

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЁТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	6
2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЪЕКТА ИССЛЕДОВАНИЯ.....	23
2.1 Основные экономические показатели.....	23
2.2 Анализ финансового состояния.....	27
2.3 Анализ основных средств и их использования.....	32
3 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЁТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	36
3.1 Организация учёта основных средств.....	36
3.2 Документальное оформление операций по учёту основных средств.....	40
3.3 Аналитический и синтетический учёт основных средств.....	44
3.4 Инвентаризация основных средств.....	52
3.5 Отражение информации по основным средствам в отчётности.....	58
3.6 Налоговый учёт основных средств.....	60
4 ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЁТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ОБЪЕКТЕ ИССЛЕДОВАНИЯ.....	63
4.1 Анализ недостатков в учёте основных средств и предложения по совершенствованию.....	63
4.2 Разработка мероприятий по совершенствованию учета основных средств в организации.....	68
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	78
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:.....	81

ВВЕДЕНИЕ

Основные средства формируют основную составляющую материально-технической базы организаций и играют важную роль в осуществлении ведущих направлений их деятельности.

С развитием рыночных отношений в учете основных средств произошли существенные изменения.

Данные изменения коснулись:

- состава и структуры основных средств;
- амортизации их стоимости;
- учета долгосрочных инвестиций;
- учета операций, связанных с лизингом и арендой имущества;
- переоценки стоимости основных средств;
- учета и финансирования затрат на ремонт основных средств;
- учета реализации и прочего списания основных фондов.

Основные средства являются одним из составляющих обеспечения деятельности любой организации. Ведение учета основных средств, своевременное и точное начисление амортизации, а также правильное определение стоимости основных средств обеспечивает сокращение расходов организации на обеспечение деятельности, что приводит к улучшению финансовых результатов работы.

Актуальность исследуемой темы состоит в том, что результатом деятельности любого производственного предприятия или организации является выпуск готовой продукции, выполнение работ или предоставление услуг. В результате стоимость готовой продукции переходит из сферы производства в сферу обращения. Таким образом, учет основных средств на предприятии является важным средством формирования бухгалтерией учетных задач, связанных с готовой продукцией и её реализацией,

необходима ритмичная работа предприятия, правильная организация хозяйства, своевременное оформление хозяйственных операций.

Объект исследования – ООО «Красноборск лес», находящийся по адресу: Архангельская область, село Красноборск, Улица Гагарина, дом 36.

Предмет исследования – формирование учета основных средств в ООО «Красноборск лес»,

Целью выпускной квалификационной работы является теоретическое изучение вопросов формирования учета основных средств, его основных принципов составления и содержания, практическое исследование учёта основных средств на примере организации, а также определение основных направлений совершенствования в данной сфере.

Исходя из поставленных целей в работе, необходимо решить ряд задач:

- Изучить теоретические и методические основы учёта основных средств;
- Охарактеризовать основные экономические показатели организации;
- Проанализировать финансовое состояние организации;
- Произвести анализ основных средств и их использование;
- Изучить организацию учёта основных средств;
- Изучить инвентаризацию основных средств;
- Изучить отражение информации по основным средствам в отчётности;
- Изучить налоговый учёт основных средств;
- Проанализировать ведение управленческого учёта основных средств;
- Дать пути совершенствования учёта основных средств в исследуемой организации.

В работе была использована теоретическая и правовая база исследования, нормативно-правовые акты Российской Федерации, а также

научная, специальная и справочная литература, статьи ведущих российских авторов и современных экономистов по изучаемому вопросу.

Также для анализа учёта основных средств исследуемой организации ООО «Красноборск лес» была использована внутренняя отчётность предприятия: бухгалтерская и финансовая отчётность, статистические отчёты, первичная документация.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЁТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

ПБУ 6/01 «Учет основных средств» имеет критерии выделения основных средств из большого количества внеоборотных активов. Согласно с этим документом актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в виде основных средств, в случае если в одно и то же время производятся следующие условия¹:

- объект предназначен для применения в производстве продукции, при выполнении дел либо оказании услуг, для управленческих нужд организации или для предоставления организацией за плату во временное владение и использование или же во временное пользование;
- объект предназначен для применения в течение долгого времени, то есть срока длительностью свыше 12 месяцев или же обычного операционного цикла, в случае если он превосходит 12 месяцев;
- организация не предполагает дальнейшую перепродажу этого объекта;
- объект способен приносить организации финансовые выгоды (прибыль) в будущем.

Способность приносить финансовые выгоды определяется продолжительностью применения основного средства в хозяйственной деятельности организации. Сроком полезного применения считается период, на протяжении которого применение объекта основных средств приносит финансовые выгоды (прибыль) организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного применения определяется, отталкиваясь от численности продукции (размера работ) в естественном выражении, прогнозируемого к получению в результате применения основных средств.

¹Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» ПБУ6/01 Утверждено Приказом МИНФИИИ РФ от 30.03.2001 г. Информационно-справочная система «Консультант плюс». Дата обращения: 04.05.2016 г.

Для организации учета основных средств используется общая типовая классификация основных средств, согласно с которой основные средства группируются по следующим показателям: видам, принадлежности, назначению, применению.

Основные фонды считаются более важной составной частью имущества компании и его внеоборотных активов.

Таким образом, как определяет Я.В. Соколов, основные средства — это основные фонды, выраженные в стоимостном измерении. Основные средства — это средства труда, которые неоднократно участвуют в производственном процессе, сохраняя при этом собственную естественную форму, а их цена переносится на производимую продукцию частями по мере снашивания².

По функциональному назначению основные фонды разделяются на: производственные и непроизводственные.

К производственным основным фондам относятся те средства труда, которые непосредственно примут участие в производственном процессе (машины, оборудование и прочее), создают условия для его обычного осуществления (производственные строения, постройки, электросети и прочее) и служат для сохранения и перемещения предметов труда – рисунок 1.1.



Рисунок 1.1 – Классификация основных средств на предприятии

²Соколов, Я. В; Палий, В.Ф. Теория бухгалтерского учета; М.: Финансы и статистика, 2010. – С.111.

По роли в технологическом процессе основные средства разделяются на активную и пассивную часть. Активная часть основных средств непосредственно принимает участие в производственной деятельности предприятия. К ней относятся машины и оборудование, автотранспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь.

К пассивной доли относятся основные средства, которые лишь создают условия для производственного процесса (помещения, постройки, передаточные устройства). По степени применения различают основные средства, оказавшиеся в эксплуатации, в запасе, на консервации, в стадии реконструкции или же достройки. По правовой принадлежности выделяют основные средства, принадлежащие предприятию на праве собственности, оказавшиеся в оперативном управлении либо хозяйственном ведении, полученные в аренду.

Используют и другие показатели классификации основных средств: по составу (движимое и недвижимое имущество), по материально-вещественной форме (материальные и нематериальные активы), по форме принадлежности и т.п.

Согласно с ПБУ 6/01 единицей бухгалтерского учета основных средств считается инвентарный объект, под которым признается объект со всеми механизмами и приспособлениями либо отдельный конструктивно обособленный предмет, созданный для исполнения определенных самостоятельных функций, либо обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих из себя общее целое, предназначенный для исполнения конкретной работы³.

В свою очередь, комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один либо несколько предметов одного, либо различного назначения, имеющих единые приспособления и принадлежности, единое управление, смонтированные на одном фундаменте, вследствие чего любой входящий в

³Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» ПБУ6/01 Утверждено Приказом МИНФИИ РФ от 30.03.2001 г. Информационно-справочная система «Консультант плюс». Дата обращения: 04.05.2016 г.

комплекс предмет сможет исполнять собственные функции лишь в составе комплекса, но не самостоятельно.

При установлении единицы бухгалтерского учета кроме того надлежит предусматривать положение ПБУ 6/01, согласно которому в случае присутствия у одного объекта нескольких частей, имеющих различный срок полезного применения, любая эта часть обязана учитываться как самостоятельный инвентарный объект.

По отдельным классификационным группам основных средств инвентарным объектом считается⁴:

- по зданиям - любое в отдельности стоящее помещение с его внутренними устройствами (система отопления, водогазопровод, канализация, вентиляционные приспособления) и надворные строения (сарай, забор и прочее);
- по сооружениям - любое обособленное сооружение с устройствами, составляющими с ним органическое целое (мост совместно с опорами, фермами, подъездами и подходами к нему);
- по силовым машинам и оборудованию - любая силовая машина с фундаментом и механизмами к ней и приспособлениями, приборами и индивидуальным ограждением;
- по рабочим машинам и производственному оборудованию - любой станок либо аппарат, включая входящие в его состав механизма, приспособления и приборы, ограждение, а также фундамент, на котором смонтирован инвентарный объект;
- по средствам передвижения - любой объект транспортных средств с включением имеющих отношение к нему приспособлений и принадлежностей (авто грузовой, включая запасные колеса с камерой и шиной и набор инструмента);

⁴Пятов, М.Л. Бухгалтерский учет для принятия управленческих решений; М.: 1С: Паблишинг, 2010. – С.95.

- по передаточным устройствам - любое самостоятельное устройство, не являющееся деталью строения либо постройки;
- по инструментам и инвентарю - любой предмет, который имеет самостоятельное значение и не считается деталью какого-нибудь инвентарного объекта (машины, станка, аппарата и. д.).

Главнейшим признаком производственной структуры основных производственных фондов (ОПФ) считается доля активной части в их совместной стоимости. Это связано с тем, что размер выпуска продукции, производственная мощность компании, другие финансовые характеристики работы компании в значительной мере находятся в зависимости от величины активной доли ОПФ. Вследствие этого увеличение ее доли до оптимального значения считается одним из направлений совершенствования производственной структуры ОПФ на предприятии.

Производственная структура ОПФ на предприятии находится в зависимости от следующих факторов⁵:

- специфики компании;
- ускорения научно-технологического процесса (НТП);
- уровня концентрации, квалификации, кооперирования, комбинирования и диверсификации производства;
- географического местонахождения и прочее

Нормативное регулирование учета основных средств осуществляется с использованием следующих нормативных актов:

- Гражданский кодекс РФ;
- Налоговый кодекс РФ;
- Федеральный закон № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учёте»;
- ПБУ 6/01 "Учет основных средств" (в ред. от 24.12.2010 г.);

⁵Пятов, М.Л. Бухгалтерский учет для принятия управленческих решений; М.: 1С: Паблишинг, 2010. - 268 с.

- "Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств", утвержденные приказом Минфина РФ от 13.10.03 № 91н (в ред. от 24.12.2010 г.);
- Постановлением Госкомстата от 21.01.03 № 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств";
- Федеральный Закон "О финансовой аренде (лизинге)" от 29.10.98 № 164-ФЗ (в ред. от 08.05.2010 г.);
- Приказ Минфина от 17.02.1997 №15 "Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга" (в ред. от 23.01.2001 г.);
- План счетов, введенный приказом №94н от 31.10.2000 г.;
- Классификация основных средств, введенная Постановлением правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г.

ПБУ 6/01 устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации.

Данное Положение не применяется в отношении:

- машин, оборудования и иных аналогичных предметов, числящихся как готовые изделия на складах организаций-изготовителей, как товары - на складах организаций, осуществляющих торговую деятельность;
- предметов, сданных в монтаж или подлежащих монтажу, находящихся в пути;
- капитальных и финансовых вложений.

В международной практике учет объектов основных средств регламентирован МСФО (IAS) 16 «Основные средства», в котором дается пояснение к применению методов учета объектов основных средств и способов их амортизации. Основные положения данного стандарта касаются учета реальной, а именно отражающей действительное состояние (выраженное в количественной оценке) стоимости объектов основных средств в зависимости от экономической целесообразности.

В соответствии с данным стандартом объект движимого или недвижимого имущества относится к основным средствам при выполнении следующих условий, а именно: определенный срок эксплуатации объекта превышает один год; обязательно, объект используется для производственных, коммерческих, административных целей или для сдачи в аренду и не предназначен для перепродажи; а также, есть надежный способ оценки стоимости этого объекта.

Каждый учёт имеет собственную цель. Учёт основных средств определяет следующие цели – рисунок 1.2.

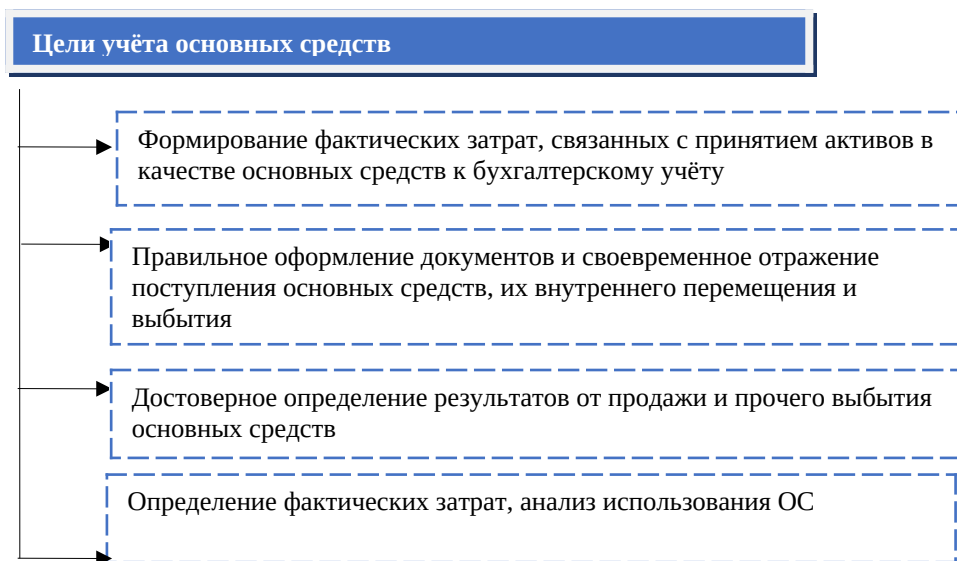


Рисунок 1.2 – Цели учёта основных средств

Каждая цель обуславливает определённые задачи.

Рассмотрим основные задачи учёта основных средств.

Содержащиеся в нормативной базе РФ и рекомендуемые к включению в нее задачи бухгалтерского учета основных средств приведены на рисунке 1.3.

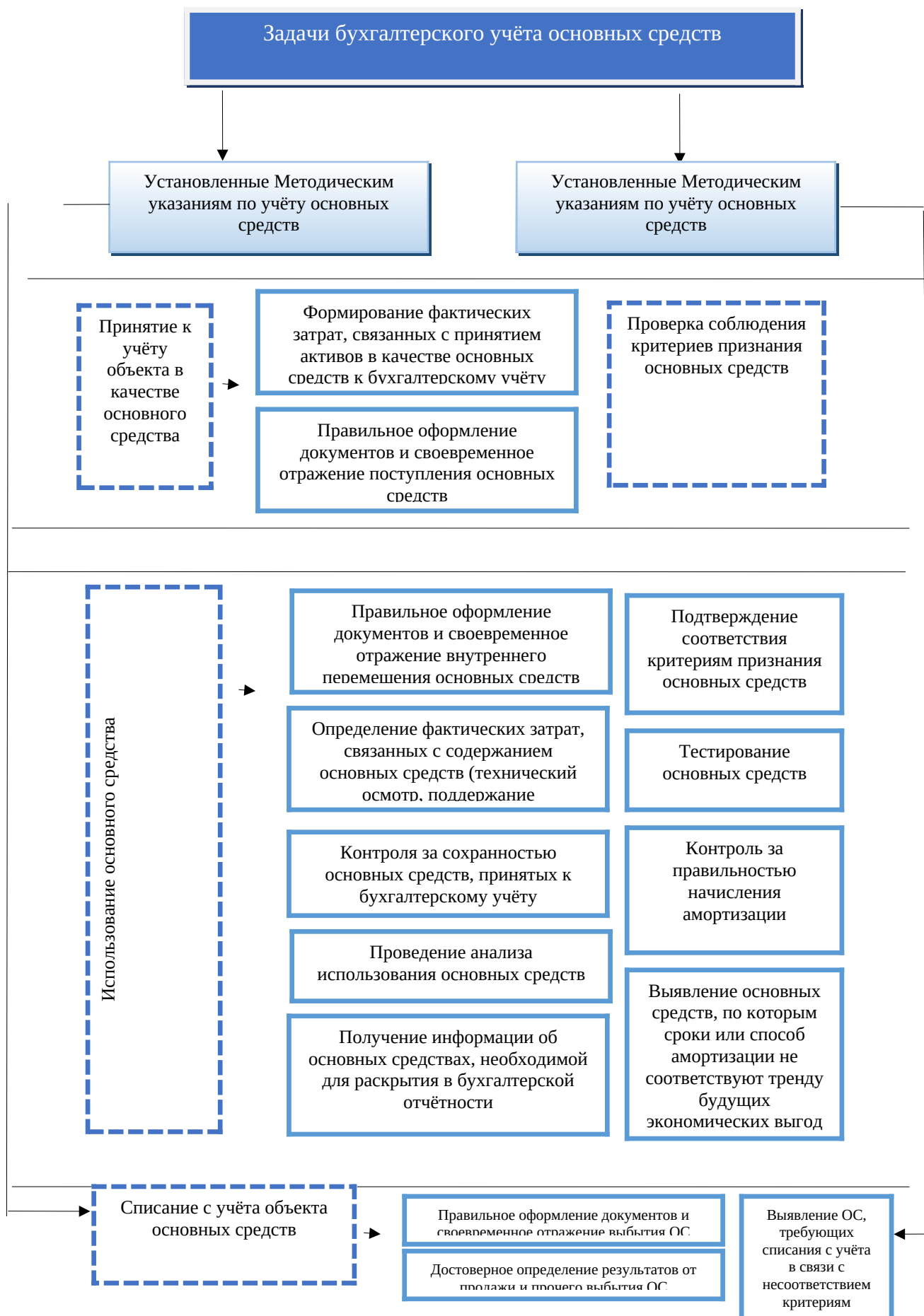


Рисунок 1.3 – Задачи учёта основных средств

Признание объекта в виде актива возможно, когда с большей степенью вероятности можно утверждать, что компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды. Первоначальная оценка основных средств производится по фактической себестоимости, которая включает в себя цену покупки и расходы, связанные с доставкой, монтажом и пуском объекта в эксплуатацию. В процессе создания основных средств (например, строительство зданий для собственных нужд) начисленные проценты по займам, привлеченным непосредственно на эти цели, могут быть капитализированы, а затем включены в первоначальную стоимость объектов.

Не могут быть капитализированы проценты при покупке готовых к эксплуатации основных средств. В этом случае проценты по полученным займам являются расходами периода, к которому они непосредственно относятся. Расходы, связанные с дальнейшим использованием основных средств, учитываются и классифицируются либо как капитальные вложения, либо как текущие затраты.

Амортизация (износ) основных средств – это процесс постепенного переноса их стоимости на себестоимость реализованной продукции, который обусловлен конечным сроком полезного использования основных средств в связи с их физическим и моральным старением. В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности амортизация начисляется по всем основным средствам за исключением земли, так как земля, как правило, имеет неограниченный срок использования.

На сумму амортизационных отчислений оказывают влияние следующие факторы:

- первоначальная стоимость основных средств (определение данного понятия представлено выше);
- ликвидационная стоимость основных средств (определяется как стоимость материалов, комплектующих, запасных частей, которые могут

быть использованы в дальнейшем после демонтажа и ликвидации основного средства);

- амортизируемая стоимость основных средств (представляет собой разницу между первоначальной стоимостью и ликвидационной);
- предполагаемый срок полезного функционирования основных средств.

Методы начисления амортизации, рекомендуемые МСФО (IAS) аналогичны методам, определяемым ПБУ 6/01. Так, в соответствии с МСФО(IAS) 16 амортизация может начисляться одним из следующих способов рисунок 1.4.

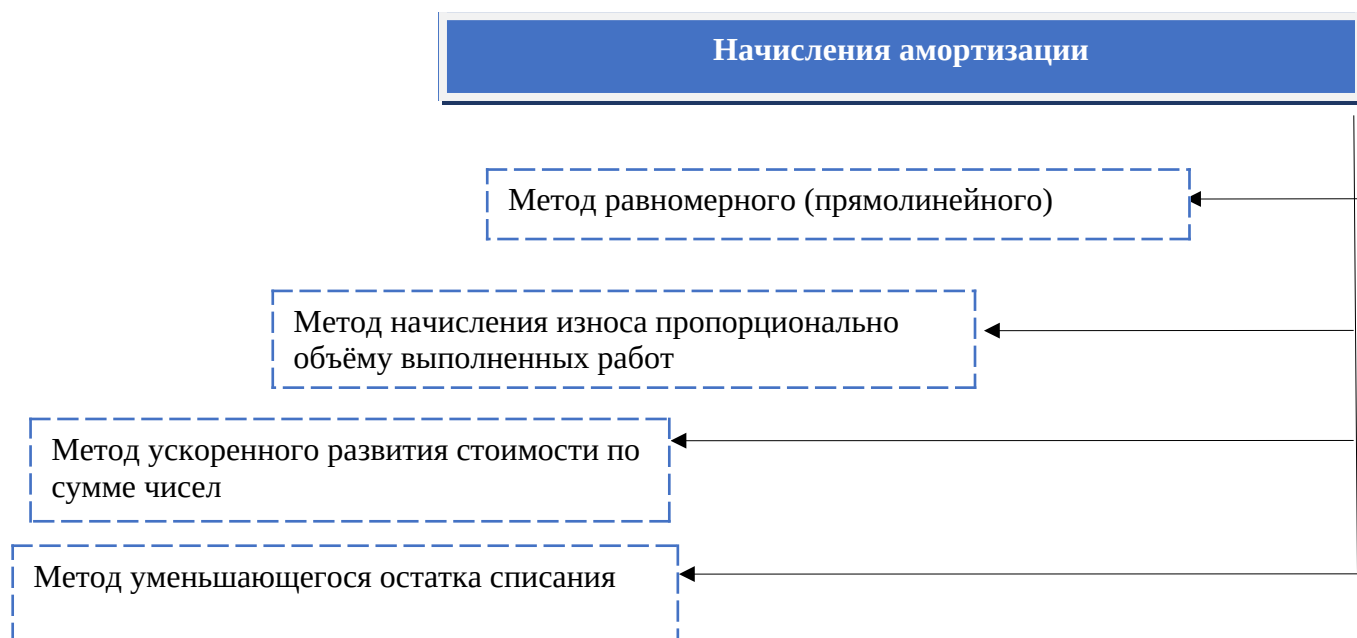


Рисунок 1.4 – Методы начисления амортизации

Организация сама выбирает каким методом будет начислять амортизацию на основные средства. Линейный способ начисления амортизации на основные средства является традиционным, и чаще всего применяемым для отечественной практики учёта.

При этом способе начисления амортизационные отчисления из года в год начисляются в одной и той же сумме в течение всего срока эксплуатации объекта. Достоинством этого способа является простота расчётов годовых (ежемесячных) амортизационных отчислений. Недостатком же является то,

что при начислении амортизации не учитывается ни объём произведённых на амортизируемом объекте основных средств продукции, на напряжённость производственной программы.

Как замечает И.В. Водопьянов, данный способ предполагает равномерную загрузку оборудования на весь период эксплуатации, а, следовательно, и равномерный его износ. Это может быть справедливо в отношении физического износа основных средств, однако их моральный износ происходит, как правило, быстрее. Поэтому предприятие и амортизационные должно получать ускоренно, желательно в первые годы эксплуатации.⁶

В ходе эксплуатации основных средств МСФО(IAS) предусмотрено изменение их балансовой стоимости за счет капиталовложений. Последующие капиталовложения увеличивают балансовую стоимость актива в случаях, если ожидается связанное с данными капиталовложениями увеличение экономических выгод в будущем. Примерами таких капиталовложений могут служить: во-первых, реконструкция актива с целью увеличения срока полезного функционирования или увеличения его мощности; во-вторых, реконструкция актива с целью улучшения качества выпускаемой продукции; а также, реконструкция актива с целью сокращения затрат по основной деятельности.

Затраты на поддержание основных средств в рабочем состоянии, например, ремонт и техническое обслуживание, для восстановления или поддержания экономических выгод на первоначальном уровне последующими капиталовложениями не являются и списываются как затраты отчетного периода.

МСФО (IAS) 16 предусмотрены два варианта учета основных средств – в зависимости от решения предприятия проводить или не проводить их переоценку: во-первых, стандартный порядок учета. После первоначального

⁶ Водопьянов, И.В. Управленческий и производственный учёт на промышленных предприятиях / И.В. Водопьянов, М. ДФВУ, 2015 г. – С.145.

признания в качестве актива основные средства учитываются по их первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа; во-вторых, альтернативный порядок учета. После первоначального признания в качестве актива основные средства учитываются по переоцененной стоимости, являющейся их справедливой стоимостью на дату переоценки, за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии. А также, переоценка является допустимой альтернативой, однако, если активы однажды были переоценены, они должны подвергаться этой процедуре каждый раз, когда их реальная цена отличается от их учетного значения. Объективной (справедливой) стоимостью основных средств: земельных участков, зданий, машин, оборудования и др., как правило, является их рыночная цена. Стоимость определяется путем оценки, которую обычно проводят независимые оценщики.

Переоценка какого-либо объекта движимого или недвижимого имущества должна сопровождаться одновременной переоценкой всей группы однородных объектов, к которой принадлежит данный объект. Поэтому важно правильно распределить основные средства по соответствующим группам.

Увеличение стоимости в результате переоценки относится непосредственно на собственный капитал организации как доход от переоценки. При реализации переоцененных активов, доход от их переоценки увеличивает нераспределенную прибыль

Выбытие основных средств может быть отражено в учете как ликвидация, продажа, обмен или безвозмездная передача. В случае ликвидации основных средств при наличии их остаточной стоимости кредитуется счет основных средств на величину балансовой стоимости, и дебетуются счета накопленного износа и убытков от выбытия оборудования на величину остаточной стоимости.

Все хозяйственные операции с основными средствами оформляются с применением унифицированных форм первичной учетной документации,

утвержденных Госкомстатом РФ, а в случае отсутствия необходимой формы среди форм, утвержденных государственной статистикой, - с применением форм, разработанных в организации и имеющих установленные в Законе «О бухгалтерском учете» обязательные реквизиты (наименование документа, дату его составления, наименование составившей документ организации, содержание хозяйственной операции, измерители операции в денежном и натуральном выражении, наименования должностей лиц, ответственных за совершение операции и правильность ее оформления и личные подписи этих лиц). В соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером.⁷

Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер (рисунок 1.5.), который записывается в книги учета и наносится на данный инвентарный объект при принятии его на учет и сохраняется за ним в течение всего периода его нахождения в данной организации.

ОС-66 Инвентарная книга учета объектов основных средств
Книга А4х24

О
Б
Р
А
З
Е
Ц

➔

№ п.п.	Наим-е объекта осн. ср-в	Инвен- тарный №	Поступило				Первоначальная стоимость
			документ, дата, номер	дата принятия к бух. учету	структ. подразд.	отв. лицо	

и т.д.

Рисунок 1.5 - Пример записи инвентарного объекта основного средства в книгу учета

После выбытия инвентарного объекта его инвентарный номер не присваивается другим основным средствам в течение пяти лет. На каждый

⁷ Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 11.03.2009 № 22н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н, от 18.12.2012 № 164н, от 06.04.2015 № 57н) [Электронный ресурс]. – Режим онлайн - доступа: сайт Министерства финансов Российской Федерации

инвентарный объект заводится инвентарная карточка унифицированной типовой формы ОС-6, либо, при небольшом количестве объектов основных средств, осуществляется запись в инвентарной книге.

Инвентарные карточки могут группироваться в картотеке применительно к классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 1 (ч. II), ст. 52; 2003, N 28, ст. 2940), а внутри разделов, подразделов, классов и подклассов - по месту эксплуатации (структурным подразделениям организации). Также, инвентарные карточки или инвентарная книга заполняются на основании актов (накладных) приемки-передачи основных средств типовой формы ОС-1, а также на основании данных технических паспортов, иных документов на приобретение, сооружение, дооборудование, перемещение и списание объектов основных средств, и должны содержать основные сведения о каждом инвентарном объекте – рисунок 1.6.

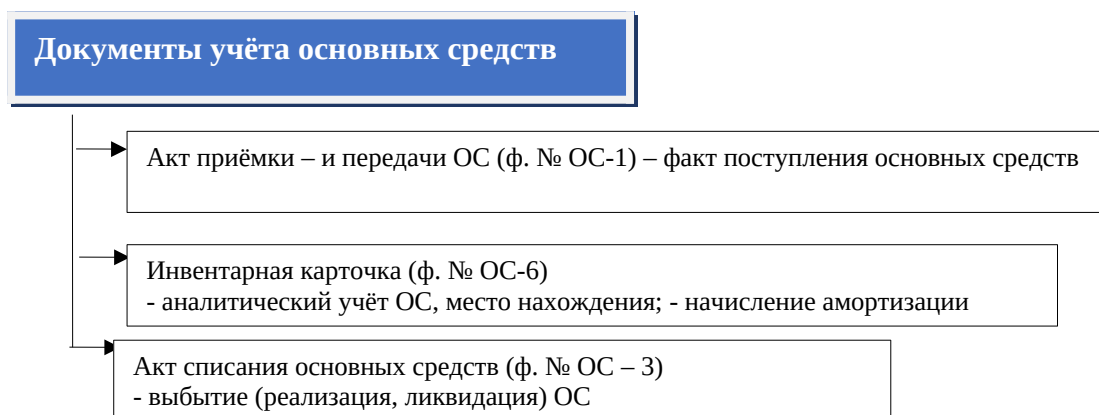


Рисунок 1.6 - Процесс ввода и вывода основных средств из инвентаризации.

Аналогичные инвентарные карточки или инвентарная книга могут заводится на арендованные основные средства, учитываемые организацией на забалансовых счетах.

На объект основных средств, полученный в аренду, для организации учета указанного объекта на забалансовом счете в бухгалтерской службе арендатора рекомендуется также открывать инвентарную карточку. Данный объект может учитываться арендатором по инвентарному номеру, присвоенному арендодателем.

С целью проверки полноты и достоверности бухгалтерских данных по основным средствам, соответствия записей бухгалтерского учета реальному положению дел регулярно (но не реже одного раза в три года) производится инвентаризация основных средств, в ходе которой производится их физический пересчет (проверка их наличия и состояния), данные инвентарных карточек или записи в инвентарной книге суммарно сверяются с данными синтетического учета, проверяются учетные записи по движению основных средств и начислению по ним амортизации, проверяется соответствие учетной оценки объектов требованиям нормативных документов по бухгалтерскому учету и внутренних нормативных документов организации, анализируются события в жизни организации для выявления объектов основных средств, подлежащих отражению в бухгалтерском учете и финансовой отчетности, либо подлежащие списанию с бухгалтерского учета.

При проведении инвентаризации, обязательно формируют группу людей, которые будут отвечать за проведение инвентаризации в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете». Далее после определении что, именно будет входить из основных средств в инвентаризацию составляют акт и каждому объекту основных средств присваивается инвентарный номер, который записывается в книги учета и наносится на данный инвентарный объект при принятии его на учет и сохраняется за ним в течение всего периода его нахождения в данной организации.

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

Согласно с Планом счетов бухгалтерского учета для обобщения информации о наличии и перемещении основных средств организации предназначен балансовый счет 01 «Основные средства». Синтетический счет 01 «Основные средства» считается активным инвентарным счетом и предназначен для обобщения данных о наличии и перемещении основных средств, находящихся в эксплуатации, резерве, на консервации, в аренде, доверительном управлении, залоге. Помимо всего этого, для организации синтетического учета основных средств используют счета:

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

По дебету счета 01 «Основные средства» отражают остаток основных средств на отчетную дату и поступившие основные средства, по кредиту - выбытие основных средств по начальной (восстановительной) стоимости.

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

При списании основных средств в отсутствии использования отдельного субсчета 01 «Выбытие основных средств» дебетуется счет 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции с кредитом счета 01 «Основные средства» и дальше с кредита счета 01 остаточная стоимость объекта основных средств.

Таким образом, были рассмотрены основные правила и особенности бухгалтерского учета основных средств и итогов соответствующих операций. В ней имели место вынужденные отступления от основной темы, вызванные тем, что на основные средства, естественно, распространяется ряд общих правил бухгалтерского учета, установленных для операций с имуществом организации. Эти отступления показали, в том числе и тесную взаимосвязь порядка учета различных объектов бухгалтерского учета.

2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЪЕКТА ИССЛЕДОВАНИЯ

2.1 Основные экономические показатели

ООО «Красноборск лес» имеет следующий юридический адрес: 165430, Архангельская область, с. Красноборск, ул. Гагарина, д.36.

Дата государственной регистрации: 12 августа 2005 года, ОГРН 1052904020113.

Уставный капитал Общества составляет 1 950 тыс. руб. Единственным Участником Общества является физическое лицо (100% уставного капитала).

Основной вид деятельности Общества – лесозаготовка (код ОКВЭД – 02.01.1).

Дополнительным видом деятельности является оказание транспортных услуг.

Свою деятельность Общество осуществляет на основании Устава с учетом изменения утвержденного Общим собранием учредителей № 9 от 29.08.2011 г. и зарегистрированного МРИ ФНС РФ № 1 по Архангельской области 19.12.2011 года.

Рассмотрим организационную структуру ООО «Красноборск лес» - рисунок 2.1.

Управлением ООО «Красноборск лес» непосредственно осуществляет директор компании, в его компетенцию входит принятие окончательных решений по основной деятельности общества. А также внутрифирменное управление персоналом, заключающееся в принятии решений в форме приказов по увеличению штата компании, увольнению и премированию сотрудников, а также всевозможных взысканиях.



Рисунок 2.1 – Организационная структура ООО «Красноборск лес»

Организационная структура управления характеризуется:

- четким разделением труда (квалифицированные специалисты в каждой области);
- высокой иерархией управления;
- наличием стандартов и правил;
- осуществлением найма на работу в соответствии с квалификационными требованиями.

Рассмотрим экономические показатели с помощью таблицы 1.

Таблица 1 - Основные технико-экономические показатели ООО «Красноборск Лес» за 2013 – 2015 гг.

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменение	
				В тыс. руб.	В %
Объем продаж продукции (работ и услуг) в фактических ценах (без НДС и акцизов), тыс. р.	136145	115 635	278 258	142 113	104
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. р.	-8651	-35 151	-9 651	-1 000	12
Себестоимость реализованной продукции, тыс. р.	145854	143 006	277 081	131 227	90
Среднесписочная численность персонала, чел.	126	127	127	1	1
Основные фонды, тыс. р.	129953	114 936	115 698	-14 255	-11
Оборотные средства, тыс. руб.	127832	91 369	128 232	400	0
Производительность труда, тыс. р.	1081	911	2191	1 110	103
Продукция на 1 рубль затрат, ед.	1	1	1	0	8
Фондоотдача, р.	1,05	1,01	2,41	1	130
Оборачиваемость оборотных средств, количество оборотов	1,07	1,27	2,17	1	104
Рентабельность продаж, %	-0,1	-0,3	-0,03	0	-53

Объем продаж в фактических ценах за анализируемый период имел тенденцию к росту. Так, если в 2013 году (базовый период) объем продаж компании составлял 136145 тыс. р., то в 2015 г. 2782587 тыс. р., то есть из года в год средний темп роста выручки составлял около 104%. Вместе с тем в 2015 г себестоимость по сравнению с 2013 г. увеличивалась более медленными темпами, в отношении базового периода она увеличилась всего на 90 %.

Прибыль от продаж становится отрицательной. Соответственно, за данный период уменьшается и рентабельность продаж, на 53%.

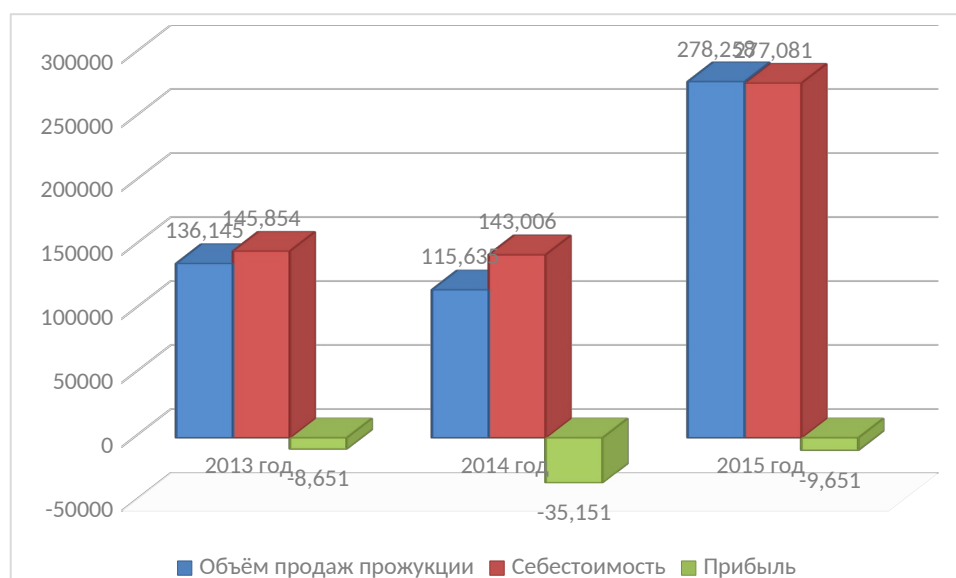


Рисунок 2.2– Динамика объёма продаж, прибыли и себестоимости за 2013-2015 гг.

Среднесписочная численность персонала за анализируемый период изменилась всего на 1%, т.е. в штат численности прибыл ещё один сотрудник – рисунок 2.3.

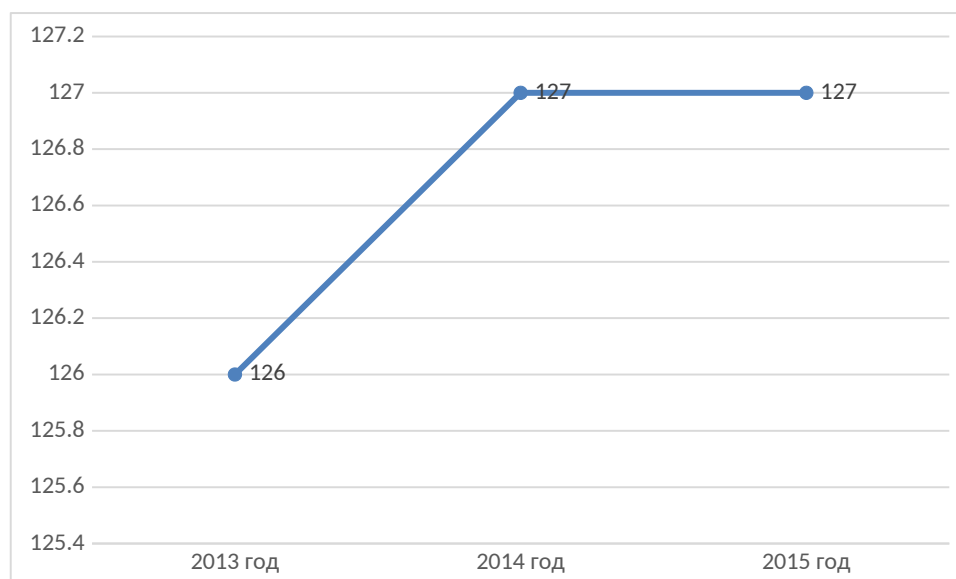


Рисунок 2.3– Динамика численности персонала за 2013-2015 гг.

Оборачиваемость оборотных средств показывает скорость оборота всех оборотных средств организации, как материальных, так и денежных, и увеличение количества оборотов положительно оценивается для предприятия, так как ускоряется высвобождение средств, вложенных в оборотные активы. За 2013 - 2015 гг. на предприятии наблюдается

увеличение оборачиваемости оборотных средств. Так, в 2015 г. по сравнению с 2013 г. данный показатель увеличивается на 104%. Ускорение оборачиваемости оборотных средств говорит о достаточно эффективном использовании денежных и материальных ресурсов.

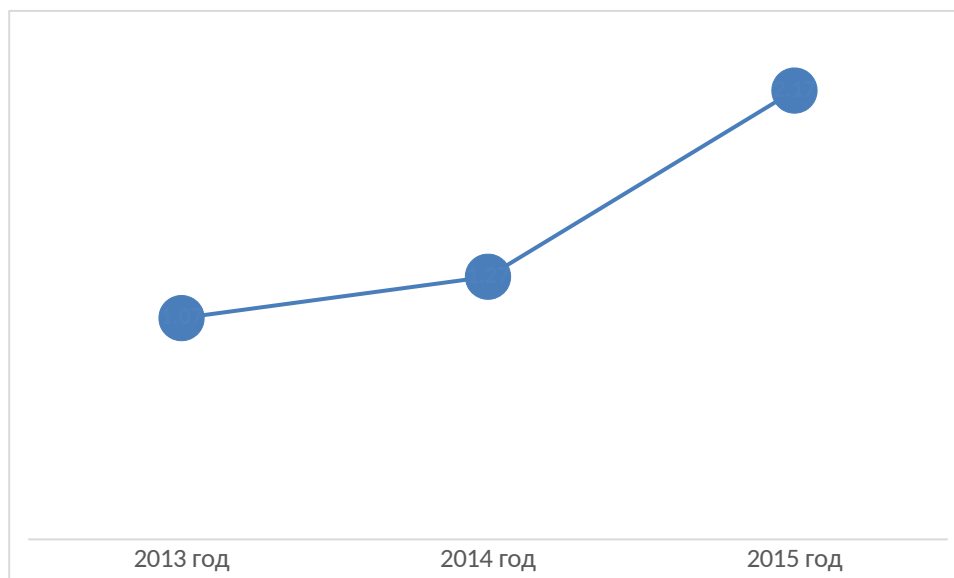


Рисунок 2.4 – Динамика оборачиваемости за 2013-2015 гг.

2.2 Анализ финансового состояния

В таблице 2 приведен вертикальный анализ актива бухгалтерского баланса ООО «Красноборск лес».

Наибольший удельный вес в структуре активов занимают внеоборотные активы, которые, по большей части, состоят из основных средств предприятия. Стоимость данных фондов с 2013-го года к 2015-му году увеличилась на 11,98%, а доля в балансе предприятия (удельный вес в структуре) на 10,78%, составив на конец года 42,67%.

На 2015-й год в структуре баланса 36,77 % занимают запасы, в частности, запасы сырья и материалов 5,71 % и готовой продукции 22,99%. Доля дебиторской задолженности возросла со среднего показателя в 2,9% до 5,84% в доле баланса предприятия.

Таблица 2 - Вертикальный анализ активов ООО «Красноборск лес» 2013-2015

гг

Наименование показателя	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	Структура на 31.12.13	Структура на 31.12.14	Структура на 31.12.15	Отклонения 2015-2013
АКТИВ							
I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Основные средства в том числе:	130008	114936	115698	53,45	50,14	42,67	-7,47
здание	1049	480	405	0,43	0,21	0,15	-0,06
машины, оборудование	95348	73067	68134	39,20	31,87	25,13	-6,74
транспортные средства	33183	41137	46870	13,64	17,94	17,29	-0,66
другие виды основных средств	428	252	289	0,18	0,11	0,11	0,00
Доходные вложения	12136	9946	7756	4,99	4,34	2,86	-1,48
Отложенные налоговые активы	5717	12990	19447	2,35	5,67	7,17	1,51
Итого по разделу I	147861	137872	142901	60,79	60,14	52,71	-7,44
II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							0,00
Запасы в том числе:	72694	68827	99705	29,89	30,02	36,77	6,75
сырье и материалы	14250	10234	15480	5,86	4,46	5,71	1,25
готовая продукция	55920	58134	93345	22,99	25,36	34,43	9,07
вспомогательные производства	97	279	362	0,04	0,12	0,13	0,01
НДС	14059	9974	10854	5,78	4,35	4,00	-0,35
Дебиторская задолженность в том числе:	7044	11004	15831	2,90	4,80	5,84	1,04
из нее задолженность покупателей и заказчиков	4421	6933	8783	1,82	3,02	3,24	0,22
поставщиков и подрядчиков	2607	3459	5162	1,07	1,51	1,90	0,39
с персоналом	16	480	217	0,01	0,21	0,08	-0,13
прочая	0	132	1669	0,00	0,06	0,62	0,56
Денежные средства и денежные эквиваленты	43	142	41	0,02	0,06	0,02	-0,05
Финансовые вложения	5	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие оборотные активы	1532	1422	1801	0,63	0,62	0,66	0,04
Итого по разделу II	95377	91369	128232	39,21	39,86	47,29	7,44
БАЛАНС	243238	229241	271133	100	100	100	-

Данная ситуация характерна для предприятий, которые в целях удержания доли рынка улучшают условия для покупателей увеличивая сроки оплаты за отгруженные товары. Кроме того, увеличилась задолженность поставщиков и подрядчиков, что негативно сказывается на ликвидности активов.

Аналогичная ситуация происходит и с денежными средствами, так как

баланс предприятия - это фотография одного дня, и по его данным сложно судить о средних ежедневных остатках денежных средств.

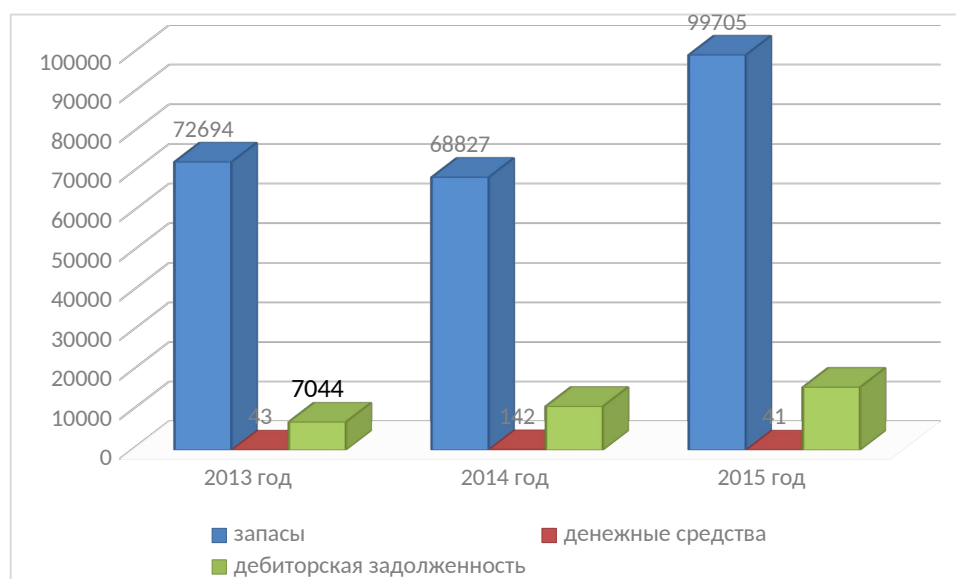


Рисунок 2.5 – Динамика оборотных активов за 2013-2015 гг.

Дебиторская задолженность резко выросла к 2015 году. Внеоборотные активы сокращаются в связи с тем, что пополнение основных средств происходит в меньшем объеме, чем их износ. Это касается в большей степени оборудования и инструмента.

Рассмотрим изменения в пассиве баланса. Согласно данным таблицы 3, ежегодно сокращается практически на четверть нераспределенная прибыль.

Предприятие не стало использовать долгосрочные заемные средства в связи с отсутствием необходимости пополнения основных средств и реализацией долгосрочных проектов.

Тем не менее, предприятие стало использовать краткосрочные заемные средства для прироста поддержания оборотных активов.

Кредиторская задолженность осталась на прежнем уровне.

Таблица 3 - Вертикальный анализ пассивов ООО «Красноборск лес» 2013-2015 гг

Наименование показателя	31.12. 2013	31.12. 2014	31.12. 2015	Стру ктура на 31.12. 13	Стру ктура на 31.12. 14	Стру ктура на 31.12. 15	Откло нения 2015- 2013
ПАССИВ							
III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1950	1950	1950	80%	85%	72%	0%
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	25 901	-2 204	-14 813	1065%	-96%	-546%	-15719%
Итого по разделу III	27 851	-254	-12 863	1145%	-11%	-474%	-14619%
IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Заёмные средства	0	0	18689	0	0	6,89	100%
Отложенные налоговые обязательства	11937	13094	19557	4,91	5,71	7,21	6384%
Прочие обязательства	86678	37761	44490	35,64	16,47	16,41	-4867%
Итого по разделу IV	98615	50855	82736	4054%	2218%	3051%	-1610%
V КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Заемные средства	70807	69 720	83 921	2911%	3041%	3095%	1852%
Кредиторская задолженность в том числе:	45 494	107 763	115 964	1870%	4701%	4277%	15490%
перед поставщиками и подрядчиками	28 130	28 130	28 130	1156%	29%	23%	0%
перед персоналом организации	980	1233	1878	40%	54%	69%	9163%
перед бюджетом по налогам и сборам	2 509	3 194	1 612	103%	139%	59%	-3575%
перед, гос. внебюджетными фондами	422	875	1409	17%	38%	52%	23389%
перед покупателями и заказчиками	13 410	33 791	13 465	551%	1474%	497%	41%
перед прочими кредиторами	43	243	41	2%	11%	2%	-465%
Оценочные обязательства	471	1 157	1 375	19%	50%	51%	19193%
ИТОГО по разделу V	116 772	178 640	201 260	4801%	7793%	7423%	7235%
БАЛАНС	243 238	229 241	271 133	100%	100%	100%	1147%

Согласно данным таблицы 3 основу баланса пассива в равной степени составляют кредиторская задолженность, займы и капитал и резервы.

Первая статья пассива формируется за счет нераспределенной прибыли, третья в основной массе за счет кредитов предоставленных поставщиками товаров и услуг. Кредиторская задолженность перед поставщиками образовалась за счет длительной отсрочек платежей, указанных в договорах поставок.

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)

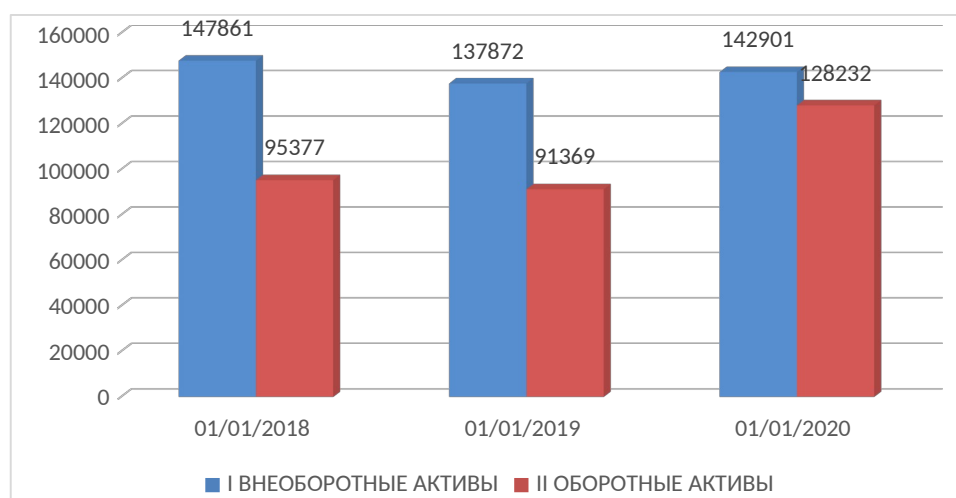


Рисунок 2.4 – Динамика оборотного и внеоборотного капитала ООО «Красноборск лес» 2013-2015 гг

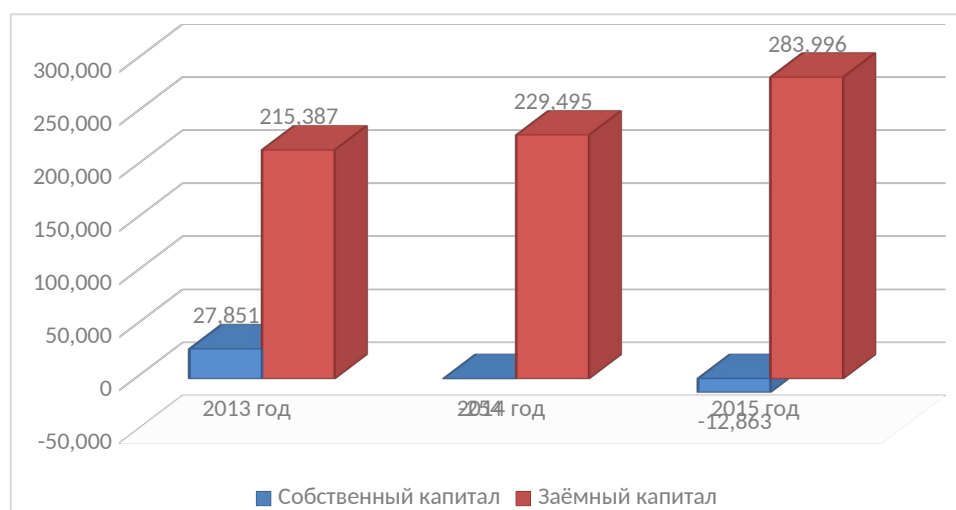


Рисунок 2.5 – Динамика собственного и заёмного капитала ООО «Красноборск лес» 2013-2015гг

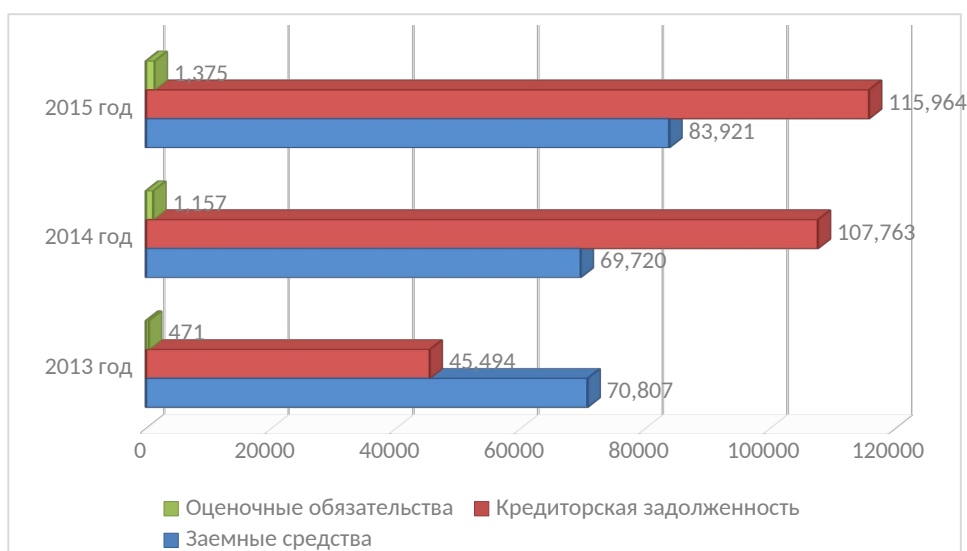


Рисунок 2.6 – Структура долгосрочного заёмного капитала ООО «Красноборск – лес» 2013-2015 гг

В таблице 4 приведен горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах предприятия. По данным приведенным ниже выручка предприятия с каждым годом растет: в 1,4 раза.

Таблица 4 - Горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах п ООО «Красноборск лес» 2013-2015 гг

Наименование показателя	2013 год	2014 год	2015 год	Динамика отклонений 2015/2013	Динамика отклонений 2015/2013, в %
Выручка	136145	115 635	278 258	162 623	141
Себестоимость продаж	145854	143 006	277 081	134 075	94
Валовая прибыль (убыток)	-9709	-27 371	1 177	-26 194	-96
Коммерческие расходы	650	148	2 283	2 135	1 443
Управленческие расходы	4800	7 632	8 545	913	12
Прибыль (убыток) от продаж	-15159	-35 151	-9 651	25 500	-73
Прочие доходы	19850	33 646	39 820	19 970	101
Прочие расходы	28150	32 482	42 045	9 563	29
Прибыль (убыток) до налогообложения	-23 459	-33 987	-11 876	22 111	-65
Постоянные налоговые обязательства	350	-682	208	890	-130
Прочее	101	-234	-727	-493	211
Чистая прибыль	-23 008	-28 105	-12 609	15 496	-55

Чистая прибыль

Себестоимость продаж также растет, но не пропорционально выручки, что ведет к диспропорциональному сокращению валовой прибыли. Также в 2015 году значительно выросли коммерческие расходы, а также на 1443% управленческие. Прочие доходы и расходы показывают тенденцию своего роста: доходы на 101%, расходы на 29%. В общем итоге ежегодно увеличивается убыток предприятия.

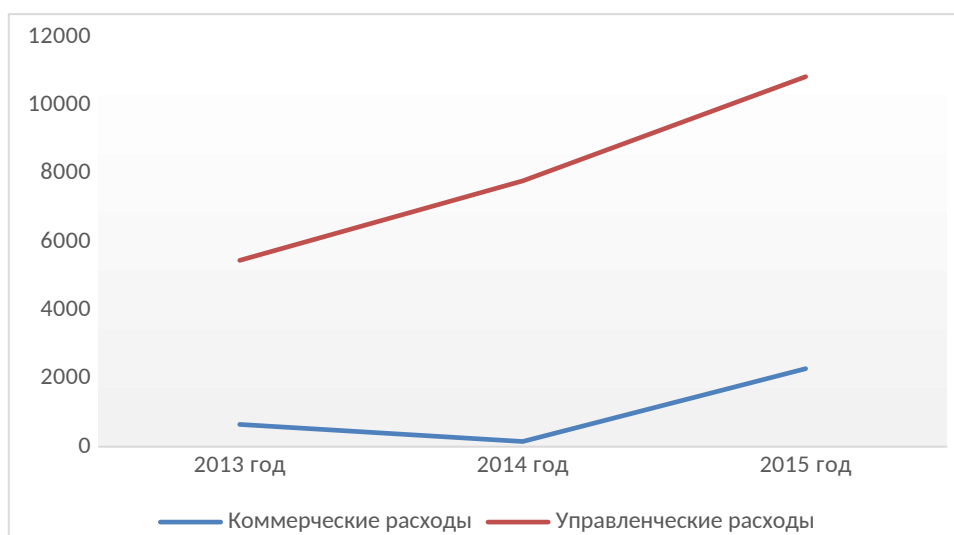


Рисунок 2.7 – Динамика роста коммерческих и управленческих расходов за 2013-2015 гг.

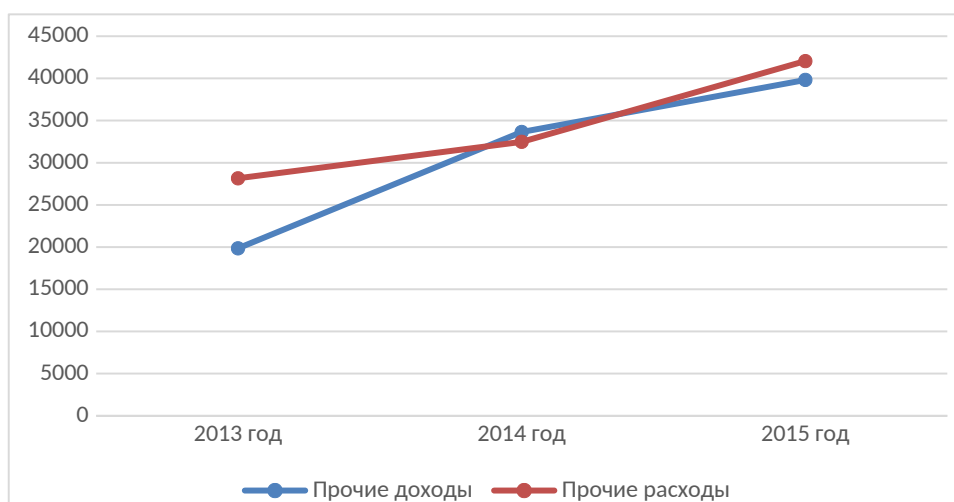


Рисунок 2.8 – Динамика роста прочих доходов и прочих расходов за 2013-2015 гг.

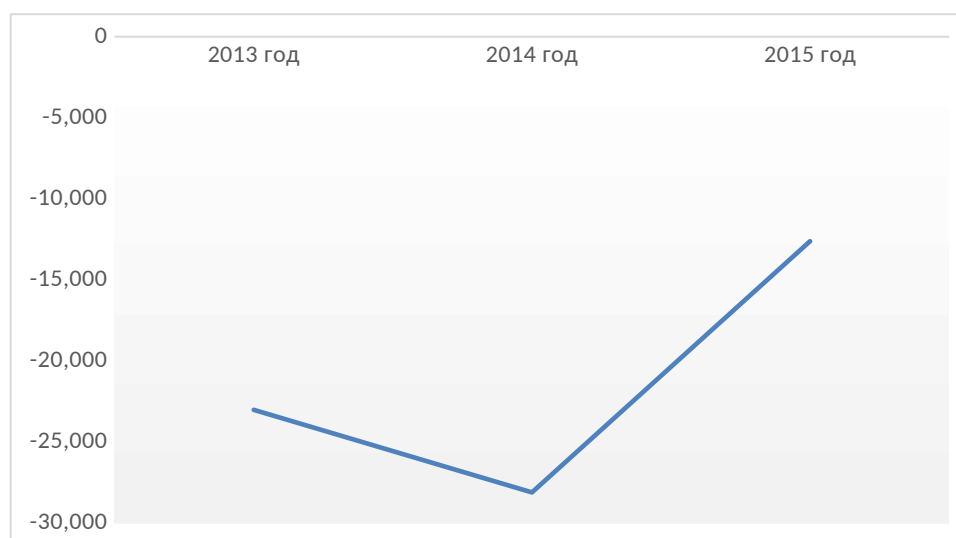


Рисунок 2.9 – Динамика убытка за 2013-2015 гг.

Дальнейшее изучение финансовых результатов деятельности предприятия продолжим с помощью коэффициентов.

Наличие у предприятия достаточного объема собственных оборотных средств (собственного оборотного капитала) является одним из главных условий его финансовой устойчивости. Отсутствие собственного оборотного капитала свидетельствует о том, что все оборотные средства предприятия и, возможно, часть внеоборотных активов (при отрицательном значении собственных оборотных средств) сформированы за счет заемных источников.

Исходя из данных баланса ООО «Красноборск лес» коэффициенты, характеризующие платежеспособность, имеют следующие значения (таблица 4).

Таблица 4 – Данные характеризующие платёжеспособность и ликвидность 2013-2014 гг

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год	Отклонение
Оборотные активы, всего	95377	91369	128332	32955
Краткосрочные обязательства, всего	116722	178640	201260	84538
Денежные средства, тыс. руб.	43	141	41	-2
Краткосрочные финансовые вложения (стр.1240)	5	0	0	-5
Дебиторская задолженность	7044	11004	15831	8787
Итого наиболее ликвидных	7092	11145	15872	8780

активов (3+4+5)				
Коэффициент текущей ликвидности (1/2)	0,82	0,51	0,64	-0,1795
Коэффициент быстрой ликвидности (6/2)	0,06	0,06	0,08	0,0181
Коэффициент абсолютной ликвидности (3/2)	0,0004	0,0008	0,0002	-0,0002

За отчетный период наблюдается тенденции снижения уровня текущей и абсолютной ликвидности. Платежеспособность предприятия характеризуется плавным падением абсолютно ликвидных средств в составе оборотных средств, что значительно ухудшает показатели ликвидности организации, в целом, значения показателей являются слабыми для признания структуры баланса удовлетворительной, а организацию платежеспособным.

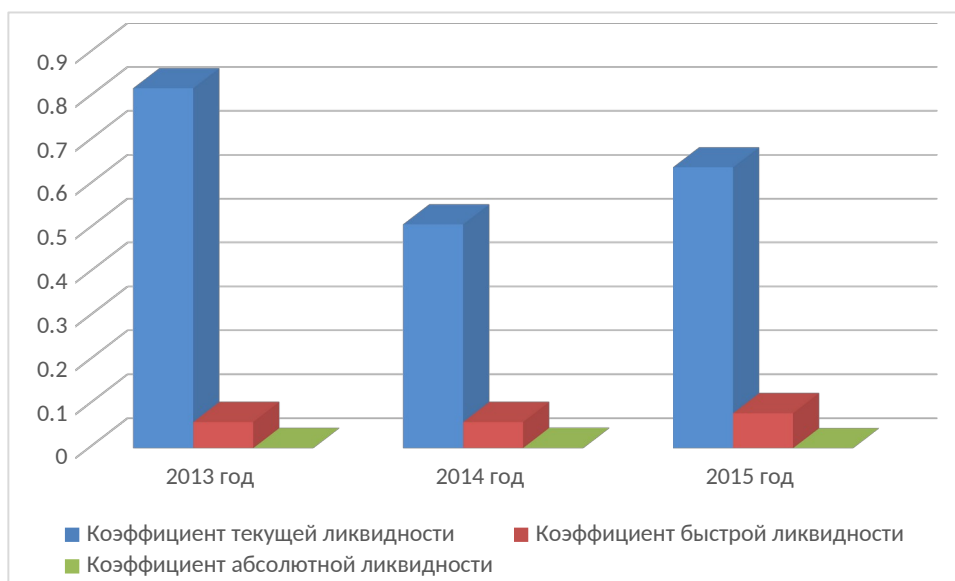


Рисунок 2.10 – Динамика ликвидности за 2013 – 2015 г.

2.3 Анализ основных средств и их использования

Для оценки состава и структуры основных фондов ООО «Красноборск лес» составим таблицу 5 и таблицу 6, в которой рассчитаем удельный вес каждой группы основных средств в их общей стоимости. По данным таблицы можно установить какие изменения произошли в составе основных средств, насколько пропорционально наличие отдельных видов основных фондов в соответствии с технологической структурой предприятия.

Таблица 5 - Анализ состава и структуры основных средств ООО «Красноборск лес» за 2014-2015 гг.

Наименование	2014 г.		2015 г.		Отклонения	
	тыс руб.	к итогу	тыс руб.	к итогу	тыс руб.	к итогу
Здания	480	0,42	405,00	0,35	-75	-0,07
Машины и оборудования	73067	63,57	68134,00	58,96	-4933	-4,62
Транспортные средства	41137	35,79	46870,00	40,56	5733	4,77
Другие виды основных средств	252	0,22	158,00	0,14	-151	-0,08
Баланс	114936	100	115567	100	1094	0

Анализируя наличие и структуру основных средств ООО «Красноборск лес», можно сказать, что наибольший удельный вес имеют машины и оборудование, так как предприятие производит собственную продукцию, использование оборудования ему необходимо (63,57 и 58,96% соответственно). Также большой удельный вес имеют транспортные средства – в сферу своей деятельности предприятие включает оказание транспортных услуг– 35,79% и 40,56% соответственно.

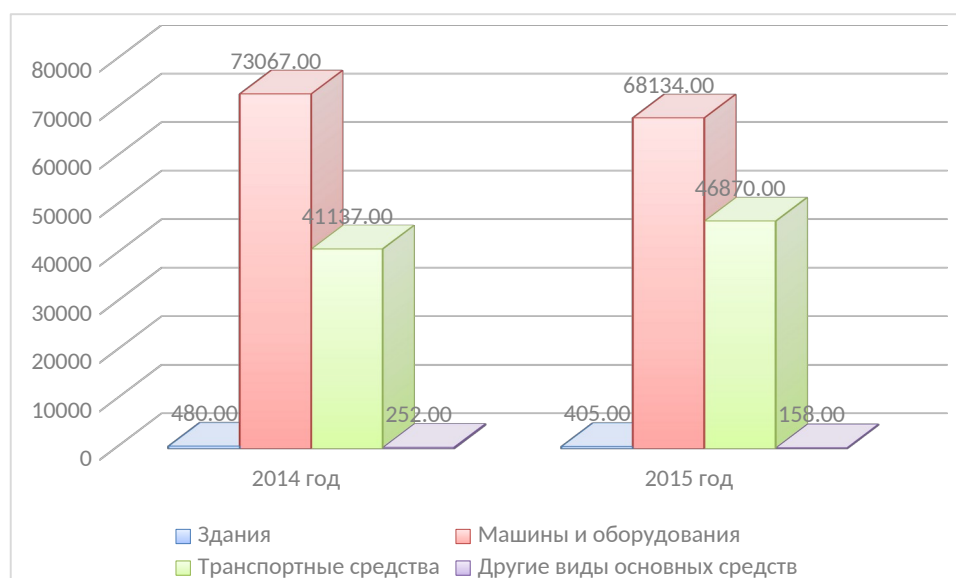


Рисунок 2.6 - Анализ состава и структуры основных средств за 2014-2015 гг.

В динамике видно, что увеличение стоимости основных средств (в абсолютных величинах) имеет место по группе транспортных средств в 2015 году, прирост данной группы основных средств составил 5733 тыс. руб.

Таким образом, ООО «Красноборск лес» не снижает свой производственный потенциал, сохраняя и увеличивая производственное оборудование, каковым являются транспортные средства.

Проанализируем движение основных средств ООО «Красноборск лес» в 2015 году. Рассмотрим таблицу 6.

Таблица 6 – Данные о движении основных средств ООО «Красноборск лес» в 2015-м году, тыс. руб.

Группа ОС	На начало 2015 г.	Поступило (+)	Выбыло (-)	На конец 2015 г.
Здания	480	0	75	405
Машины и оборудования	73067	27504	32437	68134
Транспортные средства	41137	17925	12192	46870
Другие виды основных средств	252	0	94	158
Итого	114936	45429	44798	115567

Так, первоначальная стоимость зданий на 31 декабря 2014 года составила 480 тыс. руб., машины и оборудование – 73067 тыс. руб.,

транспортные средства – 41137 тыс. руб., другие виды основных средств – 252 тыс. руб.

Для оценки движения основных средств рассчитаем коэффициенты обновления, выбытия, прироста и интенсивности обновления основных средств – таблица 7.

Таблица 7 – Движение основных средств ООО «Красноборск лес» в 2015-м году

Группа ОС	Коэффициент обновления	Коэффициент выбытия	Коэффициент прироста	Коэффициент интенсивности
Формула расчёта	$K_{обн} = OC_{н} / OC_{к}$	$K_{обн} = OC_{в} / OC_{н}$	$K_{прир} = \Delta OC / OC_{н}$	$K_{инт} = OC_{н} / OC_{в}$
Здания	0,000	0,185	-0,033	0,000
Машины и оборудования	0,404	0,476	0,000	0,848
Транспортные средства	0,382	0,260	0,000	1,470
Другие виды основных средств	0,000	0,595	-0,148	0,000

Из таблицы 7 видно, что обновление основных средств произошло только по машинам и оборудованию и транспортным средствам.

Выбытие основных средств в 2015-м году в ООО «Красноборск лес» отмечается по статьям: машины и оборудование на 0,476%, транспортные средства на 0,260%, здания на 0,185 и другие виды основных средств на 0,595%.

Прирост зданий и других видов основных средств отрицательный, по остальным статьям нулевой.

Наибольшая ответственность обновления по основным средствам наблюдается по транспортным средствам – 1,470%. По машинам и оборудованию коэффициент интенсивности составил 0,848%. В целом по основным средствам интенсивность обновления говорит об отрицательной динамике и подтверждает снижение в 2015-м году производственного потенциала предприятия.

Для того, чтобы оценить техническое состояние основных средств ООО «Красноборск Лес» на 31 декабря 2015 г., необходимо рассчитать остаточную стоимость основных средств на конец 2015 г., а также коэффициенты износа и годности основных средств – таблица 8. В таблице 8 группы основных средств построены в соответствии с разделом Амортизация к бухгалтерскому балансу ООО «Красноборск Лес» за 2015 год.

Таблица 8 – Показатели технического состояния основных средств ООО «Красноборск Лес» в 2015 г.

Группа ОС	Первоначальная стоимость на конец 2015 г., тыс. руб.	Амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.	Коэффициент износа	Коэффициент годности
Здания	480	75	405	0,16	0,84
Машины и оборудования	73067	19856	68134	0,27	0,93
Транспортные средства	41137	10670	30467	0,26	0,74
Другие виды основных средств	252	94	158	0,37	0,63
ИТОГО:	114936	30695	99164	0,27	0,86

Как видно из таблицы 9 основные средства ООО «Красноборск Лес» изношены на 27%. Наибольший износ имеют другие виды машины, оборудование 93%, транспортные средства – 74%. Хотя на данном предприятии имеет место обновление основных средств (причём именно по этим группам), можно утверждать, что темпы обновления основных средств недостаточны, так как физический износ активной части основных средств довольно высок.

3 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЁТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

3.1 Организация учёта основных средств

Структура документопотоков ООО «Красноборск лес» соответствует функционально-целевому назначению составляющих его документов, с разных позиций, как: входящие, исходящие, регистрируемые и не регистрируемые, осуществляется контроль исполнения или нет.

Бухгалтерский учет ведется в бухгалтерской программе 1С – предприятие 8.2, что упрощает работу всего ООО «Красноборск лес». Входящие документы классифицируются по корреспондентам. Авторам полученных документов – от вышестоящих, подведомственных не подведомственных организаций и частных лиц. Эти сведения используются для создания базы и их обработки. По признакам идентичности технологического процесса обработки документы собираются в самостоятельную группу, объединенные по содержательному признаку, проходящие одни этапы обработка: согласования, визирования, утверждения, регистрации и контроля.

На основании данного анализа можно сделать вывод, что степень загруженности бухгалтерской службы является оптимальной. Качество обработки и контроля документооборота высокое. Очевидно, что при работе бухгалтерии со всеми отделами и службами ООО «Красноборск лес» процедура документооборота работает очень эффективно, учитывая, как «прямые», так и «обратные» связи.

Учетная политика, разработанная предприятием, утверждается соответствующей организационно-распорядительной документацией. Основное назначение в данной документации состоит в том, чтобы зафиксировать составляющие учетной политики, обеспечить единообразную и по возможности точную реализацию разработанного документа на

практике предприятия всеми структурными подразделениями и каждым исполнителем.

Учетная политика, оформленная как единый документ удобна для небольших компаний и централизованных бухгалтерий. В которых бухгалтер ведет в полном объеме бухгалтерский учет одного учреждения. Данный документ представляет собой совокупность способов ведения бухгалтерского учета (первичное наблюдение, стоимостные измерения, группировка итогов, обобщение фактов).

Главный бухгалтер исследуемой фирмы самостоятельно разработал свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, подзаконными актами, федеральными и отраслевыми стандартами. Компания выбирала способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами.

Учетная политика на каждый календарный год утверждается приказом директора, изданным в начале текущего года или в конце предыдущего. Чаще всего это приказ под №1 [12]. Данный приказ возлагает ответственность за исполнение учетной политики на конкретное ответственное лицо.

Форма ведения учета журнально-ордерная (ПРИЛОЖЕНИЕ1-3). Документы группируются по отношению к журналам-ордерам и накопительным ведомостям. На каждую группу документов имеется отдельная папка на месяц. Журналы-ордера и ведомости хранятся отдельно от первичных документов.

Далее 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, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов; формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности; порядок проведения

инвентаризации и методы оценки имущества и обязательств; правила документооборота и технология обработки учетной информации; порядок контроля за хозяйственными операциями; другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Предприятие, имеет хозяйственные связи с поставщиками, покупателями и своими работниками, а также с государством (бюджетом и внебюджетными фондами), а также расчетные отношения. В основном расчеты осуществляются безналичным образом, то есть с помощью открытия счетов в банках. Именно банки, таким образом, являются посредниками в расчетных операциях.

Анализ учетной политики основных средств на предмет эффективности в компании проводят поэтапно, для начала разрабатывают план будущей оценки или систему требований. Далее подготовка всей документации, анализ и результат.

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

- 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;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.
- Стоимость объекта превышает 40000,00 рублей.

При поступлении основного средства на баланс организации рассчитывается полезный срок работы и срок амортизации.

Используется множество методов распределения себестоимости основных средств на учетные периоды посредством начисления

амортизации. Каждый из них приемлем для определенных случаев. Компания из всех методов выбрала метод, который ей более подходит наиболее всего - это линейный метод, где отдельно по каждому объекту амортизируется имущество.

Амортизацию начинают начислять с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода имущества в эксплуатацию, и прекращают начислять 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло полное списание стоимости данного объекта основных средств либо этот объект выбыл из состава амортизируемого имущества предпринимателя.

Начисляется амортизация на основные средства в соответствии с нормой амортизации, установленной для конкретного объекта основных средств, исходя из срока его полезного использования, который определяется предпринимателем самостоятельно на дату ввода имущества в эксплуатацию.

Рассчитывается сумма амортизации как произведение первоначальной стоимости имущества и нормы амортизации, определенной для конкретного объекта. Определяется норма амортизации по формуле:

$$K = (1 / n) \times 100\% \dots \dots \dots (1),$$

где :

K— норма амортизации в процентах к первоначальной стоимости объекта амортизируемого имущества;

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

Отметим, что анализируемое Общество может в рамках одной амортизационной группы устанавливать различные сроки использования по каждому объекту основных средств (п.33 Порядка). Кроме того, может после модернизации увеличить срок полезного использования основного средства в пределах, установленных классификатором для данной амортизационной группы. Если же срок после реконструкции или модернизации не меняется, то учитывается при исчислении амортизации оставшийся срок полезного использования.

Если объекты ООО «Красноборск Лес» не находились в эксплуатации у предыдущих собственников больше срока его полезного использования или в течение этого срока, амортизация по такому объекту не начисляется.

Основные средства в процессе эксплуатации постепенно изнашиваются, приходят в такое состояние, когда их дальнейшее их использование становится невозможным или экономически нецелесообразным. Далее, основные средства подлежат списанию только в тех случаях, когда восстановить их невозможно или экономически нецелесообразно, а также если они не могут быть реализованы в установленном порядке или переданы другим организациям.

ООО «Красноборск Лес» списывает с балансов основные средства в случае физического износа, продажи, безвозмездной передачи, частичной или полной ликвидации, стихийных бедствиях, повлекших невозможность дальнейшего использования и в других случаях, установленных законодательством.

Для определения непригодности объектов основных средств к дальнейшему использованию на предприятии создают комиссию, которая производит осмотр ликвидируемых объектов, устанавливает причины списания и лиц, виновных в этом, определяет возможность использования отдельных узлов, деталей и оценивает их.

3.2 Документальное оформление операций по учёту основных средств

Операции по перемещению основных средств, обязаны оформляться первичными учетными документами. Для учета большинства проводимых хозяйственных операций разработаны унифицированные формы.

В виде первичных учетных документов по учету основных средств применяются унифицированные первичные документы, одобренные Постановлением Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. N 7 (далее - Постановление N 7). Формы документов, одобренные названным Постановлением, согласно с п. 2 Постановления N 7 созданы для

использования юридическими лицами всех форм собственности, исполняющими деятельность на территории РФ.

Для документального оформления поступления основных средств Постановлением N 7 учтены 6 форм:

- форма N ОС-1 "Акт о приеме-передаче объекта основных средств (помимо зданий, сооружений)";
- форма N ОС-1а "Акт о приеме-передаче здания (сооружения)";
- форма N ОС-1б "Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (помимо зданий, сооружений)";
- форма N ОС-6 "Инвентарная карточка учета объекта основных средств";
- форма N ОС-6а "Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств";
- форма N ОС-6б "Инвентарная книга учета объектов основных средств".

Перечисленные акты оформляются в отношении основных средств, поступивших:

- по договорам купли-продажи, мены, дарения, финансовой аренды (когда основное средство присутствует на балансе лизингополучателя) и прочим договорам;
- методом приобретения за плату денежными средствами, изготовления для собственных нужд и ввода в использование оконченных строительством зданий (построек, встроенных и пристроенных помещений) в установленном порядке.

Акты о приеме-передаче оформляются не менее чем в 2-ух экземплярах и утверждаются руководителями организаций получателя и сдатчика. К акту прилагается относящаяся к объекту техническая документация.

Зачастую при приобретении основных средств их цена выражается в иностранной валюте. Сведения о наименовании валюты, ее сумме по курсу

ЦБ РФ на дату, выбранную согласно с требованиями бухгалтерского учета, помимо прочего указываются в разделе "Справочно".

Организация применяет при осуществлении хозяйственной работы не только собственные, но и арендованные основные средства. Согласно п. 14 Методических указаний N 91н рекомендовано открывать инвентарные карточки и на арендованные объекты основных средств, чтобы организовать учет арендованного объекта на забалансовом счете.

Некоторые виды оборудования требуют подготовительного монтажа. Это оборудование включается в состав основных средств после приема из монтажа и сдачи в использование.

Для учета оборудования, требующего монтажа и наладки, Постановлением N 7 в ООО «Красноборск лес» утверждены формы :

- форма N ОС-14 "Акт о приеме (поступлении) оборудования";
- форма N ОС-15 "Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж";
- форма N ОС-16 "Акт о выявленных дефектах оборудования".

В том случае, когда при поступлении на склад провести качественную приемку оборудования не представляется возможным, акт оформляется, хотя является в такой ситуации подготовительным, составленным по наружному осмотру.

В случае если работы по монтажу оборудования производятся сторонними организациями, то в состав приемочной комиссии включается представитель подрядной монтажной организации. Отдельный акт формы N ОС-15 в такой ситуации не составляется. Уполномоченный представитель монтажной организации в получении оборудования на ответственное хранение подписывается непосредственно в акте, копия такого акта передается ему.

Для оформления и учета движения объектов основных средств внутри организации из одного структурного подразделения (цеха, отдела, участка и т.п.) в другое оформляется форма N ОС-2 "Накладная на внутреннее движение объектов основных средств".

Главным бухгалтером (бухгалтером) организации в форме N ОС-2 делается отметка о том, что движение объекта основных средств отмечено в инвентарной карточке (книге), так как внутреннее движение объектов основных средств отражается в инвентарной карточке (книге) учета объектов основных средств (формы N ОС-6, ОС-6а, ОС-6б).

Прием-передача объектов основных средств из ремонтных работ, реконструкции, модернизации оформляется составлением формы N ОС-3 "Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств".

Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете на основании соответствующих первичных документов по учету операций отпуска материальных ценностей, начисления оплаты труда и прочих затрат, что определено п. 67 Методических указаний N 91н.

В случае если реконструкция или же модернизация привела к улучшению изначально принятых нормативных характеристик функционирования основного средства, то организация пересматривает срок полезного применения по этому объекту, что предусмотрено п. 60 Методических указаний N 91н.

Приемка законченных работ по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации основных средств согласно с п. 71 Методических указаний N 91н оформляется соответствующим актом. При выполнении ремонта структурным подразделением организации оформляется заказ на проведение работ. В акте указываются название этого подразделения, номер и дата заказа, сроки проведения работ.

В случае если по итогам достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объекта основных средств организацией решено о повышении начальной цены объекта, то на основании п. 40 Методических указаний N 91н эти в инвентарной карточке корректируются. В случае если исправление сделать нельзя, то открывается новая инвентарная карточка, в которой отражаются новые характеристики, описывающие достроенный,

дооборудованный, восстановленный или же модернизированный объект. Инвентарный номер, присвоенный объекту ранее, сохраняется.

Стоимость объектов основных средств, которые выбывают либо непрерывно не применяются для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для управленческих нужд организации, подлежит списанию с бухгалтерского учета организации.

Согласно с п. 29 ПБУ 6/01 и п. 76 Методических указаний N 91н выбытие объекта основных средств, а именно, имеет место в случае⁸:

- реализации;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал иной организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- прекращения применения вследствие морального либо физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и другой чрезвычайной ситуации;
- выявления недостачи либо порчи активов при инвентаризации;
- в случае частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- в других вариантах.

Выбытие основных средств в ООО «Красноборск – лес» оформляется формой № ОС- 4 «Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортного средства) № ОС – 4а «Акт о списании транспортного средства». № ОС -4б «Акт о списании групп объектов основных средств» (Приложение 4 – 8)

3.3 Аналитический и синтетический учёт основных средств

⁸Нормы амортизационных отчислений для целей налогообложения; М.: Эксмо, 2010. – С.64.

Основные средства поступили в ООО «Красноборск лес» только за плату.

Бухгалтерский учет наличия и движения основных средств ООО «Красноборск лес», принадлежащих предприятию на правах собственности, осуществляется на активном счете 01 «Основные средства», где основные средства отражаются по первоначальной стоимости. К этому счету открывается субсчет 1-поступление основных средств.

Стоимость зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов основных средств, приобретаемых предприятием, отражается с использованием счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Таблица 9 - Счёт 01 – 1 Поступление основных средств ООО «Красноборск – Лес за 2015 год

Дебет	Кредит
1. Сальдо-остаток основных средств на начало периода на 01.01.2015 76 365 365,63	
2. Поступление основных средств по первоначальной стоимости за 2015 год 10 375 363,89	3. выбытие основных средств по первоначальной стоимости за 2015 1 365 836,54
4. Сальдо-остаток основных средств на конец периода на 01.01.2016 85 374 892,98	

Данный счет используется для отражения в бухгалтерском учете всех затрат предприятия, связанных с приобретением и введением в эксплуатацию объектов основных средств, и, таким образом, выполняет функции калькуляционного счета. Аналитический учет по счету 08 в ООО «Красноборск лес» ведется по каждому приобретаемому или создаваемому объекту.

**Таблица 11 - Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» ООО
«Красноборск – Лес за 2015 год**

Дебет	Кредит
1. Сальдо-стоимость незавершенных капитальных вложений на начало периода на 01.01.2015 1 425 362	
2. Стоимость строительно-монтажных, буровых, проектно-изыскательных работ, стоимость оборудования, прочие затраты по капитальным вложениям за 2015 год 10 852 562	3. Списание стоимости введенных в действие основных средств за 2015 год 8 362 853
3. Сальдо-стоимость незавершенных капитальных вложений на конец периода 01.01.2016 3915071	

Инвентарная стоимость зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов основных средств, складывается из фактических затрат по их приобретению и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Основные средства, приобретаемые за плату у других предприятий и лиц, а также созданные на самом предприятии, отражаются по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Сумма НДС при приобретении основных средств учитывается на б/сч 19 субсчет «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств». После фактической оплаты и при наличии счета-фактуры данная сумма НДС списывается с Кредита б/сч 19 -1 в Дебет б/сч 68 «Расчеты с бюджетом».

Субсчет 19-1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств» в ООО «Красноборск лес», активный.

Таблица 12 - Субсчет 19-1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств» ООО «Красноборск – Лес за 2015 год

Дебет	Кредит
1. Сальдо-остаток НДС по введенному в эксплуатацию оборудованию на начало периода на 01.01.2015 365 253	
2. Сумма НДС по введенному в эксплуатацию оборудованию за 2015год 1 852 656	3. Списание по введенным в эксплуатацию или выбывшим объектам основных средств за 2015 год 1 536 563
4. Сальдо- НДС по введенному в эксплуатацию оборудованию на конец периода 01.01.2016 681346	

При поступлении оборудования, требующего монтажа, его стоимость отражается по Дебету счета 07 «Оборудование к установке» в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Сумма НДС по поступившему оборудованию отражается по Дебету счета 19 «НДС» и Кредиту счета 60.

Монтаж оборудования фиксируется наличием расходов в справке об объемах выполненных работ по монтажу этого оборудования, оформленной в установленном порядке. При осуществлении строительно-монтажных работ хозяйственным способом стоимость переданного в монтаж оборудования списывается с Кредита счета 07 в Дебет счета 08.

Таблица 13 - Счет 07 «Оборудование к установке», активный ООО «Красноборск – Лес за 2015 год

Дебет	Кредит
1. Сальдо- стоимость оборудования на складе, предназначенного для монтажа, на начало периода на 01.01.2015 –	
2. Поступление оборудования на склад по стоимости, включающей доставку за 2015 год 856 256	3. Списание стоимости оборудования, сданного в монтаж за 2015 год 856256
4. Сальдо-стоимость оборудования на складе, предназначенного для монтажа, на конец периода на 01.01.2016 –	

Расходы предприятия по доставке и установке основных средств в ООО «Красноборск лес» отражают в учете капитальных вложений (Дебет счета 08, Кредит счетов 23, 50, 51, 60, 70, 69, 71, 76) и при сдаче объекта в эксплуатацию присоединяют к покупной стоимости (Дебет счета 01, Кредит счета 08).

Сумму уплаченного НДС, принятую на учет по счету 19 сразу в полном размере принимается к зачету (Дебет счета 68, Кредит счета 19) при их принятии на учет (Дебет счета 01, Кредит счета 08). Если при приобретении основных средств в расчетных документах, подтверждающих стоимость их покупки, не выделена сумма НДС, то ее не определяют расчетным путем, поэтому работникам бухгалтерии необходимо отслеживать, чтобы в расчетных документах были указаны данные по уплачиваемому НДС отдельной позицией (в платежном требовании, в платежном требовании-поручении, платежных поручениях, реестрах чеков и реестрах на получение средств с аккредитива).

Если в ООО «Красноборск лес», приобретают основные средства, которые будут использоваться для непроизводственных нужд (в подразделениях, обслуживающих производств и хозяйств), а также для выпуска продукции (оказания услуг, выполнения работ), освобожденной от НДС, уплачиваемый при покупке налог на добавленную стоимость включается в первоначальную стоимость. Бухгалтерские проводки в ООО «Красноборск лес», отражающие приобретение основных средств, не требующих монтажа, представлены в таблице 14.

Таблица 14 - Бухгалтерские проводки, отражающие приобретение основных

средств, не требующих монтажа ООО «Красноборск – лес» За Июнь 2015 года

Хозяйственная операция	Первичные документы	Сумма	Дебет	Кредит
1. Отражена задолженность поставщику за поставку оборудования, не требующего монтажа (без учета НДС)	Договора на оказание услуг, Акты приемки-сдачи выполненных работ.	853 256	08-4	60
2. Отражена сумма НДС по приобретенному оборудованию	Счета фактуры	80563	19-1	60
Произведена оплата поставщику за оборудование (включая НДС)	Выписка банка по расчетному счету	853 256	60	51
3. Оборудование введено в эксплуатацию и принято к учету в составе основных средств по первоначальной стоимости	№ ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)»	933819	01-1	08-4
4. Отнесен на расчеты с бюджетом НДС по оплаченному и принятому на учет оборудованию	Счет- фактура	80563	68	19-1

Расходы в ООО «Красноборск лес» на приобретение оборудования, требующего монтажа, и его доставку к месту эксплуатации учитываются на счете 07 «Оборудование к установке» (Дебет счета 07, Кредит счетов 60, 23, 70, 69, 71), где оно будет числиться до тех пор, пока его не передадут в монтаж (Дебет счета 08, Кредит счета 07). В дальнейшем все расходы по монтажу подлежат отражению на счете 08 (Дебет счета 08, Кредит счетов 10, 23, 60, 70, 69, 71, 76).

Уплачиваемый при приобретении оборудования, требующего монтажа, НДС в его инвентарную стоимость не включается, а берется на учет по счету 19 (Дебет счета 19, Кредит счета 60). После ввода в действие объекта (Дебет счета 01, Кредит счета 08) НДС подлежит списанию (Дебет счета 68, Кредит счета 19) в уменьшение задолженности бюджету по НДС, уплачиваемому за

реализованную продукцию (работы, услуги).

Бухгалтерские проводки, в ООО «Красноборск лес» отражающие приобретение основных средств, требующих монтажа, представлены в таблице 15

Таблица 15 - Бухгалтерские проводки, отражающие приобретение основных средств, требующих монтажа ООО «Красноборск – лес» За Июнь 2015 года

Хозяйственная операция	Первичные документы	сумма	Дебет	Кредит
Отражена задолженность поставщику за поставку оборудования, требующего монтажа (без учета НДС)	Договор, отгрузочные документы поставщика, Бухгалтерская справка-расчет, № ОС-14 «Акт о приеме (поступлении) оборудования».	156 236	07-1	60
Отражена сумма НДС по приобретенному оборудованию	Счет - фактура	15362	19-1	60
Произведена оплата поставщику за оборудование (включая НДС)	Выписка из банка по расчетному счету	156236	60	51
Оборудование сдано в монтаж	№ ОС-15 «Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж»	156236	08	07-1
Отнесен на расчеты с бюджетом НДС, уплаченный по приобретенному оборудованию (в момент сдачи оборудования в монтаж)	Счет-фактура	15362	68	19-1
Отражены затраты по монтажу оборудования (оплата работ монтажных организаций) (включая НДС)	Счет-фактура	10236	08	76
Произведена оплата монтажной организации за выполненные работы по монтажу оборудования (включая НДС)	Выписка из банка по расчетному счету	10236	76	51

Смонтированное оборудование введено в эксплуатацию и принято к учету в составе основных средств по первоначальной стоимости	№ ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)»	163472	01-1	08
---	---	--------	------	----

После окончания монтажа объект принимается на учет по фактическим затратам (Дебет счета 01, Кредит счета 08). В развитие счета 07 ООО «Красноборск лес», может открыть субсчета: 1 «Оборудование к установке отечественное»; 2 «Оборудование к установке импортное».

Основные средства выбывают с ООО «Красноборск лес», по различным причинам: в результате их безвозмездной передачи, финансовых вложений предприятия, продажи неиспользуемых, ликвидации ветхих и морально изношенных объектов, недостат и стихийных бедствий. Предприятия могут сдать основные средства другим предприятиям на условиях текущей или долгосрочной аренды.

Документами, в ООО «Красноборск лес», на основе которых осуществляются записи в регистрах бухгалтерского учета, являются: счет-фактура, акт приемки-передачи с приложением договора дарения, подтверждающие безвозмездную передачу основного средства другой организации или физическому лицу, а также документы, подтверждающие расходы, связанные с безвозмездной передачей основных средств.

Списание с баланса передающей организации стоимости безвозмездно переданных основных средств производится только после письменного сообщения (авизо) принимающей организации о принятии к бухгалтерскому учету этих основных средств. В акте указываются балансовая стоимость основного средства и сумма износа к моменту передачи. При безвозмездной передаче или обмене товаров (работ, услуг) днем совершения оборота является день передачи товаров (работ, услуг). В ООО «Красноборск лес»

бухгалтерские проводки, отражающие списание с баланса представлены в таблице 16.

Таблица 16 - Бухгалтерские проводки, отражающие списание с баланса ООО «Красноборск – Лес» за сентябрь 2015 года

Хозяйственная операция	Первичные документы	Сумма	Дебет	Кредит
1.Списывается первоначальная стоимость объекта основных средств	№ ОС-4 «Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)», № ОС-4а, № ОС-4б	452362	01-2	01-1
2.Списывается накопленный износ передаваемых основных средств	Бухгалтерская справка-расчет	256326	02-2	01-2
4.Списывается остаточная стоимость основных средств (основание акт приемки-передачи ОС-1)	№ ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)»	196036	91-2	01-2

При реализации основных средств кроме возможного начисления и уплаты налога на прибыль, необходимо начислять НДС в составе выручки от реализации основных средств.

Имущество, относящееся к основным средствам, целесообразно списывать в случаях, когда восстановить его невозможно или экономически нецелесообразно, или если оно не может быть реализовано. Для определения непригодности основных средств, невозможности или неэффективности проведения их восстановительного ремонта, а также для оформления необходимой документации на списание на предприятиях приказом

руководителя создаются постоянно действующие комиссии в составе: главного инженера или заместителя руководителя (председатель комиссии); начальников соответствующих структурных подразделений (служб); главного бухгалтера или его заместителя (на предприятиях, где выделены учетно-контрольные группы, – руководителя такой группы); лиц, на которых возложена ответственность за сохранность основных средств.

3.4 Инвентаризация основных средств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности ООО «Красноборск- лес» проводит инвентаризацию основных средств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Проведение инвентаризации в ООО «Красноборск- лес» является обязательным ввиду следующих событий:

- Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью не позднее 01 декабря текущего финансового года;
- При смене материально ответственных лиц;
- При выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

Для проведения инвентаризации основных в ООО «Красноборск – Лес», руководитель издает приказ о проведении инвентаризации, в приказе, конкретизируется порядок, какие объекты подлежат проверке, сроки проведения инвентаризации объекта, причину, по которой она проводится, состав инвентаризационной комиссии (Приложение №?).

В состав инвентаризационной комиссии в ООО «Красноборск- Лес» включается бухгалтер и заведующий складом. Председателем комиссии назначается главный бухгалтер организации.

До начала инвентаризации в ООО «Красноборск лес» сначала проверяют:

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

б) наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации;

в) наличие документов на основные средства, сданные или принятые организацией в аренду и на хранение. При отсутствии документов необходимо обеспечить их получение или оформление.

При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

Если в результате инвентаризации никаких отклонений от данных бухгалтерского учета не выявлено, никаких дополнительных записей в учете не производится.

Стоимость неучтенных объектов отражается в бухгалтерском учете проводкой:

Дебет 01 Кредит 91

При выявлении излишествующих объектов основных средств необходимо установить:

- период, в котором данные объекты были приобретены или построены;
- основания для приобретения или строительства объектов (распорядительный документ органов управления организацией или иное основание);
- источник финансирования затрат по приобретению или строительству объектов;
- при возведении (строительстве) объектов основных средств хозяйственным способом - объемы и порядок списания материально-производственных запасов и иных ресурсов.

Перечисленная информация оформляется отдельным протоколом, прилагаемым к акту инвентаризации.

Документы по учету результатов проверок составляются с участием членов инвентаризационных комиссий и материально ответственных лиц.

За 2015 год в ООО «Красноборск лес» была произведена одна инвентаризация основных средств перед составлением годового отчета. Результаты инвентаризации оформлены следующими документами:

- инвентаризационная опись основных средств (форма № инв-1) - применяется для оформления данных инвентаризации основных средств (зданий, сооружений, транспортных средств, инструмента, вычислительной техники, производственного и хозяйственного инвентаря и т.п.). Инвентаризационная опись была составлена в двух экземплярах и подписана ответственными лицами комиссии отдельно по каждому месту хранения ценностей и лицом, ответственным за сохранность основных средств. Один экземпляр был передан в бухгалтерию для составления сличительной ведомости, а второй – остался у материально ответственного) лица. До начала инвентаризации от каждого лица или группы лиц, отвечающих за сохранность ценностей, была взята расписка. Расписка включена в заголовочную часть формы. (Приложение №?).

В результате инвентаризации основных средств в ООО «Красноборск – Лес» в 2015 году ни каких отклонений от данных бухгалтерского учета выявлено не было.

3.5 Отражение информации по основным средствам в отчётности

Бухгалтерская информация о наличии и движении объектов основных средств формируется в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (далее - ПБУ 6/01), и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н.

Таким образом, по статье "Основные средства" бухгалтерского баланса отражается показатель суммарной остаточной стоимости объектов основных средств, находящихся в собственности, владении или пользовании организации, а также арендованных объектов основных средств, если по условиям договора аренды или лизинга объекты учитываются на балансе арендатора (лизингополучателя). При определении остаточной стоимости объектов основных средств учитываются действующие основные средства (используемые для производственной, управленческой или хозяйственной деятельности), основные средства, находящиеся на реконструкции, модернизации, восстановлении, консервации или в запасе.

Основанием для формирования достоверной информации об основных средствах в исследуемой организации являются:

- учетная политика организации для целей формирования отчетности;
- договоры организации, направленные на установление гражданско-правовых отношений и предусматривающие проведение операций с основными средствами (приобретение, отчуждение, передача в безвозмездное пользование, финансовая аренда и пр.);
- внутренние документы организации (положения, регламенты, приказы, распоряжения), позволяющие установить факты, влияющие на классификацию (переклассификацию) активов как основных средств, срок их полезной службы и пр.;
- отчеты о результатах оценки основных средств, сформированные профессиональными оценщиками.

Важными факторами, влияющими на достоверность отчетной информации об основных средствах, в частности, являются:

- определение объектного состава основных средств организации;
- формирование первоначальной и последующей оценки стоимости активов;

- определение сроков полезной службы и величины амортизационных отчислений.

Предварительно проводится анализ положений учетной политики организации, определив ее полноту и соответствие требованиям стандартов. В указанном документе применительно к основным средствам должна содержаться как минимум следующая информация:

- критерий (числовое значение) существенности, который использует организация при классификации активов в качестве основных средств. Например, в российском учете указанный критерий, как правило, принимается равным 40 000 руб.;

- критерии, которые использует организация при определении отдельных компонентов сложных объектов основных средств;

- модель последующей оценки основных средств (по первоначальной или по переоцененной стоимости);

- способ начисления износа, а также модель начисления (ежемесячная, полугодовая, годовая).

Важными факторами, влияющими на достоверность отчетной информации об основных средствах, в частности, являются:

- определение объектного состава основных средств организации;
- формирование первоначальной и последующей оценки стоимости активов;

- определение сроков полезной службы и величины амортизационных отчислений.

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Внеоборотные активы» строка 1150 «Основные средства».

По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация об объектах основных средств (ОС), учитываемых в бухгалтерском учете на счете 01 «Основные средства».

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель

строки 1150 и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель этой строки. В бухгалтерском балансе ООО «Красноборск – лес» за 2015 год строка 1150 сложилась из следующих значений сальдо по счету 01 «Основные средства» Сумма 150263 тыс. руб. минус сальдо по счету 02 «Амортизация основных средств» сумма 34565 тыс. руб.

3.6 Налоговый учёт основных средств

В налоговом учете ООО Красноборск - лес по приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

В целях исчисления налога на прибыль амортизация основных средств начисляется линейным методом. При этом при приобретении основных средств их сроки службы определяются в соответствии с разделом «Учет основных средств» учетной политики для целей бухгалтерского учета.

А так же установлено, что для целей налогообложения прибыли капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации

Расходы на ремонт основных средств, признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

В целях налогового учета ООО «Красноборск – лес» если это не противоречит положениям ст.258, 259 Налогового кодекса РФ, применяет понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств. При приобретении объектов основных средств по договору лизинга к основной норме амортизации применяется повышающий коэффициент 3, за исключением групп, по которым указанный коэффициент не может быть применен. Применение специального коэффициента оговаривается отдельно для каждого объекта и отражается в условиях договора лизинга. (Приложение)

Из за этого согласно ПБУ 18/2002 «Учет расходов по налогу на прибыль организации» образуются временные разницы - доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию отложенного налога на прибыль. Под отложенным налогом на прибыль понимается сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах

Вычитаемые временные разницы образуются в результате:

- применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- применения разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей;
- наличия кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги) при использовании кассового метода определения доходов и расходов в целях налогообложения, а в целях бухгалтерского учета - исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности;

Налогооблагаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Налогооблагаемые временные разницы образуются в результате:

- применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- признания выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) в виде доходов от обычных видов деятельности отчетного периода, а также

признания процентных доходов для целей бухгалтерского учета исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, а для целей налогообложения - по кассовому методу;

- применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- прочих аналогичных различий.

Таблица 17. Пример возникновения налогооблагаемой временной разницы, которая приводит к образованию отложенного налогового обязательства ООО «Красноборск – лес» в 2015 году

	Для целей бухгалтерского учета (руб)	Для целей определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль (руб)
Принято к бухгалтерскому учету основное средство Камаз – 43118 28.08.2015	2379661,02	2379661,02
Сумма начисленной амортизации за 2015 год	132782,40	335952,16
Балансовая стоимость основного средства Камаз - 43118	2246878,62	2043708,42

Налогооблагаемая временная разница при определении налоговой базы по налогу на прибыль составит:

$$335952,16 - 132782,40 = 203169,76$$

Отложенное налоговое обязательство при определении налоговой базы по налогу на прибыль составит:

$$203169,76 * 20\% = 40633,92$$

Делается соответствующая запись Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» Дебет 77 «Отложенные налоговые обязательства» на сумму 40633,92.

Списание отложенных налоговых обязательств происходит по мере уменьшения или полного погашения налогооблагаемых временных разниц.

Амортизационная премия в ООО «Красноборск – лес не используется.

4 ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЁТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ОБЪЕКТЕ ИССЛЕДОВАНИЯ

4.1 Анализ недостатков в учёте основных средств и предложения по совершенствованию

В любой организации, существуют недостатки. Так как производство ведет достаточно интенсивный вид работы, сразу определить недостаток невозможно. Необходимо проводить ряд анализов для определения того или иного рода недостаток есть или нет. Вызывают специальные аудиторские службы которые досконально проверяют всю финансовую часть организации, затем дают аудиторское заключение.

На изменение прибыли повлияли следующие факторы: объем реализации, привлечение к работе частных работников, заключение договоров на длительный срок с постоянными заказчиками.

Предприятию следует разработать и ввести систему управленческого учета. Оптимизация использования основных средств и производственных мощностей, находящихся в распоряжении может быть достигнута при следующих рекомендациях – рисунок 4.1.

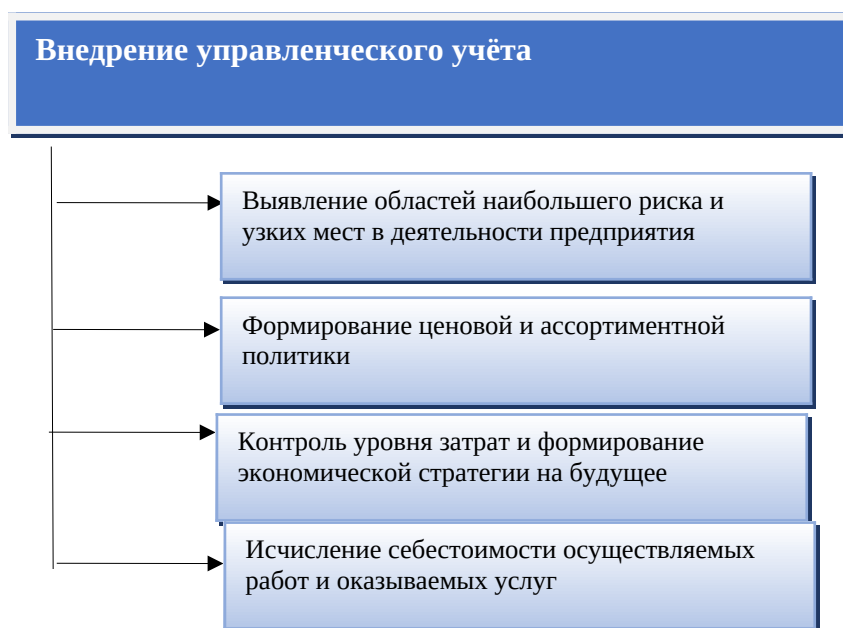


Рисунок 4.1 – Внедрение управленческого учёта

Проведя анализ использования основных средств можно с уверенностью сказать об огромном значении эффективного использования основных фондов. Решение этой задачи означает увеличение производства необходимой обществу продукции, повышение отдачи созданного

производственного потенциала и более полное удовлетворение потребностей населения, улучшение баланса оборудования в стране, снижение себестоимости продукции, увеличение рентабельности производства и накоплений предприятия.

Наконец, эффективное использование основных фондов тесно связано и с другой ключевой задачей современного периода экономической реформы - повышенном качестве выпускаемой продукции, ибо в условиях рыночной конкуренции быстрее реализуется и пользуется спросом высококачественная продукция.

Успешное функционирование основных фондов зависит от того, насколько полно реализуются экстенсивные и интенсивные факторы улучшения их использования. Экстенсивное улучшение использования основных фондов предполагает, что, с одной стороны, будет увеличено время работы действующего оборудования в календарный период, а с другой - повысится удельный вес действующего оборудования, имеющегося на предприятии.

Важнейшими направлениями увеличения времени работы оборудования являются:

Сокращение и ликвидация внутрисменных простоев оборудования путем повышения качества ремонтного обслуживания оборудования, своевременного обеспечения основного производства рабочей силой, сырьем, топливом, полуфабрикатами;

Важным путем повышения эффективности использования основных фондов является уменьшение количества излишнего оборудования и быстрое вовлечение в производство неустановленного оборудования. Омертвление большого количества средств труда снижает возможности прироста производства, ведет к прямым потерям овеществленного труда, вследствие их физического износа, что после длительного хранения оборудования часто приходит в негодность. Другое же оборудование при хорошем физическом

состоянии оказывается морально устаревшим и списывается физически изношенным.

Хотя экстенсивный путь улучшения использования основных фондов использован пока не полностью, он имеет свой предел. Значительно шире возможности интенсивного пути. Интенсивное улучшение использования основных фондов предполагает повышение степени загрузки оборудования в единицу времени. Увеличение интенсивной загрузки основных фондов может быть достигнуто при модернизации действующих машин и механизмов, установлении оптимального режима их работы.

Работа при оптимальном режиме технологического процесса обеспечивает увеличение выпуска продукции без изменения состава основных фондов, без роста численности работающих и при снижении расхода материальных ресурсов на единицу продукции.

Интенсивность использования основных фондов повышается также путем технического совершенствования орудий труда и совершенствования технологии производства, ликвидации «узких мест» в производственном процессе, сокращение сроков достижения проектной производительности техники, совершенствование научной организации труда, производства и управления, использование скоростных методов работы, повышение квалификации и профессионального мастерства рабочих.

Существенное направление повышения эффективности использования основных средств – совершенствование их структуры.

Поскольку увеличение выпуска продукции достигается только в ведущих цехах, то важно повышать их долю в общей стоимости основных фондов. Увеличение фондов вспомогательного производства ведет к росту рентабельности продукции, так как непосредственного увеличения выпуска продукции при этом не происходит. Но без пропорционального развития вспомогательного производства основные цехи не могут функционировать с полной отдачей. Поэтому поиск оптимальной производственной структуры

основных средств на предприятии – важнейшее направление улучшения их использования.

Наибольшее значение среди частных показателей экстенсивного использования имеет коэффициент сменности работы оборудования. Как показал анализ использования основных фондов, коэффициент сменности на предприятии снизился. Повышение коэффициента сменности работы фондов – важный источник роста объема производства продукции и повышения эффективного использования основных фондов.

Можно выделить следующие основные направления повышения сменности работы оборудования: повышение уровня специализации рабочих мест, что обеспечивает рост серийности производства и загрузку оборудования; повышение ритмичности работы; снижение простоев, связанных с недостатками в организации обслуживания рабочих мест, обеспечением станочников заготовками, инструментами; лучшая организация ремонтного дела, применение передовых методов организации ремонтных работ; механизация и организация труда основных, и особенно вспомогательных рабочих. Все эти составляющие позволяют высвободить рабочую силу и перевести ее с тяжелых вспомогательных работ на основные работы во вторую и третью смену.

Главное назначение повышения сменности использования оборудования - это совершенствование формирования фондов. Именно в процессе их формирования с учетом специфики данного предприятия должна быть достигнута главная пропорция – между рабочей силой и основными фондами, должны соблюдаться соответствие роста фондов и увеличение объема продукции, а также соотношение между активной и пассивной частями фондов, должна постоянно совершенствоваться структура фондов, то есть увеличиваться доля прогрессивного и более «молодого» по возрасту эксплуатации оборудования, должно совершенствоваться вспомогательное производство, за счет которого можно добиться высвобождения рабочих и

направления их в основное производство, то есть повысить сменность использования оборудования.

Проведенный анализ обобщающих показателей использования основных средств показывает, что эффективность вложения средств в фонды падает, о чем свидетельствует снижение показателя фондоотдачи. Следовательно, необходимо повышать фондоотдачу основных средств за счет следующих мероприятий: повышение производительности оборудования в результате технического перевооружения и реконструкции действующих, и строительства новых предприятий; увеличение коэффициента сменности работы оборудования; улучшение использования времени и мощности; ускорение освоения вновь вводимых мощностей; замена ручного труда машинным; снижение стоимости единицы мощности вновь вводимых, реконструируемых и перевооружаемых предприятий.

Рост фондоотдачи позволяет снижать объем накопления и соответственно увеличивать долю фонда потребления. Повышение фондоотдачи будет способствовать достижению следующих финансово-хозяйственных результатов деятельности предприятия: улучшению структуры основных фондов, повышению удельного веса их активной части до оптимальной величины с установлением рационального соотношения различных видов оборудования; экстенсивному использованию основных фондов, увеличению коэффициента сменности, ликвидации простоев оборудования; интенсификации производственных процессов путем внедрения передовой технологии, повышению скорости работы машин и оборудования, внедрению синхронного выполнения одной машиной двух операций или нескольких, развитию научной организации труда; улучшению условий и режима труда с учетом производственной эстетики, созданию необходимых социальных условий (жилищных, бытовых, четкой работы транспорта); улучшению материально-технического снабжения фондов.

Кроме того, для повышения эффективности использования фондов, руководству предприятия можно принять такие меры, как инвентаризация

активов предприятия, и высвобождение их от балласта неликвидов, неиспользуемого оборудования.

В следующей части работы рассмотрены основные направления учета основных средств предприятия.

4.2 Разработка мероприятий по совершенствованию учета основных средств в организации

Для обеспечения бесперебойной работы основных средств необходимо не только систематически наблюдать за их состоянием в процессе производства (смазка, осмотр и т. п.), но и периодически их восстанавливать путем проведения ремонта (текущего или капитального), модернизации и реконструкции.

ООО «Красноборск лес» в соответствии с принятой учетной политикой затраты на ремонт основных средств непосредственного включаются в себестоимость продукции того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные расходы. Приемка-сдача основных средств из ремонта оформлена Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (ф. № ОС-3).

20 декабря 2012 года в ООО «Красноборск лес» был произведен текущий ремонт автомобиля Хендай. Для ремонта у ООО «Красноборск лес» были приобретены материалы в сумме 9600 руб. Ремонт осуществляется в ремонтной мастерской ООО «Красноборск лес». При этом были сделаны следующие бухгалтерские записи:

Дебет сч. 10 «Материалы», субсчет «Запчасти» Кредит сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражены приобретенные материалы для ремонта у ООО «Ремонтснастка» в сумме 8 000 руб.;

Дебет сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражен НДС по приобретенным материалам у ООО «Ремонтснастка» в сумме 1 600 руб.;

Дебет сч. 23 «Вспомогательное производство» Кредит сч. 10 «Материалы», субсчет «Запчасти» - списаны материалы для ремонта экскаватора в ремонтную мастерскую в сумме 8 000 руб.;

Дебет сч. 23 «Вспомогательное производство» Кредит сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начислена заработная плата работникам вспомогательного производства за ремонт автомобиля Хендай сумме 3 000 руб.;

Дебет сч. 23 «Вспомогательное производство» Кредит сч. 69 «Расчеты по социальному обеспечению и страхованию» - начислен страховые отчисления на заработную плату работникам вспомогательного производства в сумме 1 068 руб.;

Дебет сч. 20 «Основное производство» Кредит сч. 23 «Вспомогательное производство» - затраты по ремонту автомобиля Хендай отнесены на себестоимость продукции в сумме 12 068 руб.

Исходя из количества проведенных за отчетный период ремонтных работ, можно сделать вывод, что ремонтные работы проводятся не в срок, что приводит к частым поломкам оборудования. Ремонт основных средств рекомендуется проводить в соответствии с планом, который сформирован по видам основных средств, технических характеристик объектов. Планово – предупредительный ремонт удлиняет срок службы основных средств и сокращает простои оборудования. План ремонта и система планово-предупредительного ремонта не утверждены руководителем.

Приемка объектов по окончании капитального ремонта производится по акту приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и объектов (форма № ОС -3). Акт составляется в двух экземплярах: первый экземпляр остается в организации, второй экземпляр передают организации, проводившей ремонт, реконструкцию.

Акт, подписанный работником структурного подразделения организации, уполномоченным на приемку основных средств, сдается в бухгалтерию организации.

Ремонты основных средств ООО «Красноборск лес» могут осуществляться хозяйственным способом, то есть силами самой организации, или подрядным способом (силами сторонних организаций).

Рекомендуется при учете затрат по ремонту основных средств фактические расходы, связанные с проведением или оплатой работ по ремонту основных средств, организации могут относить прямо на счета издержек производства и обращения с Кредита соответствующих материальных, денежных и расчетных счетов (счета 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и другое).

Организация может создавать ремонтный фонд для накапливания средств на осуществление ремонтных работ. Для учета ремонтного фонда целесообразно открывать субсчет «Ремонтный фонд» по пассивному счету 96 «Резервы предстоящих расходов».

Решение о создании резерва на ремонт основных средств и порядок резервирования должны быть предусмотрены в учетной политике фирмы. Для того чтобы создать резерв, прежде всего нужно рассчитать предельную сумму отчислений в него (это планируемая сумма расходов на ремонт основных средств). Ее определяют исходя из периодичности ремонта, стоимости деталей, которые меняются в процессе ремонта, и его сметной стоимости.

Основные средства, нуждающиеся в ремонте, а также планируемые суммы расходов указывают в смете на предстоящий ремонт.

Этот документ можно оформить следующим образом (таблица 20).

В бухгалтерском учете создание резерва на ремонт основных средств отражается следующей записью:

Дебет 20 (23, 25, 26, 44...) Кредит 96 – сформирован резерв на ремонт основных средств.

Порядок создания резерва в налоговом учете установлен в статье 324 Налогового кодекса.

Сумма отчислений в резерв рассчитывается исходя из совокупной стоимости основных средств и нормативов отчислений.

Таблица 18 - Смета расходов на проведение ремонта ООО «Красноборск лес»

Утверждаю Руководитель ООО «Красноборск лес» Смета затрат на ремонт на 2015 год 15 января 2015 года				
№ п/п	Наименование основного средства	Периодичность проведения ремонта, раз	Стоимость ремонта, руб.	Сумма расходов на ремонт, руб. (гр. 3 x гр. 4)
1	Транспортная линия в цехе: –замена подшипников	3	20 000	60 000
2	Помещение склада: – ремонт стеллажей	3	4000	12 000
3	Грузовой автомобиль ГАЗ 3307: – замена фар	2	2000	4000
Общая сумма планируемых затрат на ремонт				76 000

Совокупная стоимость основных средств определяется на начало календарного года, в котором создается резерв. Для этого нужно сложить первоначальную стоимость всех амортизируемых основных средств, которые введены в эксплуатацию на начало года.

Заметим, что для целей налогообложения переоценка основных средств не должна превышать 30 процентов от восстановительной стоимости.

ООО «Красноборск лес» создает резерв на ремонт основных средств на 2011год. Совокупная стоимость основных средств равна 2 500 000 рублей. Фирма планирует создать резерв на ремонт в размере 215 000 рублей. Налог на прибыль уплачивается ежеквартально.

За три предыдущих года фирма потратила на ремонт:

- в 2011 году – 115 000 рублей;
- в 2012 году – 170 000 рублей;

– в 2013 году – 210 000 рублей.

Сумма резерва не должна быть больше 165 000 рублей.

$$(115\,000 + 170\,000 + 210\,000) : 3 = 165\,000 \text{ руб.}$$

Поэтому резерв создан только на сумму 165 000 руб., а не на 215 000 руб., как планировалось ранее.

Норматив отчислений в резерв равен:

$$165\,000 \text{ руб.} : 2\,500\,000 \text{ руб.} * 100\% = 6,6\%.$$

Эта величина должна быть указана в учетной политике ООО «Красноборск лес» на 2015 год.

Квартальная сумма отчислений в резерв на ремонт основных средств равна:

$$2\,500\,000 \text{ руб.} * 6,6\% : 4 = 41\,250 \text{ руб.}$$

Бухгалтер ООО «Красноборск – Лес» отразит расчет резерва в налоговом регистре следующим образом.

Таблица 21 -Регистр расчета резерва на ремонт основных средств за 2015 год

Совокупная стоимость основных средств на 1 января 2013 года	Планируемая сумма резерва	Средняя величина фактически х расходов на ремонт за 2011–2013 годы	Норматив отчисления	Величина резерва на 2013 год	Сумма ежеквартальных отчислений
1	2	3	4	5	6
2 500 000 руб.	215 000 руб.	165 000 руб.	6,6%	165 000 руб.	41 250 руб.

В конце каждого квартала бухгалтер фирмы должен сделать запись:

Дебет 20 Кредит 96

– 41 250 руб. – сформирован резерв на ремонт основных средств.

Фактические расходы на ремонт списывают за счет резерва. По мере осуществления ремонта фактические затраты списываются на уменьшение резерва:

Дебет 96 Кредит 10 (70, 69...) – списаны расходы на ремонт, проводимый собственными силами фирмы;

Дебет 96 Кредит 60 – списаны расходы на ремонт, произведенный подрядными организациями.

Если же затраты по итогам года превысят сумму резерва, то разница уменьшает облагаемую налогом прибыль и включается в состав прочих расходов на производство и реализацию. По итогам отчетных периодов прибыль будет уменьшаться только на сумму отчислений в резерв, даже если фактические затраты будут больше этой суммы.

В том случае если резерв не будет полностью использован за год, то остаток включается во внереализационные доходы и облагается налогом на прибыль.

В бухгалтерском учете эта операция отражается записью:

Дебет 96 Кредит 91-1 – неиспользованная часть резерва отнесена на внереализационные доходы.

Правильность образования и использования сумм резерва периодически проверяется и при необходимости корректируется. Например, если по итогам деятельности за 1 полугодие установлено, что объемов средств, предусмотренных сметой затрат на ремонт, будет не достаточно, после утверждения уточненной сметы расходов величина ежемесячных отчислений в резерв определяется уже по данным уточненной сметы.

Пусть уточненная смета на второе полугодие утверждена в объеме 36 тысяч рублей, тогда каждый месяц, начиная с июля, в резерв должно отчисляться по 6000 руб. По итогам года в обязательном порядке необходимо проведение инвентаризации образования и расходования сумм резерва расходов на ремонт по данным смет, расчетов, документов о фактическом расходовании средств и тому подобное.

При превышении фактических расходов над суммой образованного резерва сумма превышения относится в Дебет тех счетов, на которые относились отчисления по формированию резерва. Например, если фактически было истрачено 68 тыс. руб., то в конце года выполняется проводка: Дебет счетов 20, 23 и другие Кредит счета 96 субсчет «Резерв

расходов на ремонт основных средств» - отражены дополнительные отчисления в резерв расходов на ремонт основных средств - 2000 руб.

Излишне образованный резерв (в сравнении с фактическими расходами) сторнируется. Например, если фактически было израсходовано только 65 тыс. руб., то в конце года выполняется проводка:

Дебет счетов 20, 23 и др. Кредит счета 96 субсчет «Резерв расходов на ремонт основных средств» - сторнируются излишние отчисления на формирование резерва расходов на ремонт основных средств - 1000 руб. (красным).

Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств в случаях, когда окончание ремонтных работ по объектам с длительным сроком их производства и существенным объемом указанных работ происходит в следующем за отчетным году, разрешено не сторнировать остаток резерва на ремонт основных средств. По окончании ремонта излишне начисленная сумма резерва относится на финансовые результаты отчетного периода (на внереализационные доходы):

Дебет счета 96 субсчет «Резерв расходов на ремонт основных средств» Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы» - излишне начисленная сумма переходящего остатка резерва признана доходом прошлых лет, выявленным в отчетном периоде.

В случае недостаточности зарезервированных сумм доначисление резерва также признается внереализационными расходами: Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы» Кредит счета 96 субсчет «Резерв расходов на ремонт основных средств» - сумма переходящего остатка резерва признана расходом прошлых лет, выявленным в отчетном периоде.

Согласно Методическим рекомендациям по бухгалтерскому учету затрат, включаемые в издержки обращения (п.2.7), предприятие могут образовывать ремонтный фонд. В этом случае отчисления в ремонтный фонд исчисляются исходя из балансовой стоимости основных производственных

средств и норматива отчислений, утверждаемого предприятием на 5 лет. По нашему мнению, данный вариант учета затрат на ремонт могут использовать не только предприятия, но и организации иных отраслей, а срок, на который формируется ремонтный фонд совсем не обязательно принимать равным пятилетке.

Важно понять отличия ремонтного фонда от резерва. Первое отличие - в сроке, на который они создаются. Резерв создается на год, и только в случае, когда работы вошли в смету текущего года, фактически начаты в текущем году, но окончатся только в следующем году, резерв может на конец года иметь остаток в сумме средств, которые планируется израсходовать именно на эти работы. Напротив, ремонтный фонд создается для накопления источника финансирования особо крупных и дорогих работ в течение ряда лет, поэтому его остаток год от года увеличивается. Второе отличие - в расчете размеров резервируемых сумм. Для резерва - это одна двенадцатая годовой сметы расходов на ремонт. Для ремонтного фонда - это произведение среднегодовой стоимости основных средств в текущем году на норматив отчислений в данный фонд. В свою очередь, норматив отчислений определяется по формуле 2:

$$Н = Р_{пл} / Ф_{ср} \cdot 100\%, \text{ где} \quad (2)$$

Н – норматив отчислений в фонд;

Р_{пл} – планируемая сумма расходов на ремонт, которые предполагается накопить посредством формирования фонда;

Ф_{ср} – среднегодовая стоимость основных средств в базовом году (году расчета норматива и начала формирования фонда).

Таким образом, экономический смысл норматива в том, чтобы показать, сколько средств ремонтного фонда необходимо на каждый рубль стоимости основных средств. Чем больше объектов основных средств, тем больше средств нужно на их ремонт, поэтому, чем выше стоимость основных средств, тем выше отчисления в ремонтный фонд. Отсюда понятно, что для расчета суммы отчислений нужно брать не остаточную, а восстановительную

стоимость основных средств: старение основных средств сопряжено с уменьшением их остаточной стоимости, однако средств для ремонта таких объектов, напротив, требуется больше. При включении затрат на ремонт в расходы будущих периодов выполняются следующие проводки:

для первого варианта сбора затрат на ремонт Дебет счета 97 «Расходы будущих периодов» Кредит счетов 10, 70 и другие - расходами будущих периодов признаны фактические затраты на ремонт основных средств, произведенный хозяйственным способом; Дебет счета 97 Кредит счетов 60 или 76 - расходами будущих периодов признаны фактические затраты на ремонт основных средств, произведенный подрядным способом.

Экономический эффект от реализации предложенной программы проведения инвентаризации заключается в установлении перерасхода материальных ценностей организации и разработка исходя из этого направлений совершенствования расхода запасов.

В 2013 году экономический эффект от проведения инвентаризации проиллюстрирован примером с перерасходом бензина. Ранее подобный случай остался бы без внимания, либо был списан без анализа. После проведения инвентаризации и установлении виновного лица руководитель может обязать его возместить убыток. Единичный случай уже принес эффект в 1737,36руб. Если учесть, что организация имеет большой парк автомобилей, то сумма возмещения может достигать десятка тысяч рублей.

Проведя инвентаризацию организация может найти неиспользуемые основные средства, которые числятся на балансе – комиссия должна принять решение о возможности его реализации. Следовательно, экономический эффект от подобного мероприятия возрастет на сумму неиспользуемого оборудования. Исходя из количества проведенных за отчетный период ремонтных работ, можно сделать вывод, что ремонтные работы проводятся не в срок, что приводит к частым поломкам оборудования. Ремонт основных средств рекомендуется проводить в соответствии с планом, который сформирован по видам основных средств, технических характеристик

объектов. Планово – предупредительный ремонт удлиняет срок службы основных средств и сокращает простои оборудования. План ремонта и система планово - предупредительного ремонта не утверждены руководителем.

Организация может создавать ремонтный фонд для накопления средств на осуществление ремонтных работ. Для учета ремонтного фонда целесообразно открывать субсчет «Ремонтный фонд» по пассивному счету 96 «Резервы предстоящих расходов». Решение о создании резерва на ремонт основных средств и порядок резервирования должны быть предусмотрены в учетной политике фирмы. Для того чтобы создать резерв, прежде всего нужно рассчитать предельную сумму отчислений в него (это планируемая сумма расходов на ремонт основных средств). Ее определяют исходя из периодичности ремонта, стоимости деталей, которые меняются в процессе ремонта, и его сметной стоимости.

Экономический эффект от реализации предложенной программы проведения инвентаризации заключается в установлении перерасхода материальных ценностей организации и разработка исходя из этого направлений совершенствования расхода запасов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Согласно проведенного исследования можно сказать, что теоретическое исследование показало следующие результаты.

Во-первых, исследование определения и сущности основных средств показало, что основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в случае приобретения, сооружения и изготовления, внесения учредителями в счет их вклада в уставный капитал, получения по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения и других поступлений. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Все правовые документы, касающиеся регулирования бухгалтерского учета основных средств, подразделяются на четыре уровня.

Во-вторых, исследование нормативно-правового регулирования основных средств показало, что все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы являются первичными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

В отношении Аналитического учета по данным предприятия ООО «Красноборск лес» показал, что в бухгалтерский учет наличия и движения основных средств в ООО ««Красноборск лес», принадлежащих предприятию на правах собственности, осуществляется на активном счете 01 «Основные средства», где основные средства отражаются по первоначальной стоимости. Документами, в ООО ««Красноборск лес», на основе которых осуществляются записи в регистрах бухгалтерского учета, являются: счет-фактура, акт приемки-передачи с приложением договора дарения, подтверждающие безвозмездную передачу основного средства другой организации или физическому лицу, а также документы, подтверждающие расходы, связанные с безвозмездной передачей основных средств. В ООО ««Красноборск лес») применяется линейный метод. При его применении сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации,

определенной для данного объекта. Расходы предприятия по доставке и установке основных средств в ООО «Красноборск лес» отражают в учете капитальных вложений (Дебет счета 08, Кредит счетов 23, 50, 51, 60, 70, 69, 71, 76) и при сдаче объекта в эксплуатацию присоединяют к покупной стоимости (Дебет счета 01, Кредит счета 08).

Однако анализ выявил недостатки, которые проявляются в том, что организация нерационально и неэффективно использует основные фонды, об этом свидетельствует рост стоимости основных фондов, в связи с чем значительно снизилась фондоотдача.

Для обеспечения бесперебойной работы основных средств необходимо не только систематически наблюдать за их состоянием в процессе производства (смазка, осмотр и тому подобное), но и периодически их восстанавливать путем проведения ремонта (текущего или капитального), модернизации и реконструкции.

Организация может создавать ремонтный фонд для накопления средств на осуществление ремонтных работ. Для учета ремонтного фонда целесообразно открывать субсчет «Ремонтный фонд» по пассивному счету 96 «Резервы предстоящих расходов».

Рекомендательный раздел выявил, что экономический эффект от реализации предложенной программы проведения инвентаризации заключается в установлении перерасхода материальных ценностей организации и разработка исходя из этого направлений совершенствования расхода запасов.

Проведя инвентаризацию, организация может найти неиспользуемые основные средства, которые числятся на балансе – комиссия должна принять решение о возможности его реализации. Таким образом, экономический эффект от подобного мероприятия возрастет на сумму неиспользуемого оборудования. Отсюда экономически обоснована целесообразность рекомендуемых мероприятий.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 04.10.2014);
2. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 04.10.2014);
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2014);
4. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2013) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598) ;
5. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (ред. от 08.11.2013) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» ;
6. Приказ Минфина России от 06.10.2011 № 106н (ред. от 18.12.2012) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2011)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2011)») (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2011 № 12522) ;
7. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 24.12.2013) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 № 2689) ;
8. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 24.12.2013) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 № 5252) ;
9. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 10.12.2013) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» ;

10. Антонов Н.Г. Денежное обращение, кредит и банки: учебное пособие / Н.Г. Антонов. - М.: Финстатинформ, 2010. - 380с. ;
11. Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учёт: учебное пособие. Издание 5-е, переработанное и дополненное. – М.: ИКЦ «Март»; Ростов-на-Дону: Издательский центр «Март», 2012. – 960 с. ;
12. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский учёт: учебник для вузов. – М.: ЮНИТИДАНА, 2013. – 476 с. ;
13. Бабаев Ю. А. Теория бухгалтерского учёта: учебник для вузов. – 2-е ИЗД., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. - 304 с. ;
14. Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента: учебник / И.Т. Балабанов.– М.: Финансы и статистика, 2012. – 569 с. ;
15. Братко А.Г. Бухгалтерский учет. Теория и практика: учебное пособие / А.Г. Братко. - М.: Приор, 2011 – 203 с. ;
16. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. Ларионова А.Д. – М.: Проспект, 2012.-564с. ;
17. Гамидов Г.М. Бухучет, анализ и аудит: учебное пособие / Г. М. Гамидов. - М.: Банки и биржи, 2012. – 560 с. ;
18. Глущенко С.В. Объект учета - инвестиции / С.В. Глущенко // Бухгалтерия. – 2012. - № 3. – с.56-68. ;
19. Головизина А.Т., Архипова О.И.. Теория бухгалтерского учета. Курс лекций/ А.Т. Головизина, О. И. Архипова. - М.: ООО ТК Велби, 2012.- 465с. ;
20. Голубович А.Д. Аудит: учебное пособие /А.Д. Голубович. - М.: МЕНАТЕПИНФОРМ, 2011. – 342 с. ;
21. Готовчиков И.Ф. Динамика развития системообразующего ядра российской экономики / И.Ф. Готовчиков // Финансовый менеджмент. – 2013. - №1 – с.19. ;
22. Грузинов В.П. Экономика организации и предпринимательство /В.П. Грузинов. - М.: СоФит, 2013.-564с. ;

23. Гурьянов С.А. Маркетинг: учебное пособие. / С.А. Гурьянов. - М.: ЮНИТИ, 2011 – 322с. ;
24. Данилевский Ю.А. Аудит: Организация и методика проведения / Ю.А. Данилевский. - М.: Бухгалтерский учет, 2013.-432с. ;
25. Данилова Ю.П. Современные формы расчетно-кассового обслуживания: конкуренция за привлечение клиентов / Ю.П. Данилова // Коммерсантъ. - 2012. - № 28 (576). ;
26. Дарбека Е. М. Раздельный учет // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2012 . - № 1. С.34-46 ;
27. Дяченко О.К. Малый бизнес – новое в налогообложении / О.К. Дяченко // Налоги. – 2010. - №7. – с. 33- 37. ;
28. Егоров Е.В. Аудиторская проверка: учебное пособие / Е.В. Егоров, А.М. Романов.- М.: Теис, 2011. – 264с. ;
29. Жукова Е.Ф. Аудит: учебник / Е. Ф. Жукова. - М.: ЮНИТИ. Банки и биржи, 2012. – 421с. ;
30. Жукова Е.Ф. Бухгалтерский учет на предприятии сферы услуг: учебное пособие / Е.Ф. Жукова. - М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 2012. – 465 с. ;
31. Камышанов П.И., Камышанов А.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник/ П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. – М.: ОМЕГА-Л, 2011.-765с. ;
32. Кейлер В.А. Экономика организации: Курс лекций/ В.А. Кейлер. – М-Новосибирск: ИНФРА-М-НГАЭиУ, 2013. - 465с. ;
33. Ковалев В.В. Практикум по финансовому менеджменту: учебно – методическое пособие / В.В. Ковалев - М.: Финансы и статистика, 2012. - 365с. ;
34. Козлова Е.П. и др. Бухгалтерский учет в организациях / Е. П. Козлова, Г.Н. Бабченко., - М.: Финансы и статистика, 2011.-346с. ;
35. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие/ Н.П. Кондраков.-М.: Инфра -М., 2012.-438с. ;

36. Коробов Ю.И. Бухучет, анализ и аудит: учебное пособие / Ю.И. Коробов - М.: Инфра-М, 2011 – 307с.;
37. Коробова Г.Г. Бухгалтерия: учебное пособие / Г.Г. Коробова. - М.: Экономистъ, 2011. – 765с. ;
38. Королев А.А. Организация расчетно-информационного обслуживания корпоративных клиентов / А.А. Королев // Методический журнал «Расчеты и операционная работа». – 2012. - №1 – с. 22-44. ;
39. Крилевский Н.А. Основные пути развития клиентской базы / Н.А. Крилевский // Деньги и кредит. – 2012. - № 4. - с. 6 – 32. ;
40. Кроливецкая Л.П. Аудит: учебник / Л.П. Кроливецкая, Г.Н. Белоглазова. – М.: Финансы и статистика, 2013. - 567с. ;
41. Кто не рискует, тот не настоящий бизнесмен // Эксперт – 2011 - №27. - с. 36. ;
42. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета. Учебник./ М.И. Кутер. - М.: Финансы и статистика, 2011. – 467 с. ;
43. Лаврушин О.И. Бухгалтерский учет: учебник для ВУЗов / О. И. Лаврушин. - М.: Финансы и статистика, 2011. – 456с. ;
44. Лаврушин О.И. Бухучет ,анализ и аудит: учебное пособие / О.И. Лаврушин. – М.: КНОРУС, 2011. – 384с. ;
45. Лаврушин О.И. Управление деятельностью коммерческой организации: учебное пособие / О.И. Лаврушин. - М.: Юристъ, 2012 – 239с. ;
46. Немчинов В.К. Учет и операционная техника на современных российских предприятиях /В.К. Немчинов. - М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 2014. – 392с. ;
47. Полушкин В.К. Анализ операций по учету расчетов с покупателями /В.К. Полушкин // Бухгалтерия. – 2012. – № 3 – с.15-37. ;
48. Пошерстник Н.В., Мейксин М.С. Бухгалтерский учет в строительстве/ Н.В. Пошерстник, М.С. Мейксин. - М. – СПб: Герда, 2012.- 128с. ;

49. Практическое пособие по бухгалтерскому учету Макарьева В.И., Орлова Е.В. Книги издательства Налоговый вестник, 2013.-98с. ;
50. Ривуар Ж. Техника бухгалтерского дела: Пер. с фр. Широких И.В. - М.: Прогресс, 2013. – 384с. ;
51. Суша Г.З. Экономика организации. Учебное пособие./ Г.З. Суша.- М.: Новое знание, 2012.-367с. ;
52. Тавасиев А.М. Базовые операции для клиентов: учебное пособие / А.М. Тавасиев. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 304с. ;
53. Тедеев А.А. Аудит: учебник / А.А. Тедеев, А.А Парыгина. - М.: Питер, 2006. – 394с. ;
54. Ткач В.И., Бреславецкая Н.А. Бухгалтерский учет в строительстве с элементами налогообложения/ В.И. Ткач.- М., изд. ПРИОР, 2012.-434с. ;
55. Унанян И.Р. Основы организации деятельности коммерческой фирмы на рынке: учебное пособие / И.Р. Унанян, Е.В. Иода. - Тамбов: ТГТУ, 2006 – 416с.;
56. Усоскин В.М. Современное российское предприятие: учебное пособие / В.М. Усоскин. - М.: ВазарФерро, 2011. – 380с. ;
57. Федорец М.А. Развитие системы расчетов с контрагентами /М.А. Федорец //Бухгалтер. – 2011. - №3. – с.23-31. ;
58. Фомичева М. К. Кредитование бизнеса / М.К. Фомичева // Малая бухгалтерия. – 2011. - №8. ;
59. Халевинская Е.Д. Бухучет, анализ и аудит /Е.Д. Халевинская // Аудит и финансовый анализ. – 2012. - №4. – с.66-69. ;
60. Эриашвили Н.Д. Бухгалтерское право: Учебник для ВУЗов - ЮНИТИ - ДАНА, М., 2012. - 250с. ;
61. Янович П.А. Анализ финансово – хозяйственной деятельности предприятия / П.А. Янович - Мн.: БНТУ, 2011. – 313с.