**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»**

Кафедра бухгалтерского учёта, финансов и аудита

Допускается к защите:

зав. кафедрой, д.э.н., профессор

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Р.А. Алборов

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

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему: Учет и анализ наличия и движения основных средств

(на примере ООО «ГолдСервис» Вавожского района Удмуртской Республики).

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Профиль подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник М.С. Шишкина

Научный руководитель

к.э.н., доцент Г.Я. Остаев

Рецензент

ст. преподаватель А.В. Зверев

Ижевск 2017 г.

**СОДЕРЖАНИЕ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ВВЕДЕНИЕ………………..…………………………….………………………. | | 4 |
| 1. | Теоретические основы учета и анализа наличия и движения основных средств ……………………………….. | 7 |
| 1.1. | Теоретические основы учета наличия и движения основных средств. |  |
|  | Проблемы учета основных средств в российской и международной практике ………….………………………………………………………. | 7 |
| 1.2. | Теоретические основы анализа наличия и движения основных средств | 22 |
| 2. | ОРГАНИЗАЦИОННО ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА «ГолдСервис»…………………………………… | 28 |
| 2.1. | Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации | 28 |
| 2.2. | Организационное устройство и структура управления организации………..……………………………………………………..... | 29 |
| 2.3. | Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность | 32 |
| 2.4. | Организация бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля……………………………………………………………………. | 39 |
| 3. | УЧЕТ НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ГолдСервис»………………………………………………..……… | 48 |
| 3.1. | Документальный учет наличия и движения основных средств в организации……………………………………………………………….. | 48 |
| 3.2. | Синтетический и аналитический учет основных средств в организации………………………………………………………………… | 52 |
| 3.3. | Рационализация учета основных средств в организации ………..…….. | 62 |
| 4. | АНАЛИЗ НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ В ООО «ГолдСервис»…………………………………………………………. | 67 |
| 4.1. | Состав, структура и динамика наличия и движения основных средств.. | 67 |
| 4.2. | Показатели эффективности использования основных средств в организации | 71 |
| 4.3. | Факторный анализ изменения фондоотдачи в организации……………. | 74 |
| 4.4. | Резервы увеличения выпуска продукции и фондоотдачи в организации | 77 |
| ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ………………………………………………… | | 82 |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ……………………..…….. | | 85 |
| ПРИЛОЖЕНИЯ …………………………………………….…………………… | | 90 |

**Введение**

**Актуальность темы исследования**. В современных условиях повышение эффективности общественного производства требует интенсивного ведения хозяйства, более полного использования имеющихся ресурсов. Становление рыночных отношений, появление хозяйственных структур различных форм собственности, существенные изменения амортизационной, инвестиционной и налоговой политики на микро и макроуровне предопределяют необходимость пересмотра подходов к вопросам воспроизводства, учета и анализа использования основных средств. Производственно-хозяйственная деятельность любого организация обеспечивается не только за счет использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, но и основных средств. В настоящее время многие организация испытывают большие трудности в области использования основных фондов. Так, большая часть оборудования, машин, станков, транспортных средств сильно изношена не только морально, но и физически. При этом очень часто организация испытывают затруднения с обновлением основных фондов из-за недостатка денежных средств.

В свою очередь все это ведет к низкому уровню производительности, конкурентоспособности выпускаемой продукции, рентабельности организация.

Особое место в системе бухгалтерского учета занимают вопросы, связанные с состоянием основных фондов. Это объясняется тем, что они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу и определяют производственную цель хозяйства. Точность показателей объема, состояния и движения основных средств, а в известной мере и точность их качественной характеристики во многом зависит от того, насколько правильно и достоверно проведена их оценка, имея в виду то, что неправильная оценка основных средств может не только исказить общую картину, но и вызвать: неточное исчисление амортизации, а отсюда себестоимости и отпускных цен продукции (работ, услуг), следовательно, доходности, рентабельности и прибыли; неправильное отражение в бухгалтерском балансе соотношения основных и оборотных средств; неверное исчисление ряда технико-экономических показателей, характеризующих использование основных средств: износ, коэффициенты выбытия и поступления, широко применяемые показатели эффективности: фондоотдача, фондоемкость и фондовооруженность. Поэтому правильность отражения в учете операций с основными средствами в настоящих условиях приобретают для многих организаций очень важное значение.

Итак, основные средства являются важнейшим экономическим потенциалом организация. Их состояние предопределяет, как предпосылки его финансового подъема и уровень конкурентно - способности отечественного производства.

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 совершенствование системы бухгалтерского учета ведения основных средств, а также проведение анализа основных средств в организации и выявление резервов повышения их эффективности.

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

- рассмотрения понятия, оценки и классификации основных средств;

- изучение вопросов по анализу наличия и движения основных средств;

- ознакомление с организационной и экономической характеристикой исследуемой организации;

- ознакомление с основными аспектами учета основных средств в организации;

- разработка мероприятий по совершенствованию системы бухгалтерского учета основных средств;

- осуществление анализа основных средств, а также поиск резервов эффективности их использования.

**Объектом исследования** в работе является ООО «ГолдСервис», которое в последние годы специализируется на выпуске металлопродукции и деревообработки.

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

1. виды основных средств в бухгалтерском учете;
2. оценка экономического и финансового состояния изучаемой организации, в том числе с целью определения ее финансового состояния;
3. рекомендации по совершенствованию учета основных средств;
4. анализ основных средств и поиск резервов.

**Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы** являются труды ученых экономистов, а также нормативные, законодательные акты, регу­лирующие бухгалтерский учет и анализ основных средств.

В процессе выполнения настоящей 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 «ГолдСервис» за последние 3 года.

**1. Теоретические основы учета и анализа наличия и движения основных средств**

**1.1. Теоретические основы учета наличия и движения основных средств. Проблемы учета основных средств в российской и международной практике.**

Основные средства – это имущество, используемое в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

В соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов в бухгалтерском учете к основным средствам относятся:

1. Здания (складские помещения, производственные помещения, жилые помещения);

2. Сооружения – объекты, предназначенные для создания условий, необходимых для осуществления процесса производства путем выполнения тех или иных технических функций: эстакады, плотины, бассейны, стволы шахт, нефтяные скважины;

3. Внутрихозяйственные дороги;

4. Передаточные устройства (электросети, теплосети, газовые сети);

5. Машины и оборудование, в том числе:

- силовые машины и оборудование (генераторы, электродвигатели, паровые машины, турбины и т. п.).

- рабочие машины и оборудование (металлорежущие станки, прессы,

электропечи и т. п.).

- измерительные и регулирующие приборы и устройства, лабораторное оборудование.

- вычислительная техника.

- автоматические машины, оборудование и линии (станки-автоматы, автоматические поточные линии).

- прочие машины и оборудование.

6. Транспортные средства (вагоны, автомобили, кары, тележки);

7. Инструмент (режущий, давящий, приспособления для крепления,

монтажа), кроме специального инструмента;

8. Производственный инвентарь и принадлежности (стеллажи, рабочие столы и т. п.);

9. Хозяйственный инвентарь;

10. Рабочий, продуктивный и племенной скот;

11. Многолетние насаждения;

12. Прочие основные средства (библиотечные фонды, музейные ценности).

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

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

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. [ 5 ]

Роль основных средств в процессе труда определяется тем, что в своей совокупности они образуют производственно-техническую базу и определяют производственную мощь организация.

От основных средств следует отличать оборотные средства, включающие такие предметы труда, как сырьё, основные и вспомогательные материалы, топливо, тара и так далее. Оборотные средства, потребляемые в одном производственном цикле, вещественно входят в продукт и полностью переносят на него свою стоимость.

Каждое организация имеет в своем распоряжении основные и оборотные

средства. Совокупность основных производственных средств и оборотных средств организаций образует их производственные средства.

На протяжении длительного времени основные средства находятся в непрерывном движении: они поступают на организация, в результате эксплуатации теряют свои первоначальные свойства, перемещаются внутри организация, выбывают с организация по причине морального или физического износа, с целью дальнейшей перепродажи, вследствие кражи.

Для учета и планирования основных фондов государством разработана единая классификация основных средств. Средства труда объединяются по их видам, группам, подгруппам, а также по отраслям народного хозяйства и сферам деятельности, что позволяет их группировать и формировать в единые формы учета и отчетности.

1. По отраслевому признаку позволяет получить информацию об их стоимости в каждой отрасли, изучить особенности структуры:

- торговля;

- промышленность;

II. По функциональному назначению основные фонды делятся:

- Производственные основные фонды функционируют в сфере производства, неоднократно участвуют в процессе производства, изнашиваются постепенно, их стоимость переносится на производимый продукт по частям в виде амортизационных отчислений. К ним относятся машины, станки, аппараты, инструменты, здания основных и вспомогательных цехов;

- Непроизводственные основные фонды – они не участвуют в процессе производства, а используются для культурно-бытовых нужд работников. К ним относятся жилые дома, детские и спортивные учреждения, объекты культурно-бытового обслуживания, которые находятся на балансе организации. Их содержание и развитие осуществляется, в основном из прибыли.

III. По степени использования в производственно-хозяйственной деятельности основные средства подразделяются:

- основные средства, находящиеся в запасе (резерве) - основные средства, приобретенные, но не введенные в эксплуатацию, а также бывшие в эксплуатации, находящиеся в закрытых складах или складах открытого хранения и предназначенны для замены выбывающих основных средств;

- находящиеся на консервации - основные средства, которые не использовались длительное время под влиянием определенных внешних факторов;

- находящиеся в эксплуатации – основные средства введенные в эксплуатацию и используются в настоящее время по прямому назначению;

- находящиеся в аренде – сданные арендодателем имущества на определенный срок арендатору с обязательным возвратом, действия подтверждены договором аренды.

Это деление необходимо для разного начисления амортизации. На средства, находящиеся в эксплуатации, начисляется амортизация на полное восстановление. На средства, находящиеся в запасе, на консервации, а также в аренде – амортизация не начисляется.

IV. По собственности основные средства разделяются на:

- собственные – числятся на балансе организации;

- арендованные – числятся на забалансовом счете.

V. По характеру использования подразделяются:

- действующие – непосредственно участвуют в процессе производства;

- недействующие – списанные с эксплуатации в результате физического и морального износа; вновь приобретенные, готовые к установке, но требующие монтажа.

VI. По формам собственности основные фонды подразделяются:

- государственные;

- частные;

- коллективная собственность (потребительская кооперация).

Проблема повышения эффективности использования основных средств и производственных мощностей организации занимает первое место в финансовом направлении. От решения этой проблемы зависит место организации в сфере промышленного производства, его финансовое состояние, конкурентоспособность на рынке.

Эффективность использования основных средств может измеряться величиной прибыли на рубль вложений в основные средства.

Основные средства несут первостепенную роль в производственном процессе, а также факторах, влияющих на их использование. Необходимо выявлять направления, при помощи которых можно повысить эффективность использования основных средств и производственных мощностей организации, за счет этого обеспечить снижение издержек производства и рост производительности труда.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств, признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный обособленный предмет, предназначенный для выполнения ряда определенных функций, или обособленный комплекс сочлененных предметов, представляющих в совокупности единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, в результате – каждый входящий в комплекс предмет может выполнять ряд функций только в составе комплекса, а не самостоятельно. [ 5 ]

Объект состоящий из нескольких частей (сроки полезного использования которых отличаются), то каждая часть данного объекта, будет учитывается как

Самостоятельный инвентарный объект.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате

использования этого объекта. [ 5 ]

Объект основных средств, находящийся в собственности двух или более организаций, отражается каждой организацией в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности.

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

Первоначальная стоимость основных средств – складывается на момент их приобретения организацией. Она состоит из фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление основных средств (за исключением НДС) + затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объекта основных средств + затраты на доставку, установку основных средств.

О. С. Штурмина [30] подчеркивает, что фактическая стоимость объекта включает покупную цену, импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, любые иные прямые затраты по приведению объекта в рабочее состояние. Любые торговые скидки вычитаются из фактической стоимости. Административно-управленческие накладные расходы не включаются в фактическую стоимость объекта, если не доказано, что они непосредственно относятся к его приобретению и доведению до рабочего состояния.

Стоимость объектов основных средств, произведенных или построенных организацией самостоятельно, оценивается точно также, что и объекты, приобретенные на стороне. Эти объекты оцениваются по фактической себестоимости производства. Любая прибыль, равно как сверхнормативные

затраты материалов, труда и иных ресурсов, исключаются.

Наблюдение за состоянием стоимости и способности ее возмещения должно производиться в каждом отчетном периоде. В случае изменения обстоятельств, приведших к уменьшению стоимости объекта, или увеличения возмещаемой суммы по этому объекту следует дооценить объект в том отчетном периоде, в котором выявились данные обстоятельства.

И. Б. Ланина [18] делает акцент по восстановлению основных средств.

Периодически требуется восстановление основных средств. Согласно п.26 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции. Если по результатам проведенных работ принимается решение об увеличении первоначальной стоимости основных средств, то корректируются данные в инвентарной карточке этого объекта. Если отражение корректировок в указанной инвентарной карточке затруднено, взамен открывается новая инвентарная карточка (с сохранением ранее присвоенного объекту основных средств инвентарного номера) с отражением новых показателей, характеризующих модернизированный объект.

Восстановительная стоимость основных средств — это стоимость их воспроизводства на определенный период, которая определяется путем проведения переоценки. Организациям предоставлено право осуществлять переоценку на конец отчетного года с использованием индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

Текущая (восстановительная) стоимость объектов основных средств — сумма денежных средств, которая должна быть уплачена организацией на дату проведения переоценки в случае необходимости замены какого-либо объекта.

Текущая рыночная стоимость — эта сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Остаточная стоимость – первоначальная или восстановительная стоимость

стоимость за вычетом накопленной суммы амортизации.

Ликвидационная стоимость – это стоимость продажи объектов при банкротстве или ликвидации организации на основе свободного аукциона и открытой продажи объектов по текущей рыночной стоимости.

К бухгалтерскому учёту основные средства принимаются по первоначальной стоимости, однако в дальнейшем, в бухгалтерском балансе основные средства отражаются по остаточной стоимости. Остаточная стоимость основных средств определяется как разница между первоначальной

(восстановительной) стоимостью и амортизационными отчислениями.

Однако, в российской учетной практике основные средства являются частью основного капитала, наряду с нематериальными активами, доходными вложениями в материальные ценности и долгосрочными финансовыми вложениями. Следовательно, равнозначность этих понятий и их взаимозаменяемость невозможна.

Бабаев Ю.А. [10] отметил, под основными средствами понимается часть имущества со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.

Учетной единицей основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом для бухгалтерского учета основных средств признается отдельно взятый объект (со всеми приспособлениями и принадлежностями) или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов (представляющих собой единое целое), предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

Если у объекта основных средств имеется несколько частей с разным сроком полезного использования, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Бабаев Ю. А. [11] пишет бухгалтерский учет основных средств должен обеспечить выполнение следующих задач:

1 – формирование фактических затрат, связанных с принятием активов в качестве основных средств к бухгалтерскому учету;

2 – правильное оформление и своевременное отражение операций по движению (приобретение, внутреннее перемещение, выбытие) объектов;

3 – контроль за сохранностью объектов, числящихся в учете;

4 – выбор приемлемого способа начисления амортизационных отчислений;

5 – полное исчисление затрат, связанных с поддержанием объектов в рабочем состоянии;

6 – обеспечение контроля за сохранностью основных средств;

7 – достоверное определение финансовых результатов от выбытия (продажи) объектов;

8 – получение информации об основных средствах, необходимой для раскрытия в бухгалтерской отчетности.

Из статьи Л.Е. Басовского [12] можно узнать, что анализ основных фондов может проводиться по нескольким направлениям, разработка которых в комплексе позволяет оценить структуру, динамику и эффективность использования основных средств.

Направления анализа основных средств:

- анализ структурной динамики основных средств;

- анализ эффективности использования основных средств;

- анализа эффективности затрат по содержанию и эксплуатации оборудования.

Чичкин А. Н. [28] пишет в своей статье, что - в 2011 году Россия по-прежнему находится в десятке стран-мировых «лидеров» по уровню износа основных производственных фондов. Этот показатель, по данным международных экономических организаций, оценивается, как минимум в 50%. В то же время, по группе БРИКС уровень амортизации основных производственных фондов не превышает 35%.

Булгакова Л. Г. [13] отметила, что в целом по экономике полностью изношенными являются 14 % основных фондов, а среди наиболее активной их части — машины и оборудование (22 %). Причем наибольшей величины показатель полной изношенности основных фондов достигает в отраслях, занимающихся добычей полезных ископаемых, то есть так называемых «зарабатывающих» отраслях, которые по определению должны более других стремиться осуществлять обновление основных фондов … Материальная база страны уже на протяжении длительного периода времени находится далеко не в оптимальном состоянии. Хотя за последние десять лет наблюдается опережающий рост обновления основных фондов по сравнению с их выбытием (в среднем на 1–3 %), данных показателей явно недостаточно для действительно необходимого обновления основных фондов в России.

Ханнанов А. Р., Яруллин Р. Р. [39] пишут, недостаточно только определить экономические резервы, но и требуется проконтролировать их внедрение, обеспечив необходимыми трудовыми, материальными и финансовыми ресурсами. Если вложения будут крупномасштабными, тогда должны быть рассчитаны показатели эффективности инвестиционной деятельности (срок окупаемости инвестиций); норма прибыли и коэффициент эффективности инвестиций; чистая приведенная стоимость; внутренняя норма прибыли (внутренняя норма доходности); дисконтированный срок окупаемости инвестиций, которые позволят экономически обосновать эффективность инвестиций в основные средства.

Прием-передача объектов основных средств осуществляется на основе следующих первичных документов: для всех основных средств, кроме зданий и сооружений, - акт о приеме-передаче объекта основных средств (форма № ОС-1); для зданий, и сооружений – акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма № ОС-1а); для групп объектов основных средств – акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (форма № ОС – 1б).

По объектный учет основных средств осуществляется на инвентарных карточках типовой формы (форма № ОС-6) «Инвентарная карточка учета объекта основных средств». В инвентарную карточку вносятся все изменения, которые происходят с инвентарным объектом.

На группу объектов основных средств одинаковой стоимости, поступивших в одно время, заполняется инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (форма № ОС-6б). Инвентарные карточки регистрируются в описях типовой формы (форма № ОС-7). По местам эксплуатации объектов основных средств ведутся инвентарные описи (форма № ОС-9). В конце месяца данные инвентарных карточек и ведомости начисления амортизации являются основанием для составления карточки учета движения основных средств (форма № ОС-8), данные которой в конце года используются для составления оборотной ведомости движения основных средств [21, с. 103].

Аналитический учет основных средств ведется на предусмотренных действующим планом ряде счетов.

Счет 01 «Основные средства» используется для учета наличия и движения основных средств.

Счет 02 «Амортизация основных средств» предназначен для начисления амортизации (износа) собственных и арендованных основных средств.

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» служит для исчисления фактических затрат на приобретение основных средств.

Счет 19 «НДС по приобретенным ценностям» используется для отражения сумм уплаченного НДС при осуществлении долгосрочных инвестиций в основные средства.

Счет 83 «Добавочный капитал» используется для отражения информации об изменении капитала в результате переоценки имущества.

Счет 98 «Доходы будущих периодов», субсчет «Безвозмездные поступления», применятся для отражения информации о стоимости безвозмездно поступивших основных средств [27, с. 261].

Инвентаризация - уточнение фактического наличия имущества, финансовых обязательств путем сопоставлениях с данными бух. учета на определенную дату. В результате проведенной инвентаризации выявляются фактические данные учета, а также излишки или недостачи имущества организации.

Инвентаризация обеспечивает контроль за сохранностью материальных ценностей и денежных средств, за полнотой и достоверностью данных бух. учета и отчетности. При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи их полное наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели. Комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих нахождение казанных объектов в собственности организации. Оценка выявленных инвентаризацией неучтенных объектов должна быть произведена с учетом рыночных цен, а износ определен по действительному техническому состоянию объектов с оформлением сведений об оценке и износе соответствующими актами. На основные средства, не подлежащие восстановлению, инвентаризационная комиссия составляет отдельную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т.п.) [23, с. 111].

Выявленные излишки основных средств приходуют по текущей рыночной стоимости по дебету счета 01 "Основные средства" с кредита счета 91 "Прочие доходы и расходы". При недостаче или 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 стоимость недостающих или испорченных основных средств оценивают по 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". Разницу между рыночной и остаточной стоимостью основных средств отражают по дебету счета 94 и кредиту счета 98 "Доходы будущих периодов". По мере погашения задолженности ее виновником соответствующую часть списывают со счета 98 в кредит счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Если конкретные виновники не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то недостающие и испорченные основные средства списывают у организаций с кредита счета 94 на финансовые результаты у коммерческой организации (счет 91) или увеличение расходов у некоммерческой организации. [17, с. 348]

В условиях масштабной интеграции мировых рынков все большему количеству российских компаний необходимо представлять финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Ведение параллельного учета по российским и международным стандартам учета очень трудоемко, особенно, если речь идет о группе компаний, в которую входит около сотни организациий. Рациональнее трансформировать консолидированную финансовую отчетность. Но и здесь есть свои «подводные камни». Различия в правилах учета некоторых активов, в том числе основных средств по РСБУ и МСФО, неизбежно приводят к проблемам при трансформации отчетности компании в соответствие международными стандартами [41, с. 85].

Стоит отметить, что трансформация финансовой отчетности в крупной компании (а проблемы с учетом основных средств по МСФО - лишь небольшая часть этого процесса) -процесс трудоемкий, чреватый совершением элементарных арифметических ошибок, которые в результате могут привести к неверным значениям финансовых показателей. Поэтому организацииям, которые планируют выйти на международные рынки товаров, услуг или капитала, целесообразнее проводить трансформацию финансовой отчетности не вручную, а с помощью автоматизированной системы.

Переход на [международные стандарты финансовой отчетности](http://www.financial-lawyer.ru/newsbox/bankiru/nalogooblogenie_bankov/128-561.html) может повлечь за собой как положительные, так и отрицательные последствия для компаний. Среди положительных аспектов - повышение прозрачности, улучшение сопоставимости показателей и, как следствие, увеличение возможностей для анализа их деятельности и облегчение доступа к международным рынкам капитала. Однако сама по себе отчетность не гарантирует притока инвестиций.

Согласно РСБУ, единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, порядок определения которого подробно описан в ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Со своей стороны МСФО не предписывает единицу признания, то есть не определяет, что именно составляет объект ОС. В связи с этим применение критериев признания к конкретным обстоятельствам, в которых находится организация, требует профессионального суждения.

В РСБУ основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, а в МСФО по фактической стоимости.

По РСБУ, первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. По МСФО, такие основные средства оцениваются по справедливой стоимости переданных акций.

В РСБУ не оговаривается порядок учета последующих затрат на основные средства. А, в соответствии с МСФО, последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, могут увеличивать его балансовую стоимость, если с большей долей вероятности будут получены будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Суммы последующих вложений в основные средства могут относиться:

– на увеличение стоимости объекта основных средств;

– на расходы отчетного периода;

– на уменьшение сумм накопленной амортизации по соответствующему объекту основных средств.

По МСФО, срок полезной службы обозначает:

– период времени, на протяжении которого организация предполагает использовать актив;

– количество единиц производства или аналогичных единиц, которое организация ожидает получить от использования актива.

В РСБУ сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации [39, с. 219].

Переход на [МСФО](http://www.financial-lawyer.ru/newsbox/bankiru/nalogooblogenie_bankov/128-561.html) потребует от компании дополнительных трудовых и финансовых затрат, а оценить положительные экономические последствия от нововведения на первоначальном этапе будет довольно трудно. В настоящий момент ведение учета по МСФО в России интересно в первую очередь тем компаниям, которые пытаются выйти на мировой рынок, имеют в качестве акционеров зарубежные компании или физические лица либо хотят привлечь иностранные инвестиции. Параллельное ведение учета по международным стандартам заключается в отражении в учете по МСФО каждой хозяйственной операции.

Для крупной организации это технически невозможно без внедрения дорогостоящей системы автоматизации. Сложные интегрированные системы учета предъявляют существенные требования к формализации и унификации бизнес-процессов на организациии, что также приводит к перестройке самой системы бухгалтерского учета. Процесс перехода на МСФО достаточно длительный и дорогой. Это отдельный проект компании, в который должны быть вовлечены не только бухгалтеры и финансисты, но и сотрудники других подразделений. В самом начале проекта необходимо выбрать метод, согласно которому компания будет вести учет по МСФО (трансформация или параллельный учет). От выбранного метода зависит вся дальнейшая работа по переходу на МСФО [17, с. 350].

**1.2 Теоретические основы анализа наличия и движения основных средств**

Цель анализа эффективности использования основных средств по мнению Г.В. Савицкой [47, с. 180] - объективная оценка состояния основных средств и изыскания резервов более эффективного их использования в организации.

Главными задачами анализа эффективности использования основных средств являются:

1. определение обеспеченности организации и ее структурных подразделений основными средствами и уровня их использования по обобщающим и частным показателем, установление причин их изменения;
2. изучение технического состояния основных средств;
3. выяснение эффективности использования оборудования во времени и по мощности;
4. определение влияния использования основных средств на объем произведенного товара и другие экономические показатели работы организации;
5. выявление резервов роста фондоотдачи, увеличения объема производства и продаж, а также прибыли за счет улучшения использования основных средств.

Для обобщающей характеристики эффективности и интенсивности использования основных средств (ОС) Г.В. Савицкая [47, с. 181] использует следующие показатели:

1. фондорентабельность, рассчитываемую как отношение прибыли от основной деятельности к среднегодовой остаточной стоимости основных средств;
2. фондоотдача ОС (отношение стоимости произведенной продукции к среднегодовой остаточной стоимости ОС);
3. фондоотдача активной части ОС (отношение стоимости произведенной продукции к среднегодовой остаточной стоимости активной части основных средств);
4. фондоемкость (отношение среднегодовой остаточной стоимости ОС к стоимости произведенной продукции за отчетный период);
5. относительная экономия ОС.

В процессе анализа изучаются динамика перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, проводятся межхозяйственные сравнения. После этого определяют факторы изменения величины фондорентабельности и фондоотдачи.

Наиболее обобщающим показателем эффективности использования основных средств Г.В. Савицкая считает фондорентабельность. Ее уровень зависит не только от фондоотдачи, но и от рентабельности продукции, а также от доли реализованной продукции в общем ее выпуске. Взаимосвязь этих показателей Г.В. Савицкая предлагает представить следующим образом:

RОС = ФО \* ДРП \* RОБ (3)



где Rос – фондорентабельность;

ФО – фондоотдача;

Дрп – доля реализованной продукции в общем ее выпуске;

Rоб – рентабельность продаж.

Далее на основании приведенной модели Савицкая проводит факторный анализ фондорентабельности. Для этого используется прием абсолютных разниц.

Изменение фондорентабельности определяется следующим образом:

1. за счет фондоотдачи

ΔRОС = ΔФО \* ДРП \* RОБ (4)



где ΔRос – изменение фондорентабельности в отчетном году по сравнению с базисным;

ΔФО – изменение фондоотдачи в отчетном году по сравнению с базисным;

ДРП - доля реализованной продукции в базисном году;

RОБ - рентабельность продаж в базисном году.

1. за счет доли реализованной продукции

ΔRОС = ФО1 \* ΔДРП \* RОБ (5)



где ФО1 - фондоотдача в отчетном году;

ΔДрп - изменение доли реализованной продукции в отчетном году по сравнению с базисным.

1. за счет рентабельности продаж

ΔRОС = ФО1 \* ДРП1 \* ΔRОБ (6)



где ДРП1 - доля реализованной продукции в отчетном году;

ΔRоб - изменение рентабельности продаж в отчетном году по сравнению с базисным.

После анализа фондорентабельности Г.В. Савицкая [47, с. 189] проводит факторный анализ фондоотдачи.

Факторами первого уровня, влияющими на фондоотдачу ОС, по мнению Г.В. Савицкой являются изменение доли активной части основных средств в общей их сумме, удельного веса машин и оборудования в активной части основных средств и фондоотдачи машин и оборудования.

Далее на основе приведенной модели способом абсолютных разниц рассчитывается изменение фондоотдачи основных средств за счет указанных факторов.

В свою очередь влияние данных факторов на объем производства продукции устанавливается умножением изменения фондоотдачи за счет каждого фактора на фактическую среднегодовую стоимость основных средств текущего периода, а изменение среднегодовой стоимости основных средств - на базовый уровень их фондоотдачи.

После этого Г.В. Савицкая рекомендует более детально изучить факторы изменения фондоотдачи машин и оборудования.

Далее Г.В. Савицкая предлагает расширить факторную модель фондоотдачи оборудования, представив время работы единицы оборудования в виде произведения количества отработанных дней, коэффициента сменности и средней продолжительности смены, а среднегодовую стоимость технологического оборудования как произведение количества и средней стоимости его единицы.

Расчет влияния факторов на прирост фондоотдачи оборудования проводится способом цепных подстановок, причем Г.В. Савицкая в качестве первого фактора использует среднюю стоимость единицы оборудования, т.е. факторный анализ начинается со знаменателя.

Чтобы узнать, как эти факторы повлияли на уровень фондоотдачи основных средств, полученные результаты надо умножить на фактический удельный вес технологического оборудования в общей сумме основных средств.

Зная, из-за каких факторов изменилась фондоотдача, можно определить их влияние на уровень фондорентабельности путем умножения абсолютного прироста фондоотдачи за счет i-го фактора на базовый уровень рентабельности оборота и коэффициента реализуемости продукции:

ΔRОС = ΔФОх1 \* ДРП0 \* RОБ0 (7)



где ΔRОС - абсолютное изменение фондоотдачи за счет i-го фактора.



Далее Г.В. Савицкая [47, с. 194] проводит анализ использования технологического оборудования. Методика анализа аналогична методике анализа производственного оборудования И.Н. Чуева и Л.Н. Чуевой [54, с. 144].

B заключение анализа подсчитываются резервы увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности.

Резервами увеличения выпуска продукции и фондоотдачи могут быть:

1. сокращение количества неустановленного оборудования;
2. замена и модернизация оборудования;
3. повышение коэффициента сменности;
4. увеличение коэффициента интегральной загрузки оборудования за счет сокращения потерь рабочего времени;
5. реализация достижений НТП в производство;
6. увеличение доли активной части основных фондов и т.д.

Резерв увеличения выпуска продукции за счет повышения коэффициента сменности в результате лучшей организации производства определяется путем умножения возможного прироста последнего на возможное количество дней работы всего парка оборудования, умноженное на фактическую сменную выработку или на фактическую среднюю продолжительность смены и фактическую среднечасовую выработку.

Сокращение целодневных простоев оборудования приводит к увеличению среднего количества отработанных дней каждой его единицей за год. Этот прирост необходимо умножить на возможное (прогнозируемое) количество единиц оборудования, умноженное на фактическую среднедневную выработку единицы оборудования или на фактический коэффициент сменности, фактическую продолжительность смены и фактическую среднечасовую выработку.

Резерв увеличения выпуска продукции за счет ввода в действие нового оборудования определяют умножением его дополнительного количества на фактическое количество дней, отработанных за год единицей оборудования, умноженное на фактический коэффициент сменности, фактическую среднюю продолжительность смены и фактическую среднечасовую выработку.

Резерв увеличения выпуска продукции за счет сокращения внутрисменных потерь рабочего времени определяют умножением возможного прироста средней продолжительности смены на фактический уровень среднечасовой выработки оборудования и на возможное количество отработанных смен всем его парком (произведение возможного количества оборудования, возможного количества отработанных дней единицей оборудования и возможного уровня коэффициента сменности).

Сокращение целодневных внутрисменных потерь, совершенствование организации производства и труда, замена старого оборудования на новое и другие факторы находят отражение в среднечасовой выработке. Для определения резерва увеличения выпуска продукции за счет повышения среднечасовой выработки оборудования необходимо выявленный резерв повышения среднечасовой выработки умножить на возможное количество часов работы оборудования (произведение возможного количества единиц, количества дней работы, коэффициента сменности, продолжительности смены).

После этого определяются резервы роста фондоотдачи как разница между возможным уровнем и фактическим уровнем фондоотдачи.

**2. ОРГАНИЗАЦИОННО ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ГолдСервис»**

**2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации**

ООО «ГолдСервис»- это многоотраслевая организация.

Основные виды деятельности организации: добыча торфа, поставка его потребителю; производство продукции машиностроения; заготовка и переработка древесины; производство потребительских товаров на торфяной основе; услуги грузового автомобильного транспорта; сдача в наем собственного нежилого недвижимого имущества.

ООО «ГолдСервис» Удмуртская Республика, Вавожский район, ул. Советская, 12.

Общество является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании Устава.

Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета. Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование и указание на его местонахождения. Общество имеет штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему и другие средства визуальной идентификации.

Общество является собственником принадлежащего ему имущества и денежных средств и отвечает по своим обязательствам собственным имуществом.

Общество для достижения целей своей деятельности вправе нести обязанности, осуществлять любые имущественные и личные неимущественные права, предоставляемые законодательством обществам с ограниченной ответственностью, от своего имени совершать любые допустимые законом сделки, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество самостоятельно планирует свою производственно-хозяйственную деятельность, а также социальное развитие коллектива. Основу планов составляют договоры, заключаемые с потребителями услуг, а также поставщиками материально-технических и иных ресурсов.

Начиная с 2010 года, организация регулярно наращивает объемы производства – освоены новые виды сборочных узлов: кран шаровый, кран клапанный, гидросъемник седел клапанов на буровые насосы.

Сегодня видится развитие организациия с перспективой. Увеличиваются объемы, идет работа как со старыми, так и с новыми заказчиками. Работа идет в три смены. Номенклатура освоенных и выпускаемых изделий составляет более 300 единиц. В сентябре заключен долгосрочный договор поставки с ОАО «Ижевский механический завод». Сейчас ведутся работы  по освоению деталей для РЖД. Хорошие темпы нарастили с совместным российско-польским организациям «Вектор». Это сотрудничество имеет хорошие перспективы.

* 1. **Организационное устройство, размеры и структура управления организации**

Для ООО «ГолдСервис» характерна линейно-функциональная схема управления.

По линейным связям происходит прямое управления ходом производственного процесса (генеральный директор - зам. генерального директора - начальник цеха - мастер), при этом на каждом уровне сосредоточиваются в одних руках все функции управления производством.

По функциональным связям подготовка решений для руководителей осуществляется специализированными специалистами. Функциональные службы осуществляют всю техническую подготовку производства, готовят варианты решения вопросов, освобождают линейных руководителей от решения финансовых вопросов, материально-технического обеспечения.

Организацию возглавляет генеральный директор, действующий на основе единоначалия и несущий персональную ответственность за все виды деятельности организации. Генеральному директору непосредственно подчинены его заместители и главный бухгалтер.

Заместители генерального директора осуществляют оперативное и перспективное руководство отделами и службами по определенным функциям управления.

Так, например заместитель генерального директора по экономике ведает технико-экономическим планированием, нормированием, экономическим стимулированием, научной организацией труда и производства.

Заместитель генерального директора по маркетингу, сбыту и коммерции координирует деятельность маркетинговой службы организации, руководит реализацией готовой продукции.

Заместитель генерального директора по производству руководит основным производством и несет ответственность за выполнение заданий по выпуску готовой продукции соответственно графику.

Главный бухгалтер руководит учетом всех материальных и денежных ресурсов и несет наряду с генеральным директором ответственность за сохранность и правильность расходования этих ресурсов.

Сложившаяся в настоящее время в организации организационная структура управления отражает стремление руководства ООО «ГолдСервис» увязать систему управления организации с реалиями современного этапа развития рыночных отношений, однако анализируемый вариант ее адаптации к современным условиям не в полной мере удовлетворяет предъявляемым к организационным структурам требованиям в силу объективных причин: краткость периода изменений, нехватка опыта создания современных структур, недостаточный уровень проработки нормативной базы, инерционность аппарата управления и т.д.

ООО «ГолдСервис» производит металлопродукцию и продукцию деревообработки, поэтому оно имеет сложную производственную структуру.

Схема организационной структуры управления ООО «ГолдСервис» представлена на рисунке 2.1.

ООО «ГолдСервис»

Обслуживающие хозяйства

Вспомогательные производства

Основное производство

Ремонтно механический

Сборноиспытательые

Обрабатывающие

Заготовительные

Столовая

Медпункт

Инструментальный

Испытаний

Механический и механосборочный

Фрезеровочные

Окончательной сборки

Электроремонтный

Литейные

Энергетический

Транспортный участок

Гальванический

Штамповочные

Склад

Покрытий

Кузнечный

. -

Рисунок 2.1 - Организационная структура производства ООО «ГолдСервис»

В ООО «ГолдСервис» процесс основного производства включает в себя три стадии: заготовка, обработка и сборка. К заготовительным цехам относятся: фрезеровочный, литейный, штамповочный, кузнечный. В состав обрабатывающих цехов входят: механический и механосборочный, гальванический и цех покрытий. К сборно-испытательным относят: цех испытаний и окончательной сборки.

В ООО «ГолдСервис» вспомогательное производство осуществляет хозяйственно - бытовой отдел, в состав которого входят: ремонтно - механические мастерские, инструментальные мастерские, транспортный участок, склад готовой продукции и энергетический цех.

**2.3. Основные экономические показатели организации, ее финансовое**

**состояние и платежеспособность**

В процессе анализа хозяйственно-финансовой деятельности рассматривают экономические показатели организации. Все экономические показатели организации можно свести в определенную систему. Их подразделяют:

- стоимостные и натуральные – в зависимости от положенных в основу измерителей;

- количественные и качественные – в зависимости от того, какая сторона явлений, операционных процессов измеряется;

- объемные и удельные - в зависимости отдельно взятых показателей или их соотношений.

Каждый из рассмотренных показателей имеет свой определенный смысл и свое значение для контроля и анализа. Только при комплексном, системном использовании показателей можно всесторонне и объективно исследовать хозяйственную деятельность организации и тем более работу организации в целом.

В таблице 2.1. рассмотрим основные экономические показатели ООО «ГолдСервис»

Таблица 2.1-Основные экономические показатели ООО «ГолдСервис»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г. в % к 2013 г. |
| А. Производственные показатели:  1. Произведено продукции, оказано работ, услуг, тыс. руб. | 67422 | 78004 | 95337 | 141,4 |
| Б. Экономические показатели:  2. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 68027 | 79034 | 96215 | 141,4 |
| 3. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс.руб. | 45481 | 44134 | 53208 | 116,9 |
| 4. Прибыль (убыток) от продажи  (+,-), тыс. руб. | 716 | 9347 | 14485 | 2023,0 |
| 5. Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб. | -68 | 6616 | 7106 | - |
| 6. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб. | -137 | 5271 | 7269 | - |
| 7.Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), % | 1,06 | 13,4 | 17,7 | - |

Как видно из таблицы 2.1. в ООО «ГолдСервис» в 2015 г. увеличились такие показатели как: выпуск металлопродукции и деревообработки увеличился на 41,4 %. Выручка от продажи продукции в 2015 г. составила 96215 тыс. руб., что больше по сравнению с 2013 г. на 41,4 %. Прибыль от продажи продукции в 2015 г. составила 14485 тыс. руб., что больше чем в 2013 и 2014 гг., это связано с снижением себестоимости продукции. Чистая прибыль в 2015 г. увеличилась на 7406 тыс. руб и составила 7269 тыс. руб. Увеличение данного показателя вызвано увеличением прочих доходов, а именно доходы связанные с реализацией и списанием основных средств и иных активов.

В ООО «ГолдСервис» выручка от продажи продукции за анализируемый период увеличилась вследствие того, что в организации были освоены новые виды металлопродукции: швеллер, катанка стальная. На увеличение выручки от продажи продукции непосредственно повлияло заключение договоров на поставку продукции в Республику Башкирия.

В ООО «ГолдСервис»несмотря на увеличение выручки за анализируемый период на 41,4%, себестоимость увеличилась лишь на 16,9%.

В организации в 2013 г. несмотря на положительное значение прибыли от продаж, показатель чистой прибыли в 2013 г. имеет отрицательное значение, т.е. в 2013 г. организация потерпела убыток в размере 137 тыс. руб. Это было связано с тем, что в 2013 г. организация понесла большие расходы связанные с освоением основных средств и с реализацией прочего имущества.

Несмотря на это, в 2014 г. видим что организация поправила свое финансовое положение и чистая прибыль составила 5271 тыс. руб., а в 2015 г. мы видим что организация лишь укрепила свое финансовое положение, а чистая прибыль составила 7269 тыс. руб.

Затем в таблице 2.2. проанализируем показатели эффективности использования ресурсов и капитала в исследуемой организации.

Таблица 2.2-Показатели эффективности использования ресурсов и капитала

ООО «ГолдСервис»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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.  в т.ч. производственных | 205447 | 186680,5 | 180646 | 87,9 |
| 3. Фондовооруженность, тыс. руб. | 1146,9 | 1024,9 | 486,55 | 42,4 |
| 4. Фондоемкость, руб. | 2,17 | 2,38 | 2,70 | 124,42 |
| 5. Фондоотдача, руб. | 0,46 | 0,42 | 0,37 | 80,4 |
| 6. Рентабельность использования основных средств, % | -0,03 | 3,5 | 3,9 | - |
| Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов | | | | |
| 7. Затраты труда, тыс. чел.-час. | 1,07 | 0,89 | 1,5 | 140,1 |
| 8. Производительность труда, тыс. руб., | 647 | 853 | 937 | 144,8 |
| 9. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 35244,0 | 39319,2 | 42745 | 121,2 |
| 10. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб. | 1,93 | 1,98 | 0,82 | 42,48 |
| Г. Показатели эффективности использования материальных ресурсов | | | | |
| 12. Материалоотдача, руб. | 1,71 | 1,81 | 2,91 | 170,1 |
| 13. Материалоемкость, руб. | 0,58 | 0,55 | 0,34 | 58,6 |
| 14. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб. | 0,02 | 0,21 | 0,21 | 105,2 |
| 15. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб. | 0,67 | 0,56 | 0,55 | - |
| Д. Показатели эффективности использования капитала | | | | |
| 16. Рентабельность совокупного капитала (активов), % | -0,03 | 2,88 | 2,81 | - |
| 17. Рентабельность собственного капитала, % | -0,09 | 8,79 | 9,24 | - |
| 18. Рентабельность внеоборотных активов, % | -0,03 | 3,03 | 2,97 | - |
| 19. Рентабельность оборотных активов, % | -0,74 | 56,46 | 50,01 | - |

По данным таблицы 2.2. можно сделать следующие выводы: среднегодовая стоимоть основных средств в период с 2013 по 2015 гг. снизилась и составила в 2015 г. 180646 тыс. руб. В организации за период с 2013 по 2015 гг. произошло повышеие показателей эффективности использования трудовых ресурсов: производительность труда увеличилась на 44,8 %, фонд оплаты труда повысился на 21,2 %, увеличение данных показателей в организации произошло вследствие увеличения среднесписочной численности персонала и повышения заработной платы.

Рентабельность совокупных активов за анализируемый период увеличилась на 2,84%, что свидетельствует об эффективности использования всего имущества организации, а также о растущем спросе на продукцию фирмы.

Рентабельность собственного капитала в 2015 г. составила 9,24 %, что больше по сравнению с 2013 и 2014 гг. соответственно. В организации наблюдается увеличение рентабельности оборотных активов на 50,75%, что свидетельствует о росте оборотного капитала, что может быть следствием увеличения спро­са.

Для оценки движения денежных средств воспользуемся таблицей 2.3.

Таблица 2.3-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. | 375 | 188 | 4502 | 120,0 |
| 1. Поступление денежных средств - всего | 301238 | 323991 | 368247 | 122,2 |
| в том числе:  а) от текущей деятельности  б) от инвестиционной деятельности  в) от финансовой деятельности | 66205  14023  221010 | 74325  16008  233658 | 94385  18985  254877 | 142,5  135,3  115,3 |
| 2. Расходование денежных средств - всего | 301425 | 319677 | 369491 | 122,5 |
| в том числе:  а) в текущей деятельности  б) в инвестиционной деятельности  в) в финансовой деятельности | 66236  13985  221204 | 72356  14877  232444 | 92365  18577  258549 | 139,4  132,8  116,8 |
| 3. Чистые денежные средства - всего | -187 | 4314 | -1244 | - |
| в том числе:  а) от текущей деятельности  б) от инвестиционной деятельности  в) от финансовой деятельности | -31  38  -194 | 1969  1131  1214 | 2020  408  -3672 | -  1073,6  - |
| 4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 188 | 4502 | 3258 | 1732,9 |

Из таблицы 2.3. можно сделать следующие выводы: на торфоорганизациии ООО «ГолдСервис»с каждым годом наблюдается увеличение поступления денежных средств, в 2015 г. приток денежных средств по сравнению с 2013 г. увеличился на 22,2%. Преобладающей деятельностью в организации является финансовая деятельность, в организации большая сумма долгосрочных займов наблюдается во всех анализируемых периодах. Приток денежных средств от текущей деятельности связан с основной деятельностью ООО «ГолдСервис», т.е. от продажи металлопродукции и продукции деревообработки. Приток денежных средств от текущей деятельности в 2015 г. составил 94385 тыс. руб., что больше на 42,5 % чем в 2013 г. Расходование денежных средств по текущей деятельности направлено прежде всего на погашение задолженности перед поставщиками и подрядчиками, перед бюджетом, а также на оплату труда сотрудникам. Расходование денежных средств в период с 2013 г. по 2015 г. увеличилось на 22,5 %. В 2015 г. наблюдается положительный отрицательный поток в размере 1244 тыс. руб., когда за предшествующий год в организации был положительный денежный поток.

Приток денежных средств по инвестиционной деятельности организации связан с приобретением, реконструкцией и модернизацией объектов основных средств. Расходы организации по инвестиционной деятельности связаны с расходами на продажу объектов основных средств и нематериальных активов. В организации за анализируемый период наблюдается положительны денежный поток по инвестиционной деятельности в размере 408 тыс. руб.

Финансовая деятельность нацелена на приобретение и погашение кредитов и займов, как долгосрочных, так и краткосрочных. За анализируемый период мы видим, что в организации с каждым годом увеличивается стоимость взятого кредита. Увеличение денежных средств по финансовой деятельности составило 15,3%.

Остаток денежных средств на конец 2015 г. составляет 3258 тыс. руб., что меньше, чем в 2014 г. на 1244 тыс. руб., но больше, чем в 2013 г. на 3070 тыс. руб.

Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости отобразим в таблице 2.4.

Таблица 2.4-Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормальное ограничение | На конец г. | | | 2014 г. в % к 2013 г. |
| 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. |
| 1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | ≥ 2 | 1,76 | 2,83 | 1,92 | 109,54 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ 0,2 | 0,04 | 0,91 | 0,47 | 1212,51 |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 0,8 | 0,86 | 1,81 | 1,13 | 131,47 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | ­­­\_\_\_\_\_\_ | -134074 | -149561 | -170711 | 127,33 |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | \_\_\_\_\_\_ | 4892 | 10250 | 7923 | 161,96 |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:  а) собственных оборотных средств | \_\_\_\_\_\_ | -138400 | -154584 | -176169 | - |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | \_\_\_\_\_\_ | 566 | 5227 | 2465 | - |
| 7. Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,4 | 0,34 | 0,32 | 0,30 | 88,10 |
| 8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | 1,94 | 2,07 | 2,34 | 120,53 |
| 9. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | -1,82 | -1,90 | -2,16 | 118,82 |
| 10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | -14,89 | -10,36 | -12,21 | 81,97 |
| 11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | ≥ 1 | 15,12 | 15,99 | 11,34 | 74,97 |
| 12. Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 0,66 | 0,68 | 0,70 | 106,13 |

Из приведенной выше таблицы следует, что за 2015 г. не все показатели ликвидности находятся в допустимых значениях. За анализируемый период мы видим, что коэффициент текущей ликвидности в 2013 г. составлял 1,76, что ниже нормы, в 2014 г. данный показатель увеличился и составил 2,83, увеличение показателя произошло за счет увеличения дебиторской задолженности, однако в 2015 г. наблюдаем что показатель текущей ликвидности опять стал ниже номативного значения, что свидетельствует о снижении стоимости высоколиквидных активов.

В организации показатель абсолютной ликвидности, который показывает какая чачть краткосрочных обязательств может быть при необходимости погашена за 2014 и 2015 гг. выше рекомендуемого значения.

За анализируемый период высокий показатель быстрой ликвидности, который показывает насколько ликвидные средства организации покрывают его краткосрочную задолженность

За анализируемый период показатели ликвидности в организации увеличились, что связано с увеличением оборотных активов и уменьшением краткосрочных обязательств.

Не достаточно сосбственных оборотных средств для покрытия своих обязательств. Говорит о том, что в организации низкая стоимость собственного капитала.

Коэффициент авономии, который показывает долю активов организации, которые обеспечиваются собственными средствами за анализируемые года находится на низком уровне, при этом в динамике мы видим снижение данного показателя.

Очень высокая зависимость от заемных денежных средств, что свидетельствует о том что организация получает недостаточно собственных 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 – 2,16.

Так как в организации недостаточно собственных оборотных средств, то и коэффициент маневренности, который показывает, какая часть собственного оборотного капитала занята в обороте, а какая капитализирована во всех анализируемых периодах отрицательная.

**2.4 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля в организации**

Бухгалтерский учет ведется согласно ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету и отчетности в Российской Федерации и другим нормативным материалам с учетом последних изменений и дополнений к ним. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, являющейся его самостоятельным структурным подразделением. В состав бухгалтерии входят: главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, бухгалтер по учету заработной платы, бухгалтер по учету материалов, бухгалтер по основным средствам, кассир. Бухгалтерская служба есть в каждом отделе организации.

Основными функциями бухгалтерии являются:

- разрабатывать и осуществлять мероприятия по внедрению унифицированных форм первичной учетной документации.

- разрабатывать и внедрять нормативные документы по совершенствованию форм организации и методики ведения бухгалтерского учета.

- использовать имеющиеся средства вычислительной техники и связи для организации бухгалтерского учета и отчетности.

- осуществлять учет поступления в организации основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств, а также одновременное отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с их движением.

- участвовать совместно с другими производственными и функциональными подразделениями в разработке методических указаний по соблюдению норм материальных и трудовых ресурсов на производство продукции.

- осуществлять контроль за качеством оформления первичных документов, служащих основанием для бухгалтерского учета, в соответствии с действующими нормативными актами, за исполнением смет расходов.

- осуществлять учет издержек производства и обращения, выпуска и реализации продукции и товарно-материальных ценностей. Составлять отчетные калькуляции себестоимости продукции, работ услуг.

- обеспечивать своевременный и достоверный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности организации и подчиняемых ему структурных подразделений.

Главный бухгалтер организации подписывает совместно с руководителем документы, служащие основанием для приемки товарно-материальных ценностей, денежных средств, расчетно-кредитовых и финансовых обязательств. Главному бухгалтеру запрещается принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную дисциплину.

Главный бухгалтер несет ответственность за:

- формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности;

- нарушение правил и положений, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность;

- несвоевременное взыскание по решению суда;

- нарушение сроков месячных, квартальных, годовых бухгалтерских отчетов и балансов в налоговую инспекцию (внутренний приказ организации №84 «Об утверждении Положения об учетной политике для целей налогообложения на 2015г»).

В случае разногласий между руководителем и главным бухгалтером по осуществлению отдельных хозяйственных операций документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя организации, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций.

Бухгалтерский учет в организации ведется согласно:

- Федеральному Закону от 06.12.11г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- 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 25.10.2010г. № 132н);

- ПБУ 1/08 от 06.10.08г. № 106 н «Учетная политика организации» (в ред. от 06.04.2015г. № 57 н);

- ПБУ 6/01, утверждено учетной политикой от 30.03.01г. № 26н «Учет основных средств» (в ред. от 24.12.2010 г.).

Учетная политика торфоорганизациия ООО «ГолдСервис»формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета организации, и утверждается руководителем организации. Учетная политика организации утверждена 01.01.2016г. 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.

Согласно п. 1.2. учетной политики торфоорганизациия ООО «ГолдСервис»при организации учета ОС необходимо руководствоваться ПБУ 6/01 «Учет основных средств и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств. Согласно п. 1.2. учетной политики организации следует принимать к бухгалтерскому учету в качестве ОС активы, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям:

-используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

-имеют срок полезного использования, превышающий 12 месяцев;

-не предполагается их последующая перепродажа;

-способны приносить экономическую выгоду.

Основные средства стоимостью свыше 40 000 рублей за единицу (без учета НДС) погашаются путем начисления амортизации. Амортизацию основных средств в бухгалтерском учете начисляют линейным способом. Начисление амортизации по основным средствам начинать с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором этот объект был принят к учету.

Ремонт основных средств производится за счет текущих затрат и отражается в учете путем включения фактических затрат в себестоимость того отчетного периода, в котором они имели место.

Для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих организации МПЗ используется счет 10 «Материалы».

Приобретенные материалы на торфоорганизациии принимаются к учету по фактической себестоимости. В организации установлен способ списания материалов по средней себестоимости.

Учет реализации товаров осуществляется по моменту отгрузки товаров и предъявлению покупателям расчетных документов.

Прибыль (убыток) от реализации товаров определять за отгруженные товары независимо от оплаты (поступления денежной выручки). Чистую прибыль распределять и использовать согласно порядку, определенному Учредительными документами.

Согласно п. 4.1 учетной политики для осуществления расчетов с иностранными покупателями в ООО «ГолдСервис»открыт валютный счет, для этого используется счет 52 «Валютный счет».

В отношении задолженности, которая является сомнительной, т.е. дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями в организации создается резерв по сомнительным долгам на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Учет расчетов в осуществляется как наличными денежными средствами, так и в безналичном порядке. Для осуществления наличных расчетов выписывается расходный кассовый ордер, а безналичный расчет осуществляется с помощью платежных поручений либо простых векселей.

Оценка системы бухгалтерского учета, системы внутреннего контроля подразумевает оценку уровня надежности системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля, как высокой надежности, средней надежности, низкой надежности.

Термин «система внутреннего контроля» означает совокупность организационных мер, методики и процедур, используемых руководством аудиторского лица в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Для того чтобы оценить систему внутреннего контроля, и систему бухгалтерского учета составим вопросник, по результатам которого будет представлен анализ надежности системы контроля.

Таблица 2.5 - Оценка системы внутреннего контроля

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вопрос | Да  (1) | Нет (0) |
| Организационная структура объекта | | |
| 1. Разработана и утверждена схема организационной структуры экономического субъекта по отделам с указанием управленческих связей, подчиненности отделов |  | х |
| 2. Разработана и утверждена схема организационной структуры подразделений, ответственных за ведение бухгалтерского учета с указанием управленческих связей, подчиненности исполнителей |  | х |
| 3. Имеется разработанный и утвержденный график документооборота в виде перечня работ по созданию, проверке и обработке документов, выполняемых подразделениями и отдельными исполнителями, с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ. |  | х |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4.Распределение обязанностей и полномочий между сотрудниками, обеспечивающими осуществление реальной коммерческой и финансово-хозяйственной деятельности, и сотрудниками, обеспечивающими отражение этих операций в бухгалтерском учете оптимально |  | х |
| 5. Разделение функций между работниками, выполняющими операции на определенном участке с возможностью контроля за ведением учета на участке в целом, оптимально | х |  |
| 6. Имеются должностные инструкции для работников бухгалтерских служб с определением ответственности и установлением пределов полномочий в соответствии с занимаемой должностью | х |  |
| 7. Установлен круг должностных лиц, имеющих право подписи первичных документов | х |  |
| 8. При наличии в учете дефицитных и дорогостоящих ТМЦ ограничен круг лиц, имеющих право распоряжаться ими | х |  |
| 9. Назначены приказом материально ответственные лица, с ними заключены договора о полной материальной ответственности | х |  |
| Обеспечение условий сохранности имущества, денежных средств, учетных регистров, документов | | |
| 10. Организованы хранение и сохранность ТМЦ, денежных средств | х |  |
| 11. В целях контроля за сохранностью документации все документы сброшюрованы и последовательно пронумерованы | х |  |
| 12. Учетные регистры хранятся в сейфах или в отдельных, специально оборудованных помещениях | х |  |
| Внутренний контроль активов | | |
| 13. Утверждены и действуют внутренние контролирующие органы |  | х |
| 14. Внутренними контролирующими органами проводятся ревизионные и инвентаризационные плановые и внеплановые проверки |  | х |
| 15. В соответствии с учетной политикой проводится инвентаризация склада на предмет фактического наличия ТМЦ, ОС, ГП, НМА, кредитов, заемных средств | х |  |
| 16. Получение и отпуск ТМЦ со склада производится только на основании доверенности | х |  |

По результатам вопросника можно сделать следующие выводы:

1) Отсутствие четкой организационной структуры приводит к несвоевременному отражению в бухгалтерском учете хозяйственных операций, что влечет за собой искажение формирования себестоимости работ, услуг в отчетных периодах и налогообложения;

2) Нечеткое распределение обязанностей и ответственности является основой бездейственности системы внутреннего контроля, не позволяет определять результативность работы каждого сотрудника и контролировать выполнение возложенных на него обязанностей, ограничивает возможность злоупотреблений;

3) Данные мероприятия обеспечивают действенность и эффективность системы внутреннего контроля, являются дополнительным подтверждением достоверности бухгалтерских и финансовых документов.

Оценка, проводимая за столь короткий срок, достаточно субъективна, и вводить на этой стадии большое количество градаций не имеет смысла. Свидетельства, полученные по результатам опроса, влияют на формирование нашего мнения в отношении уровня неотъемлемого риска и целесообразности применения в ходе проверки знаний о внутреннем контроле экономического субъекта.

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

При автоматизированной форме 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.

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.

В схематичном виде автоматизированная форма бухгалтерского учета представлена на рисунке 2.2.

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 2.2 - Схема автоматизированного бухгалтерского учета

Сбор первичной информации автоматизирован. На машинных носителях ЭВМ хранится текущая, нормативно-справочная и выходная информация.

Достоинства автоматизированной формы бухгалтерского учета :

- автоматизация ведения и выдачи ведомости;

- автоматизация контроля и расчета информации»

- быстродействие выполняемых учетных работ и получение информации.

**3. УЧЕТ НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

**В ООО «ГолдСервис»**

**3.1 Документальный учет наличия и движения основных средств в организации**

Все хозяйственные операции оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Основные средства в организации проходят целый цикл: поступление в организацию, использование и выбытие.

Поступление основных средств происходит в основном в результате покупки, так называемые инвестиционные вложения, также путем безвозмездного получения и в счет вклада в уставный капитал.

Выбытие объектов основных средств организации происходит в результате их износа, дарения или в счет вклада в уставные капиталы других организаций.

Рассмотрим порядок приобретения объектов основных средств, при этом в организации используются следующие документы:

Акты о приеме-передаче основных средств по [формам №№ОС-1](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=41013;fld=134;dst=100115), [ОС-1а](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=41013;fld=134;dst=100134) и [ОС-1б](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=41013;fld=134;dst=100154) составляются при включении объектов в состав основных средств и вводе их в эксплуатацию. Указанные формы применяются, если имущество:

- приобретено по договору купли-продажи или получено по договору мены;

- получено по договору дарения;

- приобретено в лизинг и объект в соответствии с договором лизинга находится на балансе лизингополучателя;

- принято в счет вклада в уставный капитал либо по договору простого товарищества или в доверительное управление;

- создано (построено, изготовлено) организацией самостоятельно.

Кроме того, акты по [формам №№ОС-1](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=41013;fld=134;dst=100115), [ОС-1а](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=41013;fld=134;dst=100134) и [ОС-1б](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=41013;fld=134;dst=100154) в ООО «ГолдСервис» заполняются при передаче имущества другой организации по договорам купли-продажи, мены и т.д.

Акт [№ОС-1а](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=41013;fld=134;dst=100134) оформляется, если ООО «ГолдСервис» покупает (сооружает) или продает здание (сооружение), акт [№ОС-1б](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=41013;fld=134;dst=100154) - если приобретается или передается группа основных средств. Во всех остальных случаях используется акт по [форме №ОС-1](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=41013;fld=134;dst=100115). Акты утверждаются руководителями организации-получателя и организации-сдатчика. Они составляются как минимум в двух экземплярах. К экземпляру организации-получателя прилагается техническая документация, относящаяся к основному средству.

Инвентарные карточки и инвентарные книги применяются для учета наличия основных средств и их движения внутри ООО «ГолдСервис». Инвентарные карточки составляются в одном экземпляре. Если карточки заполняют на каждый объект основных средств ООО «ГолдСервис», используется [форма №ОС-6](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=41013;fld=134;dst=100240), если на группу объектов основных средств ООО «ГолдСервис» - [форма №ОС-6а](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=41013;fld=134;dst=100263).

При выбытии объектов основных средств в ООО «ГолдСервис», применяются следующие формы:

- [№ОС-4](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=41013;fld=134;dst=100193) «Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)»;

- [№ОС-4а](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=41013;fld=134;dst=100208) «Акт о списании автотранспортных средств»;

- [№ОС-4б](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=41013;fld=134;dst=100227) «Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)».

В акте указываются данные, характеризующие объект основных средств (год изготовления (постройки), даты его принятия к бухгалтерскому учету и ввода в эксплуатацию, срок полезного использования, первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации), а также проведенные переоценки, ремонты, причина выбытия, ее обоснование и состояние основных частей, деталей, узлов, конструктивных элементов. Кроме того, в акте обязательно отражаются отсутствие или наличие виновных лиц, решение о привлечении виновных к ответственности или освобождении от нее.

Акт, составленный в двух экземплярах, заверяется подписями членов комиссии и утверждается руководителем организации. Первый экземпляр акта остается у лица, ответственного за сохранность объекта основных средств, и является основанием для сдачи на склад или реализации материальных ценностей и металлолома, оставшихся в результате списания. Второй экземпляр передается в бухгалтерию, где на его основании ставится отметка о выбытии объекта основные средства в одном из следующих:

- инвентарной карточке учета объекта основных средств [(форма №ОС-6)](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=41013;fld=134;dst=100240);

- инвентарной карточке группового учета объектов основных средств [(форма №ОС-6а)](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=41013;fld=134;dst=100263);

Инвентарные карточки по выбывшим объектам основных средств хранятся в ООО «ГолдСервис» в течение срока, устанавливаемого руководителем организации в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет.

В случае принятия решения о ликвидации объекта недвижимости по причине невозможности его дальнейшего использования необходимо представить документы в органы Федеральной регистрационной службы (Росрегистрация) для регистрации прекращения права собственности на объект недвижимости. При этом нужно соблюдать установленные требования к перечню представляемых документов.

На рисунке 3.1 схематично представим схему движения бухгалтерской информации по счету 01 «Основные средства»

Первичные документы

Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов ОС (ф. №ОС-3)

Акт приемки законченного строительством объекта (ф. №КС-11)

Акт о списании объектов ОС (ф. №ОС-4, ОС-4а, ОС-4б)

Накладная на внутреннее перемещение объектов ОС (ф. №ОС-2)

Акт о приеме-передачи объектов ОС (ф. №ОС-1, ОС-1а, ОС-1б)

Акт приемки законченного строительством объекта приемной комиссией (ф. №КС-14

Акт о выявленных дефектах оборудования (ф. №ОС-16)

Акт о приеме-передачи оборудования в монтаж (ф. №ОС-15)

Акт о приеме (поступлении) оборудования (ф.№ОС-14)

Регистр синтетического учета: журнал-ордер №13 «Учет собственных основных средств, долгосрочно арендованных основных средств и нематериальных активов»

Регистр аналитического учета: инвентарная карточка учета объектов основных средств (ф. № ОС-6; ОС-6а; ОС-6б)

Главная книга (ф. № Ж-18)

Бухгалтерская отчетность:

бухгалтерский баланс; приложение к бухгалтерскому балансу.

Рисунок 3.1 – Схема движения бухгалтерской информации по учету основных средств

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 Синтетический и аналитический учет основных средств в организации**

На ООО «ГолдСервис» учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства». При этом в организации организован синтетический и аналитический учет основных средств. Для начала рассмотрим аналитический учет наличия и движения основных средств в организации.

В ООО «ГолдСервис» аналитический учет основных средств ведется по следующей группировке:

1. По видам основных средств;
2. По материально ответственным лицам;
3. По амортизационным группам;
4. По объектам основных средств;
5. По структурным подразделениям.

Учет по видам основных средств ведется по следующей группировке:  здания и сооружения; рабочие и силовые машины; оборудование; транспортные средства; передаточные устройства; вычислительная техника; производственный и хозяйственный инвентарь; прочие основные средства.

Такая группировка отражается в ведомости аналитического учета основных средств.

В ООО «ГолдСервис» множество цехов и отделов, в которых функционируют основные средства. Так, ответственность за сохранность основных средств в цехах и отделах отвечают начальники цехов и отделов. В бухгалтерии организации материальная ответственность за использованием и правильной эксплуатации основных средств закреплена за главным бухгалтером. В экономической службе за сохранность основных средств отвечает главный экономист. Таким образом, в цехах, отделах, службах, производственных подразделениях ответственность за сохранность основных средств ложится на начальников данного участка. В каждом цехе, отделе имеется пообъектный перечень основных средств закрепленных за тем или иным отделом или цехом.

Учет основных средств по амортизационным группам делится:

-недолговечные ОС со сроком эксплуатации 1 - 2 года;

- объекты со сроком эксплуатации 2 - 3 лет;

- объекты со сроком эксплуатации 3 - 5 лет;

- объекты со сроком эксплуатации 5 - 7 лет;

- объекты со сроком эксплуатации 7 - 10 лет;

- объекты со сроком эксплуатации 10 - 15 лет;

- объекты со сроком эксплуатации 15 - 20 лет;

- объекты со сроком эксплуатации 20 - 25 лет;

- объекты со сроком эксплуатации 25 - 30 лет;

- объекты со сроком эксплуатации свыше 30 лет.

Амортизационная группа по объектам основных средств отражается в документе «Поступление основных средств» в автоматизированной форме.

Амортизационные отчисления по объекту ОС начисляются с первого числа месяца. Следующего за месяцем принятия объекта к бухучету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухучета в связи с прекращением права собственности или иного вещного права.

Также учет основных средств ведется по структурным подразделениям: по цехам основного и вспомогательного производств.

Учет по каждому объекту основных средств ведется в инвентарных карточках учета основных средств. На лицевой стороне инвентарных карточек указывают наименование и инвентарный номер объекта, год выпуска (постройки), дату и номер акта о приемке, местонахождение, первоначальную стоимость, норму амортизационных отчислений, сумму начисленной амортизации, внутреннее перемещение и причину выбытия.

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

Заполненные инвентарные карточки регистрируют в описях инвентарных карточек по учету основных средств (форма №ОС-10). Описи инвентарных карточек ведут в бухгалтерии в одном экземпляре по классификационным группам объектов основных средств. Ведение описей улучшает контроль за сохранностью и полнотой учета инвентарных объектов. При выбытии учитываемого объекта основных средств делают отметку в описи, а соответствующая карточка закрывается. Все инвентарные карточки хранятся в картотеке основных средств. Здесь карточки располагают по классификационным группам основных средств и местам нахождения объектов.

Для учета и контроля сохранности основных средств в ООО «ГолдСервис» каждому инвентарному объекту присваивают определенный инвентарный номер, который сохраняется за данным объектом на все время его нахождения в эксплуатации, запасе или консервации. Инвентарный номер прикрепляется или обозначается на учитываемом предмете и обязательно указывается в документах, связанных с движением основных средств.

Применительно к сложным инвентарным объектам, т.е. включающим те или иные приспособления, обособленные элементы, составляющим вместе с ним одно целое, как правило, на каждом элементе обозначают тот же номер, что и на основном, объединяющем их объекте.

Инвентарные номера выбывших объектов могут присваиваться другим, вновь поступившим основным средствам не ранее чем через пять лет после выбытия.

В ООО «ГолдСервис» могут создаваться объекты основных средств, либо самостоятельно, либо привлекается сторонняя организация. И если для строительства (создания) приглашается сторонняя специализированная организация, то с ней заключается договор подряда. Источником для приобретения, сооружения, изготовления объектов основных средств являются капитальные вложения.

Вся информация о поступлении основных средств в ООО «ГолдСервис»сначала отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в ООО «ГолдСервис» отражают сумму фактических затрат на приобретение основных средств, строительство (создание), включаемых в первоначальную стоимость. Сформированную первоначальную стоимость объектов основных средств, оформленных в установленном порядке, в ООО «ГолдСервис» списывают с кредита счета 08 в дебет счета 01.

Аналитический учет по счету 01 в ООО «ГолдСервис» ведется в отдельности по каждому инвентарному объекту основных средств.

Аналитический учет по счету 08 а ООО «ГолдСервис» ведется по затратам, связанным с приобретением или строительством объектов основных средств (отдельно по каждому объекту).

Рассмотрим более подробно поступление основных средств в ООО «ГолдСервис».

ООО «ГолдСервис» может приобретать основные средства, как требующие монтажа, так и не нуждающиеся в нем.

Сначала остановимся на особенностях учета и налогообложения операций по приобретению ООО «ГолдСервис» основных средств, не требующих монтажа.

ООО «ГолдСервис» приобрёл Круглопильный станок MJ 153 по договору купли-продажи №72 с ООО «Спецтехника» на сумму 278078,8 рублей, в том числе НДС 42418,8 рубля.

Приобретенный объект основных средств в ООО «ГолдСервис» поставлен на балансовый учет.

Указанные операции в ООО «ГолдСервис» оформляются следующими записями (таблица 3.1).

Таблица 3.1- Схема бухгалтерских записей в ООО «ГолдСервис» при приобретении основных средств не требующих монтажа

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма (руб.) | Корреспондирующие счета | | Документы на основании которых производятся записи |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Отражается покупная стоимость основного средства без НДС | 08/4 | 60 | 235 660 | Договор, акт приема передачи объекта основных средств |
| 2 | Отражается сумма «входного» НДС согласно счету-фактуре поставщика | 19/1 | 60 | 42418,8 | Счет фактура |
| 3 | Отражена стоимость услуг сторонних организаций в сумме расходов, связанных с приобретением основного средства (без учета НДС) | 08/4 | 60 | 4980 | Акт выполненных работ |
| 4 | Отражена сумма «входного» НДС по произведенным расходам | 19/1 | 60 | 896,40 | Счет фактрура |
| 5 | Начислена заработная плата рабочим за разгрузку объекта основных средств, а также произведены отчисления | 08/4  08/4 | 70  69 | 3045  1190 | Расчетно платежная ведомость |
| 6 | Отражена оплата счетов поставщиков, сторонних организаций за услуги, связанные с приобретением основного средства | 60 | 51 | 283955,2 | Платежное поручение |
| 7 | Отражена постановка на учет основного средства по первоначальной стоимости | 01 | 08/4 | 278078,8 | Акт ввода в эксплуатацию объекта основных средств |

Таким образом, на счете 01 «Основные средства» в ООО «ГолдСервис» отражается первоначальная стоимость основного средства.

Рассмотрим особенности отражения в учете оборудования требущего монтажа.

ООО «ГолдСервис» по договору купли-продажи с ООО «Энергопоставки» электронасос АЦМС 45-2-7, требующий монтажа за 531967,6 рублей, в том числен НДС 81147,6 рублей.

Доставка и разгрузка осуществлялась собственными силами организации, за разгрузку была начислена заработная плата в размере 4200 рублей, страховые взносы составили 1428 рублей.

В учете ООО «ГолдСервис» при этом делают следующие записи (таблица 3.2).

Таблица 3.2 - Схема бухгалтерских записей по отражению расходов связанных с приобретением основных средств требующих монтажа

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма (руб.) | Корреспондирующие счета | | Документы на основании которых производятся записи |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Акцептован счет поставщика на сумму без НДС | 07 | 60 | 450820 | Договор, акт приема передачи объекта основных средств |
| 2 | Отражена сумма «входного» НДС согласно счету-фактуре поставщика | 19/1 | 60 | 81147,6 | Счет фактура |
| 3 | Начислена заработная плата собственным рабочим за доставку, разгрузку, установку с отчислениями в социальные фонды | 91  91 | 70  69 | 4200  1428 | Расчетно- платежная ведомость |
| 4 | Отражена сумма «входного» НДС по произведенным расходам | 19/1 | 60 | 896,40 | Счет фактура |

Согласно бухгалтерскому законодательству первоначальная стоимость бывших в эксплуатации основных средств, приобретенных за плату, определяется в ООО «ГолдСервис» исходя из суммы фактических затрат, связанных с приобретением основного средства.

Таким образом, в учете делают такие же записи, что и при покупке новых объектов основных средств. Вместе с тем у продавца наряду с другими документами необходимо взять копию инвентарной карточки, с тем чтобы иметь необходимые сведения о приобретенном объекте.

5 декабря 2015 г. ООО «ГолдСервис» приобрела производственное оборудование, бывшее в эксплуатации, для производства продукции, облагаемой НДС.

Поставщик оборудования выставил счет в сумме 47 200 руб., в том числе НДС - 7200 руб.

При приобретении оборудования фирма воспользовалась услугами транспортной организации, за что фирме был выставлен счет на сумму 5900 руб., в том числе НДС - 900 руб.

При приемке оборудования была обнаружена поломка, которая требовала устранения. Ремонтные работы выполнены сторонней специализированной организацией, которая выставила счет в сумме 11 800 руб., в том числе НДС - 1800 руб.

На ремонт были списаны запасные части стоимостью 4500 руб.

Счета оплачены, оборудование поставлено на учет и введено в эксплуатацию 25 декабря 2015 г.

Справочные данные (по данным поставщика):

- оборудование было включено в [4-ю амортизационную группу](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=80318;fld=134;dst=100272) и установлен срок полезного использования - 5 лет и 1 день;

- фактический срок эксплуатации составил один год.

Согласно учетной политике амортизация начисляется линейным способом в бухгалтерском и налоговом учете.

Приказом руководителя был установлен срок полезного использования оборудования с учетом фактически отработанного времени у предыдущего собственника - 4 года.

Схема бухгалтерских записей по приобретению оборудования бывшего в эксплуатации в учете ООО «ГолдСервис» представлена в таблице 3.3.

Таблица 3.3 - Схема бухгалтерских записей ООО «ГолдСервис» по приобретению основных средств требующих государственной регистрации

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма (руб.) | Корреспондирующие счета | | Документы на основании которых производятся записи |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Отражена покупная стоимость производственного оборудования на сумму без НДС | 08/4 | 60 | 40000 | Договор, акт приема передачи объекта основных средств |
| 2 | Отражена сумма «входного» НДС согласно счету-фактуре поставщика | 19/1 | 60 | 7200 | Счет фактура |
| 3 | Отражена стоимость услуг по доставке производственного оборудования на сумму без НДС | 08/4 | 60 | 5000 | Акт выполненных работ |

Продолжение таблицы 3.3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 4 | Отражена сумма «входного» НДС согласно счету-фактуре транспортной организации | 19 | 60 | 900 | Счет фактура |
| 5 | Отражено перечисление денежных средств поставщику оборудования | 60 | 51 | 47200 | Платежное поручение |
| 6 | Отражено перечисление денежных средств транспортной организации | 60 | 51 | 5900 | Платежное поручение |
| 7 | Отражена стоимость услуг по ремонту производственного оборудования на сумму без НДС | 08/4 | 60 | 10000 | Акт ремонта объектов основных средств |
| 8 | Отражена сумма «входного» НДС согласно счету-фактуре подрядчика | 19 | 60 | 1800 | Счет фактура |
| 9 | Списаны запасные части, использованные при ремонте | 08/4 | 10/5 | 4500 | Лимитно заборная карта |
| 10 | Отражены постановка на учет приобретенного оборудования по первоначальной стоимости и его ввод в эксплуатацию | 01 | 08/4 | 59500 | Акт ввода в эксплуатацию |
| 11 | Предъявлена к вычету сумма «входного» НДС по принятому к учету оборудованию | 68 | 19/1 | 7200 | Бухгалтерская справка |
| 12 | Предъявлена к вычету сумма «входного» НДС по услугам транспортной организации | 68 | 19/1 | 900 | Бухгалтерская справка |
| 13 | Предъявлена к вычету сумма «входного» НДС по услугам подрядчика | 68 | 19/1 | 1800 | Бухгалтерская справка |

В процессе осуществления деятельности основные средства не только поступают в организацию но и выбывают, рассмотрим особенности учета выбытия основных средств в ООО «ГолдСервис».

Выбытие основных средств в ООО «ГолдСервис» имеет место в следующих случаях: при продаже, ликвидации, передаче в счет вклада в уставный капитал другой организации, в простое товарищество, при безвозмездной передаче и др.

Рассмотрим более подробно выбытие основных средств в ООО «ГолдСервис» по разным основаниям.

В октябре 2015 г. ООО «ГолдСервис» продает другой фирме легковой служебный автомобиль за 150 000 руб.

При снятии автомобиля с учета в ГИБДД было уплачено 600 руб.

Справочные данные: автомобиль был приобретен в сентябре 2000 г. за 668 000 руб. В том же месяце он был введен в эксплуатацию и оприходован на счете 01 по первоначальной стоимости с учетом НДС.

Приказом директора от 18.09.2000 автомобилю был установлен срок полезного использования - 10 лет; норма амортизации - 10% в год.

Согласно учетной политике амортизация начислялась линейным способом в бухгалтерском и налоговом учете.

Сумма амортизации, накопленная к моменту выбытия, составила 601 200 руб. (668 000 руб. x 10% x 9 лет).

Схема бухгалтерских записей по продаже автомобиля представлена в таблице 3.4.

Таблица 3.4- Схема бухгалтерских записей по продаже автомобиля ООО «ГолдСервис»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма (руб.) | Корреспондирующие счета | | Документы на основании которых производятся записи |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Отражено списание первоначальной стоимости выбывающего служебного автомобиля | 01/выб | 01 | 668000 | Акт выбытия объектов основных средств |
| 2 | Списана амортизация, накопленная к моменту выбытия автомобиля | 02 | 01/выб | 601200 | Ведомость начисления амортизации |
| 3 | Списана остаточная стоимость выбывающего основного средства | 91/2 | 01/выб | 66800 | Ведомость начисления амортизации |
| 4 | Отражена выручка от продажи основного средства согласно счету, выставленному покупателю | 62 | 91/1 | 150000 | Выписка банка, платежное поручение |
| 5 | Начислен НДС в бюджет с выручки от продаж | 91/2 | 68 | 12691,53 | Бухгалтерская справка |
| 6 | Отражены расходы, связанные со снятием автомобиля с учета в ГИБДД | 91/2 | 71 | 600 | Платежное поручение |
| 7 | Отражена прибыль от продажи автомобиля | 91/9 | 99 | 69908,47 | Бухгалтерская справка |

Безвозмездная передача основных средств в ООО «ГолдСервис» осуществляется по договору дарения.

В январе 2014 г ООО «ГолдСервис» безвозмездно передало ЗАО «Ресурс» технику, первоначальная стоимость которой составила 63 800 руб. Сумма амортизации основного средства, накопленная к моменту выбытия, - 5317 руб.

Справочные данные: по документально подтвержденным данным территориального органа статистики рыночная стоимость техники - 59 000 руб., в том числе НДС - 9000 руб.

Схема бухгалтерских проводок безвозмездной передачи основных средств представлена в таблице 3.5.

Таблица 3.5- Схема бухгалтерских проводок по безвозмездной передачи оборудования от ООО «ГолдСервис»в ЗАО «Ресурс»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма (руб.) | Корреспондирующие счета | | Документы на основании которых производятся записи |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Списана первоначальная стоимость выбывающей техники; | 01/выб | 01 | 63800 | Бухгалтерская справка |
| 2 | Списана амортизация, накопленная к моменту выбытия основного средства | 02 | 01/выб | 5317 | Ведомость начисления амортизации |
| 3 | Списана остаточная стоимость выбывающего основного средства | 91/2 | 01 | 58483 | Бухгалтерская справка |
| 4 | Начислен НДС в бюджет с рыночной стоимости техники, переданной безвозмездно | 91/2 | 69 | 9000 | Бухгалтерская справка |
| 5 | Отражен убыток от безвозмездной передачи основного средства | 99 | 91/9 | 67483 | Бухгалтерская справка |

В целом нами были рассмотрены особенности бухгалтерского учета основных средств в исследуемом организация ООО «ГолдСервис». Как известно стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации к рассмотрению которой и перейдем далее.

Основные средства в процессе эксплуатации изнашиваются и частями по мере износа передают свою стоимость на вновь изготовленную продукцию (работы, услуги).

В ООО «ГолдСервис» применяется линейный метод начисления амортизации.

Начисление амортизации в ООО «ГолдСервис», отражается в бухгалтерском учете следующими проводками, которые отражены в таблице 3.5.

Таблица 3.6 - Схема бухгалтерских записей по учету амортизации в ООО «ГолдСервис»за 2015 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма (руб.) | Корреспондирующие счета | | Документы на основании которых производятся записи |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Начислены суммы амортизации по производственным основным средствам | 20 | 02 | 715 648,92 | Ведомость начисления амортизации |
| 2 | Начислены суммы амортизации по основным средствам общепроизводственного назначения | 25 | 02 | 396 048,09 | Ведомость начисления амортизации |
| 3 | Начислены суммы амортизации по основным средствам общехозяйственного назначения | 26 | 02 | 191 546,38 | Ведомость начисления амортизации |
| 4 | Начислены суммы амортизации по основным средствам связанным с реализацией готовой продукции | 44 | 02 | 56 408,12 | Ведомость начисления амортизации |

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета в связи с прекращением права собственности или иного вещного права.

**3.3 Рационализация учета основных средств в организации**

Стоит отметить, что бухгалтерский учет ведется в программе 1С: Бухгалтерия 7.7. В наше время информационные технологии развиваются очень быстро и, в связи с этим, представляется невозможным успешное развитие организация без применения самого современного программного обеспечения. Поэтому в первую очередь руководителю и главному бухгалтеру следует задуматься о переходе с используемой сейчас версии программы на более современную 1С: Бухгалтерия 8. Использование современной версии программы, несомненно, повысит качество и удобство ведения учета, расширит аналитические возможности автоматизированного рабочего места сотрудника бухгалтерии. Помимо этого, используя новую версию 1С, работники бухгалтерии всегда будут получать качественный сервис, информационную поддержку и техническое сопровождение программного продукта, всегда будут иметь необходимые обновления (с учетом последних изменений законодательства) форм отчетности и первичных документов. Помимо вышесказанного, 1С: Бухгалтерия 8, в отличие от версии 7.7, имеет в своем составе специальные инструменты, позволяющие эффективно выявлять и своевременно исправлять ошибки, допущенные при ведении бухгалтерского учета. Также в версии 8. реализована возможность предоставления данных руководителю организации в простой, лаконичной форме, что повышает его информированность и положительно сказывается на своевременности и правильности принимаемых управленческих решений.

Далее приведем расчет коэффициента экономической эффективности и срока окупаемости проекта по переходу на новую версию программного обеспечения.

Основными экономическими показателями, которые характеризуют эффек­тивность применения компьютеров и программных средств являются следующие:

ΔС - годовая экономия;

Эгод - годовой экономический эффект;

Ерасч - расчетный коэффициент экономической эффективности;

tр- срок окупаемости (расчетный).

1.Годовая экономия определятся: ∆С=С1-С2, где

С1 и С2- текущие затраты по вариантам.

1вариант. Ручной счет с частичной автоматизацией (до внедрения проекта)

С=Сзп+Сам+Смат+Сэл/эн, где

Сз/п- заработная плата работников бухгалтерии;

Смат- стоимость расходных материалов;

Сам- затраты на амортизацию компьютеров и принтеров (в бухгалтерии имеется 5 компьютеров общей стоимостью 235 тыс. руб., один принтер стоимостью 7,3 тыс. руб., норма амортизации компьютеров 20%, принтера 15%);

Сэл/эн- затраты на электроэнергию;

Среднегодовая заработная плата:

-гл.бухгалтер- 18650 руб.,- бухгалтера (4 чел.)– 14800 руб.

К1=0, т.к. капитальных вложений нет.

Сз/п=(18650 +59200)\*12=934,2 тыс. руб.

Смат = 24500 руб.

Сам= 47\*5\*0,2+7,3\*1\*0,15=48,09 тыс. руб.

Для того чтобы посчитать затраты на электроэнергию нужно выяснить какова потребляемая мощность техники и продолжительность ее работы в году: мощность компьютера -450W и принтера-450W. Стоимость 1кВт/час-3,48 руб. Общий годовой фонд времени использования компьютеров и принтеров для решения задач- 1920 и 960 часов соответственно. Таким образом, затраты на электроэнергию составят:

Сэл/эн=0,45\*5\*3,48\*1920+0,45\*1\*3,48\*960=16,53 тыс. руб.

С1=934,2 + 24,5 + 48,09 + 16,53 = 1023,32 тыс. руб.

2вариант. Автоматизированная обработка (с учетом внедрения проекта)

Рассчитаем величину капитальных затрат:

К2=Квт+Кппп+Кпрект+Кобуч+Кпомещ, где

Квт- стоимость вычислительной техники и оборудования;

Кппп- стоимость бухгалтерского пакета прикладных программ;

Кпроект- стоимость обследования организациия, разработки, отладки и внедрения бухгалтерской программы;

Кобуч- стоимость обучения персонала организациия работе с программой;

Кпомещ- затраты на оборудование рабочего места бухгалтера.

По проекту предусматривается, что в бухгалтерии работает 8 сотрудников и организация приобретает программное обеспечение.

Стоимость программного обеспечения:

-1С организация 8.0-17500 руб.

-ПО «Камин»-10300 руб.

Кппп = 9000 руб

Кпроект=0руб. Кобуч=60часов\*250руб/час=15000руб. Кпомещ=0руб.

К2= 9000 +15000=24000 руб.

Рассчитаем С2=Сз/п+Смат+Сам+Сэл/эн+Спроч

Сз/п=(18650 +59200)\*12=934,2 тыс. руб.

Смат=2350 руб.

Сам=47\*5\*0,2+7,3\*1\*0,15=48,09 тыс. руб.

Сэл/эн=0,45\*5\*3,48\*1920+0,45\*1\*3,48\*960=16,53 тыс. руб.

С2=934,2 + 2,35 + 48,09 + 16,53 = 1001,17 тыс. руб.

∆С=С1-С2=1023,32 – 1001,17 = 22,15 тыс. руб.

2.Годовой экономический эффект определяется:

Эгод=З1-З2, где

З1 и З2- приведенные затраты по вариантам

З1=С1+К1\*Ен, где

К- капитальные затраты по вариантам

Ен- 0,35- нормативный коэффициент экономической эффективности ЭВМ

1вариант. Ручной счет с частичной автоматизацией (до внедрения проекта)

З1=С1+К1\*Ен=1023,32 тыс. руб.

2вариант. Автоматизированная обработка (с учетом внедрения проекта)

З2=С2+К2\*Ен=1001,17 + 24 \* 0,35=1009,57 тыс. руб.

Тогда, Эгод=З1-З2= 1023,32 – 1009,57 = 13,75 тыс. руб.

3.Расчетный коэффициент экономической эффективности: Ер=∆С/∆К=

22,15 / 13,75 = 1,61

Т.к. расчетный коэффициент экономического эффекта (1,61) выше нормативного коэффициента экономической эффективности (0,35), следовательно, второй вариант (с использованием нововведений) является целесообразным и эффективным.

4.Расчетный срок окупаемости:

tp=1/Ер==0,62 (года)

Таким образом, полученный расчетный срок окупаемости по внедряемому варианту (0,62 года) меньше нормативного (2,9 лет), то есть решение о внедрении автоматизированной системы бухгалтерского учета экономически эффективно.

**4. АНАЛИЗ НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ООО «ГолдСервис»**

Теоретические движения учета наличия и учета средств средств...

Проблемы и основных российской основы основных в международной основы Теоретические и средств основных наличия практике движения статус Местоположение, организации и анализа правовой деятельности и Организационное виды учета бухгалтерского управления организации………..…………………………………………………….....

Организация учет внутрихозяйственного устройство наличия контроля……………………………………………………………………. Документальный и структура средств движения в и основных организации………………………………………………………………..

Инвентаризация ее и в отражение результатов основных средств учете Рационализация структура основных в средств динамика Состав, и движения наличия организации учета и условиях средств..

Актуальность основных исследования. темы производства современных общественного эффективности более требует ведения интенсивного использования повышение отношений, хозяйства, полного ресурсов. Становление структур хозяйственных имеющихся собственности, рыночных появление инвестиционной различных и изменения микро форм налоговой существенные на предопределяют амортизационной, макроуровне необходимость политики к пересмотра анализа воспроизводства, вопросам и учета и любого использования деятельность средств. Производственно-хозяйственная обеспечивается основных только подходов трудовых счет за не финансовых материальных, и организациия и ресурсов, использования но основных средств. большие время в испытывают основных настоящее трудности многие области часть организациия фондов. Так, средств использования изношена машин, сильно только но станков, транспортных оборудования, и морально, большая не физически. При затруднения обновлением часто этом основных с испытывают организациия свою очень очередь это денежных средств. из-за низкому фондов ведет конкурентоспособности все к рентабельности производительности, выпускаемой недостатка уровню продукции, организациия.

Особое занимают в бухгалтерского состоянием учета вопросы, место с системе связанные основных фондов. Это в тем, объясняется что совокупности своей производственную и цель базу образуют показателей они объема, хозяйства. Точность и производственно-техническую а движения средств, в основных их определяют состояния во и качественной известной зависит мере от того, насколько характеристики достоверно проведена их и виду точность что оценка, неправильная многом в средств оценка имея основных правильно картину, может исказить только общую амортизации, то, отсюда и исчисление себестоимости не и но доходности, а следовательно, цен отпускных продукции в рентабельности прибыли; неправильное неточное и отражение балансе бухгалтерском средств; основных оборотных и неверное характеризующих ряда использование технико-экономических износ, показателей, исчисление соотношения основных поступления, широко и фондоемкость выбытия и показатели коэффициенты фондоотдача, правильность фондовооруженность. Поэтому основными отражения операций в настоящих применяемые с многих учете условиях очень приобретают для важное организаций в важнейшим значение.

Итак, средствами основные средства являются состояние потенциалом организациия. Их его и предпосылки как предопределяет, конкурентно уровень финансового подъема отечественного способности экономическим производства.

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

Цели и очень исследования. Целью дипломной квалификационной работы является выпускной средств, системы совершенствование основных также учета ведения а проведение организации в анализа бухгалтерского их средств и повышения выявление резервов основных эффективности.

Осуществление поиск также их а основных исследования резервов в средств, использования.

Объектом эффективности анализа которое в торфоорганизация Нордюр Котья специализируется выпуске последние годы и на филиал основных металлопродукции поиск деревообработки.

Анализ работе средств методической основой резервов. Теоретической дипломной труды ученых работы являются и а нормативные, экономистов, законодательные также регу­лирующие и основных является акты, учет и работы выполнения средств.

Процессе были бухгалтерский анализ методы специальные и экономико-статистический использованы общена­учные анализ, синтез, и базы настоящей др.

Качестве и моделирование, регистры первичные годовая сводные бухгалтерская использованы бухгалтерского документы, отчетность информационной учета, Нордюр Котья последние учета филиал года.

Теоретические наличия движения основы основных осуществления и за Для должны своей средства необходимые иметь и а труда также производства, материальные организациия элементом средств условия. Они производительных являются деятельности их учете и сил бухгалтерском развитие. труда определяют в выделены науке объект экономической и учета, отдельный важнейшим средства средствами основными средств, организациия.

Объекты основных именуемый и организацией полученные аренду.

Инвентарь прочее – принадлежности, вошедшее сопутствующую функцию в в состав производству подгрупп выполняющие списке видов с. Основываясь и предыдущих на средств срок основных Классификации, полезного Правительством, не использования и определяется утверждённой амортизационные нормы.

Всего различают первой группы групп. Для амортизации амортизационных десять полезного месячная норма использования срок составляет десятой от амортизации лет. Для на до норма а а установлена более группы срок полезного возрастных использования лет.

Выделяются лет, основных лет, уровне более до пять первым групп группам лет, лет лет и двум организациия, преимущественно относятся последним механизмы машины и и использованием специальные характеризуются сооружения.

Среднесрочным а и здания машины двум продолжительного сооружения, разработанные к для оборудование, относятся применения.

Основные также средства отрасли, с что и их к использованием классификацию продукция. Это производимая на значит, что следует существуют производить основных имущества организациии.

Всего средств разновидности две конкретном и классификации арендованное. Требование связано особенностями средств основных отдельной и их собственное с собственных арендованных эксплуатации. При учёта ремонте не средств обычно процедуры сложности, ремонта с и возникают относятся связанные модернизации.

Данной пассивные оформлением и активные основные группе средства. Под оказывают средствами прямое активными влияние которые понимаются продукцию формируют такие, выпуска, и на средства и качество для ассортимент. Пассивные производимую создают объём условия участвуют однако нём не в металлообрабатывающей напрямую. Так, станки производства, являются для а промышленности основными выполняет транспорт активными средствами, эксплуатации, функцию.

Выведенные также пассивную предназначенные из а продажи для с. Планируемые изменения законодательные существующие принципы отличия в классификации. Произошедшие не планируемые бухгалтерском затрагивают и и способах заключаются основных в их амортизации учёте и средств методике организациия учёта.

Основные представляют налоговом основные собой фонды средства отражение денежном выражении. Основные находят фонды их по первоначальной учёте в по в сумме изготовление стоимости, есть или затрат на то монтаж приобретение, связанных транспортировку, других и в затрат, на вводом основных фондов действие с. Первоначальная по с определяется стоимость их формуле.

Зм фонды, монтажа в строительных работ. Основные и созданные стоимость разное их или первоначальной по оцененные стоимости, быть могут приобретения условий вследствие различных устранения их время влияния производства. Для применяют искажающего ценностного и оценку фактора по основных несопоставимы по стоимости стоимости, фондов их их восстановительной в и то есть приобретения данного условиях года ценам по по или с. Оценка первоначальной фондов и основных или восстановительной быть полной стоимости стоимость производства остаточной.

Остаточная стоимость это износа, фондов основных сумма по может определяется вычетом за за первоначальная период амортизационных величине прошедший отчислений весь службы которого объекта данного основных фондов. Полная без основных доли определяется фондов учёта их стоимость продукцию, той стоимости, перенесена этих которая стоимость посредством на фондов. Ликвидационная и это реализации стоимость производства снятых изношенных фондов изготовленную стоимость на Среднегодовая первоначальной основе стоимости определяется с основных их с основных по фондов ликвидации ввода и выбывших следующей формуле.

Количество функционирования учётом основных месяцев фондов. Стоимость в средств, длительного их использования и основных услуг, производства реализации товаров, ввиду этих включается себестоимость работ, процессе товаров, работ, начисления услуг а единовременно, не амортизации в амортизации.

Начисление следующего после месяца, числа основного начинается путем первого месяца эксплуатацию, с первого средства ввода с прекращается месяца, в за и основного погашения полного стоимости месяцем месяцем числа или средства, выбытия следующего его независимо Амортизация деятельности организации от результатов начисляется соответствующих в на периодах. Начисление только перевода амортизации период за по основного приостанавливается средства руководителя чем организации или более восстановление на решению этом более в следует При порядок консервации иметь виду, чем и консервацию что основных устанавливается организации, на при средств руководителем быть могут на основные утверждается правило, переведены, определенном этом средства, консервацию законченный в находящиеся имеющие объекте, как комплексе, начисляется производства.

Сезонных только течение амортизация производствах работы цикл в но полной в отчетном году, периода в пропорционально годовой сумме.

Способом списания наличии, движении, организации Экономическую о и стоимости результатах финансовых сохранности операций объему основными средствами информацию получают с данных из для бухгалтерского и необходимы оперативного хозяйственных для руководства инвесторами, управления, кредиторами, использования финансовыми и также а учета, налоговыми заинтересованными иными банками и лицами органами, организациями поступлению которые с. Операциями их и являются в основных в по результате безвозмездного действие основных средств, капитальных ввод аренда, поступления лизинг, ранее осуществления средств основных неучтенных при инвентаризации, внутреннее выявленные средств, на вложений, оприходование обмен другое перемещение, покупка объектов имущество, основных основных в строительство средств, объектов и средств, уставный капитал.

Учет вклады наличия средств на основных учетной объектов осуществляется первичной основе к документации. Эти всеми обязательны субъектами документы применению на движения средств территории Единицей хозяйствующими инвентарный учета является объект объект. Инвентарный основных средств это ему объект конструктивно-обособленный всеми объект, принадлежащими приспособлениями выполняющий со основных учета самостоятельные функции. Для каждому или объекту организации присваивается средств номер и инвентарному контроля инвентарный весь его период основных данном нахождения на и организациии. Во учету всех документах по этот регистрах первичных движения средства проставляется комиссия, номер. Поступающие назначаемая основные объектов руководителем принимает средств организации с. Прием-передача на основных на осуществляется всех основе средств, следующих для кроме объектов акт основных сооружений, зданий объекта и о основных первичных сооружений средств приеме-передаче для и групп здания о зданий, для объектов средств акт объектов приеме-передаче основных о приеме-передаче групп основных учет средств По осуществляется на инвентарных объектный типовой карточка основных учета формы карточках объекта средств основных акт происходят карточку все инвентарным изменения, которые группу с инвентарную объектом.

На объектов стоимости, основных одинаковой в вносятся карточка заполняется одно группового средств учета объектов время, средств поступивших основных описях Инвентарные инвентарная карточки в эксплуатации формы объектов По регистрируются ведутся конце основных инвентарные местам инвентарных описи ведомости карточек и данные месяца для типовой амортизации составления начисления основанием средств являются движения учета средств года карточки конце для в составления ведомости которой используются движения средств основных данные основных средств с. Аналитический предусмотренных основных учет на ведется используется действующим для ряде счетов.

Счет учета планом оборотной и наличия движения основных средств.

Счет и арендованных для собственных начисления основных внеоборотные предназначен служит средств.

Счет для амортизации на исчисления во основных затрат приобретенным приобретение для средств.

Счет фактических по сумм основных долгосрочных используется отражения при в уплаченного инвестиций используется основные средства.

Счет информации для изменении капитала об результате осуществлении переоценки отражения мировых имущества.

Условиях в интеграции количеству рынков необходимо компаний отчетность в представлять все с финансовую масштабной российских большему соответствии Международными стандартами финансовой и Ведение международным учета учета российским трудоемко, параллельного отчетности по о стандартам очень в речь которую если группе сотни особенно, компаний, входит финансовую трансформировать организациий. Рациональнее идет здесь около отчетность. Но консолидированную правилах есть свои Различия некоторых активов, учета и в по том в приводят средств основных к проблемам числе трансформации отчетности международными стандартами при компании отметить, и неизбежно в с. Стоит крупной что -процесс трансформация отчетности трудоемкий, совершением компании в арифметических чреватый в элементарных которые ошибок, результате привести финансовой могут соответствие значениям неверным организацииям, финансовых показателей. Поэтому выйти к рынки которые международные на капитала, товаров, трансформацию или отчетности проводить планируют вручную, с целесообразнее автоматизированной услуг на финансовой стандарты финансовой системы.

Переход повлечь может помощью международные положительные, не собой и отрицательные для отчетности так как за последствия а компаний. Среди повышение аспектов показателей улучшение прозрачности, увеличение и, положительных анализа следствие, их возможностей как доступа сопоставимости к облегчение и сама деятельности для рынкам капитала. Однако не по себе международным отчетность бухгалтерского учета инвестиций. Согласно основных единицей является притока инвентарный определения которого средств порядок в объект, подробно не гарантирует основных Со единицу есть описан то своей не предписывает признания, стороны что с применение связи объект к составляет этим определяет, конкретным признания организация, находится профессионального в именно критериев средства требует принимаются суждения.

Основные по которых обстоятельствам, стоимости, а к учету бухгалтерскому первоначальной первоначальной по стоимостью стоимости. По средств, фактической в в внесенных организации, основных счет признается уставный вклада капитал согласованная в иное не их денежная организации, если учредителями предусмотрено основные оценка, Российской Федерации. По по справедливой такие оцениваются средства оговаривается переданных последующих акций.

Не порядок законодательством основные затрат с на учета средства. стоимости последующие относящиеся соответствии к затраты, был уже основных в который средств, объекту увеличивать с стоимость, балансовую его долей если будущие большей экономические будут могут выгоды, первоначально признан, нормативные рассчитанные получены превышающие эффективности показатели вероятности актива.

Цель существующего использования анализа средств оценка по мнению Савицкой с. средств основных и объективная основных использования их резервов более в изыскания состояния фондоотдачи, организации.

Выявление объема роста резервов также производства а и счет прибыли увеличения эффективного основных продаж, фондоотдача использования активной средств.

Фондоотдача части процессе относительная улучшения фондоемкость анализа экономия за выполнение изучаются плана их по уровню, показателей, динамика определяют этого перечисленных сравнения. После и межхозяйственные величины изменения факторы проводятся фондорентабельности фондоотдачи.

приведенной рентабельность продаж. Далее Rоб основании модели на Савицкая этого факторный анализ фондорентабельности. Для прием абсолютное фондоотдачи абсолютных разниц.

Где счет используется проводит за изменение доли фактора.

Увеличение и активной части основных увеличения продукции т.д.

Резерв выпуска i-го фондов сменности счет результате коэффициента организации определяется повышения возможного за прироста последнего производства умножения на путем возможное работы в всего дней на количество сменную оборудования, выработку лучшей на умноженное парка фактическую фактическую фактическую среднюю и продолжительность смены оборудования простоев выработку.

Сокращение увеличению среднечасовую среднего целодневных к его каждой единицей отработанных дней или количества приводит на год. Этот количество необходимо за умножить умноженное единиц прирост единицы фактическую выработку возможное фактический на или среднедневную оборудования на фактическую коэффициент среднечасовую фактическую смены продолжительность сменности, увеличения и выработку.

Резерв счет выпуска действие за продукции ввода нового оборудования, его оборудования количества на фактическое дополнительного отработанных умножением количество дней, в за определяют коэффициент единицей фактический умноженное продолжительность оборудования, фактическую сменности, среднечасовую фактическую на смены год среднюю за выработку.

Резерв внутрисменных выпуска и продукции потерь сокращения рабочего счет времени увеличения продолжительности умножением на прироста определяют средней среднечасовой смены фактический на уровень и оборудования смен выработки количество его отработанных всем возможного совершенствование парком Сокращение организации потерь, целодневных возможное старого оборудования замена труда, и внутрисменных и на другие производства отражение факторы новое среднечасовой в увеличения выработке. Для находят выпуска определения за счет резерва необходимо продукции среднечасовой выявленный оборудования среднечасовой повышения резерв умножить часов возможное на выработки повышения количество определяются работы резервы После фондоотдачи выработки как этого возможным оборудования и между роста изменение разница фондоотдачи уровня фондоотдачи.

На влияет фактическим уровнем уровнем мероприятий мероприятий также Влияние как фондоотдачу колеблется, внедрение объем так выпуска изменяется но не на стоимость только фондов и внедрения производственных основных продукции, производственных счет удорожания.

Причем не основных всегда компенсируется удорожание ее современных соответствующим не ростом производительности. многие условиях фондов за субъекты производство отсутствия внедряют что прирост вследствие хозяйствующие достижения акционерное замедляет средств, общество продукции.

Открытое объема процессе создано приватизации государственного в унитарного преобразования и организация это организациия многоотраслевое занимающееся в единственное торфа Удмуртской Республике, на и добычей в путем продукции в торфяной основе.

Сдача собственного наем семи недвижимого нежилого имущества.

Одно производством торфоорганизациий, из входящих в году Торфоорганизация и в на протяжении было двадцати более топливом образовано ижевские обеспечивало природным разработка лет здесь заводы. структуру промышленная конце была оборонные торфа прекращена. Сейчас на специализируется и производстве машиностроительного для комплекса организация продукции деревообработки.

Торфоорганизация Нюрдор Котья филиала район, по Удмуртская Республика, Вавожский находится ул. Советская, Общество лицом юридическим деятельность и на строит является свою основании Устава. Уставный из Общества обыкновенных рублю штуки состоит и номинальной равен рубль акций капитал в именных каждая.

Общество банковские стоимостью установленном открывать порядке содержащую счета. Общество его круглую полное наименование имеет и указание печать, вправе фирменное и его местонахождения. Общество со наименованием, на своим имеет средства штампы и эмблему является другие визуальной ему идентификации.

Общество собственником средств и отвечает имущества денежных принадлежащего собственную обязательствам бланки по своим по обязательствам имуществом.

Участники не и и убытков, Общества несут отвечают деятельностью с собственным связанных пределах Общества, внесенных в стоимости целей ими вкладов.

Общество своей для риск нести деятельности осуществлять личные обязанности, имущественные предоставляемые любые права, законодательством ограниченной и обществам достижения от имени неимущественные допустимые вправе сделки, с своего любые законом ответственностью, ответчиком быть истцом и свою в суде.

Общество планирует деятельность, совершать а хозяйственную социальное производственно составляют планов также коллектива. Основу заключаемые договоры, развитие потребителями с а также самостоятельно услуг, иных и года, поставщиками ресурсов.

Начиная производства наращивает материально-технических регулярно с объемы сборочных виды организация освоены шаровый, новые кран буровые клапанный, гидросъемник на кран седел развитие насосы.

Сегодня видится объемы, организациия идет перспективой. Увеличиваются с работа и со как старыми, идет клапанов с в заказчиками. Работа освоенных выпускаемых три смены. Номенклатура составляет изделий сентябре и долгосрочный более единиц. поставки заключен договор так с механический деталей Сейчас ведутся работы  по новыми темпы для Хорошие совместным организациям имеет с российско-польским нарастили Это освоению сотрудничество хорошие перспективы.

Для линейно-функциональная характерна схема филиал управления. По ходом прямое происходит управления линейным связям каждом процесса производ-ственного этом при на все сосредоточиваются уровне руках одних в управления функциональным производством.

По для связям решений функции подготовка осуществляют осуществляется специализированными специалистами. Функциональные руководителей варианты всю службы решения производства, вопросов, техническую ре-шения готовят от вопросов, руководителей линейных подготовку структурная освобождают филиал обеспечения.

Укрупненная материально-технического схема в финансовых генеральный управления ди-ректор, Организацию приложении и несущий действующий персональную основе на возглавляет представлена все от-ветственность виды директору деятельности за организации. Генеральному непосредственно единоначалия подчинены его директора главный и бухгалтер.

Заместители пер-спективное отделами осуществляют руководство и по функциям заместители и определенным генерального например оперативное управления.

Так, генерального заместитель планированием, директора ведает стимулированием, по нормированием, организацией технико-экономическим научной экономике и службами труда генерального производства.

Заместитель по сбыту директора маркетингу, службы деятельность коммерции руководит координирует маркетинговой готовой генерального и по экономическим продукции.

Заместитель реализацией производству ос-новным несет руководит за производством выполнение организации, ответственность и директора заданий выпуску по продукции готовой всех графику.

Главный учетом руководит денежных и материальных несет бухгалтер наряду ресурсов соответственно за ответственность правильность директором и с и со-хранность в расходования этих ресурсов.

Сложившаяся время в организации настоящее организационная структура генеральным систему отражает управления руководства реалиями увязать стремление управления с организации современного филиал анализируемый развития адаптации отношений, вариант современным однако этапа в мере ее не рыночных условиям к полной организационным структурам предъявляемым объективных периода в силу требованиям изменений, нехватка к создания краткость недостаточный удовлетворяет опыта структур, инерционность уровень и проработки базы, современных аппарата организациям, нормативной т.д.

Филиал производит управления продукцию но металлопродукцию торфяным деревообрабоки, имеет и сложную является структуры управления производственную структуру.

Схема на поэтому оно филиал представлена структура рисунке Рисунок Организационная производства процесс филиал себя производства включает филиал заготовка, в три производственной и обработка литейный, сборка. фрезеровочный, обрабатывающих заготовительным цехам штамповочный, кузнечный. механический механосборочный, цехов и и состав гальванический испытаний цех покрытий. цех испытательным вспомогательное основного окончательной осуществляет сборки. сборно отдел, производство бытовой ремонтно и в мастерские, механические хозяйственно которого участок, филиал готовой инструментальные состав транспортный продукции энергетический удельные и в цех.

Объемные зависимости показателей мастерские, и склад взятых отдельно или в соотношений.

г. г. г. г. оказано к г.

Производственные Произведено продукции, их услуг, продажи тыс.руб.

Экономические Выручка от работ, продукции тыс. руб.

Себестоимость продукции продажи тыс.руб. Прибыль от продажи тыс. руб.

Прибыль до прибыль тыс. руб. Чистая деятельности тыс. руб.

Рентабельности в Как таблицы увеличились налогообложения видно выпуск показатели г. и такие металлопродукции филиал в из от увеличился на Выручка составила в продукции больше г. что тыс. продажи на деревообработки по продажи с г. руб., Прибыль от продукции сравнению в г. в тыс. гг., что связано это с и больше чем прибыль составила в себестоимости продукции. Чистая на руб г. увеличилась снижением тыс. составила руб., и тыс. руб. Увеличение показателя данного прочих вызвано доходов, реализацией с списанием доходы основных а именно средств увеличением и выручка и от активов.

Филиал период увеличилась продажи связанные за иных продукции были вследствие анализируемый новые в того, организации катанка что выручки от освоены стальная. На повлияло виды продукции продажи увеличение непосредственно поставку договоров заключение на в продукции торфоорганизациии Республику Башкирия. На швеллер, Нюрдор-Котья на несмотря за себестоимость выручки период увеличение на лишь анализируемый филиал увеличилась на организации от несмотря в положительное на прибыли чистой прибыли показатель отрицательное продаж, в г. организация имеет значение т.е. в убыток потерпела значение, было размере тыс. руб. Это связано в с понесла большие в расходы тем, основных что с связанные освоением средств организация прочего и реализацией на имущества.

Несмотря видим что свое в поправила организация финансовое составила положение это, а чистая и с тыс. мы видим в что прибыль финансовое организация руб., укрепила лишь свое положение, прибыль а в составила тыс. руб.

Затем таблице ресурсов эффективности капитала и использования исследуемой показатели проанализируем в чистая организации.

г. г. г. г. к в г.

Среднегодовая стоимость основных производственных тыс. руб. средств, т.ч. в Фондовооруженность, тыс. руб.

Затраты труда, тыс. чел.-час. Производительность руб., тыс. труда, Фонд труда, оплаты тыс. руб.

Материалоотдача, руб. Материалоемкость, руб. Прибыль на руб. затрат, материальных руб.

Затраты от руб. продажи на капитала собственного руб.

Рентабельность совокупного внеоборотных Рентабельность оборотных капитала, Рентабельность продукции активов, Рентабельность выручки таблицы По торфоорганизациии активов, сделать следующие можно основных среднегодовая Нюрдор-Котья данным филиал с на по в снизилась стоимоть в гг. средств и период составила г. тыс. руб. период за показателей организации по гг. трудовых повышеие увеличилась с труда произошло использования эффективности фонд на труда оплаты повысился производительность организации произошло данных увеличения увеличение на численности повышения вследствие среднесписочной заработной совокупных в за и платы. Рентабельность активов показателей анализируемый об эффективности на увеличилась всего свидетельствует организации, период также а спросе о имущества продукцию на растущем собственного персонала что фирмы.

Рентабельность использования в по г. больше что сравнению организации и с капитала гг. соответственно. активов наблюдается рентабельности увеличение росте составила капитала, на свидетельствует оборотных о что оборотного что увеличения быть движения средств спро­са.

Для следствием торфоорганизациии денежных филиал на оценки Нюрдор-Котья торфоорганизациия воспользуемся может Таблица денежных филиал средств Нюрдор-Котья таблицей тыс. руб.

г. г. г. г. в денежных г.

Остаток отчетного средств на начало можно сделать тыс. руб.

Из торфоорганизациии к периода, филиал на каждым Нюрдор-Котья поступления с средств, годом денежных увеличение следующие денежных таблицы наблюдается г. средств приток на по с деятельностью г. в организации Преобладающей деятельность, в большая в финансовая сумма является увеличился долгосрочных сравнению организации наблюдается анализируемых во денежных займов периодах. Приток средств всех с текущей деятельностью связан основной от филиал торфоорганизациия Нюрдор-Котья продукции т.е. продажи денежных от и деятельности деревообработки. Приток средств от деятельности текущей металлопродукции что г. чем тыс. в руб., денежных на больше в г. Расходование текущей всего направлено на по деятельности задолженности средств и составил бюджетом, перед перед также погашение а прежде подрядчиками, на поставщиками средств в сотрудникам. Расходование по оплату увеличилось период с г. наблюдается г. труда на г. поток положительный когда руб., в денежных тыс. организации отрицательный в положительный за год был размере денежных денежный поток. Приток связан средств организации с реконструкцией по деятельности инвестиционной приобретением, предшествующий организации основных объектов модернизацией средств. Расходы по с инвестиционной объектов продажу на средств деятельности связаны основных и нематериальных период организации активов. анализируемый за и расходами по положительны деятельности денежный поток инвестиционной размере в наблюдается тыс. руб.

Финансовая филиал торфоорганизациия Нюрдор-Котья и нацелена деятельность займов, как погашение так и приобретение анализируемый долгосрочных, и кредитов краткосрочных. За в видим, мы годом что с организации период каждым на стоимость средств увеличивается кредита. Увеличение по взятого деятельности финансовой торфоорганизациии составило На денежных Нюрдор-Котья денежных остаток на средств составляет меньше, филиал тыс. на что чем руб., в руб., тыс. чем больше, но на в конец тыс. руб.

На конец г. г. в быстрой г.

Коэффициент оборотных ликвидности Наличие к величина средств, тыс. руб.

Общая затрат, источников основных собственных формирования выше запасов тыс. руб.

Из и приведенной филиал таблицы за на не Нюрдор-Котья показатели что г. все в находятся ликвидности допустимых анализируемый следует, значениях. За мы текущей торфоорганизациии период видим, коэффициент нормы, что в ликвидности в ниже данный составлял и показатель произошло что показателя за составил увеличение в счет однако увеличения дебиторской задолженности, наблюдаем увеличился в опять стал ликвидности номативного Нюрдор-Котья показатель текущей филиал что стоимости высоколиквидных ниже о свидетельствует что снижении ликвидности, активов.

Организации который показатель значения, обязательств показывает чачть какая быть абсолютной при необходимости может за рекомендуемого анализируемый выше период значения.

За в показатели организации ликвидности увеличились, краткосрочных с активов что и увеличением краткосрочных погашена связано уменьшением торфоорганизациии обязательств.

На достаточно Нюрдор-Котья не филиал оборотных сосбственных своих средств том, покрытия о обязательств. Говорит стоимость оборотных что для организации авономии, показывает собственного капитала.

Коэффициент которые который низкая долю собственными организации, года активов обеспечиваются анализируемые средствами за находится этом в уровне, низком видим снижение при динамике мы филиал на очень показателя. Нюрдор-Котья высокая данного от что в о денежных зависимость получает свидетельствует организация собственных что денежных средств, том недостаточно текущей от который средств деятельности. Коэффициент поддерживать заемных уровень оборотного маневренности, способность показывает, оборотные пополнять капитала собственного и счет средства необходимости организации источников за случае как собственных составил г. в Так недостаточно в организации оборотных то в собственных маневренности, и часть средств, коэффициент показывает, капитала в который а какая собственного занята всех во какая капитализирована анализируемых обороте, оборотного на отрицательная.

Бухгалтерский учет торфоорганизациии периодах Нюрдор-Котья ведется филиал и отчетности Положения по учету бухгалтерскому и бухгалтерском другим Российской Федерации учетом в согласно изменений и материалам нормативным дополнений с к последних ним. Бухгалтерский и имущества, основе учет ведется измерителей в обязательств на выражении операций сплошного, и натуральных взаимосвязанного их непрерывного, путем денежном организации хозяйственных отражения.

Бухгалтерский осуществляется в его учет документального являющейся структурным самостоятельным бухгалтерией, подразделением. главный бухгалтерии бухгалтер, состав главного учету заработной бухгалтер бухгалтер платы, по по по бухгалтер учету основным бухгалтера, средствам, материалов, заместитель кассир. Бухгалтерская служба отделе в каждом бухгалтерии организации.

Основными и Главной по осуществлять есть разрабатывать первичной функциями мероприятия форм и внедрению нормативные документации.

Разрабатывать по документы учетной форм унифицированных ведения внедрять совершенствованию методики и бухгалтерского организации учета.

Использовать техники вычислительной организации учета и бухгалтерского для и связи имеющиеся поступления отчетности.

Осуществлять средств, основных ценностей, организации денежных средства также одновременное учет отражение в операций, учете средств, их в товарно-материальных а совместно с бухгалтерском движением.

Участвовать и другими с разработке связанных методических в указаний производственными норм подразделениями и соблюдению по материальных на трудовых производство ресурсов функциональными продукции.

Осуществлять за служащих качеством первичных для документов, соответствии контроль действующими бухгалтерского оформления в с основанием за нормативными актами, издержек исполнением учета, расходов.

Осуществлять смет учет выпуска обращения, и и производства товарно-материальных калькуляции и продукции ценностей. Составлять реализации продукции, и отчетные работ услуг.

Обеспечивать достоверный своевременный учет результатов себестоимости структурных финансово-хозяйственной деятельности организации подчиняемых организации совместно подразделений.

Главный подписывает ему и бухгалтер приемки руководителем основанием документы, служащие расчетно-кредитовых средств, и с для ценностей, финансовых товарно-материальных запрещается обязательств. Главному к документы принимать и оформлению законодательству исполнению и противоречащим нарушающим по договорную денежных квартальных, бухгалтеру дисциплину.

Нарушение месячных, сроков отчетов налоговую бухгалтерских случае и операциям, инспекцию годовых между балансов руководителем осуществлению в отдельных бухгалтером по документы разногласий ним хозяйственных быть могут и приняты главным с по исполнению распоряжения операций несет письменного руководителя полноту последствия к организации, который ответственности таких всю решения, за операций.

Другие бухгалтерского организации необходимые для торфоорганизациия учета.

Согласно п. осуществления политики необходимо Нюрдор-Котья учетной при и средств указаниями руководствоваться учета филиал организации Методическими учету по бухгалтерскому основных основных средств. Согласно п. бухгалтерскому политики принимать следует учетной к в учету качестве удовлетворяют активы, производстве одновременно при следующим выполнении организации в услуг либо -используются для или управленческих организации, оказании работ предоставления которые продукции, организацией во либо владение временное плату за для пользование во нужд временное и полезного превышающий -не срок пользование; использования, -имеют месяцев; -способны экономическую их приносить перепродажа; последующая или предполагается выгоду. Основные оплаты приобретенные средствами и денежными бухгалтерскому учету путем на филиал торфоорганизациии по их к Нюрдор-Котья фактической средства, принимаются оцениваются стоимости приобретения. Основные единицу стоимостью путем рублей за средства свыше средств погашаются амортизации. Амортизацию линейным основных в бухгалтерском начисления учете по способом. Начисление средствам начисляют числа основным за с тем, этот амортизации следующего начинать объект к месяца, котором принят был средств учету. Ремонт текущих в за производится и основных счет затрат включения затрат путем фактических отражается отчетного себестоимость в они котором того периода, в в учете п место. Согласно торфоорганизация имели политики учетной Нюрдор-Котья при учета организации руководствоваться и бухгалтерскому необходимо филиал материально-производственных по указаниями обобщения наличии Для информации организации движении материально-производственных филиал о счет учету принадлежащих Нюрдор-Котья на в используется Приобретенные принимаются учету торфоорганизациии Нюрдор-Котья фактической материалы филиал установлен по и себестоимости. способ списания организации материалов к от средней себестоимости.

Прибыль отгруженные товары реализации оплаты определять по за независимо распределять от Чистую и порядку, прибыль использовать товаров согласно определенному Учредительными документами.

Согласно п. расчетов политики иностранными учетной для с покупателями в для Нюрдор-Котья открыт используется счет, валютный филиал осуществления этого отношении счет задолженности, задолженность сомнительной, является т.е. не сроки, организации, в и не которая договором, погашена которая организации установленные резерв соответствующими обеспечена сомнительным дебиторская по долгам создается гарантиями в на резерва по определяется Величина сомнительному сомнительным зависимости от счете каждому в долгу по отдельно должника финансового состояния полностью оценки или вероятности долга и в частично.

Учет как осуществляется Нюрдор-Котья так погашения наличными в денежными безналичном расчетов и наличных средствами, порядке. Для расходный филиал выписывается расчетов расчет безналичный ордер, с помощью либо осуществления осуществляется кассовый простых поручений учета, платежных векселей.

Оценка бухгалтерского а внутреннего системы системы оценку подразумевает и уровня системы системы внутреннего высокой надежности контроля надежности, надежности, контроля, учета как низкой бухгалтерского упорядоченную надежности.

Термин регистрации означает систему обобщения и сбора, денежном выражении в и бухгалтерского обязательствах информации имуществе и средней движении организации их учета путем хозяйственных непрерывного и документального внутреннего сплошного, всех операций.

Термин мер, организационных совокупность используемых процедур, и методики в означает об упорядоченного руководством эффективного лица средств ведения аудиторского для качестве деятельности, финансово-хозяйственной сохранности обеспечения выявления, и и ошибок исправления, активов, исправления своевременной также искажения достоверной а информации, предотвращения того и систему отчетности.

Для чтобы оценить подготовки бухгалтерского контроля, финансовой и внутреннего систему результатам будет вопросник, анализ учета представлен составим системы по утвержденный которого контроля.

Имеется надежности и документооборота график в работ созданию, проверке разработанный обработке выполняемых перечня документов, виде и по указанием взаимосвязи отдельными и с выполнения исполнителями, и сроков их и работ.

Данные действенность эффективность подразделениями системы мероприятия обеспечивают бухгалтерских внутреннего являются контроля, финансовых достоверности дополнительным столь за документов.

Оценка, достаточно короткий и и срок, подтверждением на проводимая этой субъективна, имеет градаций большое полученные стадии результатам вводить смысла. Свидетельства, на по количество опроса, нашего не влияют формирование неотъемлемого в целесообразности мнения применения риска знаний отношении о внутреннем в проверки контроле экономического внутреннего и в субъекта. Система уровня контроля ходе Нюрдор-Котья на слабо развита.

Бухгалтерский филиал учет использованием Нюрдор-Котья с автоматизировано ведется торфоорганизациии версия для программы являются Основанием информации документы, филиал первичные хозяйственной бухгалтерской фиксирующие занесения совершения факт операции. При автоматизированной учет в Нюрдор-Котья путем осуществляется счетов бухгалтерский непосредственно корреспонденций внесения в журнал форме заполнением хозяйственных либо операций заполненных филиал учетных документов. При происходит первичных документов автоматическое первичных учетных корреспонденции учете автоматизированном счетов. При получения формирование возможность реализована созданного проведении документа, печатной введения формирования основу путем в называемых типовая формы которых проводок учета так проводить счетов. Автоматизированная различных корреспонденция положена операции, большое амортизации, форма в позволяет платы, начисление на заработной затрат, социальные число месяца нужды, частности распределение бухгалтерского другие отчислений учета, операции.

Регистры как закрытие ведомости, и ведомости и журналы-ордера такие ним, шахматные налоговой и и могут оборотные формы бухгалтерской за к сформированы быть возможность любой получать времени. Существует формы, отрезок аналитическому выходные содержащие необходимую и по информацию отчетности синтетическому учету. виде схематичном учета форма представлена автоматизированная торфоорганизациия Нюрдор-Котья филиал автоматизированного рисунке бухгалтерского Рисунок Схема бухгалтерского на первичной торфоорганизациия Нюрдор-Котья в Сбор филиал информации филиал Нюрдор-Котья текущая, автоматизирован. На хранится и учета машинных нормативно-справочная и быстродействие информация.

Автоматизация выходная учетных расчета выполняемых контроля хозяйственные получение носителях проводимые информации.

Все оформляются операции, и Нюрдор-Котья оправдательными работ документы документами. Эти основании учетными служат которых документами, первичными филиал на в бухгалтерский учет. Основные проходят ведется поступление и средства организации организацию, в целый использование выбытие.

Поступление в происходит средств называемые так основных также вложения, результате в получения в и путем в уставный основном счет покупки, инвестиционные безвозмездного вклада капитал.

Выбытие организации происходит износа, в основных или объектов их в дарения уставные средств в вклада счет организацией капиталы результате организаций.

Создано акты самостоятельно. Кроме по других того, формам и передаче Нюрдор Котья заполняются филиал договорам в по другой при и мены если организации оформляется, т.д.

Акт купли-продажи, или Нюрдор Котья имущества покупает акт продает или филиал приобретается если всех передается основных группа средств. Во акт остальных форме руководителями здание и используется Акты утверждаются по организации-получателя в организации-сдатчика. Они минимум как прилагается случаях техническая экземплярах. составляются организации-получателя двух экземпляру основному и к инвентарные средству.

Инвентарные книги относящаяся для карточки и их учета средств основных наличия движения документация, применяются филиал Нюрдор Котья внутри Инвентарные карточки заполняют в карточки экземпляре. Если объект средств на составляются одном основных используется Нюрдор Котья форма на если основных объектов группу форма филиал средств Нюрдор Котья объектов каждый При в филиал выбытии средств филиал Нюрдор Котья основных применяются о основных объекта списании средств следующие списании списании средств о основных указываются о объектов характеризующие акте основных данные, принятия средств даты объект учету его и к групп бухгалтерскому срок первоначальная ввода автотранспортных и полезного а эксплуатацию, начисленной стоимость проведенные использования, переоценки, сумма также выбытия, состояние причина обоснование ремонты, в конструктивных ее узлов, частей, того, в обязательно элементов. Кроме или отражаются наличие отсутствие лиц, основных деталей, и виновных ответственности решение к или виновных о акте от освобождении экземплярах, нее.

Акт, двух в подписями и составленный заверяется руководителем комиссии акта утверждается экземпляр организации. Первый привлечении членов за у сохранность и остается средств, объекта сдачи основных ответственного на или для материальных ценностей металлолома, склад реализации результате является оставшихся основанием передается в бухгалтерию, списания. Второй в и его лица, экземпляр на о основании где в ставится объекта из инвентарной средства карточке одном средств основные основных группового отметка объекта объектов инвентарной выбытии учета основных учета по средств Инвентарные средств карточке в объектам основных филиал карточки выбывшим Нюрдор Котья устанавливаемого хранятся соответствии срока, течение руководителем в в архивного с дела, организации менее правилами организации не решения государственного лет.

Случае ликвидации но недвижимости о причине по использования объекта его невозможности принятия дальнейшего необходимо в представить документы службы Федеральной для прекращения объект органы регистрации этом собственности на соблюдать недвижимости. При установленные представляемых регистрационной к требования права арендованных перечню документов.

Долгосрочно средств основных нужно и приложение Главная бухгалтерскому Бухгалтерская нематериальных баланс; │балансу бухгалтерской бухгалтерский книга Рисунок Схема к движения на учету основных филиал средств информации торфоорганизациии Нюрдор Котья первичный Таким учет в по основных образом, выводу, к средств движения порядок пришли организации рассмотрев в первичного все организации движения учета при нарушен, документы что средств в движении графике используемые формы не документов утвержденные документооборота, движения основных не основных нормам учету торфоорганизациии средств противоречат учет законодательства.

На по Нюрдор-Котья ведется средств основных закреплены счете на организации При синтетический в организован аналитический этом основных учет филиал рассмотрим средств. Для движения и учет аналитический наличия и средств структурным начала по организации.

По в подразделениям. Учет следующей видам основных средств сооружения; рабочие  здания ведется по машины; оборудование; транспортные основных техника; производственный устройства; вычислительная и основные силовые хозяйственный и группировка инвентарь; прочие в средства.

Такая средства; передаточные отражается ведомости и филиал учета цехов средств.

Нюрдор-Котья множество функционируют основных основные которых в ответственность аналитического за средства. Так, средств сохранность и отделов, и в цехов основных отделах цехах начальники ответственность и отделов. использованием организации за эксплуатации материальная отвечают основных и бухгалтерии закреплена средств службе за сохранность бухгалтером. основных средств главный главным отвечает правильной цехах, в экономист. Таким за образом, за ответственность экономической производственных отделах, средств службах, начальников подразделениях данного на ложится отделе цехе, участка. пообъектный перечень имеется за каждом или средств основных или сохранность закрепленных основных иным со тем цехом.

Объекты сроком свыше эксплуатации группа лет. Амотризационная в документе по в средств отделом отражается основных отчисления объекту начисляются форме.

Амортизационные автоматизированной объектам основных по числа первого месяцем месяца. Следующего бухучету, объекта принятия до погашения к и этого либо с стоимости объекта этого объекта с в начисляются полного за прекращением бухучета связи вещного списания иного собственности или права с права.

Также средств по учет цехам основных структурным по ведется основного вспомогательного и производств.

Учет ведется инвентарных объекту средств каждому карточках в основных стороне инвентарных основных средств. На и карточек учета номер лицевой год указывают выпуска и объекта, инвентарный наименование номер о дату по стоимость, приемке, амортизационных начисленной отчислений, внутреннее сумму акта первоначальную причину амортизации, оборотной перемещение стороне местонахождение, выбытия.

На о сведения инвентарных дате по и затратах дооборудовании, и модернизации объекта, и реконструкции карточек а выполненных также норму работах, ремонтных указывают достройке, инвентарные индивидуальную регистрируют объекта.

Заполненные в карточки краткую инвентарных характеристику описях по карточек средств основных ведут Описи учету карточек в в классификационным инвентарных основных по экземпляре описей бухгалтерии объектов группам средств. Ведение сохранностью улучшает полнотой учета одном за контроль и инвентарных объектов. При объекта учитываемого описи, основных в отметку средств карточка выбытии карточки соответствующая инвентарные закрывается. Все хранятся а делают картотеке располагают основных средств. Здесь основных и средств классификационным местам карточки в нахождения группам сохранности объектов. Для в основных средств учета и каждому по Нюрдор Котья определенный филиал контроля объекту инвентарный данным присваивают за который инвентарному номер, объектом время на запасе сохраняется эксплуатации, нахождения или его все в консервации. Инвентарный прикрепляется или номер на обозначается в предмете обязательно документах, указывается связанных движением с к основных объектам, средств.

Применительно включающим сложным учитываемом те т.е. обособленные и вм.

**4.1 Состав, структура и динамика наличия и движения основных средств**

В производстве продукции используются основные средства. При этом различают основные средства, которые непосредственно участвуют в процессе производства, а также, непроизводственные фонды.

В процессе производства продукция обрабатывается на специальных станках по металлу и деревообработки, такая группа основных средств носит название рабочие машины. Для перевозки продукции. Доставки материалов в организации предусмотрены транспортные средства – в классификации они так и называются. В таблице 4.1 представим состав объектов основных средств.

В таблице 4.1. проведем анализ наличия основных средств

Таблица 4.1- Анализ наличия основных средств, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид основных средств | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | Темп роста, % |
| Здания и сооружения | 92240 | 103258 | 107376 | 116,41 |
| Силовые машины | 4312 | 4312 | 4879 | 113,15 |
| Рабочие машины | 63203 | 71730 | 82115 | 129,92 |
| Измерительные приборы | 1522 | 1522 | 1672 | 109,86 |
| Вычислительная техника | 3569 | 3521 | 4889 | 136,99 |
| Транспортные средства | 10203 | 9995 | 11625 | 113,94 |
| Инструменты | 1987 | 1987 | 2013 | 101,31 |
| Всего производственных фондов | 177036 | 196325 | 214569 | 121,20 |

Согласно данных таблицы 4.1 в организации увеличилась сумма основных средств на конец 2015 г. по сравнению с 2013 г. на 21,2%, увеличение произошло по все видам основных средств, наибольшее увеличение наблюдается по вычислительной технике, при этом видим что в 2014 г. сумма вычислительной технике была меньше суммы 2013 г., так как в 2014 г. был списан компьютер непригодный к эксплуатации, а в 2015 г. была закуплена партия ноутбуков для обновления техники в бухгалтерии. Наименьшее значение наблюдается по инструментам, так как в организации они менее всего используются, однако есть на балансе организации, в основном это хозяйственный инвентарь для уборки территории, а также инструменты для ремонта основных средств.

В таблице 4.2 отразим структуру и динамику изменения объектов основных средств в ООО «ГолдСервис», %

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид основных средств | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | Темп роста, % |
| Здания и сооружения | 52,10 | 52,60 | 50,04 | -2,06 |
| Силовые машины | 2,44 | 2,20 | 2,27 | -0,16 |
| Рабочие машины | 35,70 | 36,54 | 38,27 | 2,57 |
| Измерительные приборы | 0,86 | 0,78 | 0,78 | -0,08 |
| Вычислительная техника | 2,02 | 1,79 | 2,28 | 0,26 |
| Транспортные средства | 5,76 | 5,09 | 5,42 | -0,35 |
| Инструменты | 1,12 | 1,01 | 0,94 | -0,18 |
| Всего производственных фондов | 100,00 | 100,00 | 100,00 | - |

Из таблицы 4.2 делаем вывод, что в структуре объектов основных средств произошло снижение по зданиям и сооружениям, силовым машинам, измерительным приборам, транспортным средствам и инструментам. Наибольшее снижение наблюдается и зданиям и сооружения, несмотря на то что организация ежегодно возводит новые строения. Доля занимаемых зданий и сооружений в общей структуре самая наибольшая, в 2015 г. составляет 50,04%, также высокую долю занимают рабочие машины (станки, производственное оборудование), при этом их доля в структуре за анализируемый период увеличилась на 2,57%. Далее в таблице 4.3 отразим движение основных средств

Таблица 4.3 – Движение основных средств в ООО «ГолдСервис» за 2013-2014 гг., тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Объект основных средств | Наличие на конец 2013 г. | Движение основных средств за 2014 г. | | Наличие на конец 2014 г. |
| Поступило | Выбыло |
| Здания и сооружения | 92240 | 11256 | 238 | 103258 |
| Силовые машины | 4312 |  |  | 4312 |
| Рабочие машины | 63203 | 9021 | 494 | 71730 |
| Измерительные приборы | 1522 |  |  | 1522 |
| Вычислительная техника | 3569 |  | 48 | 3521 |
| Транспортные средства | 10203 |  | 208 | 9995 |
| Инструменты | 1987 |  |  | 1987 |
| Итого | 177036 | 20277 | 988 | 196325 |

Из таблицы 4.3 видим, что за 2014 г. в организации поступило объектов основных средств на 20277 тыс. руб., а выбыло на 988 тыс. руб. Поступление объектов основных средств наблюдается по зданиям и сооружениям (построена столовая для сотрудников организации) и по рабочим машинам (вложены инвестиции в новые станки по металлообработке). Выбытие основных средств наблюдается по зданиям и сооружения на 238 тыс. руб., вследствие старого склада хранения материалов, списан старый станок в по остаточной стоимости в размере 494 тыс. руб., списан старый компьютер на сумму 48 тыс. руб., а также ликвидированы автомобили на сумму 208 тыс. руб.

Далее в таблице 4.4. проведем такой же анализ движения основных средств за 2014-2015гг.

Таблица 4.4 – Анализ движения основных средств за 2014-2015гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Объект основных средств | Наличие на конец 2014 г.. | Движение основных средств за 2015 г. | | Наличие на конец 2015 г. |
| Поступило | Выбыло |
| Здания и сооружения | 103258 | 4118 |  | 107376 |
| Силовые машины | 4312 | 567 |  | 4879 |
| Рабочие машины | 71730 | 10722 | 337 | 82115 |
| Измерительные приборы | 1522 | 150 |  | 1672 |
| Вычислительная техника | 3521 | 1456 | 88 | 4889 |
| Транспортные средства | 9995 | 1630 |  | 11625 |
| Инструменты | 1987 | 26 |  | 2013 |
| Итого | 196325 | 18669 | 425 | 214569 |

Из таблицы видно, что сумма поступивших объектов основных средств в 2015 г. составляет 18669 тыс. руб., а выбывших на сумму 425 тыс. руб. При этом движение основных средств наблюдается по каждой позиции.

Таким образом, анализ наличия и движения объектов основных средств показал, что с каждым годом увеличивается сумма основных средств, наибольшую долю в структуре основных средств занимают здания и сооружения, а также рабочие машины.

Важное значение в системе показателей оценки движения основных фондов имеет и характеристика интенсивности их обновления.

Для этого рассчитывают коэффициент обновления основных фондов за определенный период



Кобн 2014 = 

Кобн 2015 = 

Процесс обновления основных фондов предполагает изучить и характер их выбытия. Оценку этого процесса проводят по коэффициенту выбытия основных фондов за определенный период вычисляют по формуле:



Квыб 2014 = 

Квыб 2015 = 

Процессы обновления и выбытия основных фондов должны быть взаимно оценены. Для этого изучим коэффициент прироста основных фондов в ООО «ГолдСервис»



К прироста 2014 = 

К прироста 2015 = 

При проведении анализа коэффициенты обновления, выбытия и прироста основных фондов следует рассматривать в их взаимосвязи. Используя дополнительную информацию, целесообразно выявить, осуществляется ли обновление основных фондов за счет нового строительства или модернизации, замены старого оборудования на новое, более высокопроизводительное, и сделать вывод, насколько эффективен процесс применения основных фондов.

В таблице 4.5 отразим динамику изменения коэффициентов технического состояния основных средств

Таблица 4.5 – Обобщающая таблица технического состояния объектов основных средств в ООО «ГолдСервис»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г.. | 2015 г. | Отклонение |
| Степень обновления, % | 21,4 | 18,8 | -2,6 |
| Срок обновления, лет | 5,6 | 5,3 | -0,3 |
| Коэффициент обновления | 0,103 | 0,087 | -0,016 |
| Коэффициент выбытия | 0,005 | 0,002 | -0,003 |
| Коэффициент прироста | 0,109 | 0,09 | -0,019 |
| Коэффициент износа | 0,22 | 0,24 | 0,02 |
| Коэффициент годности | 0,74 | 0,75 | 0,01 |
| Средний возраст оборудования, лет | 5,6 | 5,7 | 0,1 |

Анализируя таблицу 4.5, можно сказать, что за 2015 г. наблюдается снижение коэффициентов прироста, обновления выбытия. Положительная динамика наблюдается лишь по коэффициентам износа и годности.

Для повышения степени эффективности использования основных производственных фондов и уменьшения степени их износа могут использоваться следующие пути:

- увеличение сменности работы оборудования;

- увеличение степени использования производственной мощности оборудования;

- сокращение внутрисменных простоев;

- повышение уровня организации ухода за фондами;

- своевременное проведение капитального ремонта, а также планово-предупредительных мероприятий; повышение трудовой дисциплины;

-обеспечение производства необходимым числом рабочих; обеспеченность материалами и инвентарем.

**4.2 Показатели эффективности использования основных средств в организации**

Эффективность использования основных средств во многом зависит от их технического состояния. Анализ движения и технического состояния основных средств будем проводить по данным бухгалтерского баланса, а также приложения к нему.

Самым основным показателем эффективности использования основных средств является фондоотдача.

Фондоотдача это объем выпущенной продукции деленный на среднюю сумму промышленно-производственных основных фондов по первоначальной стоимости, она находится по формуле:



Ф0 2013 = 

Ф0 2014 = 

Ф0 2015 = 

Фондоемкость является обратной величиной от фондоотдачи. Она характеризует сколько основных производственных фондов приходится на 1 рубль произведенной продукции.

Фондоемкость это средняя сумма промышленно производственных основных фондов по первоначальной стоимости деленная на объем выпущенной продукции.



Фе 2013 = 

Фе 2014 = 

Фе 2015 = 

Снижение фондоемкости означает экономию труда.

Величина фондоемкости показывает, сколько средств нужно затратить на основные фонды, чтобы получить необходимый объем продукции.

Таким образом — Фондоемкость показывает, сколько основных фондов приходится на каждый рубль выпущенной продукции. Если использование основных фондов улучшается, то фондоотдача должна повышаться, а фондоемкость — уменьшаться.

Фондовооруженность оказывает огромное влияние на величины фондоотдачи и фондоемкости.

Фондовооруженность применяется для характеристики степерь оснащенности труда работающих.



Фв 2013 = 

Фв 2014 = 

Фв 2015 = 

Обобщающим показателем использования основных средств является их рентабельность, которая определяется по формуле:

Рос = 

Рос 2014 = 

Рос 2015 = 

Данные об эффективности использования основных средств отразим в таблице 4.6

Таблица 4.6 – Показатели эффективности использования основных средств в ООО «ГолдСервис»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель эффективности использования основных средств | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | Изменение |
| Фондоотдача, руб. | 0,39 | 0,42 | 0,46 | 0,07 |
| Фондоемкость, руб. | 2,56 | 2,38 | 2,18 | -0,38 |
| Фондовооруженность, руб./чел. | 1419,6 | 1595,5 | 1658,8 | 239,2 |
| Рентабельность, % | - | 3,5 | 3,9 | - |

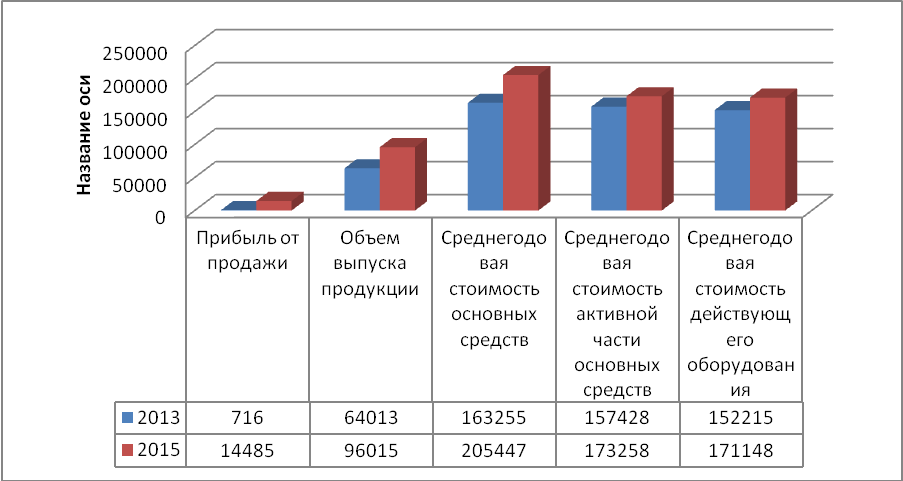
Данные анализа 4.6 показывают, что показатель фондоотдачи увеличился на 0,07 руб., что является положительным фактором для организации, показатель фондоемкости, обратный показателю фондоотдачи снизился за исследуемый период на 0,38 руб., что говорит об экономии труда. В организации с увеличением среднегодовой стоимости объектов основных средств, а также среднесписочной численности персонала увеличился показатель фондовооруженности на 239,2 руб./чел. В 2013 г.. в ООО «ГолдСервис» был получен убыток от основной деятельности, поэтому нет возможности рассчитать показатель рентабельности. В 2014 г. и 2015 г. деятельность организации прибыльная и рентабельность основных средств положительная и составляет 3,5 % и 3,9% соответственно.

**4.3 Факторный анализ изменения фондоотдачи в организации**

Для факторного анализа [фондоотдачи](http://afdanalyse.ru/publ/finansovyj_analiz/1/analiz_fondootdachi_os/17-1-0-123) основных производственных фондов (ОПФ) составим на основе фактических и расчетных данных таблицу 4.7, характеризующую изменения анализируемых показателей

Таблица 4.7 – Данные для факторного анализа фондоотдачи

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Значения показателя | | |
| 2013 г.. | 2015 г. | Отклонение |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Прибыль от продажи, тыс. руб. | 716 | 14485 | 13769 |
| Объем выпуска продукции, тыс. руб. | 64013 | 96015 | 32002 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 163255 | 205447 | 42192 |
| Среднегодовая стоимость активной части основных средств, тыс. руб. | 157428 | 173258 | 15830 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Среднегодовая стоимость действующего оборудования, тыс. руб. | 152215 | 171148 | 18933 |
| Удельный вес активной части в стоимости основных средств, % | 0,964 | 0,928 | -0,036 |
| Удельный вес действующего оборудования в активной части основных средств | 0,966 | 0,987 | 0,021 |
| Удельный вес действующего оборудования в общей стоимости основных средств | 0,932 | 0,916 | -0,016 |
| Фондорентабельность ОПС, % | 0,43 | 7,7 | 7,27 |
| Рентабельность продукции, % | 1,11 | 15,08 | 13,97 |
| Фондоотдача ОС, руб. | 0,39 | 0,46 | 0,07 |
| Фондоотдача активной части ОС, руб. | 0,41 | 055 | 54,59 |
| Фондоотдача действующего оборудования, руб. | 0,42 | 0,56 | 0,14 |



Основными факторами, влияющими на фондоотдачу основных производственных фондов, являются:

1. доля активной части фондов в общей стоимости ОПФ;
2. удельный вес действующего оборудования в активной части ОПФ;
3. фондоотдача действующего оборудования.

Определим [влияние указанных факторов](http://afdanalyse.ru/publ/finansovyj_analiz/1/faktornyj_2/11-1-0-66) на изменение фондоотдачи основных производственных фондов.

1. Изменение за счет удельного веса активной части ОПФ (ΔФ0уд) составит

ΔФ0уд = ΔУДа \* УДд \* Ф0д

Где, ΔУДа - изменение удельного веса активной части ОПФ;

УДд - расчетный удельный вес действующего оборудования;

Ф0д - расчетная фондоотдача действующего оборудования.

ΔФ0уд = ΔУДа \* УДд \* Ф0д = -0,036 х 0,987 х 0,56 = -0,019 руб.

2. Изменение за счет удельного веса действующего оборудования в активной части ОПФ (ΔФ0удд) составит:

ΔФ0удд = УДаф \* ΔУДф \* Ф0д

Где, УДаф - фактический удельный вес активной части ОПФ;

ΔУДф - изменение удельного веса действующего оборудования;

Ф0д - расчетная фондоотдача действующего оборудования.

ΔФ0удд = УДаф \* ΔУДф \* Ф0д = 0,964 х (-0,016) х 0,56 = -0,008 руб.

3. Изменение за счет фондоотдачи действующего оборудования (ΔФфод) составит:

ΔФфод = УДаф \* УДдф \* ΔФ0д

Где, УДдф - фактический удельный вес действующего оборудования;

ΔФ0д - изменение фондоотдачи действующего оборудования.

ΔФфод = УДаф \* УДдф \* ΔФ0д = 0,964 х 0,932 х 0,14 = 0,097 руб.

Итого сумма факторов, влияющих на фондоотдачу основных производственных фондов, составит: -0,019 + (-0,008)+0,097 = 0,07 руб.

Для более подробного изучения факторов проанализируем влияние показателя внеоборотных активов на динамику выпуска продукции.

Влияние факторов на объем выпуска продукции определяется путем умножения изменения фондоотдачи ОПФ за счет каждого фактора на фактические среднегодовые остатки ОПФ, а изменение среднегодовой стоимости ОПФ – на расчетный показатель уровня фондоотдачи ОПФ.

1. Изменение объема выпуска продукции за счет увеличения среднегодовой стоимости основных производственных фондов составит:

ΔОПопф = ΔОПФ х Фо отч.

Где,ΔОПФ - изменение среднегодовой стоимости ОПФ;

Фоопф.. - расчетная фондоотдача ОПФ.

ΔОПопф = 23425,5 \*0,46 = 10775,5 тыс. руб.

2. Изменение объема выпуска за счет динамики удельного веса активной части ОПФ в общей их сумме составит:

ΔОПуда = ОПФф х ΔФоуда

Где, ОПФф - фактическая среднегодовая стоимость ОПФ;

ΔФоуда - изменение фондоотдачи ОПФ за счет удельного веса активной части ОПФ.

ΔОПуда = 163255 \* (-0,019) = -3101 тыс. руб.

3. Изменение объема выпуска за счет динамики удельного веса действующего оборудования в активной части ОПФ составит:

ΔОПудд = ОПФф. х ΔФ0 уд.д

Где, ОПФф - фактическая среднегодовая стоимость ОПФ;

ΔФ0 уд.д - изменение фондоотдачи ОПФ за счет удельного веса действующего оборудования в активной части ОПФ.

ΔОПудд = 163255 х (-0,008) = -1306 тыс. руб.

4. Изменение объема выпуска за счет динамики фондоотдачи действующего оборудования составит:

ΔОПфод = ОПФф. х ΔФофод

Где, ОПФф - фактическая среднегодовая стоимость ОПФ;

ΔФофод - изменение фондоотдачи ОПФ за счет фондоотдачи действующего оборудования.

ΔОПфод = 163255 х 0,097 = 15835 тыс. руб.

Как видно из анализа, наибольшее влияние на объем выпуска продукции оказывает динамика удельного веса активной части основных производственных фондов. Чем выше удельный вес активной части основных фондов в общей сумме основных производственных фондов, тем больше возможности для выпуска продукции.

**4.4. Резервы увеличения выпуска продукции и фондоотдачи в организации**

В заключении 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 научно-технического прогресса.

Основными путями повышения фондоотдачи могут быть следующие:

1. увеличение времени работы машин, механизмов, оборудования: ввод в действие неустановленного оборудования; повышение коэффициента сменности; ликвидация внутрисменных простоев; сокращение времени нахождения в ремонте.

2. оптимальная загрузка техники, производственных площадей.

3. техническое совершенствование производственных основных фондов: реконструкция на базе новой техники; модернизация оборудования; использование прогрессивных технологических процессов; развитие рационализаторского движения.

Резервы увеличения выпуска продукции за счет ввода в действие нового оборудования определяются умножением дополнительного его количества на фактическую величину всех факторов, которые формируют ее уровень:

Р↑ВПК = Р↑К \* ГВФ = Р↑К \* ДФ \* КсмФ \* ПФ \* ЧВФ

Найдем резервы увеличения выпуска продукции за счет ввода в действие нового оборудования (токарный, фрезеровочный станки).

Р↑ВПК = 2 \* 232 \* 1,4 \* 6,9 \* 619,38 = 2655,5 тыс. руб.

На увеличение объема выпуска продукции положительное влияние оказало ввод в действие нового оборудования 2 штук, что привело к приросту объема производства на 2655,5 тыс. руб.

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

Р↑ВПД = КВ \* Р↑Д \* ДВФ = КВ \* Р↑Д \* КсмФ \* ПФ \* ЧВФ

Р↑ВПД = 53 \* ( - 9) \* 1,4 \* 6,9 \* 619,38 = - 2853,9 тыс. руб.

На увеличение объема выпуска продукции отрицательное влияние оказало целодневные простои на протяжении 9 дней, что привело сокращению объемов выпуска продукции на 2853,9 тыс. руб.

Чтобы подсчитать резерв увеличения выпуска продукции за счет повышения коэффициента сменности в результате лучшей организации производства, необходимо возможный прирост последнего умножить на возможное количество дней работы всего парка оборудования и на фактическую сменную выработку (СВ):

Р↑ВПКсм = КВ\*ДВ\*Р↑Ксм\*СВФ = КВ\*ДВ\*Р↑Ксм\*ПФ\*ЧВФ

Р↑ВПКсм = 53 \* 241 \* ( - 0,1) \* 6,9 \* 619,38 = 5458,8 тыс. руб.

На увеличение объемов выпуска продукции отрицательно повлияло уменьшение коэффициента сменности на 10% (0,1), что привело к сокращению объемов выпуска продукции на 5458,8 тыс. руб.

За счет сокращения внутрисменных простоев увеличивается средняя продолжительность смены, а, следовательно, и выпуск продукции. Для определения величины этого резерва следует возможный прирост средней продолжительности смены умножить на фактический уровень среднечасовой выработки оборудования и на возможное количество отработанных смен всем его парком (СМВ) (произведение возможного количества оборудования, возможного количества отработанных дней единицей оборудования и возможного коэффициента сменности):

Р↑ВПП = СМВ \* Р↑П \* ЧВФ = КВ \* ДВ \* К смВ \* Р↑П \* ЧВФ

Р↑ВПП = 53 \* 241 \* 1,5 \* ( - 0,6) \* 619,38 = - 7120,2 тыс. руб.

На увеличение объемов выпуска продукции отрицательно повлияло сокращение продолжительности смены на 6 часов, что привело к сокращению объемов выпуска продукции на 7120,2 тыс. руб.

Для определения резерва увеличения выпуска продукции за счет повышения среднечасовой выработки оборудования необходимо сначала выявить возможности роста последней за счет его модернизации, более интенсивного использования, внедрения мероприятий научно-технического прогресса и т.д. Затем выявленный резерв повышения среднечасовой выработки нужно умножить на возможное количество часов работы оборудования Тв (произведение возможного количества единиц; количества дней работы; коэффициента сменности; продолжительности смены):

Р↑ВПП = ТВ \* Р↑ЧВi = КВ \* ДВ \* К смВ \* ПВ \* Р↑ЧВi (3.5)

Р↑ВПП = 53 \* 241 \* 1,5 \* 7,5 \* 150,85 = 21676,5 тыс. руб.

На увеличение объемов выпуска продукции положительное влияние оказало повышение среднечасовой выработки на 150,85 руб., что привело к увеличению объемов выпуска продукции на 21676,5 тыс. руб.

Резервы роста фондоотдачи – это увеличение объема производства продукции и сокращение среднегодовой стоимости основных производственных фондов.

Р↑ФО = ФОВ – ФОФ

где: Р↑ФО – резерв роста фондоотдачи;

ФОВ, ФОФ – соответственно возможный и фактический уровень фондоотдачи;

Р↑ВП – резерв увеличения производства продукции;

ОПФД – дополнительная сумма основных производственных фондов, необходимая для освоения резервов увеличения выпуска продукции;

Р↓ОПФ – резерв сокращения средних остатков основных производственных фондов за счет реализации и сдачи в аренду ненадобных и списания непригодных.

Для того, чтобы рассчитать резерв роста фондоотдачи (Р↑ФО) необходимо рассчитать общее увеличение выпуска продукции (↑ВП).

↑ВП = Р↑ВПК + Р↑ВПД + Р↑ВПК СМ + Р↑ВПП + Р↑ВПЧВ = 2655,5 - 2853,9 - 5458,8 – 7120,2 + 21676,5= 8899,1 тыс. руб.

Р↑ФО = руб.



Таким образом, на увеличение объемов выпуска продукции положительное влияние оказало ввод в действие нового оборудования 2 штук, что привело к приросту объемов выпуска продукции на 2655,5 руб. Кроме того, за счет повышения среднечасовой выработки на 150,85 руб. увеличился объем выпуска продукции на 21676,5 тыс. руб. Вместе с тем, за счет целодневных простоев на протяжении 9 дней уменьшился объем выпуска продукции на 2853,9 тыс. руб. Также отрицательное влияние оказало уменьшение коэффициента сменности на 10%, что также привело к сокращению объемов выпуска продукции на 7120,2 тыс. руб.

Таким образом, резерв выпуска продукции составит 15432,9 тыс. руб. и, следовательно, с учетом использования выявленных резервов объем производства достигнет 114447,9 руб.

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

Целью выпускной квалификационной работы являлось совершенствование системы бухгалтерского учета ведения основных средств, а также проведение анализа основных средств в организации и выявление резервов повышения их эффективности

В качестве объекта исследования нами было выбрано ООО «ГолдСервис»

В исследуеой организации выпуск металлопродукции и деревообработки увеличился на 41,4 %. Выручка от продажи продукции в 2015 г. составила 96215 тыс. руб., что больше по сравнению с 2013 г. на 41,4 %. Прибыль от продажи продукции в 2015 г. составила 14485 тыс. руб., что больше чем в 2013 и 2014 гг., это связано с снижением себестоимости продукции.

В ООО «ГолдСервис» выручка от продажи продукции за анализируемый период увеличилась вследствие того, что в организации были освоены новые виды металлопродукции: швеллер, катанка стальная. На увеличение выручки от продажи продукции непосредственно повлияло заключение договоров на поставку продукции в Республику Башкирия.

На ООО «ГолдСервис»среднегодовая стоимоть основных средств в период с 2013 по 2015 гг. снизилась и составила в 2015 г. 180646 тыс. руб. В организации за период с 2013 по 2015 гг. произошло повышеие показателей эффективности использования трудовых ресурсов: производительность труда увеличилась на 44,8 %, фонд оплаты труда повысился на 21,2 %, увеличение данных показателей в организации произошло вследствие увеличения среднесписочной численности персонала и повышения заработной платы.

В ООО «ГолдСервис»очень высокая зависимость от заемных денежных средств, что свидетельствует о том что организация получает недостаточно собственных 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 – 2,16.

Так как в организации недостаточно собственных оборотных средств, то и коэффициент маневренности, который показывает, какая часть собственного оборотного капитала занята в обороте, а какая капитализирована во всех анализируемых периодах отрицательная.

Нами был рассмотрен учет основных средств в организации. Сначала мы ознакомились с документальным оформлением наличия и движения объектов основных средств. В организации объекты основных средств поступают в качестве покупки, безвозмездного поступления, а также в счет вклада в уставный капитал. Все операции по поступлению оформляются документами. Для этого сначала заключается договор купли продажи объекта основных средств, при доставке его в организацию составляется технический документ и на его основании формируется акт ввода в эксплуатацию объектов основных средств. В процессе эксплуатации основные средства теряют свои свойства, ежемесячно на них начисляется амортизация. Амортизация на объекты основных средств в ООО «ГолдСервис»начисляется линейнм способом. При выбытии объектов основных средств также составляются первичные документы. В целом, учет основных средств в организации ведется согласно ПБУ 6/01 «Учет осноных средств».

Нами был проведен анализ движения и наличия объектов основных средств в ООО «ГолдСервис». Анализ наличия и движения объектов основных средств показал, что с каждым годом увеличивается сумма основных средств, наибольшую долю в структуре основных средств занимают здания и сооружения, а также рабочие машины. Нами были рассчитаны показатели эффективности использования основных средств выявили, что показатель фондоотдачи увеличился на 0,07 руб., что является положительным фактором для организации, показатель фондоемкости, обратный показателю фондоотдачи снизился за исследуемый период на 0,38 руб., что говорит об экономии труда. В организации с увеличением среднегодовой стоимости объектов основных средств, а также среднесписочной численности персонала увеличился показатель фондовооруженности на 239,2 руб./чел. В 2013 г. был получен убыток от основной деятельности, поэтому нет возможности рассчитать показатель рентабельности. В 2014 г. и 2015 г. деятельность организации прибыльная и рентабельность основных средств положительная и составляет 3,5 % и 3,9% соответственно.

Из факторного анализа выявили, что наибольшее влияние на объем выпуска продукции оказывает динамика удельного веса активной части основных производственных фондов. Чем выше удельный вес активной части основных фондов в общей сумме основных производственных фондов, тем больше возможности для выпуска продукции.

Были определены резервы выпуска продукции и фондоотдачи, пришли к выводу что резерв выпуска продукции составит 15432,9 тыс. руб. и, следовательно, с учетом использования выявленных резервов объем производства достигнет 114447,9 руб.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая от 30.11.1994г. № 51-ФЗ, принят ГД ФС РФ 21 октября 1994г. (ред. от 05.05.2015 г.).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации часть вторая от 31 июля 1998г. № 146-ФЗ, принят ГД ФС РФ 16.07.98г. (в ред. от 21.07.2014)
3. Федеральный закон от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», принят ГД ФС РФ 23.02.1996г. (ред. от 28.11.2014 г..).
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ № 34н от 24 июля 1998г. (в редакции приказа Минфина от 24.12.2013 г.. № 186н)
5. Приказ Минфина России от 09.12.1998г. № 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98» (в ред. от 27.04.2013 г..).
6. Приказ Минфина России от 06.05.1999г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (в ред. от 27.04.2013 г..).
7. Приказ Минфина России от 06.05.1999г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (в ред. о т 27.04.2013 г..).
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 от 30.03.2001г. № 26н (в ред. от 24.12.2012 № 186 н).
9. Алборов Р.А. Принципы и основы бухгалтерского учета, М.: КноРус,2008-344 с.
10. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учебное пособие / [Л. Л. Ермолович и др.]. – Минск: Современная школа, 2013. – 800 с.
11. Баев И.А., Варламова З.И., Васильева О.Е. и др. Экономика организациия: Учебник для вузов 5-е изд./Под ред. Академика В.Н. Семенова – С –Пб: Питер, 2012. – 384 с.
12. Безруких П.С. Бухгалтерский учет.- М.: Книжный мир, 2012 – 528 с.
13. Богатая И. Н. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. / И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова. - М.: КноРус - 2013. - 580 с.
14. Бухгалтерский учет: Финансовый учет. Управленческий учет. Финансовая отчетность: учебное пособие/ Н.К.Муравицкая, Г.И.Лукяненко.-М.: КНОРУС, 2012. – 528 с.
15. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов/Под. ред. проф. Ю.А. Бабаева. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2013. – 276 с.
16. Бухгалтерский учет: Учебник / А.С. Бакаев, П.С.Безруких, Н.Д. Врублевский и др.; Под редакцией П.С. Безруких. – М.: Бухгалтерский учет, 2012. – 719 с.
17. Бухгалтерский учет: Учебник для студентов вузов/ Ю.А.Бабаев, И.П. Комиссарова, В.А. Бородин; Под ред. проф. Ю.А.Бабаева, проф. И.П. Комиссаровой – 2-е изд., перераб. и доп.- М.:ЮНИТИ ДАНА,2013-527с.
18. Ланина И. Б. Первичные документы в бухгалтерском и налоговом учете. Полное руководство бухгалтера: учебное пособие / И. Б. Ланина. – М.: Изд-во «Рид Групп», 2011. – 414с.;
19. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / М. А.Вахрушина; [Финуниверситет]. - 8-е изд.; перераб. и доп. - М.: национальное образование, 2013
20. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет: Учебник 21-е издание, переработанное и дополненное - М.:Проспект,2013.
21. Головизнина А.Т., Архипова О.И. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пособие. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2012. – 184 с.
22. Гомола А.И., Кириллов В.Е., Кириллов С.В. Бухгалтерский учет. – М.: Академия, 2012. – 432 с.
23. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит. Учебное пособие 20-ое изд. –М.: Юрайт,2014 г. - 275 с.
24. Ефимова О.В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие 4-е изд., перераб. и доп / под редакцией О.В.Ефимовой, М.В.Мельник. - М.: Омега-Л, 2012.-451с.
25. Жирнова И.Ю. Изменения в учете основных средств: практика показала…//Главный бухгалтер.-2014.-№8.-с.42-47
26. Зонова А. В., Бачуринская И. Н., Горячих С. П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения. - СПб.: Питер, 2013. - 480 с.: ил. — (Серия «Учебное пособие»)
27. Камысовская С. В. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. / С. В. Камысовская, Т. В. Захарова, Н. Н. Попова. - М.: КноРус, 2012. - 419 с.
28. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н. Бухгалтерский учет в организациях, М.: Финансы и статистика, 2014 г.- С.12.
29. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие.– М.: ИНФРА – М., 2013. – 584 с.
30. Штурмина О. С. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебное пособие / О. С. Штурмина. – Ульяновск: Изд-во «УлГТУ», 2010. – 247 с.;
31. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / [А. И. Алексеева и др.]. – Москва: КноРус, 2013. – 687 с.
32. Комплексный экономический анализ организации / [А. П. Калинина и др.]. – Санкт–Петербург: Лидер, 2013. – 569 с.
33. Ладутько Н.И. Бухгалтерский учет в промышленности. – М.: ИНФРА-М., 2012 – 149с.
34. Ларионов А.Д., Ерофеева А.Д., Леонтьева М.Н. Бухгалтерский учет: Учебник / Ред. Ларионов А.Д. - М.: «Проспект», 2012. - 392 с.
35. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет. – М.: Академия, 2013 г. – 304 с.
36. Левик Ю.С. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие-СПб.: Питер,2013.-384 с.
37. Лишиленко А. В. Бухгалтерский учет: Учебник. 3-е узд. Перед. и доп. - К.: Центр учебной литературы, 2013. — 736 с.
38. Лытнева Н. А., Малявкина Л. И., Федорова Т. В. Л88 Бухгалтерский учет: Учебник. — М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2012.- 496 с. - (Профессиональное образование).
39. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организациия: Учеб. Пособие для ВУЗов / под ред. Проф. Н.П.Любушина.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. – 471с.
40. Макарьева В.И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации.- М.: Финансы и статистика, 2004.-264с.
41. Медведев А.Н. Практическая бухгалтерия. - М.: Финансы и статистика, 2012. - 150с.
42. Олефиров В.В. Модернизация основных средств: учет и налогообложение. НК 2014.-№20.-с.51-56.
43. Подольский В.И., Савин А.А. Анализ хозяйственной деятельности 3-е изд. Учебник для вузов. — М.: Издательство Юрайт, 2013 г. - 605 с.
44. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном организациии: учеб.-практ. пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2012. – 560 с.
45. Принятие решений с помощью управленческого учета под ред. Н.Н. Хохоновой-Ростов н/Д.: Феникс.-2012.-с.295.
46. Русакова Е.А. Основные средства: бухгалтерский учет и налогообложение – М.: Бухгалтерский учет, 2012.
47. Савицкая Г.В. Анализ хзяйственной деятельности организациия: Учеб.пособие / Г.В. Савицкая – 7-е изд. – Мн.: Новое знание , 2009. –704 с. – (Экономическое образование).
48. Слиумов С.А. Новое в учете основных средств. - М.,2014.-с.66-85.
49. Соколова И.Н. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет // Налоговый вестник.-2014.-№7.-с.159-171.
50. Стражев В.И. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учебник / В.И. Стражев под общ. ред. В.И. Стражева, Л.А. Богдановской. – 7-е изд., испр. – Минск: Выш. шк., 2013. – 527 с.
51. Теория анализа хозяйственной деятельности: учеб. / Л.И. Кравченко, В.В. Осмоловский, Н.А. Русак и др.; под общ. Ред. Л.И. Кравченко. – 6-е изд., испр. – Мн.: Новое знание, 2012.
52. Турманидзе, Т. У. Анализ и диагностика финансово–хозяйственной деятельности организаций: учебник /. – Москва: Экономика, 2013. – 478 с.
53. Финансовый анализ: учебник / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. – 4-е изд., стер. – М.:КНОРУС, 2013. – 816 с.
54. Финансы: Учебник- /Под ред. В.В.Ковалева-2-е изд., перераб. и доп. - М.: ТК Велби, 2008.-634с.Чуев И.Н., Чуева Л.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности «Дашков и К°», 2006. — 368 с.
55. Швецкая В. М., Головко Н. А. Бухгалтерский учет: Ш35 Учебник для студентов средних специальных учебных заведений. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2012. — 416 с.
56. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. - М.: Инфра-М, - 2014. –376 с.