

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (дипломная работа)

**На тему: Учет и анализ основных средств на примере
ООО Управляющая компания «АСК» г. о. Чехов**

Обучающийся:

И. В. Старостина
.....
(инициалы, фамилия)

Индивидуальный
номер

29251410
.....
(ИНС)

группа

46Буи9810
.....
(шифр группы)

Руководитель
.....

Ст. преподаватель
О. В. Дроздова
.....

ОБЪЕКТ ИССЛЕДОВАНИЯ

таблица с реквизитами

.

Основные показатели производственно-хозяйственной деятельности ООО «УК АСК»

Наименование	2020 год тыс. руб.	2019 год тыс. руб.	Отклонение	
			+/-	%
Выручка	2122	13936	-11814	-84,77
Прочие доходы	3467	5242	-1775	-33,86
Прочие расходы	13605	29910	-16305	-54,51
Чистая прибыль (убыток)	(8016)	(7732)	+284	+3,67

Оценка бухгалтерского учета основных средств

Основные бухгалтерские записи по учету покупки основных средств в 2020 году в ООО УК «АСК»

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Оплачен счет поставщика с расчетного счета	175611,00	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»
Отражается покупная стоимость автомобиля	146342,50	08-4 Приобретение объектов основных средств»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Учтена сумма НДС, согласно счета – фактуры	29268,50	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Учтена доставка без НДС	7500,00	08-4 «Приобретение объектов основных средств»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Учен НДС по расходам на доставку	1500,00	19 «НДС по приобретенным ценностям»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Оприходован автомобиль	153842,50	01-1 «Производственные основные средства основной деятельности»	08-4 «Приобретение объектов основных средств»
НДС принят к налоговому вычету	30768,50	68-2 Налог на добавленную стоимость	19 «НДС по приобретенным ценностям»

Оценка бухгалтерского учета основных средств

Основные бухгалтерские записи по учету выбытия основных средств в 2019 году в ООО УК «АСК»

Наименование операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Поступили деньги от покупателя на расчетный счет	46517,00	51	62
Начислен НДС по продаже грузового автомобиля	7752,83	91.2	68.2
Списана первоначальная стоимость автомобиля	39540,00	01-2	01-1
Списана сумма начисленной амортизации	11302,00	02-1	01.2
Списана остаточная стоимость автомобиля	28238,00	91.2	01.2
Списаны расходы по снятию автомобиля с учета в ГИБДД (на основании авансового отчета подотчетного лица)	3000,00	91.2	71
Отражена прибыль от продажи автомобиля	7526,17	91-9	99

Оценка бухгалтерского учета основных средств

Основные бухгалтерские записи по учету ликвидации основного средства

Наименование операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость станков	504000,00	01-2	01-1
Списана сумма амортизации по двум станкам	462000,00	02-1	01-2
Списана остаточная стоимость станков	42000,00	91.2	01-2
Списаны расходы на зарплату сотрудников, занятых в демонтаже	7400,00	91.2	70
Списаны начисленные страховые взносы	2279,20	91.2	69
Отражена задолженность за выполненные работы по демонтажу	14750,00	91.2	60(76)
Выделен НДС по демонтажным работам	2950	19-4	60(76)
Оплачены работы по демонтажу	17700,00	60-1	51
Принят к вычету уплаченный поставщику НДС	2950,00	68-2	19-4

Проведение анализа основных средств в организации

Состав и структура основных средств ООО УК «АСК» в 2018-2020

Группы основных средств	2018 г.		2019 г.		2020 г.		2020/2018	
	руб.	%	руб.	%	руб.	%	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение%
Здания и сооружения	369024	94,27	358525	91,58	348346	88,98	-20678	-5,60
Машины и оборудование	9825	2,51	20396	5,21	31123	7,95	21298	216,8
Транспортные средства	10688	2,73	10805	2,76	10844	2,77	156	1,5
Прочие	1918	0,49	1762	0,45	1175	0,30	-743	-38,7
Итого основных средств	391455	100,0	391488	100,0	391488	100,0	33	0,01
в том числе:								
активная часть	22431	5,73	32963	8,42	43142	11,02	20711	0,48
неактивная часть	369024	94,27	358525	91,58	348346	88,98	-20678	-5,60

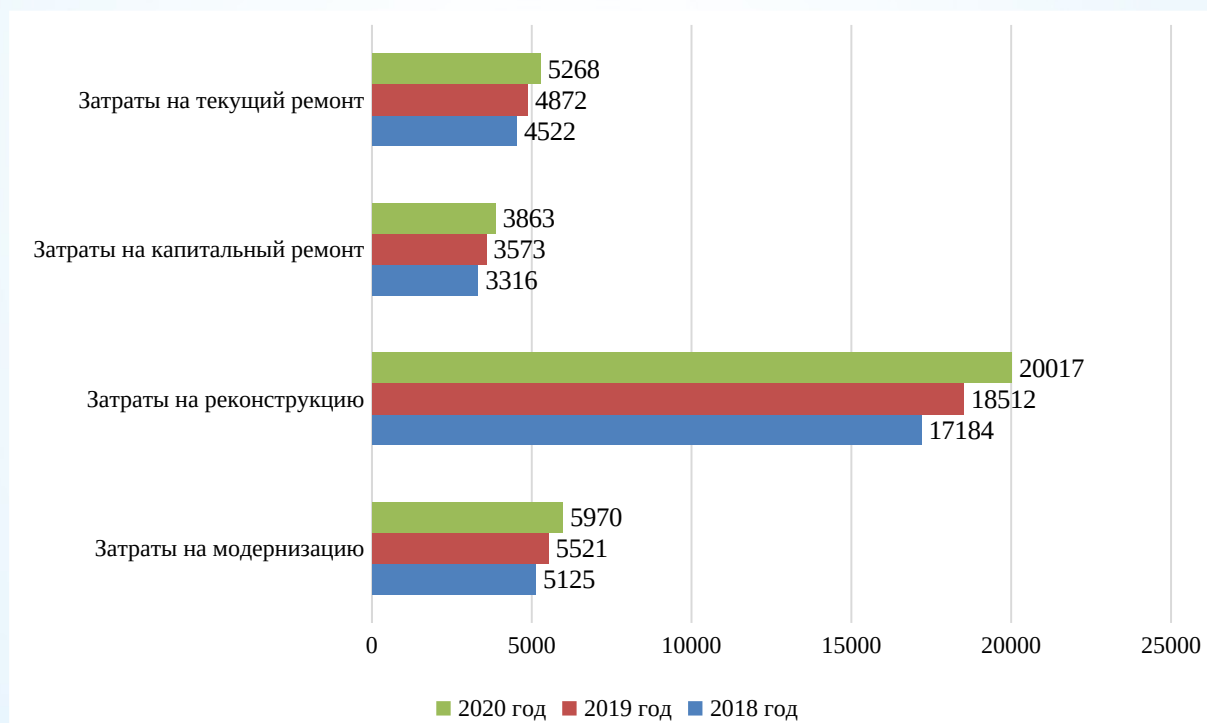
Проведение анализа основных средств в организации

Динамика показателей состояния и эффективности использования основных средств ООО УК «АСК» в 2018–2020 гг.

Показатели	2018	2019	2020	Темп роста, %	
				2020 - 2018	2020 - 2019
Коэффициент годности, в долях	0,80	0,74	0,76	-0,04	-0,02
Коэффициент износа, в долях	0,04	0,05	0,05	0,01	-
Коэффициент выбытия, в долях	0,03	0,06	0,09	0,06	0,03
Коэффициент обновления, в долях	0,09	0,07	0,13	0,04	0,06
Фондоотдача, руб.	0,034	0,035	0,005	-0,029	-0,03
Фондоемкость, руб.	29,06	28,09	184,5	155,44	155,42

Проведение анализа основных средств в организации

Динамика затрат на модернизацию, реконструкцию и капитальный и текущий ремонт за 2018-2020 года



Методы получения информации при проверке основных средств ООО УК «АСК»

проверка наличия и состояния инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета основных средств

проверка технических паспортов и другой технической документации основных средств

проверка наличия документации на основные средства, которые находятся в аренде или на хранении

Организация внутреннего контроля операций по учету основных средств

Содержание	Ответы		
	Да	Нет	Примечание
1. Наличие приказа о создании комиссии по списанию основных средств	x		
2. Определение в приказе по учетной политике сроков проведения инвентаризации основных средств		x	
3. Проведена инвентаризация в установленные сроки		x	
4. Когда была проведена последняя инвентаризация основных средств		x	
5. Отражение в учете результатов проведенных инвентаризаций			Инвентаризация в отчетном периоде не производилась
6. Факты фиксирования место размещения и эксплуатации основных средств в учетных регистрах	x		
7. Наличие приказов о назначении материально-ответственных лиц за сохранность основных средств	x		
8. Наличие заключенных договоров о полной материальной ответственности с лицами, ответственными за сохранность основных средств	x		
9. Разработка графика документооборота по учету ОС	x		
10. Осуществление главным бухгалтером контроля за соблюдением графика документооборота	x		
11. Страхование объектов основных средств на случай пожара, стихийных бедствий	x		
12. Проведение классификации основных средств	x		
13. Наличие на бумажном носителе инвентарных карточек	x		
14. Сверка данных аналитического учета с регистрами синтетического учета	x		Да. При составлении годового баланса
15. Утверждение руководителем документов на списание основных средств	x		
16. Выбор вариантов начисления амортизации основных средств		x	Используется линейный способ.
17. Выбор вариантов учета затрат на ремонт объектов основных средств		x	Затраты списываются по фактические расходам

Выявленные недостатки и ошибки при учете основных средств в организации

Ошибки и недостатки в учете основных средств	Рекомендации по исправлению ошибок
Отсутствует подпись одного из членов комиссии в акте №15 от 14.11.2020г. на ликвидацию объекта основных средств	Главному бухгалтеру усилить контроль за оформлением первичной документации. Дооформить акт №17 в соответствии с установленными требованиями
В результате разборки сварочного аппарата были получены пригодные для дальнейшего использования детали на сумму 2450 руб., которые не были оприходованы на склад	Сделать исправительную бухгалтерскую запись на выявленную недостачу: Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кредит 10 «Материалы» - 2450 руб. Дебет субсчета 73-3 «Расчеты с персоналом по возмещению материального ущерба» Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - 2450 руб.
Неверно определены фактические затраты, связанные с приобретением объекта основных средств	Сделать исправительные бухгалтерские записи: Дебет 08 Кредит 71– 2200 руб. (запись красное сторно) Дебет 26 Кредит 71– 2200 руб.
В учетной политике не определены порядок и сроки инвентаризации основных средств.	Рекомендовать проводить плановые и внеплановые инвентаризации. Закрепить в учетной политике предприятия
В настоящее время в ООО УК «АСК» применяется автоматизированная форма учета на базе программного продукта «1С: Бухгалтерия 8.2».	Рекомендуется внедрение программы 1С: «Бухгалтерия 8.3», которая имеет ряд существенных преимуществ.

Рекомендации по совершенствованию учета и повышению эффективности использования основных средств

1. Проводить оперативный анализ: определения обеспеченности структурных подразделений и предприятия в целом основными средствами; уровень использования основных средств по обобщающим и частным показателям; - определение причин их изменения; расчет влияния использования основных средств на объем производства продукции, рентабельность и т.п.; выявление резервов, для увеличения эффективности использования основных средств.
2. Обратить внимание на полноту и правильность заполнения всех обязательных реквизитов, наличие подписей должностных лиц, неоговоренные исправления и подчистки.
3. Проводить контроль за оформлением первичных документов по движению основных средств и их отражение в бухгалтерском учете, на основании первичных документов, которые оформлены с нарушением.

Рекомендации по совершенствованию учета и повышению эффективности использования основных средств

4. Проводить регулярные внутренние или аудиторские проверки по учету основных средств
5. Открыть к счету 02 «Амортизация основных средств» дополнительный субсчет «Амортизация для целей налогообложения».
6. Ввести вторую группу аналитических счетов, которые позволят формировать информацию о первоначальной стоимости основных средств амортизируемых и не амортизируемых основных средств.
7. Проводить инвентаризацию основных средств ежегодно с применением разработанного бухгалтерского регистра информации о местонахождении объекта основных средств.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!