МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

**Кафедра экономического анализа и статистики**

Допускается к защите:

зав. кафедрой экономического анализа и

статистики

д.э.н., профессор Н.А. Алексеева

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

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему: Учёт и анализ наличия и движения основных средств

**(на примере ООО «Киясовоагроснаб» Киясовского района**

**Удмуртской Республики)**

**Направление подготовки 38.03.01. «Экономика»**

**Направленность - Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

Выпускник  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** К.А. Шамшурина

(дата, подпись)

Научный руководитель,

к.э.н., доцент \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ З.А. Миронова

(дата, подпись)

Рецензент

к.э.н., доцент \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.О.Злобина

(дата, подпись)

Ижевск 2017

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДМИЯ»

Кафедра экономического анализа и статистики

«Утверждаю»

Зав. кафедрой Н.А. Алексеева

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2016.

ЗАДАНИЕ

на подготовку выпускной квалификационной работы

студенту Шамшуриной Ксении Андреевне

1.Тема работы: Учёт и анализ наличия и движения основных средств (на примере ООО «Киясовоагроснаб» Киясовского района Удмуртской Республики)

утверждена приказом по академии от « 16 » декабря 2016 г. № 2285 – с

2.Срок сдачи студентом законченной работы: 17.02.2017 г.

3.Исходные данные к работе: годовая бухгалтерская отчётность организации, регистры синтетического и аналитического учёта, устав организации

4.Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов);

Введение

Теоретические основы учёта и анализа основных средств

Организационно - экономическая и правовая характеристика ООО «Киясовоагроснаб»

Учёт основных средств в ООО «Киясовоагроснаб»

Анализ основных средств в ООО «Киясовоагроснаб»

Выводы и предложения

5. Перечень иллюстрированного материала (с указание таблиц, схем, моделей)

Рисунок 2.4.1 - Бухгалтерская служба ООО «Киясовоагроснаб»

Рисунок А.1 – Схема организационно - управленческой структуры ООО «Киясовоагроснаб»

Рисунок Б.1 – График документооборота по учёту основных средств ООО «Киясовоагроснаб»

6. Консультанты по работе (с указанием относящихся к ним разделов работы)

7. Дата выдачи задания: 10 сентября 2016 г.

8. Календарный график выполнения выпускной квалификационной работы на весь период проектирования

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование вида работы, главы раздела | Срок выполнения | | Отметка руководителя о выполнении задания |
| План | Факт |
| 1 | Введение | 29.09.16 г. | 29.09.2016г. |  |
| 2 | Теоретические основыучёта и анализа основных средств | 21.10.16 г. | 21.10.16г. |  |
| 3 | Организационно-экономическая и правовая характеристика ООО «Киясовоагроснаб» | 18.11.16г. | 18.11.16г. |  |
| 4 | учёт основных средств в ООО «Киясовоагроснаб» | 22.12.16г. | 22.12.16г. |  |
| 5 | Анализ основных средств в ООО «Киясовоагроснаб» | 20.01.16г. | 20.01.16г. |  |
| 6 | Выводы и предложения | 14.02.16г. | 14.02.16г. |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись

Задание принял к исполнению: 10 сентября 2016 г.

Студент \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись

**СОДЕРЖАНИЕ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Введение ………………………………………………………………** | | 4 |
| 1 | **ТеорЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ учЁта и анализа основных средств**…………………………………. | 7 |
| 1.1 | Теоретические основы учёта основных средств………………………. | 7 |
| 1.2 | Теоретические основы анализа основных средств……………………. | 19 |
| 2 | **ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «КияcовоагроснаБ»** ........................ | 26 |
| 2.1 | Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации………………………………………………………………............... | 26 |
| 2.2 | Организационное устройство и структура управления организации………………………………………………………………................ | 30 |
| 2.3 | Основные экономические показатели, её финансовое состояние и платёжеспособность ……………………………………………………….... | 31 |
| 2.4 | Организация бухгалтерского учёта и внутрихозяйственного контроля.. | 38 |
| 3 | **учЁт основных средств вооо «кИЯСОВОАГРОСНАБ»**…….............................................................................................. | 44 |
| 3.1 | Первичный учёт основных средств………………..……………………. | 44 |
| 3.2 | Синтетический и аналитический учет поступления и выбытия  основных средств……………………………………………………......... | 47 |
| 3.3 | Учёт амортизации основных средств……………….. …………………. | 54 |
| 3.4 | Учёт ремонта основных средств……………………………… ………… | 60 |
| 3.5 | Инвентаризация основных средств………………………..…………….. | 66 |
| 3.6 | Пути совершенствования учёта основных средств …………………… | 68 |
| 4 | **Анализ основных средств вооо «кИЯСОВОАГРОСНАБ»**……............................................................................................... | 77 |
| 4.1 | Анализ состава, структуры и динамики основных средств…………… | 77 |
| 4.2 | Анализ движения и состояния основных средств …………….…..….... | 78 |
| 4.3 | Анализ и оценка эффективности использования основных средств … | 80 |
| 4.4 | Факторный анализ основных средств………………………………….... | 82 |
| 4.5 | Резервы увеличения оказания услуг и фондоотдачи…………….......... | 85 |
| ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ………………………………………........... | | 88 |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ………………………........ | | 91 |
| ПРИЛОЖЕНИЯ | |  |

**ВВЕДЕНИЕ**

**Актуальность темы исследования**. Основные средства (часто называемые на практике и в экономической литературе основными фондами) являются одним из важнейших факторов любого производства. Их состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности организаций.

Степень оснащенности организации основными средствами (техникой) по своей экономической сущности выражает технический уровень совершенства производства. Состояние и использование основных фондов - один из важнейших аспектов аналитической работы, так как именно они являются материальным воплощением научно-технического прогресса - главного фактора повышения эффективности любого производства.

Более полное и рациональное использование основных фондов и производственных мощностей организации способствуют улучшению всех его технико-экономических показателей: росту производительности труда, повышению фондоотдачи, увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости, экономии капитальных вложений. Основные средства потому и называются основными, что они являются основным звеном в процессе производства готовой продукции, без них не бывает процесса заготовления и реализации, они являются основой производственного цикла.

В условиях функционирования товарно-денежных отношений основные фонды обладают стоимостью. Это приводит к необходимости их стоимостного учета, денежной оценки износа и затрат на восстановление. Основные средства участвуют в процессе производства длительное время, обслуживают большое число производственных циклов и, постепенно изнашиваясь в производственном процессе, частями переносят свою стоимость на изготовляемую продукцию, сохраняя при этом натуральную форму. Эта особенность основных средств делает необходимым их максимально эффективное использование.

Эффективное использование основных средств означает так же ускорение их оборачиваемости, что в значительной мере способствует решению проблемы сокращение разрыва в сроках физического и морального износа, ускорение темпов обновления основных средств.

Выбор темы данной работы предопределен необходимостью ее комплексного освещения на основе проведенного анализа. Необходимо наметить пути использования имеющихся возможностей и резервов с целью улучшения показателей деятельности организации.

Учет и анализ основных средств актуален по нескольким причинам: во-первых, потому что основные средства есть почти у каждой организации. Их учет - не простая задача, особенно теперь, когда бухгалтеру приходится разбираться с нормативно-законодательными актами и противоречивыми указаниями в действующих документах. Во-вторых, этот раздел бухгалтерского учета очень широк и охватывает массу информации, с которыми необходимо ознакомиться.

**Цели и задачи исследования**. Целью выпускной квалификационной работы является изучение состояния учёта и анализа основных средств, а также разработка предложений по совершенствованию учёта основных средств и рекомендаций по повышению эффективности использования основных средств.

Исходя, из указанной темы выпускной квалификационной работы ее основными задачами являются:

- отражение нормативного регулирования бухгалтерского учета использования основных средств;

- рассмотрение принципов бухгалтерского учета использования основных средств на предприятии;

- организационно – экономическая и правовая характеристика объекта исследования;

- оценка системы внутреннего контроля объекта исследования;

- изучение организации бухгалтерского учета использования основных средств;

- разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета использования основных средств;

**Объект исследования** является ООО «Киясовоагроснаб» Киясовского района Удмуртской Республики. Предметом исследования является методологические, методические и практические вопросы организации бухгалтерского учёта.

**Основные результаты исследования, выносимые на защиту:**

- оценка экономического и финансового состояния изучаемой организации;

- рекомендации по совершенствованию учётаосновных средств;

- выявление резервов повышения эффективности использования основных средств.

**Теоретической и методической основой** выпускной квалификационной работы являются труды ученых экономистов, а также нормативные, законодательные акты, регулирующие учет операций с основными средствами и контроль основных средств.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы были использованы общенаучные и специальные методы исследования: анализ, синтез, моделирование, экономико-статистический и др.

В качестве информационной базы использованы первичные и сводные документы, регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Киясовоагроснаб» за 2013 – 2015 годы.

**1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЁТА ИАНАЛИЗА**

**ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

**1.1Теоретические основы учёта основных средств**

Методические основы формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах, находящихся в организации на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления и договора аренды устанавливает Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Это положение является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации, и должно применяться с учетом других положений по бухгалтерскому учету.

Понятие основных средств исходя из вышеуказанного Положения: основные средства представляют собой часть имущества, используемую в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для нужд управления организации в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев [9].

Основные средства - это материальные ценности, которые удовлетворяют следующим условиям:

- используются в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

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

- организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;

- способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

С 2017г в целях налогообложения прибыли к основным средствам относятся объекты стоимостью более100 000 рублей (п. 1 ст. 256 НК РФ) и сроком полезного использования более 12 месяцев и действует для имущества введенного в эксплуатацию после 2016г. Для целей бухгалтерского учета этот лимит составлял 40 000 рублей, как и было ранее. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением [2, п.1].

В 2017 году был введен новый классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008). Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 была утверждена Классификация основных средств для целей налогового учета. Постановлением Правительства №640 от 07.07.2016 также были внесены изменения , которые коснулись определения срока полезного использования вновь приобретенного имущества.

С 1 января 2017 года амортизационные группы и сроки определяются по новому Классификатору основных средств ОК 013-2014 (СНС 2008) (утв. приказом Росстандарта от 12.12.2014 №2018-ст). Старый классификатор будет отменен . Имущество распределяется по амортизируемым группам в соответствии со сроками полезного использования согласно п.1 ст.258 НК РФ.

Статьей 131 ГК РФ установлено, что право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновения, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре Обществами юстиции. Таким образом, ввод основного средства в эксплуатацию должен осуществляться при наличии, в том числе, документов, подтверждающих государственную регистрацию. В связи с этим, объекты недвижимости, права на которые не зарегистрированы в установленном порядке, должны признаваться в бухгалтерском учете в качестве капитальных вложений [1].

По составу и назначению основные средства подразделяются на следующие группы:

- Здания и сооружения;

- Машины и оборудование;

- Транспортные средства, передаточные устройства;

- Машины рабочие, силовые вычислительные;

- Земельные участки и объекты природопользования;

- Книги, брошюры и тому подобные издания;

- Рабочий и продуктивный скот.

По направлениям использования основные средства подразделяются на:

- производственные основные средства, использование которых направлено на систематическое получение прибыли как основной цели деятельности, то есть использование в процессе производства;

- непроизводственные основные средства, которые не участвуют в производственном процессе и используются для непроизводственного потребления (жилые дома, больницы и тому подобное).

По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся:

- в эксплуатации;

- в запасе;

- в ремонте;

- в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации;

- на консервации.

Основные средства в зависимости от имеющихся у организации прав на них подразделяются на:

- основные средства, принадлежащие на праве собственности (в том числе сданные в аренду, преданные в безвозмездное пользование, преданные в доверительное управление);

- основные средства, находящиеся у организации в хозяйственном ведении или оперативном управлении (в том числе сданные в аренду, преданные в безвозмездное пользование, преданные в доверительное управление);

- основные средства, полученные организацией в аренду;

- основные средства, полученные организацией безвозмездное пользование;

- основные средства, полученные организацией в доверительное управление.

А.В. Лишиленко выделяет еще одну классификацию основных средств, а именно, он пишет по отраслевому признаку основные средства делятся на: промышленные, сельскохозяйственные, строительные, транспортные, связи. Наличие тех или иных средств на конкретном предприятии связано с направлением его деятельности, а также с работой вспомогательных и обслуживающих производств [38, с. 181].

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности [9].

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости, восстановительной, остаточной и договорной стоимости.

По первоначальной стоимости основные средства принимаются к бухгалтерскому учету. Порядок формирования первоначальной стоимости объектов основных средств зависит от способа их поступления.

Первоначальная стоимость определяется по объектам основных средств:

а) изготовленным на данном предприятии, а также приобретенным за плату у других организаций и лиц - исходя из фактических затрат по возведению или приобретению этих объектов;

б) внесенным учредителями в счет их вкладов в уставный (складочный) капитал (фонд) - исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации;

в) полученным от других организаций и лиц безвозмездно, а также неучтенным объектом основных средств - по рыночной стоимости на дату оприходования;

г) приобретенным по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, - по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

Стоимость этих ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Фактическим затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

- суммы, уплачиваемые за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта основных средств;

- таможенные пошлины и таможенные сборы;

- невозмещаемые налоги и государственная пошлина, уплачиваемая в связи с приобретением объекта основных средств;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которых приобретен объект основных средств.

Независимо от способа получения основных средств в их первоначальную стоимость включаются также фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования (затраты на сборку, монтаж, наладку, проведение технических испытаний).

Первоначальная стоимость принятых к бухгалтерскому учету основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются в составе внеоборотных активов по остаточной стоимости, которая определяется как разница между первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации.

Отраженная в бухгалтерском учете при вводе объекта основных средств в эксплуатацию первоначальная стоимость не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации. Изменение первоначальной стоимости допускается при достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценке основных средств.

При переоценке определяется восстановительная стоимость, представляющая собой сумму денежных средств, которая должна быть уплачена на дату проведения переоценки в случае необходимости замены какого-либо объекта.

Разница между оценками по первоначальной и восстановительной стоимости заключается в том, что в первом случае стоимость основных средств выражается в ценах, действовавших на дату их приобретения (изготовления, сооружения), а восстановительная стоимость определяется исходя из стоимости воспроизводства ранее приобретенных основных средств на дату проведения переоценки.

Организации могут не чаще одного раза в год (на 1 января отчетного года) переоценивать полностью или частично группы однородных объектов основных средств по восстановительной стоимости путем индексации (с применением индекса-дефлятора) или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. Земельные участки и объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы) переоценке не подлежат.

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

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации .

Бухгалтерский учет основных средств ведется в целях:

а) формирования фактических затрат, связанных с принятием активов в качестве основных средств к бухгалтерскому учету;

б) правильного оформления документов и своевременного отражения поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия;

в) достоверного определения результатов от продажи и прочего выбытия основных средств;

г) определения фактических затрат, связанных с содержанием основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии, др.);

д) обеспечения контроля над сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету;

е) проведения анализа использования основных средств;

ж) получения информации об основных средствах, необходимой для раскрытия в бухгалтерской отчетности.

Основными задачами бухгалтерского учета основных средств являются:

- контроль над сохранностью и наличием основных средств по местам их использования; правильное документальное оформление и своевременное отражение в учете их поступления, выбытия и перемещения;

- контроль над рациональным расходованием средств на реконструкцию и модернизацию основных средств;

- исчисление доли стоимости основных средств в связи с использованием и износом для включения в затраты;

- контроль над эффективностью использования рабочих машин, оборудования, производственных площадей, транспортных средств и других основных средств;

- точное определение результатов от списания, выбытия объектов основных средств.

Все основные средства поступают в организацию через капитальные вложения, то есть счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», на котором учитываются все затраты, связанные с поступлением основного средства. Основные средства могут быть приобретены за плату у поставщика, внесены учредителями в счет взноса в уставный капитал, получены безвозмездно, могут быть созданы самой организацией. Основный средства могут выбывать в результате:

- невозможности дальнейшего использования из-за ветхости, износа или других обстоятельств;

- продажи объекта;

- безвозмездной передачи;

- передачи другому предприятию в виде вклада в уставный капитал, в совместную деятельность;

- товарообменных операций.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учёта для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации предназначен балансовый счёт 01 «Основные средства».

В бухгалтерском учёте синтетический счёт 01 «Основные средства» является активным инвентарным и предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в данный момент в эксплуатации, запасе, в аренде, в доверительном управлении.

Для организации синтетического учёта применяются следующие счета:

* 02 «Амортизация основных средств» (пассивный счёт);
* 08 «Вложения во внеоборотные активы» (активный счёт);
* 91 «Прочие доходы и расходы» (активно-пассивный счёт).

По дебету счёта 01 «Основные средства» отражают остаток основных средств и поступившие основные средства, по кредиту - выбытие основных средств по первоначальной (восстановительной) стоимости.

Поступление основных средств ведётся по дебету данного счёта, а по кредиту со счётом 08 «Вложения во внеоборотные активы» [18].

Рассмотрим типовые корреспонденции по учёту основных средств, представленные в таблице 1.1.1.

Таблица 1.1.1 - Типовые корреспонденции по учёту основных средств

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Операции | Дебет | Кредит | Первичные  документы |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1.Приобретен объект, учитываемый в составе основных средств | | | |
| поступили основные средства (отражается покупная стоимость без НДС) | 08.4 | 60 | накладная, договор |
| НДС по поступившим основным средствам | 19.1 | 60 | счёт-фактура |
| затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств (без НДС) | 08.4 | 60 | договор, счёт, акт |
| НДС по затратам | 19.1 | 60 | счёт-фактура |
| объект введён в эксплуатацию | 01 | 08.4 | акт ОС-1 |
| списывается НДС на расчёты с бюджетом | 68 | 19.1 | счёт-фактура |
| 2.Приобретены основные средства, требующие монтажа | | | |
| поступили основные средства | 07 | 60 | накладная |
| НДС по поступившим основным средствам | 19.1 | 60 | счёт-фактура |
| основные средства переданы в монтаж | 08.4 | 07 | акт ОС-15 |
| начислена заработная плата рабочим за монтаж | 08.4 | 70 | расчётная ведомость |
| начислены налоги на заработную плату | 08.4 | 69 | расчёт |
| основные средства введены в эксплуатацию | 01 | 08.4 | акт ОС-1 |
| списывается НДС на расчеты с бюджетом | 68.2 | 19.1 | расчёт |
| 3.Получены основные средства в счёт вклада в уставный капитал | | | |
| поступили основные средства (отражается стоимость в оценке по договору) | 08.4 | 75.1 | учредит. договор, акт приёмки-передачи |
| введены в эксплуатацию | 01 | 08.4 | акт ОС-1 |
| 4.Получены основные средства безвозмездно | | | |
| поступили основные средства | 08.4 | 98.2 | акт приёмки-передачи |
| введены в эксплуатацию | 01 | 08.4 | акт ОС-1 |
| списывается стоимость по мере начисления амортизации | 98.2 | 91.1 | расчёт |
| 5.Реализованы основные средства: сумма, причитающаяся с покупателя (в т.ч. НДС) | 62 | 91.1 | договор, накладная |
| начислен НДС | 91.НДС | 68. НДС | счет-фактура |
| списывается первоначальная стоимость | 01.Выб. | 01 | карточка учёта ОС-6 |
| списывается амортизация | 02 | 01.Выб | карточка учёта ОС-6 |
| списывается остаточная стоимость | 91.2 | 01.Выб | акт ОС-3 |
| 6Ликвидация основных средств | | | |
| Продолжение таблицы 1.1.1 | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| списывается первоначальная стоимость | 01.Выб | 01 | карточка учёта ОС-6 |
| списывается амортизация | 02 | 01.Выб | карточка учёта ОС-6 |
| списывается остаточная стоимость | 91.2 | 01.Выб | акт ОС-3 |
| 7.Передача основных в качестве взноса в уставный капитал по цене соглашения: | | | |
| оценка переданных основных средств по договору | 58.1 | 91.1 | учредит. договор, акт |
| списывается первоначальная стоимость | 01.Выб | 01 | карточка учёта ОС-6 |
| списывается амортизация | 02 | 01.Выб | карточка учёта ОС-6 |
| списывается остаточная стоимость | 91.2 | 01.Выб | акт ОС-3 |
| 8.Выявлена недостача или порча основных средств: | | | |
| списывается первоначальная стоимость | 01.Выб | 01 | карточка учёта ОС-6 |
| списывается амортизация | 02 | 01.Выб | карточка учёта ОС-6 |
| остаточная стоимость относится на потери | 94 | 01.Выб | акт ОС-3 |
| 9.НДС по недостающим объектам: | | | |
| если недостача выявлена до возмещения НДС  из бюджета | 94 | 19.1 | расчёт |
| если недостача выявлена после возмещения НДС из бюджета | 94 | 68.НДС | расчёта |
| подлежит взысканию с виновных лиц | 73.2 | 94 | приказ |
| списывается при отсутствии виновных лиц | 91.2 | 94 | распоряжение |
| 10Переоценка основных средств: | | | |
| -дооценка: |  |  |  |
| сумма дооценки (за вычетом суммы произведенной ранее уценки, если таковая была) | 01 | 83 | материалы переоценки |
| погашение произведенной ранее уценки (если таковая была) | 01 | 84 | материалы переоценки |
| корректировка амортизации | 83,84 | 02 | материалы переоценки |
| перенос суммы дооценки при выбытии объекта | 83 | 84 | акт ОС-3 |
| перенос суммы корректировки амортизации при выбытии объекта | 84 | 83 | акт ОС-3 |
| -уценка: |  |  |  |
| сумма уценки (за вычетом суммы произведенной ранее дооценки, если таковая была) | 84 | 01 | материалы переоценки |
| погашение произведенной ранее дооценки (если таковая была) | 83 | 01 | материалы переоценки |
| корректировка амортизации | 02 | 83,84 | материалы переоценки |

Согласно ст. 12 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка [4].

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Проведение инвентаризации обязательно:

-при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, при преобразовании государственного или муниципального унитарного организации;

-перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

-при смене материально ответственных лиц;

-при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

-в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

-при реорганизации или ликвидации организации;

-в других случаях, предусмотренных законодательством Российской

Федерации.

Результаты инвентаризации отражают в инвентаризационной описи основных средств (форма № ИНВ-1). Если же данные описи или акта отличаются от данных бухгалтерского учета, бухгалтер составляет сличительную ведомость результатов инвентаризации основных средств (форма № ИНВ-18).

На основании ведомости, выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

а) излишек имущества приходуется, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты организации:

Дебет счета 01 Кредит счета 91 - оприходованы основные средства, выявленные в процессе инвентаризации (по рыночной стоимости с учетом износа);

б) недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, сверх норм - на счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты организации:

Дебет счета 02 Кредит счета 01 - списана амортизация по недостающим основным средствам;

Дебет счета 94 Кредит счета 01 - списана остаточная стоимость недостающих основных средств.

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

- линейный способ - исходя из первоначальной (текущей, восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной на основе срока полезного использования объекта основных средств;

- способ уменьшаемого остатка - исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации на основе срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения, установленного в соответствии с законодательством;

- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования - исходя из первоначальной (текущей, восстановительной) стоимости объекта основных средств и соотношения, в числителе которого число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока полезного использования объекта;

- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) - исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Погашения стоимости объектов основных средств определяется годовая сумма амортизационных отчислений. Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств в течение отчетного года производится ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 исчисленной годовой суммы.

Сумма начисленных амортизационных отчислений отражается в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, как правило, по дебету счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счета учета амортизации:

Дебет счета 20,23,25,26,44 Кредит счета 02.

Согласно п. № 8 ПБУ 6/01, в 2014 году первоначальной стоимостью основных средств, которые были приобретены за определенную плату, признается сумма затрат на их приобретение (изготовление, сооружение) по факту.

Не включается в первоначальную стоимость ОС только НДС и прочие возмещаемые [налоги](http://blog.ksio.ru/osnovnye-sredstva/nalogooblojenie-os). Суммы, уплаченные поставщику (подрядчику) по договору за изготовление (сооружение) основных средств являются фактическими затратами.

Приобретенные ОС, которые уже были в использовании, учитываются в бухгалтерском учете по фактической сумме затрат на их приобретение, а не по их остаточной стоимости.

Сумма [амортизационных отчислений](http://blog.ksio.ru/osnovnye-sredstva/amortizatsiya-v-2013-godu), которая была начислена предыдущим владельцем основных средств, не отражается в бухгалтерском учете нового собственника. Имущество организаций (организаций), которые находятся на стадии банкротства, по стоимости превышающее 40 тыс. руб., учитывается с 2014 года в составе ОФ (пункт № 4 ПБУ 6/01).

Изменения в бухгалтерском учете основных средств 2014 коснулись и переоценки имущества. В соответствии с п. № 14 ПБУ 6/01, стоимость ОС, отраженная в учете на момент их принятия, не подлежит изменениям, кроме случаев, описанных в самом ПБУ 6/01, а также установленных законодательными актами РФ.

Предприятие может самостоятельно решить, проводить [переоценку ОС](http://blog.ksio.ru/osnovnye-sredstva/pereocenka-v-2013-godu) или нет. Переоценка ОФ не является обязанностью каждого хозяйствующего субъекта.

Транспортные средства, которые были поставлены предприятием (организацией) на учет как объекты основных средств до 1.01.2013 г. подлежат обложению налогом на имущество в общем порядке, установленном законодательством РФ. Все движимое имущество, поставленное на учет с 1.01.2013 г. как объект ОС, не подлежит обложению [налогом на имущество](http://blog.ksio.ru/nalogi/raschet-na-imuschestvo), поскольку не является объектом с целью налогообложения по данному виду налога.

Движимое имущество, отраженное в учете с 1.01.2013 г. на балансе лизингополучателя или лизингодателя как объект ОС, по договору лизинга (финансовой аренды) также не является объектом налогообложения налога на имущество.

Таким образом, бухгалтерский учет основных средств является одним из важнейших участков учета практически в любой организации. Важно правильно классифицировать основные средства на предприятии, так как от того, к какой группе основных средств относится тот или иной объект, зависит начисление амортизации, а, следовательно, и налогообложение в организации. Необходим и аналитический учет основных средств. Все операции по движению, поступлению, внутреннему перемещению или выбытию должны быть оформлены первичными учетными документами.

**1.2 Теоретические основы анализа основных средств**

Анализ состояния и использования основных средств имеет ключевое значение в оценке финансово-хозяйственной деятельности организации. Эффективность использования основных средств сильно влияет на несколько главных составляющих развития организации: объём производства и продаж, производительность и трудоёмкость производства, себестоимость единицы продукции, чистая прибыль, рентабельность деятельности, деловая активность и финансовая устойчивость организации.

Выделяют следующие этапы анализа основных средств:

1. Анализ обеспеченности, динамики и структуры основных средств. Анализ состава, структуры и динамики основных средств может проводиться в разрезе классификационных групп, он должен начинаться с определения общего размера основных средств за отчетный период в сравнении с предыдущим, и оценка степени выполнения плана приобретения основных средств. На этом этапе анализа определяют общую стоимость основных средств в первоначальной оценке и с учетом начисленной амортизации. Сравнивают данные показатели с показателями стоимости основных средств за предыдущий период.

Следующим этапом является анализ состава и структуры основных средств за отчетный период и в динамике, определение закономерностей развития удельных весов основных средств по отдельным амортизационным группам (видам и разновидностям). На этом этапе аналитической работы изучаются темпы роста и прироста, абсолютный объем изменения стоимости основных средств по отдельным амортизационным группам (видам и разновидностям), определяется вес отдельных групп (видов, разновидностей) в общей стоимости основных средств. Изучение структуры основных средств позволяет выявить внеплановые изменения динамики отдельных видов основных фондов и предпринять меры с целью избежать аналогичных дальнейших проявлений. Исследование состава основных средств проводится за отчетный период и в динамике.

Для проведения исследования рассчитывают и сопоставляют между собой стоимости основных средств по отдельным ассортиментным группам, видам, темпам их роста и прироста, исследуют изменение их веса в общей стоимости основных средств.

2. Анализ состояния и движения основных средств. Обобщающую оценку движения основных фондов дают коэффициенты обновления, выбытия, прироста и воспроизводства, которые также характеризуют техническое состояние основных средств. Коэффициент обновления - отношение стоимости новых основных средств к стоимости основных средств на конец отчетного периода. Он показывает степень обновления основных средств.

http://studbooks.net/imag_/29/41835/image001.png

Коэффициент обновления рассчитывается по всем основным фондам и по активной части основных фондов по периодам. Полученные показатели сравниваются, что позволяет выяснить за счет какой части основных фондов в большей степени происходит обновление. Если коэффициент обновления по активной части выше, чем в целом, по основным фондам, то обновление на предприятии осуществляется за счет активной части, которая определяет выпуск и качество продукции, что является положительным моментом, а, следовательно, влияет на величину фондоотдачи.

Обновление основных фондов может происходить как за счет приобретения новых, так и за счет модернизации имеющихся, что более предпочтительно, поскольку в этом случае сохраняется овеществленный труд в конструктивных элементах и узлах, не подлежащих замене. Обновление техники характеризуется также коэффициентом автоматизации:

http://studbooks.net/imag_/29/41835/image002.png

Коэффициент выбытия - отношение стоимости выбывших основных средств к стоимости основных средств на начало отчетного периода.

http://studbooks.net/imag_/29/41835/image003.png

Коэффициент выбытия характеризует степень интенсивности выбытия основных фондов из производства. Коэффициент выбытия определяется в целом по всем по всем основным фондам, по активной части и по отдельным видам по периодам. Определяется изменение данного показателя за анализируемый период, выясняются причины выбытия, за счет какой части оно происходит. При прочих равных условиях высокий коэффициент выбытия по активной части по сравнения со всеми основными фондами свидетельствует об отрицательном влиянии на фондоотдачу.

Коэффициент прироста характеризует уровень прироста основных фондов или отдельных его групп за определенный период:

http://studbooks.net/imag_/29/41835/image004.png

Обобщающими показателями технического состояния основных фондов являются коэффициенты амортизации, износа и годности.

Коэффициент амортизации определяется по следующей формуле:

http://studbooks.net/imag_/29/41835/image005.png

Коэффициент годности - отношение остаточной стоимости основных средств, к первоначальной стоимости основных средств. Он характеризует ту часть стоимости основных средств, которая еще не перенесена на продукцию.

http://studbooks.net/imag_/29/41835/image006.png

Коэффициент износа - отношение суммы износа основных средств к их первоначальной стоимости. Он характеризует долю стоимости основных средств, перенесенных на создаваемую продукцию.

http://studbooks.net/imag_/29/41835/image007.png

Коэффициент износа зависит от принятой методики начисления амортизационных отчислений и не отражает в полной мере фактического износа основных фондов. Аналогично коэффициент годности не дает точной оценки их текущей стоимости. Это происходит из-за ряда причин: темпа инфляции, состояния конъектуры и спроса, правильности определения полезного срока эксплуатации основных средств. Однако, несмотря на недостатки, условность показателей изношенности и годности, они имеют определенное аналитическое значение. По некоторым оценкам, значение коэффициента износа более чем на 50% считается нежелательным [27, с.67].

Коэффициенты амортизации и годности рассчитываются как на начало периода, так и на конец (отчетную дату). Чем ниже коэффициент амортизации (выше коэффициент годности), тем лучше техническое состояние, в котором находятся основные фонды.

Анализ работы активной части основных фондов базируется на системе показателей, характеризующих использование его численности, времени работы и мощности.

3. Анализ показателей обеспеченности и эффективности использования

основных средств

Экономическая эффективность использования основных средств проявляется в увеличении объема предоставляемых услуг, прибыли, экономии затрат трудовых ресурсов. Интенсивное использование основных средств позволит увеличить качественные показатели деятельности организации без дополнительных капитальных затрат.

Для анализа эффективности использования основных фондов используются следующие показатели:

- фондоотдача;

- фондоемкость;

- фондовооруженность;

- фондорентабельность.

Показатели отдачи характеризуют объем готовой продукции на 1 руб. ресурсов. Показатели емкости характеризуют затраты или запасы ресурсов на 1 руб. объема продаж. Важнейшим показателем эффективности использования основных производственных фондов является фондоотдача.

Фондоотдача показывает, сколько продукции (или прибыли) получает организация с каждого рубля имеющихся у нее основных фондов [23, с.61]. Чем выше показатель фондоотдачи, тем более эффективно используются основные фонды.

http://studbooks.net/imag_/29/41835/image008.png

Рациональное использование основных фондов необходимо для увеличения производства общественного продукта и национального дохода.

Повышение уровня использования основных фондов позволяет увеличить размеры выпуска производства без дополнительных капитальных вложений и в более короткие сроки. Ускоряет темпы производства, уменьшает затраты на воспроизводство новых фондов и снижает издержки производства. Фондоемкость показывает, сколько средств нужно затратить на основные фонды, чтобы получить необходимый объем продукции [23, с.61].

http://studbooks.net/imag_/29/41835/image009.png

Фондовооруженность оказывает огромное влияние на величины фондоотдачи и фондоемкости. Фондовооруженность применяется для характеристики степени оснащенности труда работающих.

http://studbooks.net/imag_/29/41835/image010.png

Для повышения эффективности производства, важно, чтобы был обеспечен опережающий рост производства продукции по сравнению с ростом основных производственных фондов [9, с.59].Фондорентабельность характеризует величину балансовой прибыли приходящейся на один рубль производственных фондов. Чем выше показатель рентабельности, тем более эффективно используются основные фонды.

http://studbooks.net/imag_/29/41835/image011.png

Эффективное использование основных средств приводит к увеличению объёма производства, повышению фондоотдачи, снижению затрат и увеличению прибыли предприятия. Улучшение использования основных средств равносильно уменьшению потребности предприятия в дополнительных капитальных вложениях, которое приводит к сближению сроков морального и физического износа машин и оборудования повышает уровень конкурентоспособности организации.

**2 ОРГАНИЗАЦИОННО - ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ**

**ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «КИЯСОВОАГРОСНАБ»**

2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации

Общество с ограниченной ответственностью «Киясовоагроснаб» образовано 1 октября 1999 года на основе личных вкладов физических лиц. Находится по адресу в с. Киясово,ул. Советская д.52.

Общество является юридическим лицом. Права и обязанности юридического лица общество приобрело с момента его регистрации. Общество имеет самостоятельный баланс, печать и штамп со своим наименованием, расчетный счет и иные счета в учреждениях банков, фирменный знак, зарегистрированный в установленном законом порядке.

Общество учреждено на неограниченный срок деятельности на основании принятого устава. Для достижения своих целей оно вправе от своего имени совершать сделки, приобретать имущественные и личные неимущественные права и нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, арбитражном и третейском судах. Общество является собственником принадлежащего ему имущества.

Общество может создавать на территории РФ, за ее пределами, в том числе в иностранных государствах акционерные общества, товарищества и другие организации с правами юридического лица, участвовать в их деятельности, помещать средства в любые ценные бумаги, проводить операции на товарных и фондовых биржах.

Общество вправе привлекать для работы Российских и иностранных специалистов, самостоятельно определять формы, системы, размеры и виды оплаты их труда, распорядок рабочего дня, осуществлять социальное, медицинское и иные виды социального страхования, обеспечивать им условия для трудовой деятельности в соответствии с действующим законодательством о труде, коллективным договором и отраслевым соглашением.

Общество самостоятельно осуществляет выбор поставщиков, потребителей; порядок использования чистой прибыли; формирует соответствующие фонды. Средства фондов находятся в полном распоряжении общества и изъятию не подлежат.

Общество осуществляет учет результатов работы, контроль над ходом производства, ведет оперативный, бухгалтерский и статистический учет.

Основной целью деятельности Общества является производство изделий из листового металла, получение прибыли, обеспечивающей устойчивое и эффективное экономическое благосостояние Общества, создание безопасных условий труда и социальную защиту работников Общества.

Основные задачи общества:

- подготовка договоров с поставщиками и потребителями продукции и осуществление ее реализации;

- производство, хранение, отпуск потребителям изделий из листового металла;

- организация и обеспечение единого бухгалтерского и оперативного учета движения денежных средств и товарно-материальных ценностей в рамках организации;

- организация бесперебойной, безаварийной работы организации.

Основной вид деятельности - производственный: изготовление изделий из листового металла, относящихся к группе товаров широкого потребления (ведра, оборудование вытяжных систем кухонных помещении, обвязка котлов, мелкое оборудование для сельскохозяйственных организаций и т.п.).

Основные фонды организации размещены на двух производственных участках, включающих в себя станки для разделки листового металла, для холодной штамповки, фальцепрокатный станок, оборудование и приспособления для монтажа готовых изделий.

Рентабельность бизнеса в секторе товаров широкого потребления и строительных элементов привлекла на рынок сбыта поток импортных изделий и, одновременно, организацию подобного рода фирм в г. Ижевске и регионе. Данное обстоятельство потребовало от руководства ООО «Киясовоагроснаб» принятия решения об изменении ассортимента выпускаемой продукции и повышения ее потребительского и эстетического качества.

Ассортимент ООО «Киясовоагроснаб» весьма разнообразен и представляет собой совокупность результатов деятельности производственных, торговых и обслуживающих организаций, в него входят как самостоятельно изготовленные, так и приобретенные материальные и нематериальные блага. Ассортимент должен оказывать максимально притягательное воздействие на покупателей. Ассортимент должен быть ориентирован на материал или происхождение товара, на определенный уровень цен, на целевого потребителя или круг проблем, на тип обслуживания.

Размер и структура товарной продукции ООО «Киясовоагроснаб» рассмотрены в таблице 2.1.1.

Таблица 2.1.1. - Размер и структура товарной продукции организации

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды  Продукции | 2013г. | | 2014г. | | 2015г. | | 2015 г.  в % к  2013 г. | |
| тыс.  руб. | в %  к итогу | тыс.  руб. | в %  к итогу | тыс.  руб. | в %  к итогу | тыс. руб. | % |
| Товары народного потребления | 5592 | 31,10 | 7421 | 28,08 | 9105 | 26,09 | 3513 | -5,01 |
| Товары производственно технического назначения | 5911 | 32,87 | 6822 | 25,81 | 8422 | 24,13 | 2511 | -8,74 |
| Сельскохозяйственная продукция | 2236 | 12,43 | 3502 | 13,25 | 4947 | 14,18 | 2711 | 1,75 |
| Строительная продукция | 2822 | 15,69 | 6572 | 24,86 | 8548 | 24,49 | 5726 | 8,8 |
| Прочее | 1421 | 7,90 | 2115 | 8,00 | 3877 | 11,11 | 2456 | 3,21 |
| Итого | 17982 | 100,0 | 26432 | 100,0 | 34899 | 100,0 | 16917 | 194,0 |

Из таблицы 2.1.2. следует, что в ООО «Киясовоагроснаб» наибольшую долю в структуре производства занимает товары производственно - технического назначения. В 2015 г. их доля составила 24,13 %. Наименьший объем производства наблюдается по прочей продукции, ее доля в 2015 г. составила 11,11%.

В организации за анализируемый период наблюдается рост производства продукции, темп роста 2015 г. к 2011 г. составил 94,07%. Объем производства по сельскохозяйственной продукции увеличился на 1,75%, а строительной продукции на 8,8%. В организации наблюдается спад производства по следующим видам продукции: товары производственно технического назначения снизились на 8,74%, а производство товаров народного потребления снизилось на 5,01%.

**2.2 Организационное устройство и структура управления организации**

Основным структурным подразделением ООО «Киясовоагроснаб» и производственной единицы является цех. Цех - это организационно-обособленное подразделение организации, состоящее из ряда производственных участников и обслуживающих звеньев. Цех выполняет определенные ограниченные производственные функции, обусловленные характером кооперации труда внутри организации. В цехах организации изготавливается продукция или выполняется определенная стадия производства, в результате которой создаются полуфабрикаты, используемые в данной организации.

В зависимости от перерабатываемого сырья, характера производственных процессов различают основные, вспомогательные и обслуживающие цеха в ООО «Киясовоагроснаб». К цехам основного производства относятся цеха, в которых выполняются основные процессы производства, или их часть, то есть, они непосредственно связаны с изготовлением основной продукции предприятии и предназначены для выработки продукции, определяющей назначение организации заготовительные; обрабатывающие (механической обработки деталей, холодной штамповки, термические и др.); сборочные (узловой сборки; генеральной сборки, монтажные, регулировочно-настроечные и др.) цехи.

Вспомогательные цеха - это цеха, которые способствуют выпуску основной продукции, создавая условия для нормальной работы основных цехов: оснащают их инструментом и приспособлениями, обеспечивают запасными частями для ремонта оборудования и проводят плановые ремонты, обеспечивают энергетическими ресурсами. Важнейшими из этих цехов являются инструментальные, ремонтно-механические, ремонтно-энергетические, ремонтно-строительные, модельные, штамповые и др.

Кроме того, во вспомогательных цехах вырабатывается продукция, потребляемая основными цехами организации. К таким цехам относятся цеха по постройке, производству тары, электроэнергии и т.д.

Обслуживающие производства хозяйства продукции не производят, а выполняют работы по предоставлению услуг основным и вспомогательным цехам. Схема организационной структуры ООО «Киясовоагроснаб» представлена в приложении А.

Организационная структура управления в организации включает в себя системотехнику организации труда – направление системотехники строительства, позволяющее широкое применение новых прогрессивных технологий производства работ, методов управления строительным производством и, в первую очередь, управления его основным организационным звеном – строительными бригадами. Схема структуры управления ООО «Киясовоагроснаб представлена в приложении Б.

Недостатками структуры управления являются:

- отсутствие гибкости во взаимоотношениях работников аппарата управления из-за применения формальных правил, в результате затрудняется и замедляется передача информации, что сказывается на скорости и своевременности принятия управленческих решений;

- необходимость согласования действий функциональных служб резко увеличивает объем работы руководителя организации и его заместителей, чрезмерно централизует оперативное управление производством.

* 1. Основные экономические показатели организации, её финансовое состояние и платежеспособность

Необходимым условием успешного выполнения задач, стоящих перед сельским хозяйством, является дальнейшие повышение его экономической эффективности. Задача повышения эффективности производства сельскохозяйственной продукции в последние годы становится все более важной социально - экономической проблемой. Повышение экономической эффективности производства способствует росту доходов хозяйства, получения дополнительных средств для оплаты труда и улучшению социальных условий.

В таблице 2.3.1 рассмотрим основные экономические показатели организации.

Таблица 2.3.1.- Основные экономические показатели организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г.  в % к  2013 г. |
| А. Производственные показатели:  1. Произведено продукции, оказано работ, услуг, тыс. руб. | 17987 | 26432 | 34899 | 194,02 |
| Б. Экономические показатели:  2. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 18182 | 27006 | 35282 | 194,05 |
| 3. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс.руб. | 18497 | 25333 | 30328 | 163,96 |
| 4. Прибыль от продажи (+,-), тыс. руб. | 1384 | 691 | 3727 | 269,29 |
| 5. Прибыль до налогообложения (+,-), тыс. руб. | 1944 | 2999 | 5747 | 295,63 |
| 6. Чистая прибыль (+,-), тыс. руб. | 1944 | 2999 | 5747 | 295,63 |
| 7.Уровень рентабельности деятельности (+,-), % | 7,5 | 2,7 | 12,3 | - |

Из данных таблицы 2.3.1 следует, что в ООО «Киясовоагроснаб» основные экономические показатели за анализируемый период имеют тенденцию к увеличению. Выручка от продажи продукции в 2015 г. составила 35282 тыс. руб., что выше на 94,05% по сравнению с 2013 г. В организации с ростом выручки от продажи продукции растет и себестоимость продаж, в 2015 г. данный показатель составил 30328 тыс. руб. В ООО «Киясовоагроснаб» чистая прибыль в 2013 г. составила 5747 тыс. руб. Наблюдается увеличение уровня рентабельности деятельности организации, так в 2015 г. уровень рентабельности составил 12,3 %, что выше на 4,8 % по сравнению с 2013 г. и на 9,6 % по сравнению с 2014 г.

От эффективности использования производственных ресурсов зависит производственный и финансовый результат деятельности организации.

Показатели эффективности использования ресур­сов и капитала ООО «Киясовоагроснаб» представлены в таблице 2.3.2

Таблица 2.3.2 - Показатели эффективности использования ресурсов и капитала организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г.  в % к  2013 г. |
| А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств | | | | |
| 1.Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 9113,0 | 9968,5 | 12752,5 | 139,9 |
| 2. Фондовооруженность, тыс. руб. | 38,1 | 56,3 | 61,0 | 160,1 |
| 3. Фондоемкость, руб. | 0,51 | 0,38 | 0,37 | 72,55 |
| 4. Фондоотдача, руб. | 1,97 | 2,65 | 2,74 | 139,09 |
| 5. Рентабельность использования основных средств, % | 21,33 | 30,08 | 45,07 | - |
| Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов | | | | |
| 6. Затраты труда, тыс. чел.-час. | 176,8 | 182,8 | 192,1 | 108,65 |
| 7. Производительность труда, тыс. руб., | 75,3 | 149,3 | 167 | 222,66 |
| 8. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 9932,4 | 11592 | 13153,2 | 132,43 |
| 9. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб. | 2,01 | 2,32 | 2,68 | 133,33 |
| Г. Показатели эффективности использования материальных ресурсов | | | | |
| 10. Материалоотдача, руб. | 2,1 | 1,96 | 2,06 | 98,09 |
| 11. Материалоемкость, руб. | 0,50 | 0,51 | 0,48 | 96,0 |
| 12. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб. | 0,15 | 0,05 | 0,22 | 146,66 |
| 13. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб. | 0,92 | 0,94 | 0,86 | - |
| Д. Показатели эффективности использования капитала | | | | |
| 14. Рентабельность совокупного капитала (активов), % | 15,8 | 13,8 | 20,1 | ~~-~~ |
| 15. Рентабельность собственного капитала, % | 11,07 | 11,7 | 18,35 | ~~-~~ |
| 16. Рентабельность внеоборотных активов, % | 21,19 | 27,87 | 38,9 | ~~-~~ |
| 17. Рентабельность оборотных активов, % | 30,7 | 25,8 | 36,5 | ~~-~~ |

Анализ данных таблицы 2.3.2 показывает, что в ООО «Киясовоагроснаб» показатели эффективности и использования капитала имеют тенденцию роста за анализируемый период. Среднегодовая стоимость основных средств в организации в 2015 г. составила 12752,5 тыс. руб., что больше на 39,9 % по сравнению с 2013 г. Рентабельность использования основных средств за анализируемый период увеличилась на 17,8 процентных пункта и составила в 2015 г. 38,98%, данное изменение произошло за счет увеличения прибыли до налогообложения и среднегодовой суммы основных средств.

Фондоотдача показатель который, показывает сколько продукции производит предприятие на каждую вложенную единицу стоимости основных фондов в 2015 г. снизился по сравнению с 2013 г. на 0,4

Относительно показателей эффективности использования трудовых ресурсов, то в ООО «Киясовоагроснаб» фонд оплаты труда в 2015 г. вырос на 32,43 % по сравнению с 2013 г. Наблюдается увеличение выручки на 1 руб. оплаты труда в 2015 г. на 0,67 руб. по сравнению с 2013 г. в связи с увеличением выручки от оказанных услуг и фонда оплаты труда.

В организации в 2015 г. снижены материальные затраты на 0,3 по сравнению с 2013 г. приходящиеся на каждый рубль оказываемых услуг за счет снижения себестоимости.

Рентабельность совокупных активов за анализируемый период увеличилась на 7,28 процентных пункта, что свидетельствует об эффективном использования всего имущества организации, а также о растущем спросе на услуги организации.. Повышение рентабельности оборотных активов на 17,7 процентных пунктика за анализируемый период свидетельствует о росте оборотного капитала.

Отчёт о движении денежных средств – отчёт организации обо всех ее источниках поступления [денежных средств](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%94%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%B6%D0%BD%D1%8B%D0%B5_%D1%81%D1%80%D0%B5%D0%B4%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0) и их использовании в определенный период времени, который дает общую картину производственных результатов, ликвидности организации и кредитоспособности. Отчёт прямо  или косвенно отражает поступления денежных средств на счета организации с текущей классификацией по основным источникам и её выплаты по направлениям использования в течение определенного периода.

Далее рассмотрим движение денежных средств в ООО «Киясовоагроснаб», представленных в таблице 2.3.3.

Таблица 2.3.3. - Движение денежных средств, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г.  в % к  2013 г. |
| Остаток денежных средств на начало отчетного периода, тыс. руб. | 594 | 370 | 238 | - |
| 1. Поступление денежных средств – всего | 24506 | 34821 | 43648 | 178,11 |
| в том числе: |
| а) от текущей деятельности | 18182 | 27006 | 35282 | 194,05 |
| б) от инвестиционной деятельности | - | - | - | - |
| в) от финансовой деятельности | 6324 | 7815 | 8366 | 132,29 |
| 2. Расходование денежных средств - всего  в том числе: | 23724 | 33237 | 41661 | 175,61 |
| а) в текущей деятельности | 16224 | 25337 | 33211 | 204,70 |
| б) в инвестиционной деятельности | - | - | - | - |
| в) в финансовой деятельности | 7500 | 7900 | 8450 | 112,67 |
| 3. Чистые денежные средства – всего  в том числе: | 782 | 1584 | 1987 | 254,09 |
| а) от текущей деятельности | 1958 | 1669 | 2071 | 105,77 |
| б) от инвестиционной деятельности | - | - | - | - |
| в) от финансовой деятельности | -1176 | -85 | -84 | 7,14 |
| 4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 370 | 238 | 330 | 178,11 |

Анализ данных таблицы 2.3.3. показывает, что ООО «Киясовоагроснаб» занимается только текущей и финансовой деятельностью, т.е. организация получает денежные средства от своей основной деятельности, а также использует заемные средства. Приток денежных средств в 2015 г. составил 43648 тыс. руб. Расходование денежных средств направлено прежде всего на погашение задолженности перед поставщиками за сырье и материалы, перед персоналом, а также перед бюджетом. Расходование денежных средств в 2015 г. составило 41661 тыс. руб. Таким образом, в организации в 2015 г. образовался чистый денежный поток в размере 1987 тыс. руб. Остаток денежных средств на конец 2015 г. составил 4484 тыс. руб., что больше на 3571 тыс. руб. чем в 2013 г. Поступление и расходование денежных средств в ОАО «Киясовоагроснаб» направлено на погашение кредитов и займов.

Оценим финансовое состояние ООО «Киясовоагроснаб», которое позволяет выявить финансовые возможности организации. Определим структурные показатели источников формирования активов, степень зависимости организации от заемных средств. Можно оценить какой суммой собственного капитала располагает ООО «Киясовоагроснаб» и в какие активы вложен собственный капитал.

Таблица 2.3.4. - Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости в ООО «Киясовоагроснаб»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормальное ограничение | На конец года | | | 2015 г.  в % к  2013 г. |
| 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. |
| 1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | ≥ 2 | 0,67 | 0,84 | 0,94 | 140,30 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ (0,2÷0,5) | 0,05 | 0,02 | 0,02 | 40,00 |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 1 | 0,43 | 0,45 | 0,28 | 65,12 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | \_\_\_\_\_ | -4100 | -2686 | -922 | 22,49 |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | \_\_\_\_\_\_ | 5447 | 9653 | 11114 | 204,04 |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:  а) собственных оборотных средств | \_\_\_\_\_\_\_ | -7072 | -9568 | -12543 | - |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | \_\_\_\_\_\_ | 2475 | 2771 | -507 | - |
| 7. Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | 0,6 | 0,54 | 0,83 | 138,33 |
| 8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | 2,46 | 2,17 | 1,26 | 51,22 |
| 9. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | -0,8 | -0,33 | -0,07 | 8,75 |
| 10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | -0,49 | -0,18 | -0,06 | 12,24 |
| 11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | ≥ 1 | 0,41 | 0,46 | 0,79 | 192,68 |
| 12. Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 0,71 | 0,68 | 0,56 | 78,87 |

Из данных таблицы 2.3.4. следует, что в ООО «Киясовоагроснаб» за 2015 г. показатели ликвидности находятся в низких значениях, так коэффициент покрытия, который показывает сколько рублей текущих активов организации приходится на один рубль текущих обязательств в 2015 г. составил 0,94, что чуть выше чем в предыдущих годах, но ниже минимального значения, коэффициент абсолютной ликвидности, который показывает, какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть при необходимости погашена немедленно в 2015 г. равен 0,02, а коэффициент быстрой ликвидности, который показывает способность организации рассчитываться по своим долгам в период длительности одного производственного цикла в 2015 г. составил 0,28.

В ООО «Киясовоагроснаб» за анализируемый период наблюдается отрицательная сумма сосбственных оборотных средств, необходимых для покрытия своих обязательств. Коэффициент авономии, который показывает долю активов организации, которые обеспечиваются собственными средствами за анализируемые года находится на допустимом уровне. В ООО «Киясовоагроснаб» в 2015 г. низкая зависимость от заемных денежных средств, что свидетельствует о том что организация получает достаточно денежных средств от текущей деятельности. Коэффициент маневренности, который показывает, способность организации поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников в 2015 г. составил -0,07.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования в ООО «Киясовоагроснаб» в 2015 г. находится на отрицательном уровне. Анализируя коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств, можно сказать, что в организации достаточно собственных средств для реализации своей деятельности. Коэффициент финансовой зависимости, который показывает в какой степени ООО «Киясовоагроснаб» использует заемный капитал в 2015 г. составил 0,56.

**2.4 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля**

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ООО «Киясовоагроснаб» несет руководитель, обязанный создать необходимые условия для правильной постановки учета. В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», в Обществе создана бухгалтерская служба в виде специального подразделения, возглавляемого главным бухгалтером.

Главный бухгалтер имеет подчиненных: бухгалтер по материалам, бухгалтер по основным средствам, кассир и бухгалтер по зарплате.

В обязанности бухгалтера по материалам входит выполнение работ по ведению бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, учет товарно-материальных ценностей, затрат на производство, реализации продукции, результатов хозяйственно-финансовой деятельности.

В обязанности бухгалтера по зарплате входит начисление заработной платы и премий, начисление пособий по временной нетрудоспособности.

Кассир занимается приемом и расходованием денежной наличности, а также отвечает за их сохранность. С кассиром заключен договор о полной материальной ответственности.

Главный бухгалтер назначается и освобождается от должности только на основании приказа руководителя организации и ему непосредственно подчиняется.

Главный бухгалтер несет ответственность за методологию бухгалтерского учета, обеспечивает контроль и своевременное отражение хозяйственных операций в форме бухгалтерских проводок; анализирует и обобщает информацию, составляет баланс и отчетность и представляет их в заданные сроки в контролирующие организации.

Руководитель и главный бухгалтер подписывают хозяйственные договоры, а также все документы по приемке и выдаче товарно-материальных ценностей, денежных средств и финансовых обязательств. Все эти документы без подписи главного бухгалтера считаются недействительными.

Документы, противоречащие законам, главный бухгалтер вправе не подписывать и не принимать к исполнению. Об этом он обязан письменно уведомить руководителя. Если тот письменно потребует исполнения, то главный бухгалтер обязан подчиниться. В этом случае за последствия отвечает руководитель.

С главным бухгалтером согласовываются все назначения материально-ответственных лиц. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений в полном объеме и заданные сроки обязательны для всех работников организации.

Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

Для оформления финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, разрабатываются необходимые формы документов самостоятельно.

Порядок документооборота, технологии обработки учетной информации и контроля за хозяйственными операциями по каждой сфере учета производственно-хозяйственной и финансовой деятельности общества (снабжение, производство, сбыт, научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы и т.д.) утверждаются отдельными локальными актами по обществу (приказами, распоряжениями, инструкциями и т.п.).

В организации не разработаны должностные инструкции на всех работников, а также не разработан график документооборота. Разработанный график документооборота ООО «Киясовоагроснаб» представлен в приложении В.

Бухгалтерский учет в организации ведется согласно:

- Федеральному Закону от 06.12.11г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 04.11.2014г. № 344-ФЗ);

- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34-н (в редакции приказа Минфина РФ от 24.12.2010г. №186н, с послед. изменениями и дополнениями);

- ПБУ 5/01 от 09.06.2001г. № 44н «Учет материально-производственных запасов» (в ред. от 25.10.2010);

- ПБУ 6/01, утверждено учетной политикой от 03.03.01г. № 26н «Учет основных средств» (в ред. от 24.12.2010 г. № 186н).

Учетная политика ООО «Киясовоагроснаб» формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета организации, и утверждается руководителем организации. Учетная политика организации утверждена 01.01.2014г. При этом в этом учетной политике организации утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

- способы оценки активов и обязательств;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- порядок контроля за хозяйственными операциями;

- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием бухгалтерской программы «1С: Предприятие 7.7»Основанием для занесения информации являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции.

При автоматизированной форме в ООО «Киясовоагроснаб» бухгалтерский учет осуществляется путем внесения корреспонденций счетов непосредственно в журнал хозяйственных операций либо заполнением первичных учетных документов.

При проведении заполненных первичных учетных документов происходит автоматическое формирование корреспонденции счетов.

При автоматизированном учете реализована возможность получения печатной формы созданного документа, формирования проводок путем введения так называемых «типовых операций», в основу которых положена типовая корреспонденция счетов.

Автоматизированная форма учета позволяет проводить большое число различных операции, в частности начисление амортизации, заработной платы, отчислений на социальные нужды, распределение затрат, закрытие месяца и другие операции.

В схематичном виде автоматизированная форма бухгалтерского учета ООО «Киясовоагроснаб» представлена на рисунке 1.

Хозяйственные операции

Первичные документы

Устройства регистрации информации

Устройства ручного переноса данных на машинные носители

База постоянных и переменных данных

Отчетные справочные машинограммы и видеограммы

Рисунок 1 - Форма автоматизированного учета в ООО «Киясовоагроснаб»

Регистры бухгалтерского учета, такие как оборотные и шахматные ведомости, журналы-ордера и ведомости к ним, формы бухгалтерской и налоговой отчетности могут быть сформированы за любой отрезок времени. Существует возможность получать выходные формы, содержащие необходимую информацию по аналитическому и синтетическому учету.

Сбор первичной информации в ОАО «Киясовоагроснаб» автоматизирован. На машинных носителях ЭВМ хранится текущая, нормативно-справочная и выходная информация.

Достоинства автоматизированной формы бухгалтерского учета в ООО «Киясовоагроснаб»:

- автоматизация ведения и выдачи ведомости;

- автоматизация контроля и расчета информации»

- использование информации, создаваемой в других подсистемах;

- быстродействие выполняемых учетных работ и получение информации.

Система внутреннего контроля за правильностью и достоверностью отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете практически отсутствует, но ежегодно приглашаются аудиторы, проверяющие правильность ведения бухгалтерского учета.

ООО «Киясовоагроснаб» применяет общую систему налогообложения, которая подразумевает под собой обязательное ведение налогового, бухгалтерского учета, ежеквартальную сдачу внушительного комплекта всевозможных отчетностей в налоговую инспекцию, органы статистики, фонд соцстрахования.

При общей системе налогообложения организация платит следующие виды налогов:

- Налог на прибыль организации в размере 20 %, который платится с разницы между доходами и расходами;

- НДС по ставке 18 %;

- Налог на имущество организации в размере 2,2%;

- НДФЛ по ставке 13 % с начисленной заработной платы работников:

- транспортный налог;

- земельный налог.

Рассмотрев организацию бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО «Киясовоагроснаб» мы пришли к выводу, что бухгалтерский учет в организации ведется автоматизированным способом, ответственность за ведение бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера, в подчинении которого находятся бухгалтера.

1. **УЧЁТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «КИЯСОВОАГРОСНАБ»**

**3.1 Первичный учет основных средств**

Учет основных средств в ООО «Киясовоагроснаб» связан с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств. Указанные операции оформляются типовыми формами первичной учетной документации.

Операциями по поступлению основных средств в ООО «Киясовоагроснаб» являются ввод их в действие в результате осуществления капитальных вложений, безвозмездное поступление основных средств, аренда, лизинг, оприходование неучтенных ранее основных средств, выявленных при инвентаризации, внутреннее перемещение.

Поступающие основные средства принимает комиссия, назначаемая руководителем организации. Для оформления приемки комиссия составляет в одном экземпляре акт (накладную) приемки-передачи основных средств (ф. № ОС-1) на каждый объект в отдельности. Общий акт на несколько объектов можно составлять лишь в том случае, если объекты однотипны, имеют одинаковую стоимость и приняты одновременно под ответственность одного и того же лица.

В актах указывают наименование объекта, год постройки или выпуска заводом, краткую характеристику объекта, первоначальную стоимость, присвоенный объекту инвентарный номер, место использования объекта и другие сведения, необходимые для аналитического учета основных средств.

После оформления, акт приемки-передачи основных средств (ф. № ОС-1) передают в бухгалтерию ООО «Киясовоагроснаб». К акту прилагают техническую документацию, относящуюся к данному объекту (паспорт, чертежи и др.).

На основании этих документов бухгалтерия производит соответствующие записи в инвентарные карточки основных средств (ф. № ОС-6), после чего техническую документацию передают в технический или другой отделы организации.

Прием-передача объектов между организациями в ООО «Киясовоагроснаб» для включения в состав основных средств для организации-получателя или выбытия их из состава основных средств для организации-сдатчика оформляется общими документами:

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

- по [форме N ОС-1а](http://mvf.klerk.ru/blank/os02.htm) - для зданий, сооружений;

- по [форме N ОС-1б](http://mvf.klerk.ru/blank/os03.htm) - для групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений), которые утверждаются руководителями организации-получателя и организации-сдатчика и составляются в количестве не менее двух экземпляров.

Акт утверждает руководитель ООО «Киясовоагроснаб». При передаче основных средств другой организации акт составляют в двух экземплярах (для организации, сдающей, и организации, принимающей основные средства).

Поступившее на склад оборудование для установки оформляют актом о приемке оборудования (ф. № ОС-14).В акте указывают наименование оборудования тип, марку, количество единиц, стоимость, обнаруженные дефекты. Акт составляется в двух экземплярах и подписывается всеми членами приемной комиссии. В случае невозможности произвести качественную приемку оборудования при его поступлении на склад акт о приемке оборудования (ф. № ОС-14) является предварительным, составленным по наружному осмотру.

Передачу оборудования монтажным организациям в ООО «Киясовоагроснаб» оформляют актом приемки-передачи оборудования в монтаж (ф. № ОС-15)с указанием в нем монтажной организации, наименования и стоимости переданного оборудования, его комплектности и выявленных при наружном осмотре оборудования дефектах. Акт подписывают представители заказчика и монтажной организации и материально ответственное лицо, принявшее переданное оборудование на хранение.

На дефекты, выявленные в процессе ревизии, монтажа или испытания оборудования, составляется акт о выявленных дефектах оборудования (ф. № ОС-16).В нем указывают по каждому наименованию оборудова­ния выявленные дефекты и мероприятия или работы для устранения выявленных дефектов. Акт подписывают представители заказчика, подрядчика и организации-исполнителя.

Приемку законченных работ по ремонту, реконструкции и модернизации объекта оформляют актом приемки-сдачи отремон­тированных*,* реконструированных и модернизированных объектов (ф. № ОС-3).В акте указывают изменение в технической характеристике и первоначальной стоимости объекта, вызванное реконструкцией и модернизацией, и стоимость выполненных работ (по договору и фактическую). Акт подписывают работник цеха (отдела), уполномоченный на при­емку основных средств, и представитель цеха (организации), производящего реконструкцию и модернизацию, после чего акт сдают в бухгалтерию ООО «Киясовоагроснаб», которая производит соответствующие записи в инвентарной карточке по учету основных средств (ф. № ОС-6). Если ремонт, реконструкцию и модернизацию осуществляет сторонняя организация, акт составляют в двух экземплярах (по экземпляру обеим сторонам).

Внутреннее перемещение основных средств из одного цеха (производства, отдела, участка) в другой, а также их передачу из запаса (со склада) в эксплуатацию в ООО «Киясовоагроснаб» оформляют актом (накладной) прием­ки-передачи основных средств (ф. № ОС-2).Акт-накладную выписывают в двух экземплярах работник цеха (отдела) сдатчика. Первый экземпляр с распиской получателя и сдатчика передают в бухгалтерию для запи­си в инвентарной карточке, а второй остается у сдатчика для отмет­ки о выбытии соответствующего объекта в инвентарном списке основных средств.

Операции по списанию всех основных средств, кроме автотранспортных, оформляют актом на списание основных средств (ф. № ОС - 4),а списание грузового или легкового автомобиля, прицепа или полуприцепа - актом на списание автотранспортных средств (ф. № ОС - 4а).

В актах на списание основных средств (ф. № ОС - 4) указывают техническое состояние и причину списания объекта, первоначальную стоимость, сумму амортизации, затраты на списание, стоимость материальных ценностей (запасных частей, металлолома и т.п.), полученных от лик­видации объекта (выручки от ликвидации), результат от списания.

Таким образом, рассмотрев первичный учет движения основных средств в организации пришли к выводу, что в организации порядок первичного учета движения ОС не нарушен, все документы используемые при движении основных средств закреплены в графике документооборота, утвержденные формы документов по учету движения основных средств не противоречат нормам законодательства.

**3.2 Учет поступления и выбытия основных средств**

Аналитический учет основных средств в ООО «Киясовоагроснаб» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. Инвентарные карточки являются основным регистром аналитического учета основных средств. Инвентарные карточки на лицевой стороне содержат следующие данные: номер объекта, год выпуска, дату и номер акта о приемке, местонахождение, первоначальную стоимость, норму амортизационных отчислений, сумму начисленной амортизации, внутреннее перемещение, причину выбытия.

На оборотной стороне инвентарных карточек указывают краткую индивидуальную характеристику объекта, сведения о дате и затратах по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации объекта, выполненных ремонтных работах, а также краткую индивидуальную характеристику объекта.

Инвентарные карточки бывают как для индивидуального ,так и группового учета. Карточки группового учета используют для однотипных предметов ,которые имеют одинаковую стоимость, одинаковые характеристики, поступившие в одном месяце.

Учет объектов основных средств по месту нахождения осуществляют лица, ответственные за сохранность этих средств.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета для обобщения информации о наличии и движении основных средств ООО «Киясовоагроснаб» предназначен балансовый счет 01 «Основные средства», он является активным счетом и предназначен для обобщения информации касающейся поступления, движения и выбытия основных средств.

Также для организации синтетического учета основных средств в ООО «Киясовоагроснаб » применяют счета:

- 02 «Амортизация основных средств» (пассивный счет);

- 08 «Вложения во внеоборотные активы» (активный счет);

- 91 «Прочие доходы и расходы» (активно-пассивный счет).

Дебетовый остаток основных средств на отчетную дату по счету 01 «Основные средства» отражают и поступившие основные средства, по кредитовый - выбытие основных средств по первоначальной (восстановительной) стоимости.

Поступление основных средств записывается по дебету данного счета в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Выбытия основных средств может происходить по следующим причинам:

- продажа;

- безвозмездная передача, дарение;

- хищение;

- стихийные бедствия;

- вклад в уставный капитал других организаций;

- списание вследствие морального и физического износа.

Операция по передаче основных средств облагается налогом а добавленную стоимость, налог оплачивает передающая сторона. Налогооблагаемая база должна быть определена как рыночная стоимость объекта, но не ниже балансовой. Убыток от безвозмездной передачи не уменьшает налогооблагаемую прибыль.

Продажа основных средств является прочим доходом (расходом) для организации. Выбытие основных средств в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» отражается на сопоставляющем счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В ООО «Киясовоагроснаб» к счету 01 «Основные средства» открыт субсчет «Выбытие основных средств». По дебету этого субсчета отражают первоначальную стоимость выбывающего объекта основных средств, а по кредиту - сумму начисленной амортизации. После того ,как завершится процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы».

Регистром синтетического учета основных средств служит журнал-ордер № 13, записи в котором производят на основании первичных учетных документов.Далее в таблице 3.2.1 рассмотрим журнал хозяйственных операций по учету основных средств в ООО «Киясовоагроснаб».

Таблица 3.2.1 - Журнал хозяйственных операций по учету основных средств за 2015 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, тыс.руб. | Корреспонденция счетов | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2 | Поступили основные средства | 45000 | 08 | 60 | Отгрузочные документы поставщика |
| 3 | Затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств | 8000 | 08 | 60 | Отгрузочные документы поставщика |
| 4 | Объект основных средств введен в эксплуатацию | 53000 | 01 | 08 | Форма № ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)» или № ОС-1а, № ОС-1б |
| 5 | Отражено поступление объектов основных средств, внесенных в уставный капитал, в денежной оценке, согласованной учредителями (участниками) организации | 63000 | 08 | 75 | Учредительные документы |
| 6 | Принят к учету объект основных средств | 63000 | 01 | 08 | Акт о приеме-передаче объекта основных средств |

ООО «Киясовоагроснаб» приобрели станок по металлу за 32500 руб. Тогда бухгалтер ООО «Киясовоагроснаб» делает следующие проводки:

дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»,субсчет 4 «Приобретение объектов основных средств»,

кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»- на сумму 32500 руб. – отражена задолженность ООО «Киясоагроснаб» перед продавцом основного средства;

дебет счета 01 «Основные средства», субсчет 1 «Основные средства в эксплуатации»,

кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»,субсчет4 «Приобретение объектов основных средств» - на сумму 32500 руб. – отражено, что объект основных средств введен в эксплуатацию.

дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

кредит счета 51 «Расчетный счет» - на сумму 32500 руб. – ООО «Киясовоагроснаб» оплатило счет продавца основного средства.

Учредитель ООО «Киясовоагроснаб» внес в счет вклада в уставный капитал ноутбук, оцененный учредителями в 25000 руб. Дополнительные затраты организации по монтажу ноутбука ставили 2000 руб.:

дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет4 «Приобретение объектов основных средств»,

кредит счета 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» - на сумму 25000 руб. – отражена согласованная учредителями стоимость переданного объекта основных средств;

дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 4 «Приобретение объектов основных средств»,

кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на сумму 2000 руб. – стоимость затрат на монтаж ноутбука;

дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

кредит счета 51 «Расчетный счет» - на сумму 2000 руб. – ООО «Киясовоагроснаб» оплатило счет ;

дебет счета 01 «Основные средства», субсчет 1 «Основные средства в эксплуатации»,

кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет4 «Приобретение объектов основных средств» - на сумму 34500 руб. = (32500 + 2000) руб. – отражена первоначальная стоимость основного средства, введенного в эксплуатацию.

ООО «Киясовоагроснаб» получен безвозмездно станок , текущая рыночная стоимость которого на дату принятия к учету составила 75000 руб. Стоимость доставки станка в ООО «Киясовоагроснаб»– 5000 руб. Станок используется в основном производстве. Срок полезного использования – 4 года. Бухгалтер ООО «Киясовоагроснаб» делает следующие проводки:

дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет4 «Приобретение объектов основных средств»,

кредит счета 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 2 «Безвозмездные поступления» - на сумму 75000 руб. – отражена текущая рыночная стоимость станка;

дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 4 «Приобретение объектов основных средств»,

кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на сумму 5000 руб. – стоимость услуг транспортной компании по доставке станка;

дебет счета 01 «Основные средства», субсчет 1 «Основные средства в эксплуатации»,

кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет4 «Приобретение объектов основных средств» - на сумму 75000 руб. = (75000 + 5000) руб. – отражена первоначальная стоимость станка, введенного в эксплуатацию;

дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

кредит счета 51 «Расчетный счет» - на сумму 5000 руб. – ООО «Киясовоагоснаб» оплатило счет транспортной компании.

С месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к учету начисляется амортизация:

дебет счета 20 «Основное производство»,

кредит счета 02 «Амортизация основных средств» - на сумму 1666 руб.67к = (80000 руб. : 4 года : 12 месяцев) – сумма амортизационных отчислений за текущий месяц.

И одновременно с начислением амортизации за месяц делается проводка:

дебет счета 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 2 «Безвозмездные поступления»,

кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы» - на сумму 1562 руб.50к. = (75000 руб. : 4 года : 12 месяцев) – сумма списания доходов будущих периодов на текущий прочий доход месяца.

Отметим здесь, что суммы двух последних проводок отличаются из-за наличия транспортной компоненты в учете основного средства на счете 01 и отсутствия этой транспортной компоненты на счете 98.

Далее в таблице 3.2.2 рассмотрим журнал хозяйственных операций по учету выбытия основных средств в ООО «Киясовоагроснаб».

Таблица 3.2.2 - Журнал хозяйственных операций по учету выбытия основных средств за 2015г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Списано переданное основное средств:  - по восстановительной стоимости  - на сумму начисленной амортизации  - на сумму остаточной стоимости | 56000  15000  41000 | 01/9  02  91/3 | 01/9  01/2  01/2 | Акт приемки-передачи основных средств (ОС-1), инвентарная карточка основных средств |
| 2 | Предъявлены расчетные документы покупателю за проданные основные средства (отражена задолженность покупателя) | 56000 | 62 | 91/3 | Акт приемки-передачи основных средств (ОС-1) |
| 4 | Списан результат от продажи основных средств | 15000 | 91/3 | 91/9 | Главная книга, бухгалтерская справка |
| 5 | Оприходованы запчасти от демонтажа | 34000 | 10 | 91/3 | Акт на списание основных средств (ОС-4), инвентарная карточка материалов |
| 6 | Начислена заработная плата за демонтаж основных средств | 22000 | 91/3 | 70 | Ведомость по заработной плате, акт о списании основных средств |
| 7 | Произведены отчисления на социальные нужды | 6644 | 91/3 | 69 | Расчетная ведомость |
| 8 | Списан результат от ликвидации ветхости основных средств | 3600 | 91/9 | 99 | Акт ликвидации основных средств |
| 9 | Выявлена недостача основных средств | 3600 | 94 | 91/3 | Акт инвентаризации, инвентаризационная опись |
| 10 | Списана недостача на расходы предприятия ввиду отсутствия виновного лица | 3600 | 91/9 | 94 | Приказ директора, акт ликвидации |

Из данных таблицы 3.2.2 видно, что синтетический и аналитический учет по выбытию основных средств в ООО «Киясовоагроснаб», ведется без каких-либо нарушений.

**3.3 Учет амортизации основных средств**

**Амортизация – это** процесс постепенного переноса стоимости средств, по мере их износа, на стоимость продукции, которая производится.

В ООО «Киясовоагроснаб» амортизация основных средств начисляется с месяца, следующего за тем, в котором имущество было принято к учету в качестве основного средства. В дальнейшем амортизация начисляется ежемесячно независимо от результатов деятельности организации.

Амортизация основных средств прекращает начисляться с месяца, следующего за тем, в котором это имущество выбыло или полностью погасило свою стоимость. Иногда начисление амортизации может быть приостановлено. В частности, в ООО «Киясовоагроснаб» амортизация не начисляется:

- за период консервации основного средства продолжительностью более трех месяцев;

- за период восстановления (реконструкции, ремонта или модернизации) основного средства продолжительностью более 12 месяцев.

### Согласно учетной политике ООО «Киясовоагроснаб» начисление амортизации на объекты основных средств производится линейным способом.

Линейный метод представляет собой равномерное списание стоимости амортизируемого имущества в течение срока его полезного использования, установленного организацией при принятии объекта к учету.

При применении линейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации, в отношении объекта амортизируемого имущества, определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

При применении линейного метода, норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

K = (1/n) x 100%,

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

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

### Так, ООО «Киясовоагроснаб» приобрело основное средство в производственно технический отдел - ноутбук по цене 55 000 руб. (в т.ч. НДС – 8389 руб.). Бухгалтер определил, что в соответствии с [классификацией](http://www.glavbukh.ru/edoc/guid/0C80C515-EB1D-47B7-AB0D-419B0A767E22), ноутбук относится ко второй группе (срок полезного использования от двух до трех лет).

Организация решила, что расходы по данному основному средству будут списываться через амортизацию в течение 25 месяцев. Согласно учетной политике для целей налогообложения амортизация по компьютерной технике начисляется линейным методом. Амортизационная премия не применяется.

Бухгалтер организации так рассчитал норму амортизации:  
100 : 2 (срок полезного использования) = 50%

Годовая сумма амортизационных отчислений составит (55000 - 8389) \* 50% = 23305,5 руб.

Ежемесячная сумма амортизации составила:  
23305,5 /12 = 1942,12 руб.

Амортизация основных средств в налоговом учете ООО «Киясовоагроснаб» начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором имущество было введено в эксплуатацию, согласно [п. 4 ст. 259 НК РФ](http://www.glavbukh.ru/edoc/guid/F24D8047-4F7A-44AF-9B48-A194E8534CB6). В таком же порядке начисляется амортизация по капитальным вложениям в форме неотделимых улучшений основных средств, полученных по договорам аренды или безвозмездного пользования (ссуды), согласно п. [3](http://www.glavbukh.ru/edoc/guid/035053FA-BD00-47BE-B0ED-7604BB8E113A), [4](http://www.glavbukh.ru/edoc/guid/C1BACC47-5046-42EB-892B-2A9F723E39C3) ст. 259.1 НК РФ.

Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором имущество: временно выбыло из состава амортизируемого имущества, списано с учета (при продаже, ликвидации и т. д.), полностью амортизировано.

Рассмотрев начисление амортизации на объекты основных средств в ООО «Киясовоагроснаб» пришли к выводу, что для начисления амортизации используется линейный метод, что закреплено в учетной политике организации. Начисление и списание амортизации не противоречит нормам ПБУ 6/01 и НКРФ.

У объекта основных средств определяется срок полезного использования при принятии объекта к бухгалтер­скому учёту.

По правилам ПБУ 6/01 стоимость объектов основных средств должна посредствам начисления амортизации, только если иное не предусмотрено Положением.

Амортизация объектов основных средств в организациях производятся амортизационные начисления в бухгалтерском учёте одним из перечисленных способов:

- линейный способ;

- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полез­ного использования;

- способ уменьшаемого остатка;

- способ списания стоимости пропорционально объёму работ.

В учётной политике ООО «Киясовоагроснаб», утверждено применение линейного способа начисления амортизации.

ООО «Киясовоагроснаб» в течение отчётного года амортизационные отчисления начисляются ежемесячно по объектам основных средств, в размере 1/12 от годовой суммы.

Со всех объектов основных средств амортизационные отчисления начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем приня­тия этого объекта к бухгалтерскому учёту, и прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения его стоимо­сти или списания данного объекта основных средств.

Для целей налогообложения в соответствии НК РФ глава 25 статьи № 258, № 259 начисление амортиза­ционных отчислений по объектам основных средств осуществляется:

- налогоплательщик начисляет амортизацию одним из данных методов:

- линейный;

- нелинейный;

- амортизируемое имущество разделяется на десять групп в со­ответствии со сроками его полезного использования.

Сумма амортизации за месяц при линейном методе определя­ется умножением первоначальной стоимости объекта основных средств на норму амортизации для данного объекта. Данный метод применяется для начисления амортизации объектов основных средств, которые входят в восьмую – десятую группу имущества, определяемую по НК РФ:

- здания;

- передаточные устройства;

- сооружения.

А умноже­нием остаточной стоимости объекта основных средств на норму амортизации для соответствующего объекта применяется при нелинейном способе начисления амортизации.

В ООО «Киясовоагроснаб» для целей бухгалтерского учёта амортизации объектов основных средств, применяют счёт 02 «Амортизация основных средств», счёт является пассив­ным и пред­назначен для сбора информации об амортизации и накопленной суммы за время его эксплуатации по всем объектам основных средств.

По собственным объектам основных средств начисленная сумма производственного назначения отражается по дебету счетов:

- 23 «Вспомогательные производ­ства»;

- 25 «Общепроизводственные расходы»;

- 26 «Общехозяйствен­ные расходы» и др.

И по кредиту счёта 02 «Амортизация основных средств».

По основным средствам, которые сданы в текущую аренду, амортизационные суммы отражаются:

- по дебету счёта 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счёта 02 «Амортизация основных средств» – если арендная плата формирует опе­рационные доходы;

- по дебету счёта 29 «Обслуживающие произ­водства и хозяйства» и кредиту счёта 02 «Амортизация основных средств» – если арендная плата формирует доходы непроизводствен­ного назначения.

По объектам основных средств полностью амортизированным сумма амортизации не начисляется.

По выбывшим объектам собственных основных средств сумму аморти­зации по ним списывают в дебет счёта 02 «Амортизация основ­ных средств» с кредита счёта 01 «Основные средства».

Рассмотрим начисление амортизации на объекты основных средств в ООО «Киясовоагроснаб» в таблице 3.3.1

Таблица 3.3.1 – Журнал хозяйственных операций по начислению амортизации на объекты основных средств за 2015г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма,  руб. | Корреспонденция счетов | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| дебет | кредит |
| 1 | Начислена амортизация по основным средствам, используемым в основном производстве | 42000 | 20 | 02 | Ведомость начисления амортизации |
| 2 | Начислена амортизация по основным средствам, используемым во вспомогательных производствах | 40000 | 23 | 02 | Ведомость начисления амортизации |
| 3 | Начислена амортизация по основным средствам общепроизводственного назначения | 17000 | 25 | 02 | Ведомость начисления амортизации |
| 4 | Начислена амортизация по основным средствам общехозяйственного назначения | 2023000 | 26 | 02 | Ведомость начисления амортизации |
| 5 | Списание суммы амортизации на момент выбытия при продаже, частичной ликвидации, в связи с недостачей или порчей основных средств | 12000 | 02 | 01/9 | Ведомость начисления амортизации |

На счетах бухгал­терского учёта амортизационные отчисления начисляются независимо от итогов деятельности орга­низации и отражаются в соответствующем отчётном периоде, к которому они относят­ся.

По каждому объекту основных средств ведётся инвентарная карточка, где указываются все изменения по учету основных средств: амортизация ,ликвидация и т.п.

Сумму износа по некоторым объектам основных средств можно восстановить на основании имеющихся данных в инвентарных карточках о первоначальной стоимости объекта, време­ни его эксплуатации и установленных амортизационных норм отчислений.

**3.4 Учёт ремонта основных средств**

Износ различных частей основных средств происходит неравномерно, отдельные из них утрачивают работоспособность до истечения нормативного срока службы. Поддержание основных средств в работоспособном состоянии вызывает необходимость периодического ремонта и технического обслуживания средств труда. По особенностям ремонтных работ различают капитальный, средний и текущий ремонт. По действующему порядку учета все затраты на ремонт включаются в издержки производства. Однако порядок учета затрат на ремонт основных средств зависит от способа выполнения работ и порядка включения этих расходов в себестоимость продукции организации. При передаче оборудования в монтаж основные средства с баланса фирмы не списывают. В этом случае их выбытие оформляют актом о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма N ОС-15).

При отражении в бухгалтерском учете ремонта основных средств возможны следующие варианты:

- включение фактических затрат в себестоимость по мере производства ремонта, т.е. в том периоде, когда ремонт производится;

- создание ремонтного фонда (резерва) путем отчислений, включаемых в себестоимость и периоды, предшествующие производству ремонта;

- отнесение фактических затрат на ремонт на счет расходов будущих периодов с последующим равномерным списанием на себестоимость, т.е. в периоды, следующие за производством ремонта.

Наиболее простым является учет затрат на ремонт, выполняемый подрядным способом (сторонней организацией). Заказчик получает от подрядной организации счет за выполненные работы по ремонту.

При хозяйственном способе, работы по ремонту выполняются цехами своего организации. При выполнении капитального ремонта составляется ведомость дефектов ремонтируемого объекта, в которой указывается начало и окончание ремонта, перечень подлежащих замене деталей, сметные затраты на ремонт. На основании ее отдел главного механика выписывает наряд-заказ, один экземпляр которого передается цеху-исполнителю, другой – бухгалтерии. Заказу присваивается определенный шифр. По этому шифру (номеру) бухгалтерия открывает заказ на ремонт соответствующего объекта и собирает в карточке все относящиеся к заказу затраты. По требованиям на отпущенные материалы, нарядам на заработную плату и т.д. кредитуются счета 10, 70, 69, 89 и др. и дебетуются счета 23, 25, 26. Окончание ремонта и сдача объекта в эксплуатацию оформляется Актом ф. №ОС–3 «Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов». Акт необходим для оформления приемки-сдачи основных средств из ремонта, реконструкции и модернизации.

К акту прилагается справка о сметной стоимости ремонта и фактических расходах на ремонт, которые отмечаются бухгалтером в инвентарной карточке объекта. Эти сведения имеют важное значение для определения перспектив дальнейшего использования объекта.

Планирование затрат на текущий ремонт обычно ведется не по объектам, а по цеху в целом. Для учета затрат на текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств бухгалтерия открывает, как правило, отдельный заказ для каждого цеха на год с разбивкой по кварталам. На основании первичных документов фактические затраты на ремонт также списываются с кредита счетов 10, 70, 69, и др. на дебет счетов 23, 25, 26,44.

Если ремонтные работы в организации выполняются ремонтным цехом (вспомогательное производство), все затраты на ремонт относятся с кредита счетов 10, 70, 69 и др. на дебет счета 23- вспомогательные производства. После окончания ремонта (по капитальному ремонту объектов) или по окончании месяца (по текущему ремонту) фактические затраты на ремонт списываются с кредита счета 23 на дебет счетов по учету производственных затрат (25, 26) – по местам эксплуатации объектов.

Другой вариант учета затрат на ремонт предусмотрен при неравномерном выполнении ремонтных работ в течение года. В этом случае организации могут создавать резерв средств на ремонт или ремонтный фонд.

Отчисления в него определяются исходя из балансовой стоимости основных средств и нормативов, утвержденных самими организациями. Естественно, что создание ремонтного фонда должно быть обосновано соответствующими расчетами: руководством организации должны быть утверждены планы и графики проведения ремонтных работ, утверждены нормативы и сроки отчислений в ремонтный фонд на ряд лет. Созданный таким образом источник финансирования ремонтных работ может оставаться на балансе и не подлежать сторнированию по окончании отчетного года. Что же касается резерва на ремонт основных средств, то он создается, как правило, в случаях неравномерного осуществления ремонта основных средств в течение года в целях равномерного отнесения на себестоимость затрат на проведение ремонта в течение года. Резерв создается за счет отчислений, определяемых от предполагаемой стоимости ремонта.

Расходы на обслуживание (технический осмотр, уход и т.п.) и все виды ремонтов (текущий, средний, капитальный) основных средств включают в себестоимость продукции: Дебет 20 (23, 25, 26, 29, 44) Кредит 10 (60, 69, 70) - отражены затраты на обслуживание и ремонт основных средств.

Расходы на ремонт учитывают при налогообложении прибыли в размере фактических затрат. Эти расходы включают в себестоимость продукции в том отчетном периоде, в котором они возникли (ст. 260 НК РФ). Под модернизацией и реконструкцией принято понимать улучшение качественных характеристик основного средства (например, увеличение его мощности, срока службы и т.п.). Затраты на модернизацию и реконструкцию основных средств в себестоимость не включаются, а относятся на увеличение их первоначальной стоимости.

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

По решению руководителя в феврале 2015 года силами сторонней организации произведена модернизация компьютера - объекта основных средств, процессор был заменен на более мощный, также установлен CD-дисковод. Стоимость замещенных деталей и работ сторонней организации составила 3000 руб. (в том числе НДС - 540 руб.). В результате модернизации срок службы объекта ОС не увеличивается, при этом повышается производительность компьютера. Операция отражена бухгалтерскими записями.

Таблица 3.4.1 - Схема бухгалтерских проводок по учету модернизации и реконструкции основных средств за 2015г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной  операции | Сумма,  руб. | Корреспонденция счетов | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| дебет | кредит |
| 1 | Оплачено сторонней организации за модернизацию компьютера | 3540 | 60 | 50 | Договор оказания услуг, РКО |
| 2 | Затраты на модернизацию включены в состав капитальных вложений | 3000 | 08 | 60 | Договор оказания услуг, справка о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) |
| 3 | Отражена сумма НДС | 540 | 19 | 60 | Книга покупок, Ведомость №5 |
| 4 | Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличена на сумму затрат по модернизации | 3000 | 01 | 08 | Акт ф. № ОС-3, договор на оказание услуг |
| 5 | НДС принят к вычету | 540 | 68 | 19 | Книга покупок, ж/о №8 |

По форме N ОС-3 составлен "Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов, в котором указана сумма расходов на модернизацию, первоначальная стоимость до и после модернизации".

Затраты, отраженные на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", по окончании реконструкции списываются в дебет счета 01 "Основные средства". Одновременно на эту сумму увеличивается сумма на счете 83 "Добавочный капитал" и уменьшается собственный источник, составившийся в распоряжении организации (за исключением амортизации).

Раз­личают капитальный и текущий ремонт объектов основных средств, их характеристика складывается из объема и характера производимых работ, которые могут отличаться сложностью и сроками их выполнения. Что капитальный, что текущий ремонт объектов основных средств может быть осуществлён сторонней организацией или собственными силами организации.

В учётной политике ООО «Киясовоагроснаб» утверждено, что в течение отчётного года организация принимает правила по ведению бухгалтерского учёта:

- объекты стоимостью более 40000 руб., считать объектом основных средств;

- применять равномерное начисление износа по объектам основных средств в течение всего полезного использования, величина которого зависит от норм амортизации и первоначальной стоимости.

В ООО «Киясвоагроснаб» при выполнении ремонта объектов основных средств, затраты которых включаются в себестоимость того периода, в котором они имели место быть. При таком способе все затраты списываются следующим образом:

- с кредита счетов:

- 10 «Материалы»;

- 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»;

- 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению»;

- 71 «Расчёты с подотчетными лицами»;

- в дебет счетов:

- 20 «Основное производство»;

- 23 «Вспомогательные производства»;

- 25 «Общепроизводственные расходы»;

- 26 «Общехозяйственные расходы»;

- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

На произведённые затраты по ремонту объектов основных средств отражаются в первичных документах соответствующих учёту данных операций:

- отпуск материальных ценностей;

- начисления по оплате труда;

- начисления задолженности за выполненные работы перед подрядчиками

по всем видам ремонта.

Если ремонт объектов основных средств выполняется подрядным способом, то согласно договору все виды работ выполняет та организация с которой этот договор заключён. При таком способе ремонта затраты отражаются по дебету счетов учёта затрат (20, 23, 25, 26, 29) в кредит счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками».

Если ремонт объектов основных средств выполняются собственными силами организации, то выполняются все виды работ своими силами. При выполнении таким способом итоговая сумма затрат на ремонт объектов основных средств уменьшается на стоимость замененных деталей, конструкций и материалов, которые остаются пригодными для дальнейшего использования и подлежащих оприходованию.

В таблице 3.4.2 представлена схема бухгалтерских проводок по ремонту объектов основных средств в ООО «Киясовоагроснаб»

Таблица 3.4.2 – Схема бухгалтерских проводок по ремонту объектов основных средств в ООО «Киясовоагроснаб» за 2015г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной  Операции | Сумма,  руб. | Корреспондирующие счета | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| Дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Организация собственными силами произвела ремонт гаража:  - отпущены со склада материалы для ремонта  - начислена заработная плата рабочим за ремонт  - произведены отчисления на социальные нужды от начисленной заработной платы  - списание затрат по законченному ремонту | 158000  140000  42280  340280 | 23  23  23  20 | 10  70  69  23 | Акт выполненных работ, наряд на сдельную работу, ведомость распределения заработной платы и отчислений на собственные нужды,  ОС – 3(акт о приемке - сдаче основных средств отремонтированных, реконструированных, модернизированных. |
| 2 | Организация произвела ремонт ноутбука силами сторонней организации:  - отражена стоимость ремонта | 5600 | 26 | 60 | Акт выполненных работ, счет-фактура |

По всем хозяйственным операциям бухгалтерского учёта ремонта объектов основных средств, замечаний не найдено. Можно сделать вывод, что все хозяйственные операции, которые связанны с ремонтом объектов основных средств на счетах бухгалтерского учёта в ООО «Киясовоагроснаб» отражены верно.

**3.5 Инвентаризация основных средств**

В целях выявления фактического наличия имущества, сопоставления его с данными бухгалтерского учета и проверки полноты отражения в учете обязательств в организации проводятся инвентаризации. Инвентаризации подлежат все имущество и все виды финансовых обязательств. Инвентаризация может быть полной или частичной, плановой и внеплановой.

Инвентаризация в ООО «Киясовоагроснаб» проводится обязательно:

- при передаче имущества организации в аренду, выкупе, продаже;

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

- при смене материально ответственных лиц;

- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при ликвидации (реорганизации) организации или в других случаях, предусматриваемых законодательством РФ.

В ООО «Киясовоагроснаб» при инвентаризации основных средств закреплена комиссия,в ее состав входят представители: Шадрин В.В. – технический директор ООО «Киясовоагроснаб», Тукаева Ф.М. – главный бухгалтер ООО «Киясовоагроснаб», Глухов А.Ю. – инженер, Торопов С.А. - техник оборудования,которая производит осмотр объектов и заносит в описи их полное наименование, на­значение, инвентарные номера и основные технические или экс­плуатационные показатели. Инвентаризация основных средств проводится один раз в год перед составлением годового отчета, (не ранее 1 ноября).

В таблице 3.5.1 представим отражение на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации основных средств в ООО «Киясовоагроснаб» за 2015 год.

Таблица 3.5.1 - Отражение на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации основных средств за 2015 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Хозяйственная операция | Дебет | Кредит | Сумма  руб. | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| 1. Выявлена недостача принтера, первоначальная стоимость 4200 руб.   * на сумму амортизации * на остаточную стоимость | 02  94 | 01/9  01 | 4200  3800 | Инвентаризационная опись основных средств (форма № ИНВ-1) |
| 2. Виновное лицо не установлено | 91 | 94 | 3800 |

Выявленные излишки основных средств приходуют по рыноч­ной стоимости по дебету счета 01 «Основные средства» с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы». При недостаче и порче объектов основных средств их оста­точную стоимость списывают с кредита счета 01 «Основные сред­ства» в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», а сумму амортизации - с кредита счета 01 в дебет счета 02 «Амор­тизация основных средств».

При выявлении конкретных винов­ников недостающие или испорченные основные средства оцени­вают по продажным (рыночным) ценам, действовавшим в дан­ной местности на день причинения ущерба, и списывают с кредита счета 94 в дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим опе­рациям».

**3.6 Пути совершенствования учета основных средств**

В результате изучения учета использования основных средств в ООО «Киясовоагроснаб» мы пришли к выводу, что в организации ведется правильная постановка документального оформления движения основных средств. Но были выявлены некоторые недостатки:

В организации не разработан график документооборота по учету использования основных средств, Инвентаризация объектов основных средств проводится один раз в год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. При проведении инвентаризации в ООО «Киясовоагроснаб» были выявлены как излишки, так и недостатки основных средств, во избежание этого в будущем разработаем программу проведения инвентаризации основных средств в ООО «Киясовоагроснаб», представленных в таблице3.6.1, так как важным условием достоверного отражения в учете наличия и движения основных средств является обеспечение их сохранности, которая достигается с помощью качественного и своевременного проведения инвентаризаций.

Таблица 3.6.1 - План инвентаризации основных средств в ООО «Киясовоагроснаб»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Группы ОС | Период проведения | Ответственное лицо |
| Здания и сооружения | Один раз в полгода и перед составлением годовой бухгалтерской отчетности | Бухгалтер по основным средствам |
| Машины и оборудование | Один раз в полгода и перед составлением годовой бухгалтерской отчетности | Бухгалтер по основным средствам |
| Транспортные средства, передаточные устройства | Один раз в полгода и перед составлением годовой бухгалтерской отчетности | Бухгалтер по основным средствам |
| Силовые и рабочие машины | Один раз в полгода и перед составлением годовой бухгалтерской отчетности | Бухгалтер по основным средствам |
| Вычислительная техника | Раз в квартал и перед составлением годовой бухгалтерской отчетности | Бухгалтер по основным средствам |

Данный разработанный план инвентаризации основных средств позволит вовремя выявить неучтенные объекты основных средств, а также позволит выявить излишки объектов основных средств.

Руководству ООО «Киясовоагроснаб» надлежит усилить контроль за формированием инвентаризационной комиссии, так как отсутствие при проведении инвентаризаций хотя бы одного члена комиссии, включенного в её состав, служит основанием для признания результатов инвентаризации не действительными.

В процессе эксплуатации основные средства изнашиваются, выходят из строя из-за поломок и пр. Для поддержания основных средств в исправном состоянии и предотвращения преждевременных поломок необходимое нормальное содержание и периодическое их восстановление.

Восстановление основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции. В таблице 3.6.2 для более эффективного использования основных средств в ООО «Киясовоагроснаб» разработаем план их ремонта, модернизации и реконструкции.

Таблица 3.6.2 - План ремонта, модернизации и реконструкции основных средств в ООО «Киясовоагроснаб»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Объекты ОС | Ремонт | Реконструкция | Модернизация | Ответственное лицо |
| Здания и сооружения | Текущий и средний ремонт – один раз в год;  Капительный ремонт – дин раз в пять лет. | Один раз в три года | Один раз в пять лет | Главный инженер |
| Машины и оборудование | Текущий и средний ремонт – один раз в год;  Капительный ремонт – дин раз в три года. | Один раз в квартал | Один раз в два года | Главный инженер |
| Транспортные средства, передаточные устройства | Текущий и средний ремонт – один раз в год;  Капительный ремонт – дин раз в три года. | Один раз в полгода | Один раз в два года | Главный инженер |
| Силовые и рабочие машины | Текущий и средний ремонт – один раз в год;  Капительный ремонт – дин раз в три года. | Один раз в год | Один раз в два года | Главный инженер |
| Вычислительная техника | Один раз в год | Один раз в квартал | Один раз в два года | Главный инженер |

При выполнении ремонтных работ в ООО «Киясовоагроснаб» для определения необходимости и объемов ремонта, принятие отремонтированных объектов, также должна формироваться комиссия, включающая представителей администрации организации, работники бухгалтерской службы, другие специалисты (инженеры, экономисты, техники и т.д.). При изучении бухгалтерского учета основных средств в ООО «Киясовоагроснаб» были выявлены недочеты, нарушения и ошибки в методике ведения счетов бухгалтерского учета. Рассмотрим данные нарушения в таблице 3.6.3

Таблица 3.6.3 – Нарушения и ошибки по учету основных средств в ООО «Киясовоагроснаб»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Нарушение | Рекомендация по устранению нарушения |
| 1 | Необходимость оптимизации налога на имущество, наличие тенденции роста затрат предприятия | Начисление амортизации основных средств способом суммы чисел лет срока полезного использования. В этом случае должна снизится сумма налога на имущество, списание большей суммы амортизации в себестоимость продукции в первые годы, соответственно снижение темпов роста затрат предприятия в последующие годы |
| 2 | Отсутствие регистра расчета амортизации основных средств на предприятии | Применить регистр расчета амортизации основных средств, что позволит производить расчет ежемесячной амортизации основных средств по каждому инвентарному объекту основных средств |
| 3 | Отсутствие регистра учета арендованных основных средств | Применить регистр учета арендованных основных средств, что позволит учитывать стоимость основных средств, сумму расходов на аренду основных средств, сумму неотделимых улучшений арендованных основных средств, предъявляемую для возмещения арендодателю при возврате объектов аренды |
| 4 | Отсутствие аналитического отдела | Создание аналитического отдела, что позволит рационально анализировать учет основных средств предприятия, найти пути повышения эффективности их использования |
| 5 | Автоматизация учета основных средств | Рекомендуем использовать программу 1С: Бухгалтерия, версия 8.2 |
| 6 | Отсутствие резерва на ремонт основных средств | Создать резерв на ремонт основных средств, это необходимо для равномерного включения данных затрат в затраты на производство и расходы на продажу отчетного периода. В противном случае единовременное списание значительных затрат на ремонт основных средств приведет к резкому увеличению себестоимости и может стать причиной убытка. |

По данным таблицы 3.6.3 видим, что основными ошибками и недостатками при учете основных средств в ООО «Киясовоагроснаб» являются следующие:

1)необходимость оптимизации налога на имущество, наличие тенденции роста затрат предприятия.

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

Особенностью организации автоматизированного учета является создание постоянного файла (массива) информации, соответствующего картотеке инвентарных объектов. По данным первичных документов фиксируется движение основных средств амортизационного фонда. В результате обработки получают отчетные разработки, ведомости движения основных средств по счетам. На их основе получают оборотную ведомость основных средств по местам нахождения и эксплуатации, расчет амортизационных отчислений, ведомость амортизационных отчислений по кодам производственных затрат и начисления износа основных средств, обеспечивающих проведение инвентаризации, составление баланса и форм периодической и годовой отчетности.

В ООО «Киясовоагроснаб» используют программу «1С: Предприятие 7.7». Данная программа является мощной системой, предназначенной для комплексной автоматизации бухгалтерского учета во всех масштабах. Эта система позволяет в каждом индивидуальном случае подобрать оптимальное решение, учитывающее специфику организации. Набор компонентов может определятся индивидуально и в последствии пополняться. Но для улучшения автоматизации в ООО «Киясовоагроснаб» предлагаем использовать программу 1С: «Бухгалтерия 8.2».

Создание резерва на ремонт основных средств. Это необходимо для равномерного включения данных затрат в затраты на производство и расходы на продажу отчетного периода. В противном случае единовременное списание значительных затрат на ремонт основных средств приведет к резкому увеличению себестоимости и может стать причиной убытка.

В ООО «Киясовоагроснаб» отсутствует график документооборота, требуется разработать и утвердить график документооборота. График документооборота - это график или схема, которые описывают движение первичных документов на предприятии от момента их создания до момента передачи на хранение. Он способствует улучшению всей учетной работы в организации, усилению контрольных функций бухгалтерского учета, повышению уровня механизации и автоматизации учетных работ. Данный график разработан и предложен в приложении В.

Акт приема – передачи основных средств (форма №ОС-1) поступает в бухгалтерию позже указанного срока, не заполняется краткая индивидуальная характеристика объекта, не указано материально – ответственное лицо, принявшее объект на хранение.

Необходимо установить контроль за оформлением документов.

Не используются формы  ОС-4, данные акты о списании объекта основных средств применяются для оформления и учета списания пришедших в негодность: объекта основных средств - по форме №ОС-4; автотранспортных средств - по форме №ОС-4а; групп объектов основных средств - по форме №ОС-4б.

Составляются в двух экземплярах, подписываются членами комиссии, назначенной руководителем организации, утверждаются руководителем или уполномоченным им лицом.

Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй - остается у лица, ответственного за сохранность объектов основных средств, и является основанием для сдачи на склад и реализации материальных ценностей и металлолома, оставшихся в результате списания.

Данные результатов списания вносятся в инвентарную карточку (книгу) учета объекта, объектов и группового учета объектов основных средств (формы N ОС-6, N ОС-6а, N ОС-6б).

Не ведется журнал - ордер № 13 [учетный](http://www.onlinedics.ru/slovar/ushakov/u/uchetnyj.html) [регистр](http://www.onlinedics.ru/slovar/buh/r/registr.html) для учета операций по износу основных средств ([счет](http://www.onlinedics.ru/slovar/buh/s/schet.html) 02 «Износ основных средств») на основании первичных [документов](http://www.onlinedics.ru/slovar/fam/d/dokumentov.html) (актов, расчетов амортизации, справок-расчетов и пр.). В нем приводятся аналитические [данные](http://www.onlinedics.ru/slovar/buh/d/dannye.html) к счету по группам основных средств в разрезе [сальдо](http://www.onlinedics.ru/slovar/buh/s/saldo.html) и оборотов.

Необходимость ведения данного журнала обусловлена тем, что он позволяет получать необходимые данные о движении и износу основных средств.

Акт приема-передачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма №ОС - 3) поступает в бухгалтерию позже указанного срока, нет заключения комиссии, не указывается период ремонта.

В акте о приеме (поступлении) оборудования (форма №ОС-14) нет подписи руководителя и заключения о состоянии объекта и его местонахождение.

Необходимо установить контроль за оформлением документов.

В инвентарных карточках основных средств (форма № ОС-6) отсутствует информация о сроке полезного использования, особенностях объектов основных средств. Прослеживается не совпадение инвентарных номеров в данных карточках и объектах основных средств. Есть случаи отсутствия инвентарных номеров на объектах основных средств.

Установить контроль за заполнением инвентарных карточек (форма №ОС-6) и наличием инвентарных номеров на объектах основных средств.

Инвентаризация объектов основных средств проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не каждый год, что влечет за собой искажение данных бухгалтерской отчетности, в связи с этим рекомендуем ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (согласно учетной политике 1 ноября) проводить инвентаризацию основных средств.

Рекомендуем использовать данное право, так как недооценка основных средств искажает финансовые показатели предприятия, ограничивает потребность в инвестициях на обновление основных фондов предприятия. Что имеет важное значение в организации, где потребность произвести замену имеющихся машин и агрегатов осталась, не смотря на обновление машинно-тракторного парка в последние годы. В виду того, что это требует единовременного вложения средств, организация вынуждена прибегнуть к кредитованию и лизингу.

Исходными данными для переоценки объектов основных средств являются:

- первоначальная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость (если данный объект переоценивался ранее), по которой они учитываются в бухгалтерском учете, по состоянию на 31 декабря предыдущего отчетного года;

- сумма амортизации, начисленной за все время использования объекта, по состоянию на указанную дату;

- документально подтвержденные данные о текущей (восстановительной) стоимости переоцениваемых объектов основных средств по состоянию на 1 января отчетного года.

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

В регистрах бухгалтерского учета переоценка объектов основных средств отражается следующими записями:

дебет счета 01 «Основные средства»,

кредит счета 83 (субсчет «Переоценка основных средств») - произведена переоценка первоначальной стоимости объектов основных средств;

дебет счета 83 (субсчет «Переоценка основных средств»),

кредит счета 02 «Амортизация основных средств» - произведен пересчет начисленной ранее амортизации по объектам основных средств, подвергшимся переоценке.

Если текущая (восстановительная) стоимость объекта меньше его  первоначальной стоимости, то переоценка (точнее, уценка) объекта отражается проводками:

дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»,

кредит счета 01 «Основные средства» - произведена уценка первоначальной стоимости объекта основных средств;

дебет счета 02 «Амортизация основных средств»,

кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» - произведен пересчет начисленной ранее амортизации по объекту основных средств, подвергшемуся уценке.

Аналитический учет по счету 83 (субсчет «Переоценка основных средств») должен вестись в разрезе каждого основного средства, и не допускается уменьшать сумму до оценки одного объекта на размер уценки другого.

Если объект в предыдущие годы до оценивался, а в текущем году подвергся уценке, причем сумма уценки его превышает величину ранее произведенной до оценки, то переоценка данного объекта подлежит отражению записями:

дебет счета 83 «Добавочный капитал»,

кредит счета 01 «Основные средства» - отражена уценка восстановительной стоимости объекта, в пределах произведенной ранее до оценки;

дебет счета 02 «Амортизация основных средств»,

кредит счета 83 «Добавочный капитал» - отражено уменьшение начисленной ранее амортизации в пределах произведенной ранее до оценки;

дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»,

кредит счета 01 «Основные средства» - отражена уценка восстановительной стоимости объекта, превышающая произведенную ранее до оценку;

дебет счета 02 «Амортизация основных средств»,

кредит счёта 91 «Прочие доходы и расходы» - отражено уменьшение начисленной ранее амортизации, превышающей произведенную ранее до оценку.

В последующем согласно п. 15 ПБУ 6/01 организации следует регулярно производить переоценку основных средств, чтобы стоимость, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от их текущей (восстановительной) стоимости.

По остальным участкам учет основных средств в ООО «Киясовоагроснаб» ведется правильно, без каких-либо нарушений и ошибок.

1. **Анализ основных средств в ООО «КИЯСОВОАГРОСНАБ»**

**4.1 Анализ состава, структуры и динамики основных средств**

Одним из важнейших факторов увеличения объема производства продукции на ООО «Киясовоагроснаб» является обеспеченность основными средствами в необходимом количестве и ассортименте и эффективное их использование. В таблице 4.1.1 проведем анализ объемов основных средств, их динамику и структуру.

Таблица 4.1.1 - Анализ состава, динамики, структуры и темпов роста среднегодовой стоимости основных средств:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид основных средств | 2013 г. | | 2014 г. | | 2015 г. | | 2015 г.  от 2013 г. (+,-) | 2015 г.  в % к 2013 г. |
| тыс. руб. | в% к итогу | тыс. руб. | в% к итогу | тыс. руб. | в% к итогу |
| Здания и сооружения | 105 | 0,7 | 87 | 0,6 | 261 | 1,1 | 156 | 248,6 |
| Машины и оборудование | 14230 | 95,6 | 14197 | 95,7 | 21353 | 92,3 | 7123 | 150,1 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 516 | 3,5 | 512 | 3,5 | 1296 | 5,6 | 780 | 251,2 |
| Другие вид основных средств | 38 | 0,3 | 34 | 0,2 | 225 | 0,9 | 187 | 592,1 |
| Итого | 14889 | 100 | 14830 | 100 | 23135 | 100 | 8246 | 155,4 |

Согласно данным таблицы 4.1.1 сумма основных средств в ООО «Киясовоагроснаб» в 2015 году по сравнению с 2013 годом увеличилась на 8246 тыс. руб. или на 55,4 %. Изменение стоимости зданий и сооружений увеличились на 156 тыс. руб., машин и оборудования на 7123 тыс. руб., производственного и хазяйственного инвентаря на 780 тыс. руб. и других видов основных средств на 187 тыс. руб. Наибольший удельный в структуре основных средств приходится за весь анализируемый период на машины и оборудование – в среднем 94,5 %.

**4.2 Анализ движения и состояния основных средств организации**

Технический уровень производства во многом зависит от изменений структуры основных средств, их движения. Движение основных средств связано с операциями по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств. Движение основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств.

Поступление основных средств в ООО «Киясовоагроснаб» происходит следующими способами: приобретение объекты основных средств, долгосрочными инвестициями в объекты строительно-монтажных работ, выполняемых подрядным и хозяйственным способом (строительство, реконструкция, расширение), вкладом в уставный капитал организации, арендой основных средств, безвозмездным получением объектов основных средств.

Основные средства в процессе эксплуатации изнашиваются и частями по мере износа передают свою стоимость на вновь изготовленные товары (выполненные работы, оказанные услуги). Такой перенос стоимости объектов основных средств (амортизация) производится различными способами, и зависит от стоимости основных средств, их типа, в соответствии с принятой в организации учетной политикой и др. Выбытие основных средств осуществляется следующими способами: безвозмездная передача, реализация (продажа), ликвидация в связи с непригодностью, сдача в аренду.

Расчеты показателей технического состояния и движения основных средств в ООО «Киясовоагроснаб» за 2013-2015 годы представлены в таблице 4.2.1.

Таблица 4.2.1 – Коэффициенты эффективного использования основных средств в ООО «Киясовоагроснаб»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013г. | 2014г. | 2015г. | Изменение 2015г. от 2013г., ± |
| Коэффициент поступления основных средств | 0,23 | 0,36 | 0,51 | 0,28 |
| Коэффициент выбытия основных средств | 0,001 | 0,003 | 0,001 | - |
| Коэффициент износа основных средств | 0,20 | 0,21 | 0,19 | -0,1 |
| Коэффициент годности основных средств | 0,75 | 0,79 | 0,78 | 0,03 |
| Коэффициент интенсивности обновления основных средств | 0,02 | 0,06 | 0,11 | 0,09 |

Из данных таблицы 4.2.1 видно, что коэффициент поступления основных средств в ООО «Киясовоагроснаб» отражает долю новых основных средств в составе всех основных фондов. Данный коэффициент в 2015 году по сравнению с 2013 годом увеличился на 0,28 пункта, что говорит о том, что в 2015 году было обновлено больше основных средств, нежели в 2013 году. В ООО «Киясовоагроснаб» это связано большей частью с обновлением машин и оборудования.

Коэффициент выбытия основных средств показывает удельный вес выбывших основных средств. В нашем случае, коэффициент выбытия также снизился в 2015 году по сравнению с 2013 годом не изменился.

Коэффициент износа основных средств показывает уровень изношенности основных производственных фондов. Чем меньше данный коэффициент, тем лучше физическое состояние производственного имущества . Коэффициент износа в ООО «Киясовоагроснаб» за анализируемый период практически не изменился.

Коэффициент годности основных средств показывает, какую долю составляет их остаточная стоимость от первоначальной стоимости на определенный период. Коэффициент годности в 2013 году составил 0,75, в 2014 году – 0,79, в 2015 году – 0,78. Чем выше коэффициент годности, тем лучше техническое состояние основных средств.

Коэффициент интенсивности обновления основных средств отражает величину выбывших средств на единицу вновь вводимых объектов, то есть количество выбывающих устаревших объектов в результате введения новых. В нашем случае данный коэффициент в 2013 году составил 0,02, в 2014 году – 0,06, в 2015 году – 0,11. За счет вновь приобретенного оборудования в 2014,2015г коэффициент годности в ООО»Киясовоагроснаб» значительно увеличился .

**4.3 Анализ эффективности использования основных средств**

В условиях рыночной экономики и конкуренции успешно функционируют те производители, которые эффективно используют свои ресурсы, в частности основные средства производства. От интенсивности использования основных средств зависит доходность капитала и многие показатели деятельности предприятия.

Для обобщающей характеристики эффективности и интенсивности использования основных средств служат следующие показатели:

- фондорентабельность (отношение прибыли от основной деятельности до налогообложения к среднегодовой стоимости основных средств);

- фондоотдача основных средств (отношение выручки от продаж к среднегодовой стоимости основных средств);

- фондоемкость (отношение среднегодовой стоимости основных средств производственного назначения к выручке).

В таблице 4.3.1 рассмотрим показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств в ООО «Киясовоагроснаб» за период 2013-2015 года.

Таблица 4.3.1 – Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств в ООО «Киясовоагроснаб»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г.  в % к  2013 г. |
| 1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 9113,0 | 9968,5 | 12752,5 | 139,9 |
| 2. Фондовооруженность, тыс. руб. | 38,1 | 56,3 | 61,0 | 160,1 |
| 3. Фондоемкость, руб. | 0,51 | 0,38 | 0,37 | 72,55 |
| 4. Фондоотдача, руб. | 1,97 | 2,65 | 2,74 | 139,09 |
| 5. Рентабельность использования основных средств, % | 21,33 | 30,08 | 45,07 | - |

По данным таблицы 4.3.1 видно, что среднегодовая стоимость основных средств увеличилась в 2015 году по сравнению с 2013 годом на 39,9%. Это говорит о том, что основные средства в ООО «Кисовоагроснаб» не выбывают.

Фондовооруженность дает представление об обеспеченности основными фондами на одного работающего. Фондовооруженность увеличивается к 2015 году по сравнению с 2013 годом на 60,1% .

Фондоемкость характеризует, сколько основных производственных фондов приходится на 1 руб. произведенной продукции. Это значит, что в 2013 году 0,51 руб. приходится на 1 руб. произведенной выручки, в 2014 году –0,38 руб., в 2015 году – 0,37 руб.

Фондоотдача является обратной показателю фондоемкости. Данный коэффициент характеризует эффективности использования основных средств организации. Она показывает, сколько выручки приходится на единицу стоимости основных средств. В ООО «Киясовоагроснаб» фондоотдача в 2013 году составила 1,97 руб., в 2014 году – 2,65 руб. и в 2015 году – 2,74 руб.

Рентабельность использования основных средств показывает то, какая сумма чистой прибыли приходится на каждую единицу их стоимости. Увеличение рентабельности использования основных средств является положительной тенденцией для организации.

**4.4 Факторный анализ основных средств**

Большую значимость в анализе основных средств имеет факторный анализ эффективности их использования. Существует тесная зависимость фондоотдачи (Фо) от производительности труда (Пр) и фондовооружённости (Фво), представленная в виде кратной факторной модели:

Фо = Пр /Фво

Если производительность труда растёт быстрее, чем его фондовооружённость, то фондоотдача возрастает. При опережающем повышении фондовооружённости труда по сравнению с производительностью труда фондоотдача снижается.

Проведём факторный анализ фондоотдачи основных средств, используя данные таблицы 4.4.1

Таблица 4.4.1– Исходные данные для факторного анализа фондоотдачи основных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | Отклонение 2015г. от 2014г. | 2015г.  в % к 2014г. |
| Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб. | 27006 | 35282 | 8276 | 130,6 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 9968,5 | 12752,5 | 2784 | 128 |
| Фондоотдача, руб. | 2,65 | 2,74 | 0,09 | 1 |
| Фондоёмкость, руб. | 0,38 | 0,37 | 0,01 | 0,9 |
| Фондовооружённость, руб./чел. | 56,3 | 61,0 | 4,7 | 108 |
| Фондорентабельность основных средств, % | 30,08 | 45,07 | 14,99 | х |
| Производительность труда, тыс. руб./чел. | 149,3 | 167,0 | 17,7 | 112 |

Рассчитаем влияние фондовооружённости труда на фондоотдачу (Фо) основных средств:

ΔФо(Пр) = (Пр0 : Фво1) – (Пр0 : Фво0),

где 1 – данные за 2015 г., 0 - данные 2014г.

ΔФо(Пр) = (149,3 :61) – (149,3 :56,3) =2,45 –2,65 =-0,2 руб.

Затем влияние производительности труда:

ΔФо(Фво) = (Пр1 :Фво1) – (Пр0 : Фво1)

ΔФо(Фво) = (167/61) – (149,3/61) = 2,74 –2,45 = 0,29 руб.

Проверяем общее влияние факторов:

ΔФо = ΔФо(Пр) = ΔФо(Фво)

ΔФо =-0,2 +0,29 =0,09руб.

Представим влияние производительности труда и фондовооружённости на изменение фондоотдачи в таблице 4.4.2.

Таблица 4.4.2– Результаты факторного анализа изменения фондоотдачи основных средств за счёт изменения производительности труда и фондовооружённости

|  |  |
| --- | --- |
| Фактор | Результат, руб. |
| Изменение фондоотдачи основных средств за счёт изменения: | 0,09 |
| - фондовооружённости | -0,20 |
| - производительности труда | 0,29 |

Из данных расчётов видно, что фондоотдача растёт под влиянием обоих факторов на 0,09 руб., а именно за счёт повышения производительности труда на 0,29 руб. и за счет производительности на -0,20 руб.

Проанализируем уровень фондорентабельности основных средств, и проведём её факторный анализ. Существует зависимость фондорентабельности(Фр) от прибыли (убытка) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) (П) и стоимости основных средств (ОС), представленная в кратной модели вида:

Фр = П(У) / ОС

Для расчёта влияния данных факторов используем метод цепных подстановок. Возьмём исходные данные для расчёта из таблицы 4.4.3

Таблица 4.4.3- Исходный данные для факторного анализа фондорентабельности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | Отклонение (+,-) |
| Прибыль до налогообложения, тыс.руб. | 2999 | 5747 | 2748 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 9968 | 12752 | 2784 |
| Фондорентабельность, % | 30,08 | 45,07 | 0,15 |

Рассчитаем влияние стоимости основных средств на фондорентабельность:

ΔФр(ОС) = (П2014 / ОС2015) – (П2014 / ОС2014)

ΔФр(ОС) = (2999 /12752) – (2999 /9968) =0,24 – 0,30 =- 0,06

Далее определим влияние прибыли до налогообложения на фондорентабельность:

ΔФр(П) = (П2014 / ОС 2014) –(П2013/ ОС2014)

ΔФр(П) = (5747 /12752) – (2999 /12752) = 0,45 – 0,24 = 0,21

Проверим общее влияние факторов:

ΔФр = ΔФр(ОС) = ΔФр(П)

ΔФр =-0,06 + 0,21 = 0,15

Представим влияние прибыли до налогообложения и стоимости основных средств на изменение фондорентабельности в таблице 4.4.4

Таблица 4.4.4– Факторный анализ изменения фондорентабельности за счёт изменения прибыли до налогообложения и стоимости основных средств

|  |  |
| --- | --- |
| Фактор | Результат, % |
| Изменение фондорентабельности за счёт изменения: | 0,15 |
| - прибыли до налогообложения | -0,06 |
| - среднегодовой стоимости основных средств | 0,21 |

Из данных таблицы за анализируемый период видно, что в 2015 г. по сравнению с 2014 г. произошло увеличение фондорентабельности основных средств под влиянием обоих факторов на15 %.Увеличение произошло за счёт увеличения стоимости основных средств на 21%

4.5 Резервы увеличения выпуска продукции и фондоотдачи

В заключение анализа подсчитывают резервы увеличения выпуска продукции и фондоотдачи. Ими могут быть ввод в действие неустановленного оборудования, замена и модернизация его, сокращение целодневных и внутрисменных простоев, повышение коэффициента сменности, более интенсивное его использование, внедрение мероприятий НТП. Неиспользованные резервы увеличения выпуска продукции и повышения фондоотдачи приведены в табл. 14.2. При определении текущих и перспективных резервов вместо планового уровня факторных показателей учитывается возможный их уровень. Например, резервы увеличения выпуска продукции за счет ввода в действие нового оборудования определяются умножением дополнительного его количества на фактическую величину среднегодовой выработки или на фактическую величину всех факторов, которые формируют ее уровень:

Р↑В = Р↑К \* Г = Р↑К \* \* \* \* ,

где: Р↑В - резерв увеличении роста выпуска продукции;

Р↑К – дополнительное количество станков;

– фактическая величина среднегодовой выработки;

- фактическое количество отработанных дней;

- коэффициент сменности;

- средняя продолжительность рабочего дня, часов;

- часовая выработка.

В организации числится 1 станок для производства металлочерепицы ROLLMET, с учетом простоев на техническое обслуживание и ремонт в год станок работает 246 дней, в 2 смены по 8 часов. Количество готового изделия составит 400 м\час. Рассчитаем резерв увеличения количества изделия при вводе в эксплуатацию еще одного станка (таблица 4.5.1).

Р↑В=1\*246\*2\*8\*0,4=1574,4 тыс. руб.

Таблица 4.5.1 – Исходные данные для расчёта резерва увеличения выпуска продукции за счёт ведения дополнительного станка

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Фактический уровень, 2015 г. | Возможный уровень | Отклонение,  ( +,- ) |
| Дополнительное количество станков, шт. | 1 | 2 | 1 |
| Количество отработанных дней фактически, дней | 246 | 246 | 0 |
| Коэффициент сменности | 2 | 2 | 0 |
| Средняя продолжительность рабочего дня, часов | 8 | 8 | 0 |
| Стоимость (выработка) 1 часа готовой продукции, тыс. руб. | 0,4 | 0,4 | 0 |
| Резерв увеличения выпуска продукции, тыс. руб. | 1574,4 | 3148,8 | 1574,4 |

Из расчета видно, что введенный в эксплуатацию еще один станок для производства металлочерепицы ROLLMET принесет дополнительную выручку 1574,4 тыс. руб. в год.

Сокращение целодневных простоев оборудования за счет конкретных организационно-технических мероприятий приводит к увеличению среднего количества отработанных дней каждой его единицей за год. Этот прирост необходимо умножить на возможное количество единиц оборудования и фактическую среднедневную выработку единицы:

Р↑В = \* Р↑Д \* Д = Р↑Д \* \* \* ,

где: Р↑В - резерв увеличения выпуска продукции;

- фактическое количество станков;

Р↑Д – дополнительное количество дней.

Допустим, если правильно эксплуатировать станок, то можно увеличить количество отработанных дней с 246 до 260 дней в году. При этом резерв увеличения произведенной продукции при сокращении простоев будет следующий (таблица 4.5.2).

Р↑В

Таблица 4.5.2 – Исходные данные расчёта резерва увеличения оказания услуг за счёт сокращения целодневных простоев.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Фактический уровень, 2015 г. | Возможный уровень | Отклонение,  ( +,- ) |
| Дополнительное количество оборудования, шт. | 1 | 1 | 0 |
| Количество отработанных дней фактически, дней | 246 | 260 | 14 |
| Коэффициент сменности | 2 | 2 | 0 |
| Средняя продолжительность рабочего дня, часов | 8 | 8 | 0 |
| Стоимость (выработка) 1 часа работ, тыс. руб. | 0,4 | 0,4 | 0 |
| Резерв увеличения выпуска продукции, тыс. руб. | 1574,4 | 1664,2 | 89,8 |

Из данных таблицы 4.5.2 видно, что при сокращении целодневных простоев на ремонт оборудования на 14 дней в год стоимость оказанных услуг возрастет на 89,8 тыс. руб.

Таким образом, можно подвести итог вышеприведённым расчётам: в планируемом году резервы увеличения оказанных услуг за счёт ведения дополнительного станка для производства металлочерепицы ROLLMET составит 1574,4 тыс. руб., а за счёт сокращения целодневных простоев 89,8 тыс. руб.

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

Целью выпускной квалификационной работы явилось изучение состояния бухгалтерского учета и анализ основных средств в организации, разработка рекомендаций по совершенствованию учета основных средств и выявление резервов увеличения выпуска продукции и фондоотдачи.

Объектом исследования явилось ООО «Киясовоагроснаб» Киясовского района, которое образовано 1 октября 1999 года на основе личных вкладов физических лиц. Основной вид деятельности - производственный: изготовление изделий из листового металла, относящихся к группе товаров широкого потребления (ведра, оборудование вытяжных систем кухонных помещении, обвязка котлов, мелкое оборудование для сельскохозяйственных организаций и т.п.).

В ООО «Киясовоагроснаб» основные экономические показатели за анализируемый период увеличились. Выручка от продажи продукции в 2015 г. по сравнению с 2013 г. увеличилась. С ростом выручки от продажи продукции растет и себестоимость продаж, в 2015 г. данный показатель составил 30328 тыс. руб. Чистая прибыль в 2015 г. составила 5747 тыс. руб. Наблюдается увеличение уровня рентабельности деятельности организации, так в 2015 г. уровень рентабельности составил 12,3%, что выше на 4,8 % по сравнению с 2013 г. и на 9,6 % по сравнению с 2014 г.

Показатели эффективности и использования капитала находятся на высоком уровне, наблюдается тенденция роста данных показателей за анализируемый период. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств в организации выросли, так среднегодовая стоимость основных средств в организации в 2015 г. составила 12752,5 тыс. руб., что больше на 39,9 % по сравнению с 2013 г. Рентабельность использования основных средств за анализируемый период увеличилась на 17,8 и составила в 2015 г. 38,98%, данное изменение произошло за счет увеличения прибыли до налогообложения и среднегодовой суммы основных средств.

Фондоотдача в 2015 г. увеличилась по сравнению с 2013 г. на 0,4. В целом организация ликвидна, платежеспособна, но не смотря на это, имеется риск финансовой зависимости.

Бухгалтерский учет в организации ведется автоматизированным способом, ответственность за ведение бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера, в подчинении которого находятся бухгалтера. Порядок первичного учета движения основных средств не нарушен, все документы, используемые при движении основных средств закреплены в графике документооборота, утвержденные формы документов по учету движения основных средств не противоречат нормам законодательства.

Синтетический и аналитический учет основных средств организован в соответствии с ПБУ «Учет основных средств» 6/01. К счету 01 «Основные средства» открыты субсчета для ведения учета объектов основных средств в разрезе их наименований. Для начисления амортизации используется линейный метод, что закреплено в учетной политике организации. Начисление и списание амортизации не противоречит нормам ПБУ 6/01 и НКРФ.

Происходит некоторое увеличение среднегодовой стоимости основных средств в 2015 году по сравнению с 2013 годом на 39,9%. Фондовооруженность дает представление об обеспеченности основными фондами на одного работающего. Фондовооруженность увеличивается к 2015 году по сравнению с 2013 годом на 60,1% . Фондоотдача характеризует эффективности использования основных средств организации. Она показывает, сколько выручки приходится на единицу стоимости основных средств. В ООО «Киясовоагроснаб» фондоотдача в 2013 году составила 1,97 руб., в 2014 году – 2,65 руб. и в 2015 году – 2,74 руб. Фондоемкость характеризует, сколько основных производственных фондов приходится на 1 руб. произведенной продукции. Это значит, что в 2013 году 0,51 руб. приходится на 1 руб. произведенной выручки, в 2014 году –0,38 руб., в 2015 году – 0,37 руб.

Рентабельность использования основных средств показывает то, какая сумма чистой прибыли приходится на каждую единицу их стоимости. Увеличение рентабельности использования основных средств является положительной тенденцией для организации.

Проведенный факторный анализ показал, что фондоотдача увеличивается за счёт повышения производительности труда на 0,51 руб. и за счет производительности на 0,20 руб. В 2015 г. по сравнению с 2014 г. произошло увеличение фондорентабельности основных средств за счёт роста стоимости основных средств на 21%

Планируется ввести в эксплуатацию еще один станок для производства металлочерепицы ROLLMET и сократить целодневные простои на ремонт оборудования на 14 дней в год. Таким образом, в планируемом году резервы увеличения выпуска продукции за счёт введения дополнительного станка для производства металлочерепицы ROLLMET составит 1574,4 тыс. руб., а за счёт сокращения целодневных простоев 89,8 тыс. руб.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Гражданский кодекс РФ. Часть 1, утверждён Государственной Думой РФ от 21 ноября 1994 года (в ред. от 31.01.2016 № 7- ФЗ).
2. Гражданский кодекс РФ. Часть 1, утверждён Государственной Думой РФ от 22 декабря 1995 года (в ред. от 29.06. 2015г. № 82- ФЗ).
3. Налоговый кодекс РФ Часть 2, утверждён Государственной Думой РФ от 19 июля 2000 года (ред. от 30.12.2012 № 294-ФЗ).
4. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402- ФЗ (ред. от 04.11.2014).
5. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержден приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 01.04.2013).
6. Положение по бухгалтерскому учёту 1/08 «Учётная политика организации» утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н.
7. Положение об учётной политике для целей налогообложения ОАО «Киясовоагроснаб» на 2011 год.
8. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту основных средств»
9. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах Бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 04.12.2012.№ 154н).
10. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 №26н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» ПБУ 6/01 (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 № 2689).
11. Алборов Р.А. Принципы и основы бухгалтерского учёта / Р.А. Алборов. –2 изд., М.: изд-во «Кнорус», 2009. – 344 с.
12. Алборов Р.А. Практический аудит (курс лекций) / Р.А. Алборов, С.М. Канцевая – М.: Издательство «Дело и сервис», 2010.- 304с.
13. Астахов В.П. Об учёте основных фондов // Бухгалтерский учёт. – 2013. – 245с.
14. Баканов М.И. Теория экономического анализа: учебник / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. М.: Финансы и статистика, 2013.- 416с.
15. Бухгалтерский учёт: учебник / Г.И. Алексеева, С.Р. Богомолец, И.В. Сафонова; под ред. С.Р. Богомолец. – з-е изд., перераб. и доп.- М.: Московский финансово- промышленный университет «Синергия», 2013. – 720с.
16. Бухгалтерский учёт: учебник / Н.Г. Сапожникова. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2011.- 472с.
17. Бухгалтерский учёт: учебное пособие / В.Т. Чая, О.В. Латыпова; под ред. д- ра экономических наук, проф. В.Т. Чая.- М.: КНОРУС, 2010. – 469с.
18. Бухгалтерский финансовый учёт. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. –М.: Эксмо, 2012. - 528с.
19. Гринёв Г. П. Анализ финансовой отчётности. Издательство: МИЭМП 2010
20. Грищенко О.В. Анализ и диагностика финансово – хозяйственной деятельности организации.- М.: Искра, 2013.- 363с.
21. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Годовая и квартальная бухгалтерская отчётность. Учебно-методическое пособие по составлению. – М.: Изд-во «Дело и сервис», 2013 – 251с.
22. Журавлев В.В., Савченко В.Я. Бухгалтерский учёт и аудит. М.: ПРИОР, 2013. – 258с.
23. Карпов В.В. Бухгалтерский учёт и отчётность предприятий и организаций. Настольная книга бухгалтера. – М.: Экономика и Финансы, 2013. - 616с.
24. Касьянова Г.Ю. Главная книга. – М.: АБАК, 2015. – 864с.
25. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 560с.
26. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит. Учебное пособие – М.: Издательство ПРИОР, 2010. – 272с.
27. Кондраков Н. П.. Бухгалтерский учёт: Учеб. Пособие.- 6 –е издание., перераб. и доп.- М.: ИНФРА –М, 2009. -832с. –(Высшее образование).
28. Камышанов П.И., Камышанов А.П. Бухгалтерский учёт и аудит. – М.: Изд-во Приор, 2013. – 258с.
29. Любушин Н.П. Анализ финансово- экономической деятельности предприятия, учебное пособие для вузов / 4 автора.- под ред. проф. Н.П. Любашина. – М.: ЮНИТИ, 2015 г. 541с.
30. Матвеев А.А. Консолидированная отчётность: методика и практика: учебно-практическое пособие / 2 автор.- М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2010.
31. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Международные стандарты финансовой отчётности и бухгалтерского учёта в России. – М.: Изд. «Бухгалтерский учёт», 2014. – 340с.
32. Палий. В.Ф. Международные стандарты финансовой отчётности. М.: ИНФРА – М, 2015.
33. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учёт на современном предприятии. – М.: Проспект, 2014. – 560с.
34. Пучкова С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчётность организации и консолидированные группы. – Изд 3, перераб. и доп. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2014.
35. Ровенских В.А., Слабинская И.А. Бухгалтерская (финансовая отчетность). – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2013г. – 364с.
36. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : Учебник. – 4-е издание, перераб. и доп. – М.: ИНФРА, 2009. – 512с. – (Высшее образование).
37. Селезнёва Н.Н. Консолидированная бухгалтерская отчётность: учебное пособие для вузов / 2 автор. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.
38. Тумасян Р.З. Учёт основных средств. – М.: Высшая школа, 2012.
39. Туревский И.С. Экономика отрасли. Автомобильный транспорт: Учебник. – М.: ИНФРА – М, 2011. – 288с.
40. Финансовый анализ: методические указания / Сост. З.А. Миронова. – Ижевск: ФГОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2015.
41. Чая В.Т. , Латыпова О.В. Бухгалтерский учёт. – М.: КНОРУС, 2015. – 520с.
42. Чеглекова С.Г. Анализ финансовой отчетности. – М.: Изд-во: «Дело и сервис», 2013Г. – 288С.
43. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е. В. Методика финансового анализа. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА- М, 2012.- 208с.
44. Шишкин А.К., Вартанян С.С., Микрюков В.А. Бухгалтерский учёт и финансовый анализ на коммерческих предприятиях – М.: ИНФРА –М, 2014. – 503с.
45. Экономика автомобильного транспортного транспорта: учебное пособие / И.Н. Лавриков, Н.В. Пеньшин; под науч. Ред. д-ра экон. Наук, проф. И.А. Минакова. – Тамбов: Изд-во ГОУ ВПО ТГТУ, Тамбов. 2011. – 116с.
46. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование / под ред. М.И. Баканов, А.Д. Шеремета. – М.: ЮНИТИ –ДАНА, 2010 - 468с.
47. Экономика предприятия: Учебник для вузов / под ред. проф. В.Я. Горфинкеля, проф. В.А. Швандара. 4-е изд., переаб. И доп. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2013 – 670с.
48. http: www. buhgаlteriа.ru/ - Сайт «Бухгалтерия.ru».
49. http: www. сonsultаnt.ru/ - Информационно-правовой сайт «Консультант-Плюс».
50. http: www. glavbukh.ru/ - Электронный журнал «Главбух».

Приложение А

ООО «Киясовоагроснаб»

Обслуживающие производства

Вспомогательные производства

Основное производство

Столовая

Складское хозяйство

Производственно технический отдел

Транспортный цех

Магазин

Отдел капитального строительства

Отдел сбыта

Ремонтно строительный цех

Отдел заготовки и сырья

Ремонтно механический цех

Котельная

Производственно диспетчерский отдел

Литейный цех

Рисунок А.1 - Схема организационной структуры ООО «Киясовоагроснаб»

Приложение Б

Директор

Механик гаража

Главный бухгалтер

Начальник производственного отдела

Коммерческий директор

Юрист

Рисунок Б.1 - Схема структуры управления ООО «Киясовоагроснаб»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | | Приложение В | |
| График документооборота движения объектов основных средств в ООО "Киясовоагроснаб" | | | | | | | | | |
| № п/п | Наименование документа | Создание документа | | Проверка и обработка документа | | | | | |
| Ответственный за выписку | Срок исполнения | Ответственный за проверку | Срок исполнения | | Срок предоставления в головной офис | | Форма предоставления в головной офис |
| 1 | Инвентаризационная опись основных средств (форма ИНВ-1) | Инвентаризационная комиссия | По мере проведения инвентаризации | Главный бухгалтер | По мере проведения инвентаризации | | До 10 числа месяца, следующего за отчетным | | Оригинал |
| 2 | Сличительная ведомость (форма ИНВ-18, ИНВ-19) | Главный бухгалтер | По мере проведения инвентаризации | Главный бухгалтер | По мере проведения инвентаризации | | До 10 числа месяца, следующего за отчетным | | Оригинал |
| 3 | Акт о приемке-передачи объекта основных средств (форма ОС-1, ОС-1а, ОС-1б) | Бухгалтерия | По мере фактического поступления основных средств | Главный бухгалтер | По мере фактического поступления основных средств | | До 10 числа месяца, следующего за отчетным | | Оригинал |
| 4 | Накладная на внутреннее перемещение основных средств (форма ОС-2) | Бухгалтерия | По мере фактического перемещения основных средств | Главный бухгалтер | По мере фактического перемещения основных средств | | До 10 числа месяца, следующего за отчетным | | Оригинал |
| 5 | Акт о списании объекта основных средств (форма ОС-4, ОС-4а, ОС-4б) | Бухгалтерия | По мере фактического списания основных средств | Главный бухгалтер | По мере фактического списания основных средств | | До 10 числа месяца, следующего за отчетным | | Оригинал |
| 6 | Инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма ОС-6, ОС-6а, ОС-6б) | Бухгалтерия | По мере фактической постановки на учет основных средств | Главный бухгалтер | По мере фактической постановки на учет основных средств | | До 10 числа месяца, следующего за отчетным | | Оригинал |
| 7 | Акт о приемки оборудования (форма ОС-14, ОС-14а, ОС-14б) | Бухгалтерия | По мере фактического поступления основных средств | Главный бухгалтер | По мере фактического поступленияосновных средств | | До 10 числа месяца, следующего за отчетным | | Оригинал |
| 8 | Акт приема - передачи оборудования в монтаж (форма ОС-15, ОС-15а, ОС-15б) | Бухгалтерия | По мере фактического списания оборудования в ремонт | Главный бухгалтер | По мере фактического списания оборудования в ремонт | | До 10 числа месяца, следующего за отчетным | | Оригинал |
| 9 | Акт о выявленных дефектах оборудования (форма ОС-16, ОС-16а, ОС-16б) | Бухгалтерия | По мере фактического поступления основных средств из ремонта | Главный бухгалтер | По мере фактического поступления основных средств из ремонта | | До 10 числа месяца, следующего за отчетным | | Оригинал |
| 10 | Акт приема передачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов(форма ОС-3, ОС-3а, ОС-3б) | Бухгалтерия | По мере фактического поступления основных средств из ремонта | Главный бухгалтер | По мере фактического поступления основных средств из ремонта | | До 10 числа месяца, следующего за отчетным | | Оригинал |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |