



Учет и анализ основных средств на примере ИФНС № 3 по городу Москве



ЦЕЛЬ, ЗАДАЧИ

Цель – исследование организации бухгалтерского учета и анализа основных средств, как с теоретической, так и с практической точки зрения, а также разработка рекомендаций по совершенствованию действующей практики их бухгалтерского учета.

Задачи:

- изучение теоретических и методологических аспектов учета и анализ эффективности использования основных средств;
- изучение действующей практики учета и анализа эффективности использования основных средств;
- разработка рекомендаций по совершенствованию учета основных средств.

Формы первичной документации по учёту основных средств

Номер формы	Наименование формы
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)
ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств
ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств
ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств
ОС-4б	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта основных средств
ОС-6а	Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств
ОС-6б	Инвентарная книга учета объектов основных средств
ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования
ОС-15	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж
ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования

Бухгалтерские записи для списания оборудования с учета

Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Содержание операций
Дебет	Кредит		
01-2	01-1	280 000	Списана первоначальная стоимость ликвидируемого оборудования
02	01-2	280 000	Списана сумма начисленной амортизации
91-2	23	28 000	Отражены расходы вспомогательного производства по демонтажу оборудования
10-5	91-1	21 600	Оприходованы запасные части, полученные при демонтаже оборудования
10-6	91-1	1 800	Оприходован полученный при демонтаже металлолом
99	91-9	4 600	Списано сальдо прочих доходов и расходов (28 000 - 21 600 - 1800)

Анализ структуры основных средств в ООО «ПромМедЗакупка» за 2015 год

Вид основных средств	начало года		конец года		Изменение (+, -)	
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	суммы, тыс. руб.	удельного веса, %
Здания	3632	25,31	3632	26,21	0	0,90
Сооружения и передаточны е устройства	2653	18,49	2535	18,30	-118	-0,19
Машины и оборудовани е	4747	33,08	4484	32,36	-263	-0,72
Транспортны е средства	3092	21,55	2979	21,50	-113	-0,05
Прочие основные с	225	1,57	225	1,62	0	0,06

Анализ структуры основных средств за 2016 год

Вид основных средств	начало года		конец года		Изменение (+, -)	
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	суммы, тыс. руб.	удельного веса, %
Здания	3632	26,21	3516	28,00	-116	1,78
Сооружения и передаточные устройства	2535	18,30	2137	17,02	-398	-1,28
Машины и оборудование	4484	32,36	4029	32,08	-455	-0,28
Транспортные средства	2979	21,50	2531	20,15	-448	-1,35
Прочие основные фонды	225	1,62	346	2,75	121	1,13
Итого	13855	100,00	12559	100,00	-1296	0,00



Данные о движении и техническом состоянии основных средств

Показатель	Уровень показателя				Изменение, 2016 к 2013	Изменение, 2016 к 2015
	2013	2014	2015	2016		
Коэффициент обновления	0,009	0,012	0,026	0,022	0,013	-0,004
Срок обновления основных средств	112,43	111,89	40,3	49,41	63,02	9,11
Коэффициент выбытия	0,037	0,24	0,059	0,121	0,084	0,062
Коэффициент прироста	-0,028	-0,232	-0,034	-0,024	0,004	0,01
Коэффициент износа	0,596	0,764	0,773	0,8718	0,2758	0,0988
Коэффициент технической	0,404	0,236	0,227	0,270	-0,134	0,043



Показатели обеспеченности основными фондами Боровичского почтампа

Показатель	2013 тыс. руб.	2014 тыс. руб	2015 тыс. руб	2016 тыс. руб	Прирост, тыс. руб.	Темп роста, %
Фондовооруженность труда	22636	18796	19372	18698	-674	96,52
Техническая вооруженность труда	4959	4043	4995	4872	-123	97,54

Анализ показателей интенсивности и эффективности использования ОПФ

Показатели	2014	2015	2016	Отклонения (+,-) 2016 к 2014	Темпы роста, %
1	2	3	4	5	6
1. Годовая выручка от реализации продукции, тыс. руб. (В)	32674,00	29346,00	30085,00	-2589,00	92,08
2. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб. (Ф)	4323,00	3545,00	3347,00	-976,00	77,42
3. Среднегодовая стоимость производственного оборудования, тыс. руб. (Фп)	930,00	914,00	872,00	-58,00	93,76
4. Фондоотдача всех ОПФ, тыс. руб. (Фo) [$\Phi_o = B/\Phi$]	7,56	8,28	8,99	1,43	118,93
5. Фондоотдача активной части ОПФ, тыс. руб. (Фoa) [$\Phi_{oa} = B/\Phi_{п}$]	35,13	32,11	34,50	-0,63	98,20
6. Фондоемкость всех ОПФ, тыс. руб. (Фe) [$\Phi_e = \Phi/B$]	0,13	0,12	0,11	-0,02	84,09
7. Фондоемкость активной части ОПФ, тыс. руб. (Фea) [$\Phi_{ea} = \Phi_{п}/B$]	0,03	0,03	0,03	0,00	101,83



Факторы, влияющие на изменение фондоотдачи

Показатели	2014	2015	2016	Отклонение, +,-
1.Коэффициент, обратный фондовооруженности (Кв), $K_v = 1/\Phi_{во}$	0,053	0,052	0,053	0
2.Коэффициент, обратный технической фондовооруженности (Кт.в), $K_{т.в} = 1/\Phi_{т}$	0,247	0,200	0,205	0,042
3.Удельный вес активной части в общей величине ОПФ (УВа), % $У_{ва} = \Phi_{п}/\Phi$	21,51	25,78	26,05	+4,54



Эффект от реализации мероприятий, направленных на совершенствование бухгалтерского учета основных средств в ООО «ПромМедЗакупка»

Мероприятия	Ожидаемая экономическая эффективность (экономическая выгода)
1. Совершенствование учета расходов по эксплуатации и выбытию основных средств	- усиление контрольной функции бухгалтерского учета, - повышение прозрачности и достоверности налоговых расчетов
2. Введение системы забалансовых счетов по основным средствам, стоимостью менее 40 000 рублей за объект.	- обеспечение контроля за реальным наличием и движением основных средств



Выводы

Анализ финансово-хозяйственной деятельности показал, что основные средства составляют преобладающую часть имущества предприятия. Поэтому получение достоверной информации об имуществе организации приобретает первостепенную важность.

В ООО «ПромМедЗакупка» бухгалтерский учет основных средств ведется с соблюдением всех нормативных требований российского законодательства.

Целесообразным вести их учет на счете 91 в разрезе субсчетов 91/2/1 «Прочие расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль» и 91/2/2 «Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль».

При безвозмездной передаче и вносе основных средств в счет вклада в уставный капитал другой организации стоимость выбывающих объектов и дополнительные сопряженные с этим расходы предлагаем отражать на субсчете 91/2/2 как расходы, не учитываемые при налогообложении.

В случае реализации объекта основных средств с убытком, расходы в пределах выручки (доходов) должны отражаться на субсчете 91/2/1 как уменьшающие налоговую базу, а остальные расходы - на субсчете 91/2/2 как не учитываемые при налогообложении текущего периода.

При этом в регистрах аналитического учета они будут отражены как расходы, принимаемые к расчету налоговой базы в следующих периодах пропорционально количеству месяцев оставшегося срока эксплуатации данного объекта.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!