

МОСКОВСКИЙ ФИНАНСОВО-ЮРИДИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ МФЮА

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему:

**«Учёт, анализ и оценка эффективности использования
основных средств» на примере ИФНС № 27**

Выполнил:

фио

Научный руководитель:

фио

ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ РАБОТЫ

Цель – проанализировать и оценить эффективность использования основных средств в ООО «ИКС Связь».

Задачи:

- 1.• Раскрыть сущность и задачи основных средств;
- 2.• Рассмотреть аналитический и синтетический учет основных средств;
- 3.• Рассмотреть систему показателей состояния и эффективности использования основных средств в ООО «ИКС Связь».

Классификация основных средств



«Структура организации»

Руководство	1. Начальник Инспекции; 2. Заместитель начальника Инспекции (в настоящее время – 5 заместителей);
Отделы	Юридический отдел; Отдел работы с налогоплательщиками № 1; Отдел работы с налогоплательщиками № 2; Отдел обработки данных; Отдел информационных технологий; Аналитический отдел; Отдел урегулирования задолженности; Отдел камеральных проверок № 1 (Налогообложение юридических лиц по НДС до 1 млн. руб.); Отдел камеральных проверок № 2 (Налогообложение юридических лиц по налогу на прибыль); Отдел камеральных проверок № 3 (Налогообложение индивидуальных предпринимателей, применяющих традиционные методы налогообложения, но не состоящих в Едином государственном реестре юридических лиц); Отдел камеральных проверок № 4 (Налогообложение физических лиц по транспортному налогу и налогам на имущество); Отдел камеральных проверок № 5 (Налогообложение юридических лиц по НДС свыше 1 млн. руб.; НДС Беларусь, Казахстан, Экспорт); Отдел камеральных проверок № 6 (Налогообложение юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, выбравших в качестве налогообложения СНО); Отдел выездных проверок № 1; Отдел выездных проверок № 2; Отдел выездных проверок № 3; Отдел истребования документов; Отдел оперативного контроля; Отдел регистрации и учета налогоплательщиков; Отдел кадров; Отдел обеспечения процедуры банкротства; Отдел камеральных проверок № 7 (Налогообложение юридических лиц по налогу на имущество, земельному налогу, ЕНВД, Водному налогу, НДПИ); Отдел досудебного аудита; Отдел общего и хозяйственного обеспечения; * Отдел финансового обеспечения; * Отдел безопасности; * Отдел предпроверочного анализа; * Профсоюзный комитет;

Инспекция ФНС России №27 по г. Москве (далее – Инспекция) является территориальным органом ФНС России.

Инспекция находится в непосредственном подчинении Управления ФНС России по г. Москве (далее – Управление).

Основные средства, используемые ООО «ИКС СВЯЗЬ»:

- Здание - первоначальная стоимость 15 000 000 руб.;
- автомобиль курьерской службы- первоначальная стоимость 500 000 руб.;
- ккм-4 – 450 000 руб.,
- принтер лазерный - первоначальная стоимость 10 000 руб.,
- компьютер- первоначальная стоимость 50 000 руб.,
- мебель - первоначальная стоимость 500 000 руб.,⁵

Способы отражения затрат на ремонт основных средств



«Корреспонденция счетов по учету результатов инвентаризации»

	Содержание операции	Дебет	Кредит
.	Учтены выявленные излишки основных средств	01	91
	2. Учет недостачи основных средств		
.1.	Списание первоначальной стоимости	01-В	01
.2.	Списание амортизации по основному средству	02	01-В
.3.	Учет недостачи по остаточной стоимости	94	01-В
	3. Списание недостачи за счет виновных лиц		
.1.	Остаточная стоимость	73-2	94
.2.	Превышение рыночной стоимости	73-2	98
.3.	Полученная сумма в счет погашения недостачи	50,5 1	73-2
.4.	Списание разницы между рыночной и остаточной стоимостью	98	91
.	Списание недостачи за счет организации	91	01

Бухгалтерские проводки»

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Списание амортизация выбывшего автомобиля	52000	02	01
Отражено выбытие автомобиля на сумму его остаточной стоимости	110000 (162000 – 52000)	91	01
Отражена задолженность покупателя автомобиля	180000	62	91
Отражен НДС с реализации автомобиля	18000	91	68
По итогам месяца определен финансовый результат от реализации автомобиля	88000	99	91

Структура основных средств предприятия, имеющихся в отчетном году»

Наименование группы основных средств	Стоимость, тыс. руб.	Доля в общей сумме основных средств в %
Производственные ОС		
-здания	8345	33,7
-сооружения	2005	8,1
-передаточные	445	1,8
устройства	9367	
-производственное		37,9
оборудование	3315	
-транспортные	689	13,5
средства		2,8
-производственный	549	
инвентарь		2,2
-прочие ОС		
Итого основных средств	24715	100

Движение основных средств предприятия в анализируемом году»

Группа основных средств	Наличие на начало года		Поступи ло за год		Выбыло за год		Наличие на конец года	
	т	у	т	у	т	у	т	у
	ыс. руб.	дел. Вес %	ыс. руб.	дел. Вес %	ыс. руб.	дел. Вес %	ыс. руб.	дел. Вес %
Производстве нные запасы	2 4715	1 00	5 700	1 00	2 960	1 00	2 7455	1 00
Всего ОС:	2	1	5	1	2	1	2	1
В т.ч.	4715	00	700	00	960	00	7455	00
активная часть	1 1695	4 7,3	3 610	7 0,1	1 015	5 6,1	1 4290	5 2,0

На предприятии необходимо провести переоценку всех основных средств, которая позволит:

- оптимизировать налогообложение путем уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль;
- устранить искажения в величине амортизационных отчислений;
- приблизить размер уставного капитала к реальной величине;
- повысить инвестиционную привлекательность предприятия для потенциальных инвесторов и кредиторов;
- приблизить величины чистых активов к реальной

**«Учёт, анализ и оценка
эффективности использования
основных средств»
на примере ИФНС № 27**

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!