

В обществе при необходимости ремонта оборудования прибегают к двум способам: подрядным и хозяйственным способами: первый способ состоит в том, что для проведения ремонта основных средств привлекаются ремонтные организации; второй способ предлагает осуществление ремонтных работ собственными силами общества. Бухгалтерский учет затрат на ремонт зависит от того, кто выполняет указанные работы.

1. Подрядный способ. При подрядном способе все работы осуществляет подрядная или другая сторонняя организация, с которой заключается договор подряда.

Организация, пользующаяся ее услугами, должна только перечислить соответствующие суммы за выполненный объем работ. При этом предъявленные к оплате и акцептованные заказчиком счета за выпол­ненный капитальный ремонт (по объекту в целом или отдельным его частям в зависимости от условий договора) отражаются в бухгалтерском учете записью по дебету счета 23 "Вспомогательные производства" в корреспонденции с кредитом счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

1. Хозяйственный способ. Перед осуществлением ремонта объектов ОС хозяй­ственным способом организации в обязательном порядке составляют смету на выполнение ремонтных работ, указав в ней перечень выпол­няемых работ, стоимость заменяемых деталей, затраты на оплату труда рабочих, занятых ремонтом, в соответствии с установленными норма­тивами, другие расходы, связанные с ремонтом.

На основании сметы определяется состав работ, связанных с вос­становлением объектов ОС, и после их завершения принимается решение об отнесении стоимости указанных работ на себестоимость продукции (работ, услуг) или на счет учета капитальных вложений (если осуществляется реконструкция или модернизация объектов).

В связи с этим нужно проводить четкую грань между расходами, связанными с ремонтом объектов ОС, и расходами на их модернизацию и реконструкцию. Особое внимание следует обращать на содержание сметно-технической документации, на правильность оформления первичных документов при выполнении ремонтных работ. Поскольку проведение капитального ремонта ОС, как правило, связано со сменой (заменой) изношенных конструкций (узлов, деталей), в смете обязательно необходимо отразить, что перед монтажом каких-либо конструкций, деталей, узлов предварительно произведен их демонтаж.

При хозяйственном способе производимые затраты формируются в соответствующих первичных документах по учету операций отпуска (расхода) материальных ценностей, расходов на оплату труда и др. Бух­галтерский учет организуется аналогично учету затрат на производство продукции (работ, услуг). В этом случае фактические затраты на ремонт целесообразно предварительно собирать на специальном счете 23 "Вспомогательные производства" или сразу списывать на счета учета за­трат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кре­дитом счетов: 10 "Материалы", 69 "Расчеты по социальному страхова­нию и обеспечению", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 68 "Расчеты по налогам и сборам" (по разным платежам, налогам и взносам) и др. По завершенным работам затраты списываются на счета учета затрат на производство в зависимости от места эксплуатации и назначения объекта ОС.

Факт окончания капитального ремонта оформляется актом приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма № ОС-3). В ООО «Машиностроитель» ремонт не проводился, так как предприятие проводит периодически техническое перевооружение оборудования.

Таблица 11 — Хозяйственные операции по учёту технического перевооружения основных средств

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Первичные документы | Дебет | Кредит | Сумма, руб |
| Ремонт основных средств с привлечением подрядной организации (подрядный способ) |
| 1 | Списаны расходы техническому перевооружению на увеличение первоначальной стоимости ленточнопильного станка JET MBS-911CSD 50000431T | Акт о приемке выполненных работ №146 от 21.12.2016 (Приложение Щ) | 08.1 | 60 | 21186,44 |
| 2 | Учтен НДС | Счет-фактура №146 от 21.12.2016г.(Приложение Э ) | 19.4 | 60 | 3813,56 |
| 3 | Увеличена первоначальная стоимость ленточнопильного станка JET MBS-911CSD 50000431T | Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств № 003 от 21.12.2016г. (Приложение Н) | 01.1 | 08.1 | 21186,44 |

## 3.3.4 Учет выбытия основных средств на ООО «Машиностроитель»

Выбытие основных средств в ООО «Машиностроитель» осуществляется на счете 01 «Основные средства» к которому открыт специальный субсчет 2 «Выбытие основных средств»

Выбытии основных средств в обществе будет отражаться следующими записями:

1. На сумму амортизационных отчислений по выбывающим объектам будет сформирована запись: Дебет 01 "Основные средства", субсчет 2 "Выбытие основных средств" – Кредит 02 "Амортизация основных средств"

2.На сумму первоначальной стоимости или восстановительной стоимости выбывающего объекта сформируется запись: Дебет 01 "Основные средства" – Кредит 01 "Основные средства", субсчет 2 "Выбытие основных средств"

В случае выбытия на субсчете «Выбытие основных средств» будет подсчитана остаточная стоимость выбывающего объекта. В завершении операции выбытия объекта она спишется на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

Помимо всего в организация при выбытии могут появиться дополнительные затраты, такие как: заработная плата работникам, участвующим в предпродажной деятельности; стоимость стоимость затраченных материалов, запчастей; налоги и сборы, уплачиваемые из выручки при продаже основных средств; плата за оформление документов и пр. Согласно ПБУ 10/99 эти затраты относятся к операционным расходам и могут либо предварительно собираться на счете 23 "Вспомогательные производства", либо сразу переноситься на счет 91 "Прочие доходы и расходы". В бухгалтерском учете эти операции отражаются:

Дебет 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет "Прочие расходы" – Кредит 10 "Материалы", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и др.

По итогам списания или ликвидации объектов ОС могут оставаться материальные ценности, которые ООО «Машиностроитель» приходует по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Эта операция отражается проводкой:

Дебет 10 "Материалы" ­– Кредит 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет "Прочие доходы".

При списании ОС возникают поступления, которые сформируют проводки:

Дебет 51 "Расчетные счета", 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" и др. – Кредит 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет "Прочие доходы".

В итоге на счете 91 «Прочие доходы и расходы» будут собраны все данные, необходимые для определения финансового результата.

Общество с ограниченной ответственностью «Машиностроитель» работает недавно, поэтому на предприятии не было выбытия.

## 3.3.5 Инвентаризация основных средств

Для целей обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в Обществе проводится инвентаризация основных средств. Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии со ст. 12 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ, а также Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. 08.11.2010) «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в порядке и сроки, установленные Учетной политикой Общества, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

В ООО «Машиностроитель» проводилась инвентаризация основных средств и материально-производственных запасов. Для проведения данной инвентаризации директором ООО «Машиностроитель» был подписан Приказ «О проведении инвентаризации», в котором были установлены председатель комиссии, в лице директора общества, и члены комиссии, в лице одного человека – кладовщика предприятия (Приложение Ю).

До начала инвентаризации основных средств проверяется наличие всех основных средств по документации.

В это же время в бухгалтерии бухгалтера проверяют:

- наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета;

- наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации;

- наличие документов на основные средства, сданные или принятые организацией в аренду и на хранение.

При отсутствии документов необходимо обеспечить их получение или оформление. При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах бухгалтерского учета или технической документации должны быть внесены соответствующие исправления и уточнения.

Во время инвентаризации основных средств созданная Приказом директора комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи 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 организации. Проверяется также наличие документов на земельные участки, водоемы и другие объекты природных ресурсов, находящиеся в собственности организации.

При выявлении объектов, не принятых на учет, а также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссия должна включить в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам.

Оценка выявленных инвентаризацией неучтенных 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.

В ходе проведения инвентаризации ошибки в оценке того или иного имущества при принятии его к учету не были обнаружены.

## 3.4 Пути совершенствования учета основных средств ООО «Машиностроитель»

Для усовершенствования учёта основных средств предлагается провести следующие мероприятия:

1. Расширить учетную политику в части учета основных средств и составить график документооборота.

Учетная политика - это основной документ, который определяет способы ведения бухгалтерского учета, используемые при отражении хозяйственных операций (первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика дает возможность пользователям информации:

* определить порядок и способы получения отчетных данных;
* своевременно получать данные о существенных изменениях в деятельности предприятия.

Изучив учетную политику ООО «Машиностроитель» было выявлено, что она не раскрывает полностью все участки учета. Предлагается внести поправки в учетную политику для более удобного пользования информацией. (Приложение Я).

На предприятии отсутствует график документооборота - это индивидуально разработанная схема взаимодействия всех подразделений предприятия от момента создания (получения) документа до момента его передачи в архив (в места хранения). Его наличие может способствовать оптимальному распределению должностных обязанностей между работниками, укреплению контрольной функции бухгалтерского учета и обеспечит своевременность составления отчетности. (Приложение D)

2. Недостатками учета основных средств в ООО «Машиностроитель» являются также ошибки, связанные с формированием стоимости основных средств, когда в первоначальную стоимость не включаются отдельные элементы (монтажные работы по установке, стоимость услуг по оценке и нотариальному оформлению государственной регистрации, проценты за кредит для приобретения объектов основных средств и т.п.). Данное нарушение было выявлено в процессе прохождения преддипломной практики и на него было указано главному бухгалтеру ООО «Машиностроитель». Так, например при поступлении компрессора ВК 30-8 по счёт-фактуре и накладной №3192 от 14.12.2016 (Приложение Х, Ц ) в первоначальную стоимость не были включены расходы на доставку оборудования по акту о приемке выполненных работ №098 от 12.12.2016 на сумму 3400 рублей (Приложение F).

3. Введение дополнительного контроля со стороны директора предприятия может стать важным путём усовершенствования бухгалтерского учета. Контроль за бухгалтерской службой директором, изучение им нормативно правовых актов в области налогового и бухгалтерского учета, изучение программного обеспечения и технических новшеств позволит ООО «Машиностроитель» сократить расходы на приобретение основных средств, повысит дисциплину пользования сотрудниками оборудования и вычислительной техники. Так же сотрудникам будет необходимо затрачивать меньшее время на убеждение руководства в необходимости приобретения того или иного основного средства.

Так же не будет лишним проводить директором ООО «Машиностроитель» непосредственный анализ эффективности использования основных средств по данным бухгалтерского учета. Это даст ему возможность более полно оценивать состояние дел на предприятии.

# Заключение

Основные средства предприятия являются необходимой предпосылкой для его нормального функционирования в условиях рыночной экономики и повышения эффективности производства. В ходе работы был изучен учет основных средств ООО «Машиностроитель», то есть цель данной выпускной квалификационной работы была достигнута.

Были решены поставленные задачи:

- изучены теоретические и методологические аспекты учета основных средств;

- дана краткая организационно-экономическая характеристика ООО «Машиностроитель»;

- рассмотрена организация бухгалтерского учета на ООО «Машиностроитель» в части учета основных средств;

- изучено документальное оформление хозяйственных операций по учёту основных средств на ООО «Машиностроитель»;

- изучен учет поступления, амортизации, восстановления, выбытия и аренды основных средств на ООО «Машиностроитель»;

- рассмотрены пути совершенствования учёта основных средств на ООО «Машиностроитель».

Данное предприятие занимается производством цепей, зубчатых передач, элементов механических передач и приводов, прочих готовых металлических изделий. ООО «Машиностроитель» производит и поставляет цепи на рынках России и стран ближнего зарубежья.

Бухгалтерский учет предприятия осуществляют: главный бухгалтер, бухгалтер по заработной плате и бухгалтер по учёту основных средств.

Учетный процесс автоматизирован с использованием программных комплексов «1С: Бухгалтерия», версия 8.2. Учет ведется на основании приказа №УчП-2012 от 31.12.11 «Об утверждении учётной политики» (приложение М), согласно которому учёт основных средств ведётся в соответствии с ПБУ 6/01 «Учёт основных средств» на счёте 01 «Основные средства». ОС принимаются к учёту по первоначальной стоимости, исходя из фактических затрат на их приобретение за исключением НДС и других возмещаемых налогов. Вся документация по учету основных средств заполняется и до сдачи в архив находится в данном отделе.

Изучив краткую организационно-экономическую характеристику ООО «Машиностроитель», можно сказать, что предприятие стремительно развивается. Наблюдается тенденция роста показателей размера предприятия. Так выручка (в сопоставимом виде к уровню 2013 года) увеличилась на 200145 тыс. руб. и составила 417293 тыс. руб. Общая стоимость оборотных средств в 2015г. по сравнению с 2013г. увеличилась на 1165080 тыс. руб., но коэффициент оборачиваемости уменьшается, то есть эффективность использования оборотных средств снизилась. К 2015 году произошло сокращение работников предприятия, но показатель выработки на 1 рабочего по выручке вырос на 86,26 % и составил 3209,95 тыс.руб. Коэффициент абсолютной ликвидности увеличился с с 0,0002 до 0,01. Это означает, что каждый день потенциально могут быть оплачены 0,002 до 1% срочных обязательств предприятия. Коэффициент покрытия нормальный больше коэффициента текущей ликвидности за весь период исследования, это значит, что ООО «Машиностроитель» нельзя считать полностью платёжеспособным. Таким образом, можно сделать вывод, что за анализируемый период предприятие не ликвидно.

За весь период исследования в ООО «Машиностроитель» наблюдается IV тип финансовой устойчивости, то есть кризисное состояние. Это значит, что всех нормальных источников для формированиях запасов недостаточно и для этих целей привлекают кредиторскую задолженность.

После проведенного анализа учета основных средств ООО «Машиностроитель» были предложены следующие мероприятия по совершенствованию учета основных средств, которые позволят значительно повысить эффективность деятельности предприятия.

- Расширить учетную политику в части учета основных средств и составить график документооборота.

- Введение дополнительного контроля со стороны руководства предприятия.

# Список литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (в ред. ФЗ от 28.12.2013) – справочная система КонсультантПлюс
2. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 19.07.2000г.№ 117-ФЗ (в ред. ФЗ от 04.06.2014 г.) – справочная система КонсультантПлюс
3. Федеральный закон от 06.12.2011. «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ (в ред. ФЗ от 28.12.2013г. №425-ФЗ) – справочная система КонсультантПлюс
4. Федеральный закон от 08.02.1998г. «Об обществах с ограниченной ответственностью» №14-ФЗ (в ред. ФЗ от 05.05.2014г. №129-ФЗ) – справочная система КонсультантПлюс
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Приказ Министерства Финансов от 06.10.2008г. N 106н – справочная система Гарант
6. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в ред. Приказов Минфина от 24.12.2010г. №186н) – справочная система КонсультантПлюс
7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению» (в ред. Приказов Минфина РФ от 25.11.2011г. №162н) – справочная система КонсультантПлюс
8. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001г. №26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (в ред. Приказов Минфина РФ от 24.12.2010г. №186н) – справочная система КонсультантПлюс
9. Приказ Минфина России от 13.06.1995г. №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в ред. Приказов Минфина от 08.11.2010г.№142) – справочная система КонсультантПлюс
10. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 07.07.2016) "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" – справочная система КонсультантПлюс
11. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета. – Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2013. – 634с.
12. Аблеева А.М. Оценка состояния и интенсивности воспроизводства основных фондов сельского хозяйства//Экономический анализ: теория и практика.-2012 - №45 (29-39)
13. Антаненкова Е.И. Ремонт собственных основных средств: бухгалтерский и налоговый учёт// Бухгалтерский учёт. – 2012. - №6 (26-31)
14. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета: Учебник для вузов. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 240с.
15. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник/Под ред. С.М. Бычковой, Б.Г. Бадмаевой. – М.: «Эксмо», 2014. – 528с.
16. Варламова В.В. Дата отражения операции при приобретении и реализации основных средств// Бухгалтерский учёт. – 2013. - №1 (76-80)
17. Лытнева Н.А., Малявкина Л.И., Федорова Т.В. Бухгалтерский учет: Учебник – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2014. – 496с.
18. Григорьева С.В. Списание неиспользуемых основных средств// Бухгалтерский учёт. – 2012. - №9 (43-45)
19. Дубинянская Е.Н. Основные средства в запасе: бухгалтерский и налоговый учёт// Бухгалтерский учёт. – 2012. - №9 (63-66)
20. Живаева Т.Л. Лизинг в условных единицах: учет и налогообложение// Бухгалтерский учёт. – 2013. - №1 (48-51)
21. Кислов Д.В. Уточнение амортизационной группы// Бухгалтерский учёт. – 2013. - №8 (26-29)
22. Куликова Л.И. Основные средства: признание и оценка в соответствии с МСФО// Бухгалтерский учёт. – 2012. - №7 (15-19)
23. Сотникова Л.В. Переоценка основных средств 2011 года: необходимость ретроспективного пересчета//Бухгалтерский учёт.-2012 - №2 (27-32)
24. Хенкеева Д.Д. Приобретение основных средств за счет кредитов и займов// Бухгалтерский учёт. – 2012. - №12 (100-101)
25. Хитрова С.Г. Ошибки в учёте и налогообложении основных средств//Бухгалтерский учёт.-2012 - №3 (28-31)

Приложение