

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(наименование кафедры полностью)

080109.65 «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

(код и наименование направления подготовки, специальности)

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: «Бухгалтерский учет и анализ основных средств»

Студент

Е.С. Рязанцева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Научный

С.Е. Чинахова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

руководитель

Консультанты

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

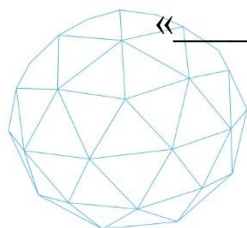
Допустить к защите

Заведующий кафедрой к.э.н., доцент М.В. Боровицкая

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« » _____ 2017 г.



Тольятти 2017



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

_____ / М.В.Боровицкая

(подпись) (И.О. Фамилия)

«___» _____ 20__ г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение дипломной работы

Студент: Рязанцева Елена Сергеевна

1. Тема: «Бухгалтерский учет и анализ основных средств»

2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы:

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: Бухгалтерская (финансовая) отчетность МУП «ЛГТК»; законодательные и нормативные акты регламентирующие учет и отчетность в РФ, печатные и литературные источники, интернет источники.

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):

- Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа эффективности использования основных средств организации

- Бухгалтерский учет и документальное оформление движения основных средств в МУП «ЛГТК»

- Анализ эффективности использования основных средств в МУП «ЛГТК»

5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: таблицы, рисунки, приложения.

6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.

7. Дата выдачи задания « ___ » _____ 2016г.

Руководитель дипломной
работы

_____ С.Е. Чинахова
(подпись) (И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

_____ Е.С. Рязанцева
(подпись) (И.О. Фамилия)

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа эффективности использования основных средств организации	7
1.1 Экономическое содержание основных средств, их классификация.....	7
1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств в РФ.....	14
1.3 Методика анализа эффективности использования основных средств	18
2. Бухгалтерский учет и документальное оформление движения основных средств в МУП «Липецкая Городская Транспортная Компания».....	26
2.1 Организационно-экономическая характеристика МУП «Липецкая Городская Транспортная Компания»	26
2.2 Документальное оформление движения основных средств в исследуемой организации	38
2.3 Синтетический и аналитический учет основных средств	42
3. Анализ эффективности использования основных средств в МУП «Липецкая Городская Транспортная Компания»	51
3.1 Анализ состава, структуры и технического состояния основных средств в исследуемой организации	51
3.2 Оценка эффективности использования основных средств в МУП «Липецкая Городская Транспортная Компания»	57
3.3 Предложения по улучшению эффективности использования основных средств в исследуемой организации	63
Заключение	66
Список использованных источников	71
Приложения	75

ВВЕДЕНИЕ

В современных экономических условиях хозяйствования одним из вопросов теории и практики является оснащение предприятий основными средствами, так как это важнейший элемент национального богатства страны.

От эффективного использования основных средств зависит, как финансовое, так и имущественное состояние организации. Это обуславливает потребность в повышении качества учетной информации, оперативности ее получения и полноты предоставляемых сведений для всех уровней пользователей.

Чтобы происходила нормальное функционирование предприятия, необходимо наличие определенных средств и их источников. Основные производственные средства – являются основой деятельности организации. Имея ясное представление о каждом элементе основных средств в производственном процессе, об их физическом и моральном износе, о факторах, которые влияют на использование основных средств, можно выявить методы, при помощи которых повышается эффективность использования основных средств и производственных мощностей предприятия, обеспечивающая снижение издержек производства и, конечно, рост производительности труда.

Для контроля наличия и сохранности основных средств, а также документального оформления их поступления, перемещения и выбытия предназначен учет основных средств.

Бухгалтерский учет позволяет своевременно определять целесообразность расходов на ремонт, амортизацию или списание.

Учет основных средств – это процесс сбора, регистрации и обобщения информации о долгосрочных активах предприятия.

Если говорить кратко, то учет основных средств – это отражение в бухгалтерском балансе изменения стоимости ОС в процессе их использования.

Главное предназначение учета основных средств – повышение

эффективности их использования.

Имея ясное представление о роли основных средств в производственном процессе, факторах, влияющих на использование основных средств, можно выявить методы, при помощи которых повышается эффективность использования основных средств и производственных мощностей предприятия, обеспечивающая снижение издержек производства и рост производительности труда. Этими причинами подтверждается практическая значимость выбранной темы дипломной работы.

Актуальность выпускной квалификационной работы заключается в том, что основные средства – один из важнейших факторов производства любой организации. Учет основных средств, их состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности организации. Рациональное использование основных средств и производственных мощностей организации способствуют улучшению технико-экономических показателей, снижению себестоимости продукции и услуг что, в конечном счете, увеличивает прибыль организации.

Целью данной работы является изучение сущности учета и методики анализа основных средств организации.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть сущность основных средств;
- охарактеризовать особенности нормативного регулирования учета основных средств;
- раскрыть методику анализа эффективности использования основных средств организации;
- рассмотреть особенности учета основных средств в МУП «Липецкая Городская Транспортная Компания»;
- провести анализ эффективности использования основных средств;
- разработать рекомендации по совершенствованию эффективности

использования основных средств в исследуемой организации.

Объектом исследования данной работы является финансово-хозяйственная деятельность МУП «Липецкая Городская Транспортная Компания».

Предметом исследования выпускной квалификационной работы является процесс учета и анализа основных средств организации.

Теоретической базой исследования являются нормативные акты Российской Федерации, а также труды отечественных и зарубежных специалистов в области бухгалтерского учета, финансов и анализа: В.В. Гуккаева, А.З. Шеремет, Г.В. Савицкая, Ю.А. Бабаев и других.

Общей методологической базой исследования являются общенаучные методы экономико-математического анализа: табличный и графический, описание, сравнение, абсолютные и относительные величины, что позволило обеспечить глубину и достоверность результатов анализа, и обоснованность выводов.

Источниками информации при изучении особенностей бухгалтерского учета и проведении анализа формирования и использования основных средств являются: первичные документы исследуемой организации, регистры синтетического и аналитического учета, бухгалтерская отчетность предприятия.

1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа эффективности использования основных средств организации

1.1 Экономическое содержание основных средств, их классификация

В рамках цели и задач дипломной работы проведен анализ основных понятий по теме исследования.

Трудно переоценить роль эффективного использования основных средств в деятельности предприятия. Эффективное использование основных средств предполагает: повышение уровня производства, увеличение отдачи имеющегося производственного потенциала, наиболее полное удовлетворение потребностей потребителей, снижение уровня себестоимости выпускаемой продукции (оказываемых услуг), рост показателя рентабельности производства предприятия и накоплений предприятия.

Принято полагать, что основные средства, будучи экономической категорией, представляют собой часть средств производства, то есть фактически являются средствами труда. Используя средства труда в производственном процессе, человек оказывает воздействие на предметы труда, видоизменяя их для определенной цели. От предметов труда средства труда отличаются, тем, что они принимают неоднократное участие в процессе производства, при этом сохраняют свою натуральную вещественную форму, и постепенно изнашиваясь частями, переносят свою стоимость на изготовленную продукцию. Их особенность заключается еще и в том, что они не имеют той общей взаимозаменяемости, которая характерна, например, для потенциальной рабочей силы [17, с. 55].

В научной литературе по вопросу исследования, и в процессе практического использования, для определения средств труда в основном применяются следующие термины: «основные средства», «основные средства», «основной капитал».

Основные средства представляют собой совокупность материально-

вещественных объектов и ценностей, действующих в неизменной натуральной форме в течение длительного периода. Основные средства представляют собой часть имущества предприятия, которая используется в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией в течение периода, превышающего один год или обычный операционный цикл, если он более 12 месяцев [22, с. 312].

По характеру участия основных средств в процессе расширенного воспроизводства они подразделяются на производственные и непроизводственные средства.

Основные производственные средства являются важнейшим фактором производства и ускорения НТП. Экономическое и социальное значение основных производственных средств на макроуровне объясняется следующим [27, с. 112]:

1. Основные производственные средства являются значительной частью национального богатства страны.
2. От размера основных средств, в частности и от их качественного состояния, в значительной степени зависит конкурентоспособность отечественной продукции и эффективность производства.
3. Уровень механизации и автоматизации труда зависит от количественного и качественного состояния основных средств предприятия.
4. Темп экономического роста зависит от количественного и качественного состояния основных средств.
5. Экономическая безопасность страны и ее обороноспособности зависит от наличия достаточной величины основных средств.

Основным средствам присуща значимая роль и на микроуровне, так например, от величины стоимости основных средств и от их качественного состояния напрямую зависят:

- производственная мощность предприятия, объем выпуска и реализации продукции;
- уровень качества продукции, и ее конкурентоспособность;

- уровень себестоимости продукции, и ее рентабельность;
- финансово-экономическое состояние предприятия.

Экономическую сущность основных производственных средств можно охарактеризовать следующим образом [21, с. 186]:

- многократно участвуют в производственном процессе;
- вещественно воплощены в средствах труда;
- переносят свою стоимость на стоимость выпускаемой (произведенной) продукции;
- сохраняют натуральную форму длительное время по мере износа;
- возмещаются на основе амортизационных отчислений по истечении срока службы.

На сегодняшний день, по целям анализа и его удобству основные производственные средства предприятия принято группировать по разным критериям, например: по видам, жизненному циклу объекта, праву собственности на него, по способу приобретения и происхождения, по степени уникальности, функциональному назначению и т. д.

Указанную классификацию можно продолжить, поскольку признаков, по которым можно отличать один объект от другого, очень много. Но стоит отметить, что в каждом конкретном случае нужно ограничивать классификацию объектов, исходя из принципа «разумной целесообразности».

Рассмотрим, как происходит группировка основных производственных средств по некоторым из названных выше критериев.

Основные производственные средства подразделяют на: активную и пассивную часть. Отообразим схематически данную выше классификацию (рисунок 1).

К активной части относят машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства и др. К пассивной – те группы основных средств, которые создают условия для нормального выполнения процесса производства (здания, сооружения, передаточные устройства и др.).



Рисунок 1 – Классификация основных средств предприятия

Осуществляя разнообразные виды деятельности, предприятия испытывают потребность в различных видах основных средств. Основные средства по экономическому содержанию однородны. Но они отличаются по роли и назначению, по натурально-вещественным характеристикам в производственном процессе, по срокам воспроизводства и другим признакам, что требует их классификации.

Существует классификация основных средств по их участию в процессе производства. По этому признаку выделяются два типа описываемых объектов: производственные; непроизводственные.

Первый тип функционирует в сфере материального производства. Такие объекты участвуют в процессе производства неоднократно. Они постепенно изнашиваются. Их стоимость переносится на изготавливаемый продукт. Это происходит частями по мере использования.

Второй тип не участвует в процессе производства. Стоимость основных

непроизводственных средств исчезает в потреблении. К ним относятся здания, предназначенные для жилья или имеющие культурно-бытовое назначение и числящиеся на балансе организации. Они не оказывают прямого влияния на объем производства, но косвенно воздействуют на результаты деятельности. С ними связано улучшение благосостояния сотрудников и повышение уровня их жизни. В итоге это положительно скажется на показателях работы организации.

Сущность и классификация основных средств определяют их роль в процессе труда. Они характеризуют возможности предприятия по производству продукции. Также они показывают уровень и масштаб технической вооруженности труда. Приумножение основных производственных средств будет повышать эти показатели. Их обновление и улучшение являются важнейшим условием производства высококачественной продукции со снижением трудозатрат, увеличением производительности труда и уменьшением себестоимости продукции.

На предприятиях осуществляется регулярная статистическая отчетность, показывающая наличие и движение объектов, их переоценку. Проводятся выборочные обследования.

Классификация основных производственных средств происходит по их видам и назначению. Для этого разработан специальный справочник. Он называется Общероссийский классификатор основных средств (ОКОФ). Он входит в Единую систему классификации и кодирования технико-экономической и социальной информации (ЕСКК).

При его разработке учтены международные и российские нормативные документы, стандарты и положения о бухгалтерском учете и отчетности.

Классификация основных средств осуществляется на всех предприятиях и учреждениях согласно ОКОФ. Данный справочник содержит информацию, помогающую в решении важных задач. Состав и классификация основных средств, их состояние, фондоемкость, средствооруженность, фондоотдача, рекомендуемые нормативы проведения капремонтов – это лишь часть показателей, выявляемых с помощью ОКОФ.

Основные средства делятся на два типа: материальные и нематериальные. Это зависит от их назначения и использования в деятельности организации. Так, классификация основных средств к материальной категории относит следующие объекты:

1) Нежилые здания. Это объекты, предназначение которых - создание условий для труда, хранение материальных ценностей. Сюда же относятся здания, имеющие социально-культурную важность. Например, здания заводов, складов, насосных станций, лабораторий.

2) Жилые здания. Важно понимать, что к этой группе относятся объекты, предназначенные исключительно не для временного проживания.

3) Сооружения. К этой группе классификация основных средств предприятия относит инженерно-строительные объекты, обеспечивающие осуществление процесса производства. При этом под ними понимаются отдельные сооружения, включая устройства, составляющие с ним одно целое. Например: мосты, нефтяные скважины, магистральные трубопроводы.

4) Машины и оборудование. В данную группу входят устройства, предназначенные для преобразования информации, энергии, материалов. Классификация основных средств предприятия делит данный пункт на подгруппы: Силовые машины и оборудование. Сюда входят объекты, производящие или преобразующие энергию. Рабочие машины и оборудование. Сюда относится все технологическое оборудование. Информационное оборудование – вычислительная техника, средства хранения информации, оргтехника, оборудование систем связи.

5) Транспорт, предназначенный для перемещения грузов и людей: вагоны, локомотивы, суда, ледоколы, автобусы, прицепы, самолеты.

6) Производственный и хозяйственный инвентарь. К первому типу относятся емкости, используемые для хранения жидкостей, тара для сыпучих материалов, а также мебель, предназначенная для облегчения производственных операций. Ко второму типу относятся объекты, которые не используются в производственном процессе. Например, предметы

противопожарного назначения, часы.

7) Продуктивный, племенной, рабочий скот. Сюда относятся животные, которые несколько раз или постоянно используются для получения каких-либо продуктов. Например, коровы, верблюды, овцы. Также в эту группу входят животные-производители. Сюда не относится молодняк и скот для убоя.

8) Многолетние насаждения. В эту категорию входят различные зеленые насаждения. Например, парковые деревья, растительность, формирующая аллеи.

Классификация основных средств к нематериальным активам относит объекты интеллектуальной собственности, программное обеспечение для компьютеров, наукоемкие промышленные технологии, базы данных, расходы на разведку полезных ископаемых. То есть в данную категорию попадают объекты, не имеющие физической формы.

Классификация и структура основных средств исключает из их состава следующее:

- все предметы, имеющие срок службы менее одного года;
- предметы стоимостью менее 40000 рублей за единицу. В этом пункте стоит сделать оговорку. Сельхозмашины, строительный механизированный инструмент, продуктивный и рабочий скот являются основными средствами, даже если их стоимость меньше указанной суммы;
- временные сооружения, приспособления, устройства. Затраты на их возведение входят в накладные расходы и относятся на себестоимость работ по строительству и монтажу.
- машины и оборудование, которые числятся как готовые изделия на складах, находящиеся в пути или сданные в монтаж.

Классификация основных производственных средств выделяет среди них две части в зависимости от их роли в хозяйственной деятельности предприятия. Так, рабочие машины и оборудование, технические сооружения, измерительные приборы и устройства непосредственно задействованы в производственном процессе. Они образуют активную часть.

Здания и инвентарь оказывают косвенное воздействие на производство продукции. Они являются пассивной частью. Доля активной части показывает степень технического совершенства, производственные мощности, возможности предприятия. Удельный вес каждой части можно выделить из структуры основных средств.

Классификация и структура основных средств по такому показателю, как степень использования, выглядит следующим образом:

- объекты, находящиеся в эксплуатации. Сюда входят все основные средства, числящиеся на балансе предприятия.
- объекты, находящиеся в резерве – основные средства, временно выведенные из эксплуатации.
- объекты, находящиеся на реконструкции, частичной ликвидации.
- объекты на консервации.

По принадлежности основные средства классифицируются следующим образом: находящиеся в собственности предприятия; находящиеся в оперативном управлении и хозяйственном ведении; арендованные без права выкупа.

1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств в РФ

На территории России бухгалтерский учет регламентируется системой документов в четырех уровнях (Рис. 2).

В законодательных актах отражены обязательные общие правила и общие принципы ведения учета всеми субъектами хозяйствования. Базой системы документов первого уровня являются законодательные акты, кодексы, указы Президента, помимо этого постановления Правительства. Система документов первого уровня выступает правовой основой бухгалтерского учета. При этом

общее методологическое управление бухгалтерским учетом на территории России реализуется Правительством РФ.



Рисунок 2 - Система нормативного регулирования бухгалтерского учета

Бухгалтерский учёт основных средств нашего времени в принципе неплохо регламентирован.

В РФ по степени важности выделяются кодексы.

Для осуществления учета основных средств особо важным выступает Налоговый кодекс Российской Федерации [1]. В данном документе дано понятие амортизируемого имущества в целях налогообложения, определен

порядок стоимости амортизируемого имущества, раскрыты характерные особенности включения имущества, подлежащего амортизации, в амортизационные группы, перечислены способы и правила расчета размера амортизации.

Значительное место имеет, Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г № 402, который регулирует общий порядок проведения учёта активов, к примеру, проведении инвентаризации активов [2].

Положения по осуществлению бухгалтерского учета устанавливают минимальные требования страны к осуществлению бухгалтерского учета и правилам сдачи бухгалтерской отчетности, принимая во внимание нужды рыночной экономики.

Положением по проведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в России, которое утверждено принятым Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010), закреплено ряд важных принципов и правил осуществления бухгалтерского учета основных средств и учета расчетов амортизации основных средств, изложены основы его ведения [5].

В системе РСБУПБУ 6/01 посвящено всем самым важным вопросам учёта основных средств. Оно даёт понятие и классификацию основных средств, проводит регламентацию их оценки, период использования с пользой, существующие способы начисления амортизации, отчётность [6].

Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражается в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) утверждено Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н определяются правила оценки и учёта основных средств, стоимость которых выражается в иностранной валюте [7].

Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99 утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н устанавливаются правила признания доходов от поступления объектов основных средств компании [3].

Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации ПБУ 10/99 утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н устанавливаются правила признания расходов от выбытия объектов основных средств организации [4].

Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н 27.04.2012 устанавливает порядок включения затрат по кредитам и займам в себестоимость актива инвестиций [8].

Методические указания и инструкции обеспечивают единые методологические основы по ведению бухгалтерского учета имущества предприятий.

К ним относится, например, Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252) детализирует ПБУ 6/01 в отношении классификации, оценки, документации и учёта основных средств [9].

Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» определяет порядок проведения инвентаризации основных средств [10].

План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его использованию утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н устанавливает правила отражения основных средств по счетам бухгалтерского учёта. Для осуществления учета основных средств в плане счетов предусмотрен синтетический счет 01 «Основные средства», счет 02 «Амортизация основных средств» [11].

Законодательным документом, который выполняет регламентацию переоценки основных средств, выступает Постановление Правительства РФ от 14.08.1992 N 595 «О переоценке основных средств (средств) в Российской Федерации» [12].

Так же на каждом предприятии разрабатываются и утверждаются рабочие документы, которые относятся к четвертому организационному уровню и устанавливают порядок организации учета основных средств предприятий.

Например, к таким относится учетная политика, в которой отражается метод начисления амортизации основных средств на конкретном предприятии.

Наряду с документами учетной политики организации, существует и несколько иных регулирующих документов. Среди них можно назвать внутренние инструкции компании, которые требуются для успешной организации и ведения бухгалтерского учета имущества в системе управления организацией и решения задач ее существования [19,с.142].

1.3 Методика анализа эффективности использования основных средств

Одним из наиболее важных элементов экономического потенциала любой компании являются ее основные средства.

Степень применения основных средств компании – это важный фактор аналитической деятельности, поскольку основные средства – это основной аспект увеличения эффективности производства.

Проведение анализа основных средств компании дает возможность понять, имеет ли фирма на настоящий момент времени возможность эффективно продолжать свою работу без использования дополнительных вложений, поскольку основные средства предприятия выступают самыми капиталоемкими активами. Помимо этого, с ними осуществляют самое большое количество финансовых махинаций, поскольку проведение регулярного тщательного анализа является необходимым.

Проведение анализа эффективности применения основных средств предприятия выступает составным элементом анализа основных средств.

Цель анализа использования основных средств на предприятии состоит в получении объективной оценки их состояния и изыскании резервов более эффективного использования. Главными задачами анализа использования основных средств являются (рис. 3):



Рисунок 3 - Задачи анализа использования основных средств

Итак, проведение анализа основных средств компании может реализовываться по нескольким отдельным направлениям.

«Источниками данных для осуществления анализа основных средств любой компании выступает информация, которая содержится в бухгалтерской отчетности, бухгалтерских учетных регистрах, первичных бухгалтерских документах компании, к примеру, проектная или сметная документация,

инвентарные карточки, план экономического и социального развития предприятия, план дальнейшего технического развития и проч.»[38, с.156].

Основными направлениями анализа основных средств являются (Рис.4):



Рисунок 4 - Направления анализа основных средств

Анализируемый период, как правило, включает несколько лет работы организации. За отчетный год берут один из годов (базовый) деятельности компании, а остальные годы его работы носят название анализируемых.

Начало анализа основных средств представляет собой анализа наличия, структуры и движения основных средств в компании [38,с.157].

Для анализа структуры все основные средства предприятия делят на производственные и непроизводственные. Производственные, в свою очередь, делят на активные и пассивные. Подобная детализация требуется для обнаружения резервов увеличения эффективности их применения на базе

оптимизации структуры. Затем производится расчет абсолютного изменения стоимости основных средств в анализируемом периоде в сравнении с базисным, а также темпы роста стоимости основных средств.

Одним из основных показателей при проведении анализа основных средств компании выступает среднегодовая стоимость основных средств.

Для простоты наиболее часто применяют нижеприведенную формулу для выполнения подсчета стоимости основных средств предприятия (простое среднеарифметическое):

$$\Phi_{\text{ср}} = (\Phi_{\text{нач}} + \Phi_{\text{кон}})/2, \quad (1)$$

где $\Phi_{\text{нач}}$. - стоимость ОС компании на начало года;

$\Phi_{\text{кон}}$. - стоимость ОС компании на конец года.

Для анализа движения и технического состояния основных производственных средств должны быть рассчитаны такие коэффициенты:

1. Коэффициент обновления основных средств:

$$K_{\text{обн.}} = \frac{\text{Стоимость новых ОС}}{\text{Стоимость ОС на конец года}}, \quad (2)$$

2. Коэффициент поступления основных средств:

$$K_{\text{поступл.}} = \frac{\text{Стоимость поступивших ОС}}{\text{Стоимость ОС на конец года}}, \quad (3)$$

3. Коэффициент выбытия:

$$K_{\text{выбытия}} = \frac{\text{Основные средства выбывшие}}{\text{Основные средства на начало года}}, \quad (4)$$

4. Коэффициент прироста:

Кприроста

$$= \frac{\text{Основные средства поступившие} - \text{Основные средства выбывшие}}{\text{Основные средства на начало года}}, \quad (5)$$

5. Коэффициент интенсивности обновления:

$$K_{\text{интенсивности}} = \frac{B}{\Pi}, \quad (6)$$

Следующий этап проведения анализа представляет собой анализ основных показателей применения основных средств предприятия.

Основным показателем использования основных средств компании выступает фондоотдача, которая характеризует эффективность их использования:

$$\text{Фондоотдача} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}}, \quad (7)$$

Фондоотдача показывает, сколько выручки приходится на единицу стоимости основных средств. У коэффициента фондоотдачи не существует общепринятого оптимального значения в связи с отраслевыми особенностями. Однако увеличение коэффициента свидетельствует о повышении интенсивности (эффективности) использования оборудования. Таким образом, для того чтобы увеличить фондоотдачу, требуется добиться повышения величины выручки при использовании оборудования, которое уже имеется (т.е. увеличить эффективность его использования, выпускать продукцию с большей добавленной стоимостью, увеличить период использования или использовать более современное и производительное оборудование) или избавиться от ненужного оборудования, сократив тем самым его стоимость в знаменателе коэффициента[34. с.194].

Обратно пропорционален фондоотдаче коэффициент фондоемкости:

$$\text{Фондоемкость} = \frac{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}}{\text{Выручка}}, \quad (8)$$

Чем выше эффективность использования технологического оборудования (основных средств), тем больше производится продукции. При этом фондоемкость снижается, а это означает, что себестоимость продукции также будет снижаться, а прибыль предприятия возрастать. В целом, экономическая эффективность производственного процесса также будет расти.

Рентабельность основных средств отражает уровень доходности предприятия и определяется по формуле:

$$\begin{aligned} &\text{Рентабельность ОС} \\ &= \frac{\text{Прибыль}}{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}}, \quad (9) \end{aligned}$$

Экономическая задача расчета показателя рентабельности основных средств заключается в определении доли прибыли, которая приходится на одну денежную единицу инвестируемых в предприятие средств, поэтому для успешного предприятия уровень показателя не может быть отрицательным или излишне низким.

Относительная экономия использования основных средств определяется по формуле:

$$\text{ОЭ} = \text{ОФ1} - \text{ОФ0} \times \frac{N1}{N0}, \quad (10)$$

где ОФ1 и ОФ0 - стоимость основных средств в отчетном (1) и базисном (0) периодах соответственно;

N1 и N0 - объем выпуска продукции в отчетном (1) и базисном (0) периодах соответственно.

Использование основных средств считается эффективным тогда, когда относительный прирост физического объема продукции или прибыли больше относительного прироста стоимости основных средств за период проведения анализа.

В ходе проведения анализа проводится изучение динамики перечисленных коэффициентов, исполнение плана по их уровню, сравнение показателей за разные годы по сравнению с показателями базисного периода, осуществляются межхозяйственные сравнения.

После проведения анализа обобщающих характеристик более подробно проводится изучение степени использования производственных мощностей компании, отдельных типов машин и оборудования.

«Под производственной мощностью компании принимается максимально возможный объем выпуска продукции при реально имеющем место размере производственных ресурсов и достигнутом уровне техники, технологии и организации процесса производства» [38, с.163]

В случае если производственная мощность компании применяется в недостаточной степени, то это становится причиной повышения постоянных издержек, увеличению себестоимости продукции, а значит и к сокращению прибыли. Благодаря этому в ходе проведения анализа требуется определить, какие изменения имели место в производственной мощности компании. Уровень использования производственных мощностей анализируется при помощи расчета следующих показателей:

1. Показатель экстенсивной загрузки:

$$K_{\text{экст.}} = \frac{\text{Фактический фонд рабочего времени оборудования}}{\text{Плановый фонд времени работы оборудования}}, \quad (11)$$

2. Показатель интенсивной загрузки:

$$K_{\text{интенс.}} = \frac{\text{Фактическая среднечасовая выработка}}{\text{Плановая среднечасовая выработка}}, \quad (12)$$

Интенсивная загрузка основных средств приводит к снижению себестоимости продукции (за счет сокращения всех постоянных расходов) и росту производительности труда.

Следующей стадией проведения анализа выступает установление средствооруженности (анализ обеспеченности компании основными средствами).

Средствооруженность

$$= \frac{\text{Среднегодовая стоимость ОС}}{\text{Среднеспиочная численность персонала}}, \quad (13)$$

Средствооруженность показывает, сколько рублей стоимости оборудования приходится на одного работающего, занятого в производстве, то есть характеризует оснащенность работников рассматриваемой сферы производства основными средствами.

Идеальным вариантом считается вариант, когда выработка на предприятии растет более быстрыми темпами, чем средствооруженность труда, так как в этом случае достигается максимальная эффективность производства [38,с.165].

Итак, в ходе проведения анализа определяются и изучаются факторы, оказывающие влияние на итоги работы компании и в частности на уровень эффективности использования основных средств предприятий. Таким образом определяются возможные пути и резервы повышения эффективности использования основных средств компании.

2. Бухгалтерский учет и документальное оформление движения основных средств в МУП «Липецкая Городская Транспортная Компания»

2.1 Организационно-экономическая характеристика МУП «Липецкая Городская Транспортная Компания»

МУП «ЛГТК» образовано в декабре 2009 года в процессе реорганизации в форме слияния муниципального унитарного предприятия «Липецкий производственно-эксплуатационный узел технологической связи» и муниципального унитарного пассажирского эксплуатационного предприятия г. Липецка.

Предприятие создано в целях организации оперативного диспетчерского управления и контроля работы городского пассажирского транспорта, контроля оплаты проезда на базе новой комплексной автоматизированной системы управления пассажирскими перевозками, а также контроля состояния объектов транспортной инфраструктуры.

Компания зарегистрирована 25 декабря 2009 года регистратором Межрайонная инспекция федеральной налоговой службы № 6 по Липецкой области. Директор организации - Обьедков Виктор Николаевич.

Компания МУП «ЛГТК» находится по юридическому адресу 398055, Липецкая область, г. Липецк, ул. Московская, д. 77.

Основным видом деятельности является «Деятельность вспомогательная, связанная с сухопутным транспортом».

Организации присвоен ИНН 4826070471, ОГРН 1094823016353.

МУП «ЛГТК» вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории РФ и за ее пределами. МУП «ЛГТК» имеет круглую печать, содержащую его полное наименование на русском языке и указание на его местонахождение. Общество вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему и другие средства визуальной идентификации.

Организации предоставляется право самостоятельно планировать, организовывать и осуществлять свою хозяйственную деятельность, распоряжаться полученной прибылью, создавать ассоциации, объединения и участвовать в их деятельности, заключать договоры, определять формы, системы и размеры оплаты труда, совершать другие действия в соответствии со своим статусом и Уставом.

Организационная структура управления МУП «ЛГТК» представлена на рисунке 5.

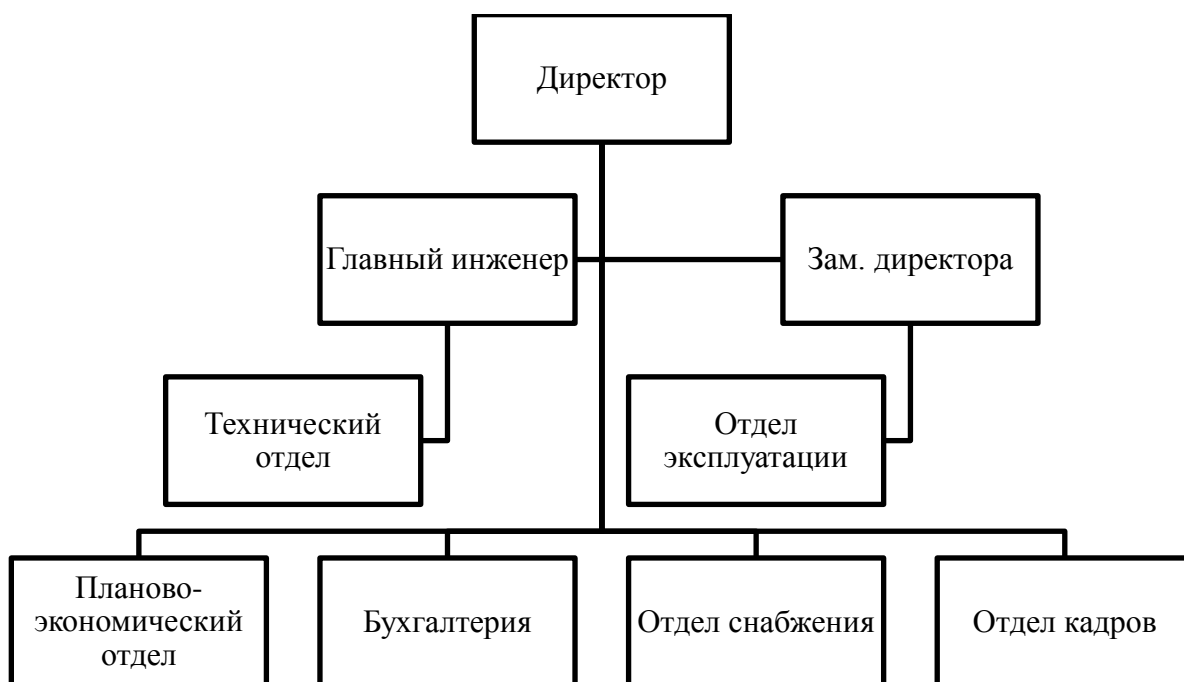


Рисунок 5 - Организационная структура МУП «ЛГТК»

Достоинства управления в рамках линейно-функциональной структуры, сущность которой в управлении крупномасштабным одноотраслевым производством (централизованное управление, четкое планирование и строгий контроль производственно-хозяйственной деятельности) общепризнаны в условиях, когда изменения происходят неравномерно по всем структурным подразделениям.

В реальности такие условия отсутствуют, поэтому наблюдается неадекватность реакции системы управления на требования внешней среды, которая проявляется через рост несоответствия между ответственностью и

полномочиями у руководителей разных уровней и подразделений, превышение норм управляемости, формирование нерациональных информационных потоков, чрезмерную централизацию оперативного управления. В итоге утрачивается гибкость во взаимоотношениях руководителей, особенно высшего звена, затрудняется и замедляется получение необходимой для принятия решений информации, что не может не сказаться на своевременности и обоснованности управленческих решений.

Одной из составляющих организационной структуры компании является бухгалтерский учет, ведением которого занимается бухгалтерия. Эта часть структуры в свою очередь делится на три потока - финансовый, налоговый и управленческий.

1. Финансовый учет отражает состояние имущества, финансовых результатов, капитала, обязательств на основе двойной записи, с дальнейшей целью сформировать отчет, установленной формы.

2. Налоговый учет, распределяет данные по объектам налогообложения. Она делится на принятые работы и полученные услуги НДС, налог на имущество, поступление и оплату материальных активов.

3. Управленческий учет, применяется для контроля за результатами деятельности компании, и созданием эффективного бизнес-плана.

Бухгалтерская служба соединяет все три учета в единую часть механизма эффективного управления деятельностью. При этом ее правовой статус регулируется нормативными документами.

Бухгалтерия в МУП «ЛГТК» это основная организованная часть информационного обеспечения, используемая для ведения бухгалтерского, налогового учета, а также, для принятия управленческих решений. Это важный источник поступления документов, отличающихся обоснованностью, системностью в обеспечении правильной и достоверной экономической информации. Бухгалтерия отвечает за фактическое наличие и использование имущества и ресурсов организации, хозяйственных процессов и результатов деятельности, долговых обязательствах, расчетов и претензий.

Структура бухгалтерской службы МУП «ЛГТК» представлена на рисунке

б.

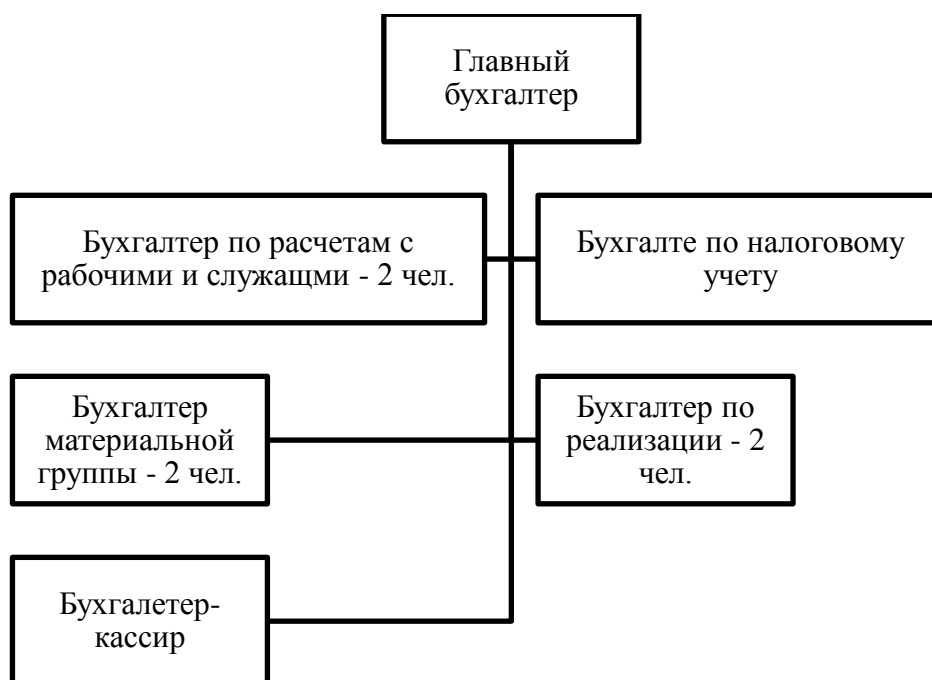


Рисунок 6 - Структура бухгалтерии МУП «ЛГТК»

В организации бухгалтерского учета МУП «ЛГТК» руководствуется ФЗ от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Главными целями системы бухгалтерского учета в организации являются:

- 1) Контроль над средствами организации.
- 2) Обеспечение финансовой информацией руководства организации.

Главным внутренним документом, который отражает основные способы ведения бухгалтерского учета в организации, является учетная политика. Учетная политика составляется главным бухгалтером. Данный документ составляется на основе ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» подтвержденными указом министерства финансов Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. №106н, Налоговым кодексом РФ.

Учетная политика в МУП «ЛГТК» разработана на основании и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учёту «Учётная

политика организации», утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 09.12.98г. №60 и Приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2001г. «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Изменение учётной политики может производиться в случае изменения законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учёту, разработки новых способов ведения бухгалтерского учёта или существенного изменения деятельности МУП «ЛГТК».

Организация ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета, разработанных ее на основании Приказа Минфина России № 94н и отраженным в конфигурации программы «1С:Управлением предприятием 8.3», то есть форма ведения бухгалтерского учета автоматизирована (рисунок 7).



Рисунок 7 - Автоматизация бухгалтерского учета МУП «ЛГТК»

Алгоритм процесса ведения бухгалтерского финансового учета в организации приведен на рисунке 8.

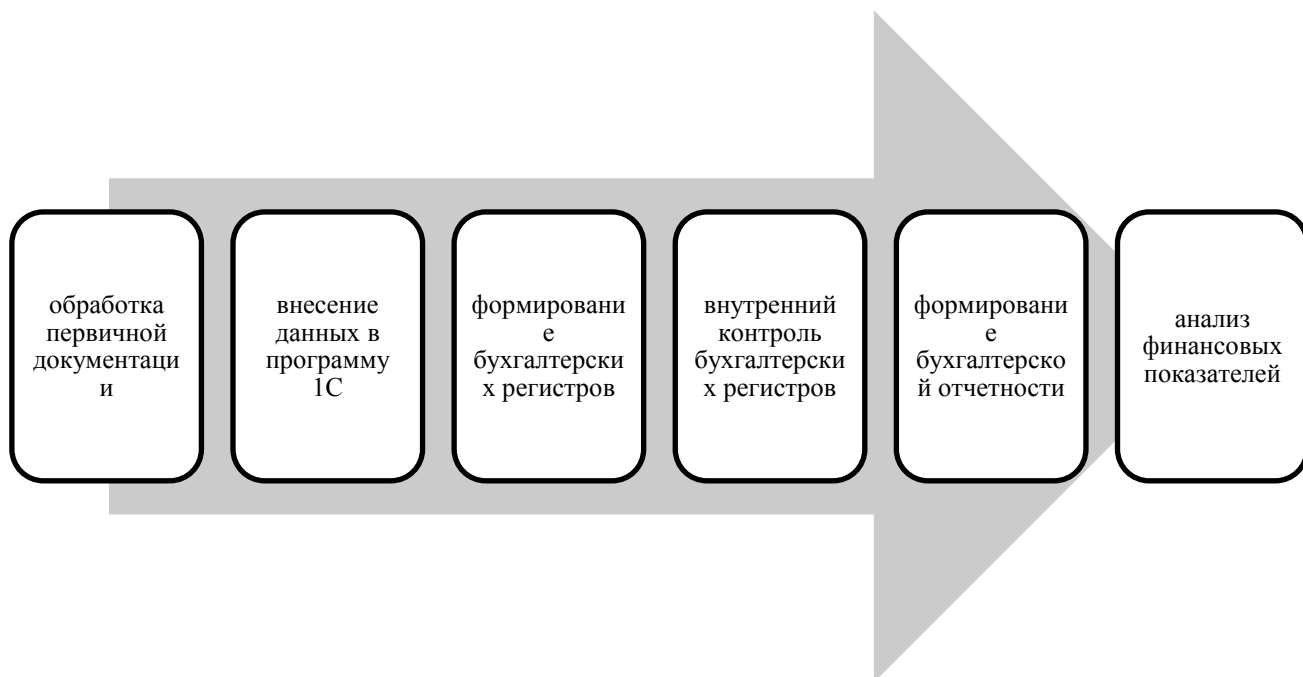


Рисунок 8 - Алгоритм процесса ведения бухгалтерского учета в МУП «ЛГТК»

Данный процесс включает в себя следующие действия:

1. обработка первичной документации- проверка по форме; проверка по содержанию; проверка реквизитов; проверка наличия подписей;
2. внесение данных в программу 1С (выбор соответствующего документа, внесение информации; проверка внесенных данных);
3. формирование бухгалтерских регистров (формирование оборотных ведомостей; печать документов);
4. контроль бухгалтерских регистров (проверка допустимости значений; проверка контрольных соотношений);
5. формирование бухгалтерской отчетности (бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах);
6. анализ финансовых показателей (составление управленческих отчетов; расчет коэффициентов; подготовка аналитической записки).

Бухгалтерский учет в МУП «ЛГТК» ведут на основе первичных документов (накладные, ПКО и РКО, акты сдачи – приемки, платежные поручения, авансовые отчеты, выписки банков и др.). Организация использует типовые формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом России и

содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Бухгалтерская отчетность предприятия за отчетный период составляется бухгалтерской службой. В течение отчетного года организация поквартально, нарастающим итогом, представляют промежуточную отчетность в виде бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря. Годовая отчетность предоставляется в течение 90 дней по окончании года, а квартальная - в течение 30 дней по окончании отчетного квартала в органы государственной налоговой инспекции и органы государственной статистической отчетности.

Бухгалтерский учет осуществляется с использованием Рабочего (сокращенного) плана счетов, разработанного на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н (ред. от 08.11.2010г.).

Записи в регистрах бухгалтерского учета производятся в хронологической последовательности на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций, а также на основании расчетов бухгалтерии. Первичные учётные документы оформляются и передаются в бухгалтерию для отражения в бухгалтерском учёте в соответствии с утвержденным графиком документооборота.

Внутренний контроль за совершаемыми хозяйственными операциями возлагается на главного бухгалтера. Внешний контроль МУП «ЛГТК» осуществляется аудиторскими фирмами на основе заключаемых договоров. На данный момент в МУП «ЛГТК» заключен договор на проведение аудита с аудиторской компанией ООО «Кредо».

На основании имеющихся данных бухгалтерской отчетности (Приложение А), проведем анализ основных технико-экономических показателей деятельности предприятия МУП «ЛГТК» в таблице 1.

Таблица 1- Основные технико-экономические показатели деятельности МУП «ЛГТК»

Показатель	Величина показателя			Отклонение (+,-)		Темп роста,	
	На 31.12. 2013 г.	На 31.12. 2014 г.	На 31.12. 2015 г.	2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.	2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка от продажи, работ, услуг, тыс. руб.	1031082	902874	1020298	-128208	117424	87,57	113,01
Прибыль от продажи, тыс. руб.	122421	62499	44310	-59922	-18189	51,05	70,90
Чистая прибыль, тыс. руб.	53063	20560	14253	-32503	-6307	38,75	69,32
Среднесписочная численность персонала, чел.	212	236	224	24	-12	111,32	94,92
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	77032,32	101385,6	98784	24353,3	-2601,6	131,61	97,43
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	752670,5	780565	802485	27894,5	21920	103,71	102,81
Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб.	4863,59	3825,74	4554,90	-1037,86	729,16	78,66	119,06
Среднегодовая заработная плата, тыс. руб.	30,28	35,8	36,75	5,52	0,95	118,23	102,65
Фондоотдача, руб./руб.	1,37	1,16	1,27	-0,21	0,11	84,44	109,92
Рентабельность продаж, %	11,87	6,92	4,34	-4,95	-2,58	58,30	62,74

В отчетном 2015 году объем выручки от всех видов деятельности выше уровня 2014 года на 13,01%.

Наблюдается положительная динамика среднегодовой стоимости основных средств, что говорит о возможном ежегодном их обновлении. При этом наблюдается положительная динамика фондоотдачи, что говорит о повышении эффективности использования основных производственных средств.

На рисунке 9 представим диаграмму изменения среднегодовой стоимости основных средств за 2013-2015 гг. в МУП «ЛГТК».

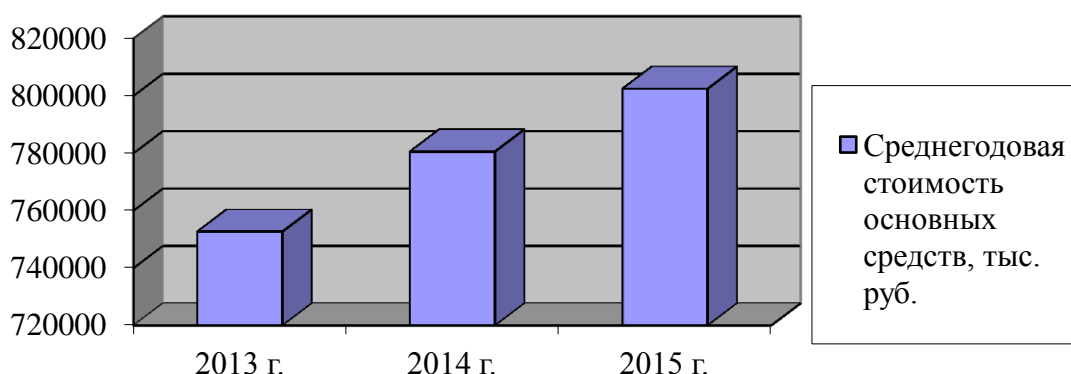


Рисунок 9 - Изменение среднегодовой стоимости основных средств в МУП «ЛГТК», тыс. руб.

По данным рис. 9 видно, что в 2015 г. среднегодовая стоимость основных средств увеличилась на 21920 тыс. руб. или на 2,81 % по сравнению с 2013 г. (это говорит о том, что средства не выбывают вследствие продажи или износа).

Отообразим изменение численности работников за 2013-2015 гг. МУП «ЛГТК» на рисунке 10.

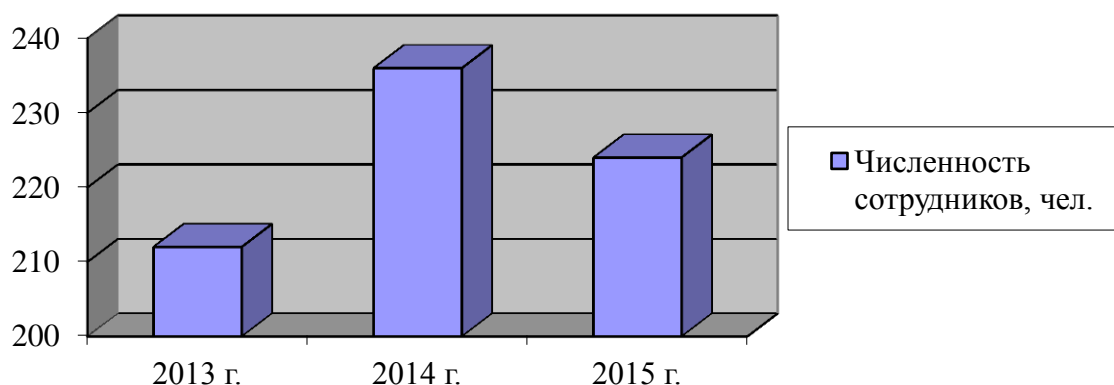


Рисунок 10 - Изменение численности работников в МУП «ЛГТК», чел.

Проведя анализ состава работников МУП «ЛГТК», можно сделать вывод, что штат сотрудников укомплектован и фактически на конец 2014 г. составляет 224 чел.

Среднесписочная численность персонала МУП «ЛГТК» снизилась с 236 чел. в 2014 г. до 224 чел. в 2015 г. МУП «ЛГТК» - уменьшение среднесписочной численности на 5 %, произошло по причине вывода из состава МУП «ЛГТК» в МУП «Липецкпассажиртранс» производственно-технического отдела в количестве 20 человек.

Производительность труда в 2015 г. по сравнению с прошлым годом увеличилась на 729,16 тыс. руб. в расчете на одного рабочего (на 19,06 %). Среднегодовая заработная плата увеличилась меньшими темпами (на 2,65 %). В 2015 г. по сравнению с 2014 г. численность снизилась на 12 чел., при этом темп роста выработки е превысил темп роста среднегодовой заработной платы, что свидетельствует об экономически обоснованной организации оплаты труда на предприятии.

Наблюдается снижение объемов заказа на продукцию предприятия. Это подтверждает снижение рентабельности продаж, снижение данного показателя в 2015 г. по сравнению с 2014 г. связано с тем, что темпы роста выручки от продаж превышали темпы роста прибыли.

Говоря о ликвидности организации, имеют в виду наличие у него оборотных средств в размере, теоретически достаточном для погашения краткосрочных обязательств, хотя бы и с нарушением сроков погашения, предусмотренных контрактами.

Платежеспособность означает наличие у организации денежных средств и их эквивалентов, достаточных для расчетов по кредиторской задолженности, требующей немедленного погашения.

Рассмотрим показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости МУП «ЛГТК» в табл. 2.

Таблица 2 - Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости МУП «ЛГТК»

Показатели	Нормально е ограничени е	На конец года			Изменение, 2015 г. к 2013 г., %
		2013 г.	2014 г.	2015 г.	
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)	≥ 2	2,8	2,3	2,2	78,6
2. Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	0,4	0,4	0,4	100,0
3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия)	≥ 1	2,3	1,9	1,8	78,3
4. Коэффициент автономии (независимости)	$\geq 0,5$	0,8	0,8	0,8	100,0
5. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	≤ 1	0,2	0,3	0,3	150,0
6. Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	0,4	0,4	0,3	75,0
7. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$\geq 0,1$	0,6	0,6	0,5	83,3
8. Коэффициент финансовой зависимости	$\leq 1,25$	0,2	0,2	0,2	100,0

По данным табл. 2 делаем следующие выводы.

Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) – характеризует способность организации погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счет оборотных активов. Этот коэффициент дает общую оценку ликвидности активов, показывая сколько рублей текущих активов организации приходится на 1 рубль текущих обязательств. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) за 3 года составляет больше нормы 2, что свидетельствует об перспективных платежных возможностях. Также по данным коэффициента, можно сказать о низком финансовом риске.

Коэффициент абсолютной ликвидности – характеризует мгновенные платежные возможности общества за счет имеющихся в распоряжении денежных средств и краткосрочных вложений. Коэффициент абсолютной

ликвидности больше нормального значению за все 3 года (2012-2014гг.), таким образом можно сделать вывод о том, что в МУП «ЛГТК» имеются единовременные платежные возможности за счет имеющихся в распоряжении денежных средств и краткосрочных финансовых вложений.

Коэффициент быстрой ликвидности (срочной, промежуточной) – характеризует текущие платежные возможности при условии краткосрочной дебиторской задолженности. За три года (2012-2013гг.) коэффициент быстрой ликвидности больше нормы, что свидетельствует о высоких текущих платежных возможностях.

Данные показатели из табл. 2.5 представляют интерес не только для руководства организации, но и для внешних субъектов анализа.

Финансовая устойчивость - это составная часть общей устойчивости предприятия, сбалансированность финансовых потоков, наличие средств, позволяющих организации поддерживать свою деятельность в течение определенного периода времени, в том числе обслуживая полученные кредиты и производя продукцию.

Коэффициент автономии (независимости) – указывает на долю собственного капитала финансирования предприятия. По данным коэффициента автономии можно сделать вывод о том, что в МУП «ЛГТК» в распоряжении большая доля собственного капитала и достаточное финансирование, т.к. данный коэффициент больше нормы 0,5.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств говорит о том, что за три года собственный капитал превышает заемный. Это значит, что предприятие мало пользуется чужими ресурсами и не привлекает внешних инвесторов.

По данным коэффициента маневренности видно, что собственный капитал превышает заемный в 2012-2014гг. Коэффициент маневренности – указывает на долю собственного капитала представленного в мобильной форме.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками

финансирования за 2014 г. больше норматива 0,1, таким образом, структура баланса признана удовлетворительной, а также организация считается платежеспособной.

Обобщая вышеуказанные данные, можно сделать вывод, что к 2014г. МУП «ЛГТК» безуспешно ведет свою деятельность, так как по финансовым результатам деятельности организации видно, что выручка и прибыль снижаются. Но по структуре баланса видно, что организацию нельзя назвать неплатежеспособной.

Темпы роста собственного капитала превышают темпы роста заемного капитала, что говорит о том, что МУП «ЛГТК» мало пользуется чужими ресурсами и внешними кредиторами.

Но в свою очередь, уровень дебиторской и кредиторской задолженностей увеличивается, уровень заемных средств также увеличивается, что является негативной тенденцией для организации.

2.2 Документальное оформление движения основных средств в исследуемой организации

Все хозяйственные операции по учету основных средств в МУП «ЛГТК» оформляются соответствующими формами первичных документов

Руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером утверждает перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов. Документы, которыми оформляются операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером.

Первичные документы, поступающие в бухгалтерию, обязательно проверяются. Работники бухгалтерии проверяют полноту и правильность оформления, наличие всех обязательных реквизитов. Далее документы проверяются по содержанию: контролируется законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей, правильность арифметических подсчетов.

Первичные документы оформляются на основании представленных документов (договоров, счетов, транспортных накладных, приказов и пр.). Документы, явившиеся основанием для оформления первичного учетного документа, прилагаются к нему.

Данные о финансово-хозяйственных операциях, содержащиеся в первичных учетных документах, систематизируются, накапливаются и отражаются в виде бухгалтерских проводок в регистрах бухгалтерского учета. Регистры систематической записи подразделяются на регистры синтетического учета и регистры аналитического учета.

Одним из главных принципов организации бухгалтерского учета является документооборот. Это движение документов с момента их составления до сдачи в архив. Срок хранения документов в архиве составляет 5 лет.

Рассмотрим первичные документы по оформлению движения основных средств МУП «ЛГТК».

МУП «ЛГТК» продолжает пользоваться унифицированными формами документов по учету основных средств в связи с тем, что разработка неунифицированных форм требует определенного времени и затрат так как на предприятии отсутствуют специалисты способные выполнить эту работу.

Поступление основных средств в МУП «ЛГТК» оформляется актом № ОС – 1 «Акт приемки-передачи основных средств».

При поступлении объекта основных средств руководитель издает приказ о создании специальной комиссии. Данная комиссия составляет Акт приема-передачи основных средств в двух экземплярах – для предприятия-сдатчика и принимающего предприятия. Далее акт и техническая документация объекта передается в бухгалтерию, где объекту дается инвентарный номер и заводится инвентарная карточка.

Информация в акте заполняется на основании сведений указанных в договоре (купли-продажи, мены, лизинга), на основании которого основное средство передается МУП «ЛГТК».

При перемещении основного средства из одного подразделения предприятия в другое оформляется накладная на перемещение форма ОС-2. Например, 25.02.2015г со склада в бухгалтерию был передан Системный блок HP Slimline 450-a26ur (N9W18EA) стоимостью 49990,00руб. Соответственно передающей стороной в трех экземплярах была выписана накладная на перемещение № 1 от 25.02.2015г, которая подписана заведующим складом и бухгалтером.

Степень износа техники в МУП «ЛГТК» высока. И своевременное проведение мероприятий по ремонту и улучшению таких основных средств позволяет продлить срок их эксплуатации.

Для документального оформления ремонта основного средства составляется дефектный акт. В дефектный акт заносится способ восстановления основного средства (собственными силами или сторонней организацией), указывается вид ремонта (текущий или капитальный).

При приемке основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации предприятие применяет форму № ОС-3 «Акт приемки – передачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов». Так как МУП «ЛГТК» проводит работы по ремонту основных средств самостоятельно, данный акт составляется в одном экземпляре.

Данный акт (форма ОС-3) является основанием для отнесения затрат по модернизации на увеличение стоимости объекта ОС и (или) признания затрат на ремонт в составе текущих расходов.

В том случае, если необходимо ликвидировать основное средство, назначается сначала приказом руководителя ликвидационная комиссия. В нем указываются сроки проведения работ по ликвидации, а также перечисляются все члены комиссии. При ликвидации основного средства (кроме транспорта), составляется акт о ликвидации формы № ОС-4. В случае списания транспортного средства составляется акт формы № ОС-4а, а если ликвидируемых активов несколько, то составляется акт формы № ОС-4б.

Рассмотрим документооборот по модернизации (реконструкции) основных средств с помощью 1С: Предприятие, которое используется в МУП «ЛГТК» (рисунок 11).



Рисунок 11 - Документирование операций по реконструкции (модернизации) объектов основных средств

Для учета наличия объекта основных средств, а также учета движения его внутри организации предприятия применяют форму № ОС-6 «Инвентарная карточка учета основных средств». Ее ведут в бухгалтерии на каждый объект. Заполняют в одном экземпляре на основании формы № ОС-1, технической и другой документации. Записывают сюда также данные после модернизации, ремонта (форма ОС-3), а также на основании форм ОС-4.

В форме № ОС-6а ведется групповой учет однотипных основных средств, поступивших в эксплуатацию в одном календарном месяце и имеющих одинаковое производственно-хозяйственное назначение, техническую характеристику и стоимость.

На предприятии так же заводят инвентарные карточки и на арендованные средства, арендатор может их вести именно по тому инвентарному номеру, который был присвоен арендодателем.

Ежемесячно производится суммирование данных инвентарных карточек и сверка их с данными синтетического учета. Учитывая стоимость описываемых объектов, суммы в карточках заполняются в рублях или в тысячах рублей.

2.3 Синтетический и аналитический учет основных средств

В МУП «ЛГТК» синтетический учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства». Счет активный, отражает все основные средства предприятия, находящиеся в его собственности.

Приобретение основных средств отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Как было сказано выше, поступление основных средств в МУП «ЛГТК» оформляется актом № ОС – 1 «Акт приемки-передачи основных средств». Данный акт является основанием для записи на счетах бухгалтерского учета:

- Дт 01 «Основные средства»
- Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы» - на величину

первоначальной стоимости объекта основных средств.

Основные средства, которые организации приобрела за плату, принимаются к учету по их себестоимости, в которую включается покупная цена и все затраты непосредственно связанные с приведением данного актива в состояние, готовое для его использования по назначению, запланированном руководством МУП «ЛГТК».

Рассмотрим поступление основного средства на основании товарной накладной (ТОРГ-12) на примере, представленном в таблице 3.

Таблица 3 - Отражение поступления ОС в сентябре 2016 г. в бухгалтерском учете

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Д-т	К-т	
Отражена стоимость приобретенного оборудования	08	60	100 000
Отражен НДС со стоимости приобретенного ОС	19	60	18 000
Отражена стоимость транспортных услуг	08	76	20 000
Отражен НДС по транспортным услугам	19	76	3 600
Основное средство введено в эксплуатацию	01	08	120 000
Предъявлен к вычету НДС по приобретенному основному средству и транспортным услугам	68	19	21 600

Сооружение основного средства собственными силами. МУП «ЛГТК» начало возводить для собственных нужд здание склада. Строительство склада следует рассматривать как создание основного средства. Работы выполняются как собственными силами, так и с привлечением подрядной организацией. Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, в частности, являются:

- в декабре 2015г. были использованы материалы, приобретенные у сторонних организаций, на сумму 592056,55 руб., в том числе НДС;
- за доставку материалов оплачено транспортной компании 10000руб. в т.ч. НДС 1525,42 руб.
- подрядной организации за выполненные строительные работы оплачено 525000руб в т.ч. НДС 18% 80084,75.;

– начислена заработная плата работникам, осуществляющим строительные работы собственными силами в сумме 70000руб.;

– начислены взносы во внебюджетные средства на оплату труда рабочим 31% в сумме 21700 руб.

Бухгалтер организации внес изменения в учет (табл. 4).

Таблица 4 - Отражение в учете изготовления основного средства смешанным способом

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Приобретены материалы для возведения здания склада	501 742,84	10.8	60.1
Отражен НДС по приобретенным ценностям	90 313,71	19.3	60.1
Списаны материалы на строительство объекта	501 742,84	08.3	10.8
Акцептован счет подрядной организации	444915,25	08.3	60
НДС с подрядных работ	80084,75	19	60
Начислена заработная плата работника, выполняющим строительно-монтажные работы собственными силами	70000	08.3	70
Начислены взносы во внебюджетные средства с заработной платы рабочих	21700	08.3	69
Начислен НДС на стоимость строительно-монтажных работ, выполненных в текущем месяце	16506	19.8	68.2

Внутреннее перемещение. В августе 2015 г. руководством МУП «ЛГТК» принято решение о перемещении стеклянной витрины из склада №1 на склад №2. Работником склада в бухгалтерию была представлена накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма ОС-2) № 00000411 от 07.08.15г. Стоимость перемещаемого оборудования 26739,19 руб.

Аренда основного средства. ООО «СТТ» передает по договору аренды № 10-5А от 01.10.15г. в пользование МУП «ЛГТК» автомобиль. Срок аренды - 2 года. Объект используется МУП «ЛГТК» в основной деятельности, а именно для доставки товара покупателям. Проводки, соответствующие данной операции, приведены в таблице 4. Стоимость автомобиля - 480000,00 руб., ежемесячная сумма арендной платы - 20000,00 руб., в т.ч. НДС –3050,85 руб.

Таблица 5 - Отражение в учете арендованного основного средства

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	2	3	4
Получение объекта от арендодателя	480 000,00	001	
Отражение арендной платы, относящейся к текущему отчетному периоду	16949,15	44	60.1
НДС от арендной платы	3050,85	19.2	60.1
Перечислена арендная плата арендодателю	20000,00	60.1	51
Списаны на зачет с бюджетом суммы НДС	3050,85	68.2	19.2
Возврат объекта арендодателю	480 000,00		001

Ежемесячно до конца срока аренды бухгалтер делает в учете записи по отражению суммы арендной платы с учетом НДС, перечислению указанной в договоре суммы арендодателю, а также сумму НДС, подлежащую вычету. По истечении договора аренды МУП «ЛГТК» возвратил объект арендодателю.

Модернизация основных средств. Организация приняла решение провести модернизацию объекта основных средств (компьютера). Для проведения модернизации был заключен договор со специализированной организацией ООО «Виолан-Л» на работы по модернизации компьютера. Стоимость работ составила 5900,00 руб. в т.ч. НДС, переоборудование процессора – 7080,00 руб., в т.ч. НДС. Стоимость наладки компьютера составила 1500 руб. с НДС. Операции по модернизации компьютера отражены в бухгалтерском учете организации (табл. 6).

Таблица 6 - Отражение в учете модернизации основного средства

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Отражена стоимость работ по модернизации	5000	08.4	60.1
Начислен НДС по работам	900	19.1	60.1
Отражена стоимость комплектующих	6000	08.4	60.1
НДС по комплектующим	1080	19.1	60.1
Отражена стоимость наладочных работ	1271,19	08.4	60.1
Отражен НДС по наладочным работам	228,81	19.1	60.1
Сумма затрат на модернизацию присоединена к первоначальной стоимости	12271,19	01.1	08.4
Произведена полная оплата работ по модерн.	14480	60.1	51
Произведен налоговый вычет по НДС	2208,81	68.2	19.1

Для постановки объекта на учет создана комиссия, которая составила акт № 409 от 27.09.2015 г. О приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств. По решению комиссии объект сдан в эксплуатацию, его восстановительная стоимость после модернизации составила 42271,19 руб.

Сдача различного имущества в аренду в МУП «ЛГТК» не является основным предметом деятельности, но имеет место. Право собственности на имущество, которое передано в аренду, остается у арендодателя и вследствие этого оно продолжает числиться на балансе арендодателя. В инвентарной карточке делается пометка о сдаче имущества в аренду.

Сдача основных средств, передаваемых МУП «ЛГТК» в аренду, не выступает в качестве главного вида деятельности, поэтому ни находят отражение в бухгалтерском учете на отдельном субсчете, который открывается к счету 01 «Основные средства», а не на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Стоимость объектов основных средств, которые переданы в аренду, погашается при помощи начисления амортизации.

Суммы арендной платы (доходы) и затраты МУП «ЛГТК» основным средствам, которые переданы в аренду, отражаются согласно нормам ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99. Так как сдача основных средств в аренду не выступает в качестве основного вида деятельности, то доходы и расходы от сдачи имущества в аренду учитывают как прочие доходы и расходы.

Первичным документом для сдачи имущества в аренду выступает договор аренды. Размер арендной платы определяется в объеме, который дает возможность покрыть расходы, которые связаны с содержанием и эксплуатацией объекта, а также получить прибыль. К договору аренды составляется акт сдачи-приемки имущества в аренду, который составляется в 2-х экземплярах: один для арендодателя, другой передается арендатору. В таком договоре аренды предусматривают состав и стоимость передаваемого в аренду имущества, период аренды, размер арендной платы.

В бухгалтерском учете МУП «ЛГТК» делаются следующие основные проводки по проведению учета основных средств, которые сданы в аренду (табл.7).

Таблица 7 - Основные проводки по учету сданных в аренду основных средств

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Первичные документы
Отражение в аналитическом учете к счету 01 сдача в аренду объектов основных средств	01.4	01.1	№ ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме аренды зданий, сооружений)»
Отражение начисления амортизации арендодателем по объектам, которые сданы в аренду	91.2	02	Аналитические сведения по начислению амортизации объектов ОС, которые сданы в аренду, Бухгалтерская справка-расчет
Отражение суммы арендной платы за ОС	62	91.1	Договор аренды, Бухгалтерская справка-расчет
Отражение размера НДС по арендной плате	91.2	68.2	Счет-фактура
Поступила от арендаторов арендная плата	51	62	Выписка банка по расчетному счету

Списание основных средств в результате износа и дальнейшей непригодности. Для проверки функционирования сотовых телефонов, находящихся в служебном пользовании у сотрудников отдела сбыта, была создана оценочная комиссия. В результате осмотра данных объектов основных средств с комплектацией установлено, что в результате неисправимой поломки дальнейшее функционирование сотового телефона марки SiemensS65 не представляется возможным. Принято решение о его списании вследствие непригодности. Корреспонденция счетов указана в журнале регистрации хозяйственных операций (табл. 8).

Таблица 8 - Отражение в учете списания основного средства

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Списана начисленная амортизация	8671,32	02.1	01.2
Списана балансовая стоимость	10070	01.2	01.1
Списана остаточная стоимость	1398,68	91.2	01.2
Финансовый результат от списания (убыток)	1398,68	99.1	91.9

Первоначальная стоимость объекта составляет 10070,00 руб., сумма начисленной амортизации – 8671,32 руб., остаточная стоимость составила 1398,68 руб. (10070,00 – 8671,32). Составлен акт на списание основных средств (форма № ОС-4) № 00000025 от 25.07.14 г. В результате списания основного средства организацией получен убыток в размере 1398,68 руб., отнесенный на финансовые результаты.

Доходы и расходы от выбытия объекта основных средств подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

МУП «ЛГТК» 15.12.2015 г. продало калибровально-шлифовальный станок фирме ООО «Дриада» за 600000 руб. (в том числе НДС — 91525,42 руб.). Первоначальная стоимость станка — 700 000 руб. Сумма начисленной по нему амортизации — 250 000 руб. Расходы на демонтаж станка составили 15 000 руб.

Отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете представлено в таблице 9.

Таблица 9 - Отражение выбытия ОС в декабре 2015 г. в бухгалтерском учете

Дата	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Документ
		Д-т	К-т		
1	2	3	4	5	6
15.12.	Отражена выручка от продажи станка	76	91.1	600 000	Акт приема-передачи, накладная № 415
	Поступили деньги от покупателя	51	76	600 000	Выписка банка
15.12.	Начислен НДС	91.2	68	91 525,42	Счет-фактура № 415
15.12.	Списана первоначальная стоимость станка	01.2	01.1	700 000	Акт о приеме-передачи объекта основных средств
15.12.	Списана сумма начисленной амортизации	02	01.2	250 000	Акт о приеме-передаче объекта основных средств
15.12.	Списана остаточная стоимость станка (700000-250000)	91.2	01.2	450 000	Бухгалтерская справка

Окончание таблицы 9

1	2	3	4	5	6
15.12.	Списаны расходы на демонтаж станка	91.2	10	15 000	Договор
15.12.	Определена прибыль от продажи станка (600000-91525,42 – 450000 -15000)	91.9	99	47 474,58	Бухгалтерская справка

В МУП «ЛГТК» учет амортизации ведется на счете 02 «Амортизация основных средств».

Согласно учетной политике МУП «ЛГТК» амортизация начисляется линейным способом. Порядок расчета сумм амортизации при применении линейного метода регламентируется ст.259.1 НК РФ.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя их первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

К амортизируемому имуществу МУП «ЛГТК» относятся следующие объекты:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Амортизируемым имуществом в исследуемой организации признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

В феврале 2015 г. МУП «ЛГТК» приобрело Рейсмусовый станок S-630/520 Nova. Первоначальная стоимость 42460 руб. Срок полезного использования – 3 года.

При использовании линейного способа начисления амортизации ежегодно должна амортизироваться 1/3 стоимости оборудования.

Сначала нужно определить годовую норму амортизации. Для этого первоначальную стоимость примем за 100%.

Годовая норма амортизации составит 33,33 % (100% : 3).

Таким образом, годовая сумма амортизации составляет 14151,90 руб. (42 460 руб. x 33,33 %).

Сумма ежемесячных амортизационных отчислений равна 1179,33 руб. (14151,90 руб. : 12 мес.).

Ежемесячно в течение 3 лет бухгалтер МУП «ЛГТК» будет делать проводку:

Дебет 20 Кредит 02 - 1179,33 руб. - начислена амортизация диагностического оборудования за отчетный месяц.

Итак, на балансе МУП «ЛГТК» по состоянию на 31.12.2015 г. учитываются основные средства стоимостью 732323 тыс. руб.

За исследуемый период 2013-2015 гг. предприятие осуществляло операции по поступлению основных средств, внутреннему перемещению, модернизации, ремонту и продаже.

Амортизация по основным средствам начисляется согласно учетной политике предприятия линейным способом.

В целом регистры аналитического и синтетического учета основных средств, бухгалтерская отчетность МУП «ЛГТК» подготовлены таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение информации о наличии и движении основных средств в соответствии с нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет и налогообложение в Российской Федерации.

3. Анализ эффективности использования основных средств в МУП «Липецкая Городская Транспортная Компания»

3.1 Анализ состава, структуры и технического состояния основных средств в исследуемой организации

Анализ основных средств начинается с определения абсолютной величины их стоимости на начало и конец периода. Изменения размера основных средств определяются сопоставлением с отчетными данными предыдущих лет, наличия их на конец года с наличием на его начало.

Для определения изменений, наблюдаемых в составе основных средств проанализируем их структуру в таблице 10.

Таблица 10 - Анализ наличия, состава, структуры и использования основных средств за 2013-2015 гг.

Виды основных средств	На конец 2013 года		На конец 2014 года		На конец 2015 года		Изменения за год 2015 г. относительно 2014 г.	
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %
Здания	48969	6,50	50896	6,30	46454	5,83	-4442	-0,47
Сооружения	14241	1,89	15502	1,92	16222	2,04	720	0,12
Машины и оборудование	667793	88,66	716375	88,67	710967	89,20	-5408	0,53
Транспортные средства	15313	2,03	22781	2,82	21356	2,68	-1425	-0,14
Производственный и хозяйственный инвентарь	4650	0,62	2129	0,26	2020	0,25	-109	-0,01
Другие виды основных средств	1863	0,25	111	0,01	35	0,00	-76	-0,01
Земельные участки	386	0,05	120	0,01	0	0,00	-120	-0,01
Всего основных средств	753215	100	807915	100,00	797055	100	-10860	0,00
в т.ч. активная часть	683106	90,69	739156	91,49	732323	91,88	-6833	0,39

В составе основных средств наиболее важное значение имеет активно действующая часть — группа машин и оборудования, транспортные средства, т.е. активная часть основных средств.

Основные средства анализируемого предприятия на 90% состоят из активной части на протяжении всего рассматриваемого периода. МУП «ЛГТК» небезразлично, в какую из групп основных средств вкладываются средства. Оно заинтересовано в оптимальном повышении удельного веса машин, оборудования (в структуре ОС как на начало, так и наконец анализируемого периода у данной группы наибольший удельный вес – 89,20% на конец 2015 г.) — активной части основных средств, которые обслуживают решающие участки торгового процесса.

Проанализируем структуру основных средств МУП «ЛГТК» по группам в 2013 г. (Рис.12).

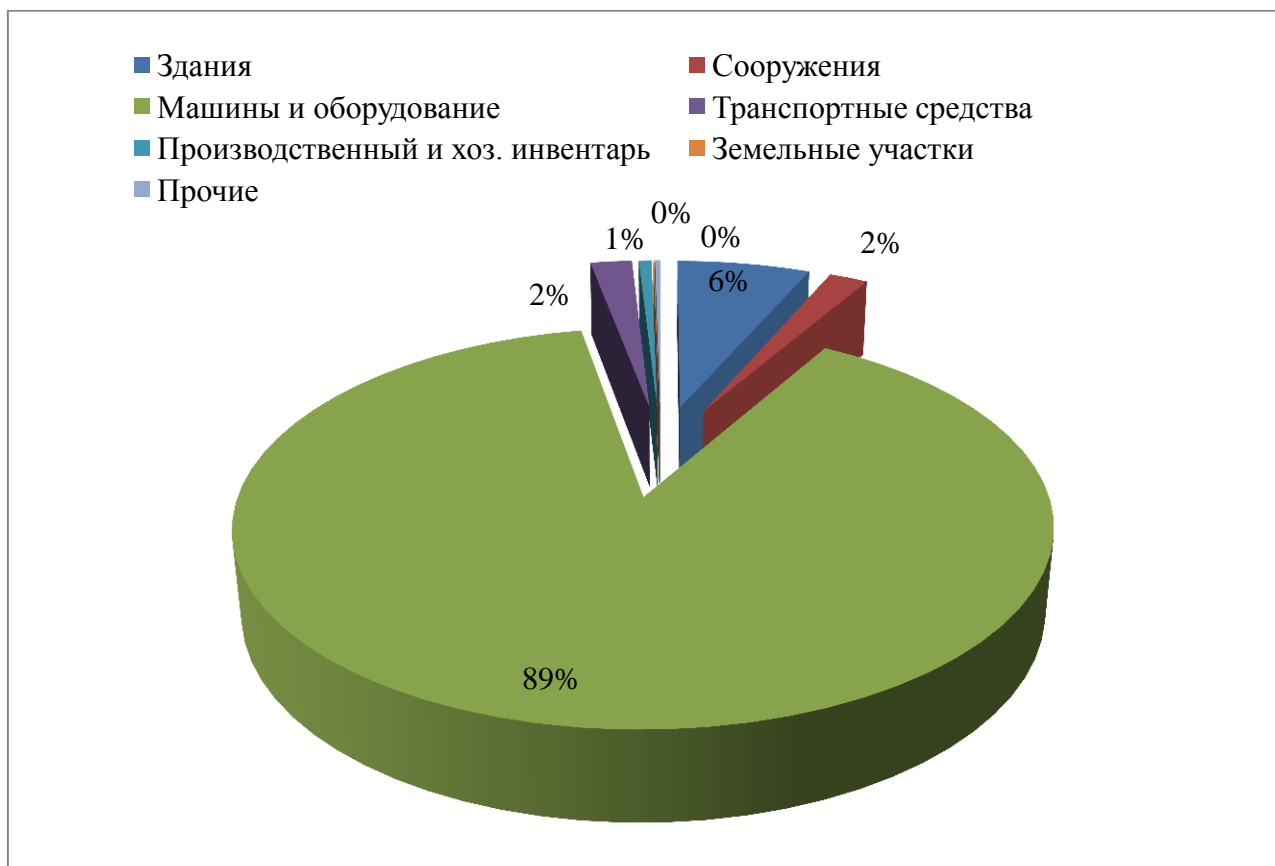


Рисунок 12 - Структура основных средств МУП «ЛГТК» в 2013 г.

Из рисунка 12 видно, что наибольший удельный вес занимают машины и

оборудование. На втором месте здания, на третьем транспортные средства, на четвертом сооружения. Производственный и хозяйственный инвентарь, земельные участки и прочие основные средства занимают незначительную долю.

Таким образом, в 2013 г. наибольший удельный вес занимает активная часть основных средств.

Проведем анализ структуры основных средств МУП «ЛГТК» в 2014 г. (Рис.13)



Рисунок 13 - Структура основных средств в 2014 г.

В 2014 г. машины и оборудования также как и в 2013 г. занимают наибольший удельный вес, который составляет 88,67 % от всех основных средств и его доля относительно 2013 г. выросла. На втором месте здания, их доля составила 6,3 %. На третьем месте сооружения и передаточные устройства, а на четвертом транспортные средства.

Таким образом, в 2014 г. произошли изменения в структуре основных средств по сравнению с 2013 г. Предприятие приобрело здания и земельные

участки, а транспортных средств поступило меньше. Однако активная часть основных средств занимает по-прежнему наибольшую долю.

Проведем анализ структуры основных средств МУП «ЛГТК» в 2015 г. (Рис.14)



Рисунок 14 - Структура основных средств в 2015 г.

В 2015 г. доля машин и оборудования выросла ещё по сравнению с 2013 и 2014 гг. и составила 89 %. Здания в 2015 г. занимают 6 % от основных средств МУП «ЛГТК». Доля транспортных средств снизилась по сравнению с предыдущими годами исследуемого периода и составила всего 2%.

Производственный и хозяйственный инвентарь, земельные участки и прочие основные средства занимают по-прежнему незначительную долю.

Таким образом, в 2015 г. также как и 2013 и 2014гг. наибольший удельный вес принадлежит активной части основных средств.

Для анализа технического состояния основных средств рассчитаем показатели, представленные в таблице 11.

Таблица 11 - Расчет показателей движения и технического состояния основных средств МУП «ЛГТК»

Показатель	На	На	На	Изменение, абс. (+,-)	
	31.12. 2013 г.	31.12. 2014 г.	31.12. 2015 г.	2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
Исходные данные, тыс. руб.					
1. Наличие на начало года, тыс. руб.	752126	753215	807915	1089	54700
2. Поступление, тыс. руб.	5357	63926	1419	58569	-62507
3. Выбытие, тыс. руб.	4268	9226	12279	4958	3053
4. Наличие на конец года, тыс. руб.	753215	807915	797055	54700	-10860
5. Износ на начало года, тыс. руб.	255213	336110	414623	80897	78513
6. Износ на конец года, тыс. руб.	336110	414623	495647	78513	81024
7. Годовой прирост (стр. 4-стр.1), тыс. руб.	1089	54700	-10860	53611	-65560
Коэффициенты:					
– роста (стр. 4 : стр.1)	1,001	1,073	0,987	0,071	-0,086
– обновления (стр. 2 : стр.4)	0,007	0,079	0,002	0,072	-0,077
– выбытия (стр. 3 : стр.1)	0,006	0,012	0,015	0,007	0,003
– прироста (стр. 7 : стр.1)	0,001	0,073	-0,013	0,071	-0,086
– износа на начало года (K^n н.г.)	0,339	0,446	0,513	0,107	0,067
– износа на конец года (K^n к.г.)	0,446	0,513	0,622	0,067	0,109
– годности на начало года ($1-K^n$ н.г.)	0,661	0,554	0,487	-0,107	-0,067
– годности на конец года ($1-K^n$ к.г.)	0,554	0,487	0,378	-0,067	-0,109

Выполненные в таблице 11 расчеты свидетельствуют о неудовлетворительном состоянии основных средств организации. Анализ состояния основных средств исследуемой компании не дает оснований для однозначных выводов:

Снижение в динамике коэффициентов обновления (на 0,077 п.п. относительно 2014 г.) и коэффициента роста (на 1,086 п.п. относительно 2014 г.) заслуживают отрицательной оценки, так как свидетельствует о снижении темпов роста основных средств и замедлении в развитии материально-технической базы организации.

Следует отметить, что коэффициент выбытия на конец 2015 г. превышает коэффициент обновления (рис. 15), что оценивается отрицательно,

так как свидетельствует о недостаточном техническом перевооружении предприятия.

Коэффициент прироста основных средств на конец анализируемого периода отрицательный. Это связано с тем, что на предприятии преобладает выбытие основных средств.

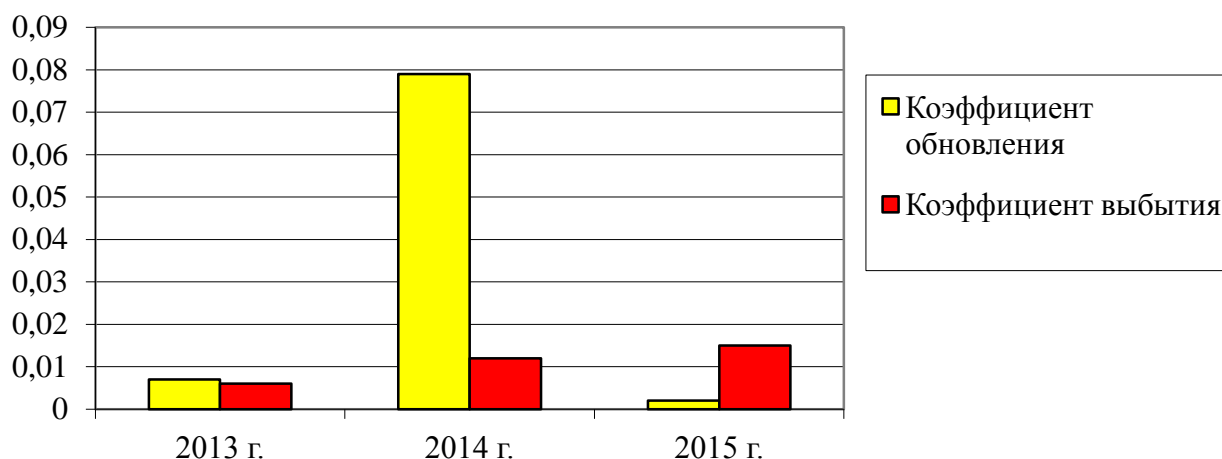


Рисунок 15 - Сравнительная динамика коэффициентов обновления и выбытия основных средств за период 2013-2015 гг.

Давая оценку изменениям, произошедшим за анализируемый период в техническом состоянии основных средств, следует учитывать, что оптимальным считается, если степень их изношенности не превышает 25 %, допустимым же можно считать значение этого показателя до 50 %.

Высокое значение коэффициента изношенности (62 % на конец 2015 г.) позволяет судить о низком уровне технической годности основных средств МУП «ЛГТК», следствием чего является увеличение расходов на их содержание и снижение отдачи от их использования.

Увеличение в динамике коэффициента износа (с 33,9% в 2013 г. до 62% в 2015 г.) и уменьшение коэффициента годности (66,1% в 2013 г. до 37,8% в 2015 г.) указывает на ухудшение технологического состояния основных производственных средств, что является отрицательной характеристикой деятельности предприятия.

Оценивая результаты анализа состояния основных средств, особенно показатели их ввода и выбытия, надо иметь в виду, что инвестиционные процессы в компаниях носят не перманентный, а дискретный характер, т. е. в отдельные периоды они активизируются, затем наступает определенный спад в инвестиционной деятельности. Это приводит к существенным колебаниям таких показателей, как коэффициенты ввода и выбытия, периоды обновления и выбытия. Поэтому по показателям ввода и выбытия, рассчитанным за три года, не всегда можно адекватно оценить инвестиционную деятельность компании и состояние ее основных средств.

3.2 Оценка эффективности использования основных средств в МУП «Липецкая Городская Транспортная Компания»

Экономическая эффективность использования основных средств организации проявляется в увеличении объема производства (продаж), экономии живого и овеществленного труда, а следовательно, доходности организации в целом (см. таблицу 12).

Таблица 12 - Динамика показателей эффективности использования основных средств в МУП «ЛГТК»

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонение (+; -) 2015 г. к 2014 г.	Темп роста 2015 г. к 2014 г.
1	2	3	4	5	6
Исходные для анализа данные					
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	122421	62499	44310	-18189	70,90
Объем производства тыс. руб.	1031082	902874	1020298	117424	113,01
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	752670,5	780565	802485	21920	102,81
Среднегодовая стоимость активной части основных средств, тыс. руб.	682326,0	711130,5	735739,5	24609	103,46

Окончание таблицы 12

1	2	3	4	5	6
– в том числе: среднегодовая стоимость машин и оборудования, тыс. руб.	666327,0	692083,5	713671,0	21587,5	103,12
Чистая прибыль, руб.	53063	20560	14253	-6307	69,32
Среднесписочная численность работников, чел	212	236	224	-12	94,92
Показатели:					
Фондоемкость основных средств, руб./руб.	0,730	0,865	0,787	-0,078	90,976
Фондорентабельность основных средств, %.	16,265	8,007	5,522	-2,485	68,961
Рентабельность продукции, %	11,873	6,922	4,343	-2,579	62,738
Средствооруженность труда, руб./чел.	3550,33	3307,48	3582,52	275,04	108,32
Фондоотдача основных средств, руб./руб.	1,370	1,157	1,271	0,115	109,919
Фондоотдача активной части, руб./руб.	1,511	1,270	1,387	0,117	109,226
Фондоотдача машин и оборудования, руб/руб.	1,547	1,305	1,430	0,125	109,587
Производительность труда, тыс. руб. / чел.	4863,594	3825,737	4554,902	729,164	119,059
Эффективность использования основных средств в процессе трудовой деятельности, руб./чел.	0,006	0,005	0,006	0,001	115,807
Комплексный показатель интенсивности использования основных средств, %	x	x	x	x	98,229

Анализируя данные таблицы 12, следует отметить:

Фондоотдача основных средств в 2015 году возросла на 0,115 руб. (на 9,92 %) по сравнению с 2014 годом.

Увеличение показателя фондоотдачи свидетельствует об эффективности использования основных средств.

Изменение фондоемкости в динамике показывает изменение стоимости основных средств на один рубль продукции и применяется при определении суммы относительного перерасхода или экономии средств в основные средства. Фондоемкость составляет на конец 2015 г. 0,787 руб.

Наблюдаемое увеличение средствооруженности (на конец отчетного

периода 3582,52 руб./чел., что на 275,04 руб./чел. выше чем в 2014 г.) свидетельствует об увеличении обеспечения работников предприятия средствами производства, так как данный показатель средствооруженности показывает сколько на одного работающего приходится основных средств. Рост показателя также ведет к увеличению его предельного продукта и спроса на труд. Очевидно, что при дополнительном инвестировании производства величина средствооруженности будет возрастать. Данное изменение, прежде всего, произошло за счет снижения среднегодовой численности персонала при более положительной динамике роста среднегодовой стоимости основных средств.

Рост средствооруженности труда поспособствовал увеличению производительности труда (на 19,06% относительно 2014 г.).

Снижение фондорентабельности в 2015 г. на 2,49 % в данном случае происходит за счет снижения прибыли. Уровень рентабельности производственных средств тем выше, чем выше прибыльность продукции, фондоотдача основных средств и скорость оборота оборотных средств.

Проанализируем динамику показателей фондоотдачи и фондоемкости за 2013-2015 гг. (рис.16).

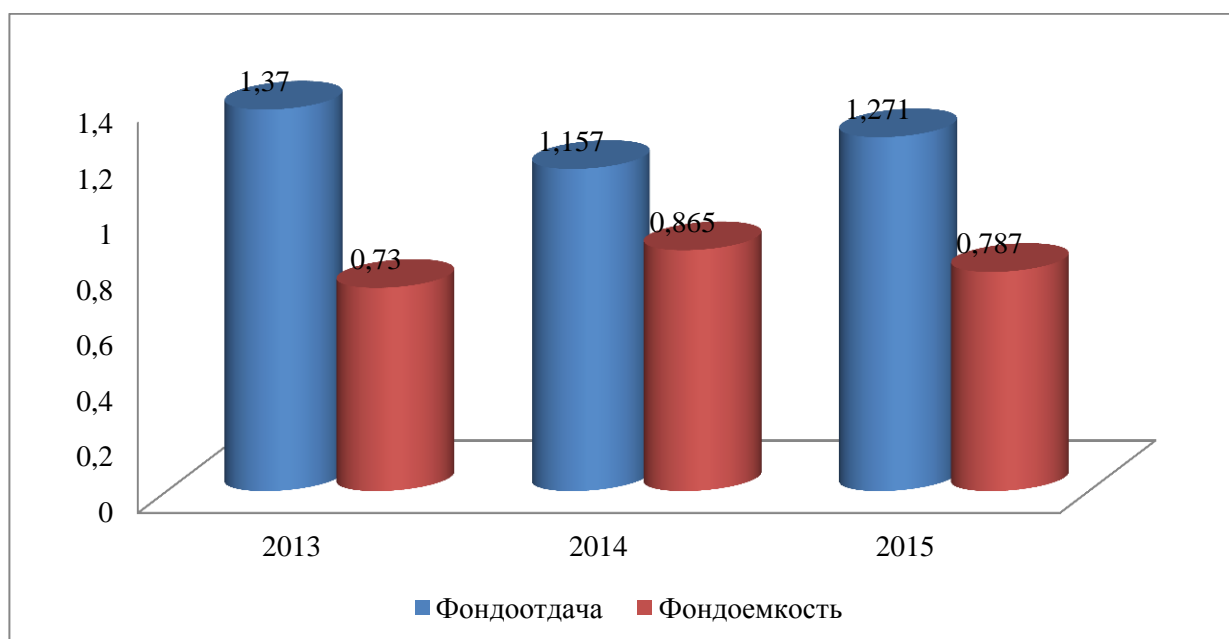


Рисунок 16 - Динамика показателей фондоотдачи и фондоемкости

Как видно из рисунка 16 коэффициент фондоемкости снизился на протяжении анализируемого периода, а коэффициент фондоотдачи, наоборот, вырос.

Снижение фондоемкости и увеличение фондоотдачи продукции свидетельствует о увеличении эффективности использования основных средств.

Рассмотрим динамику показателя средствооруженности за 2013-2015 гг. (рис. 17).

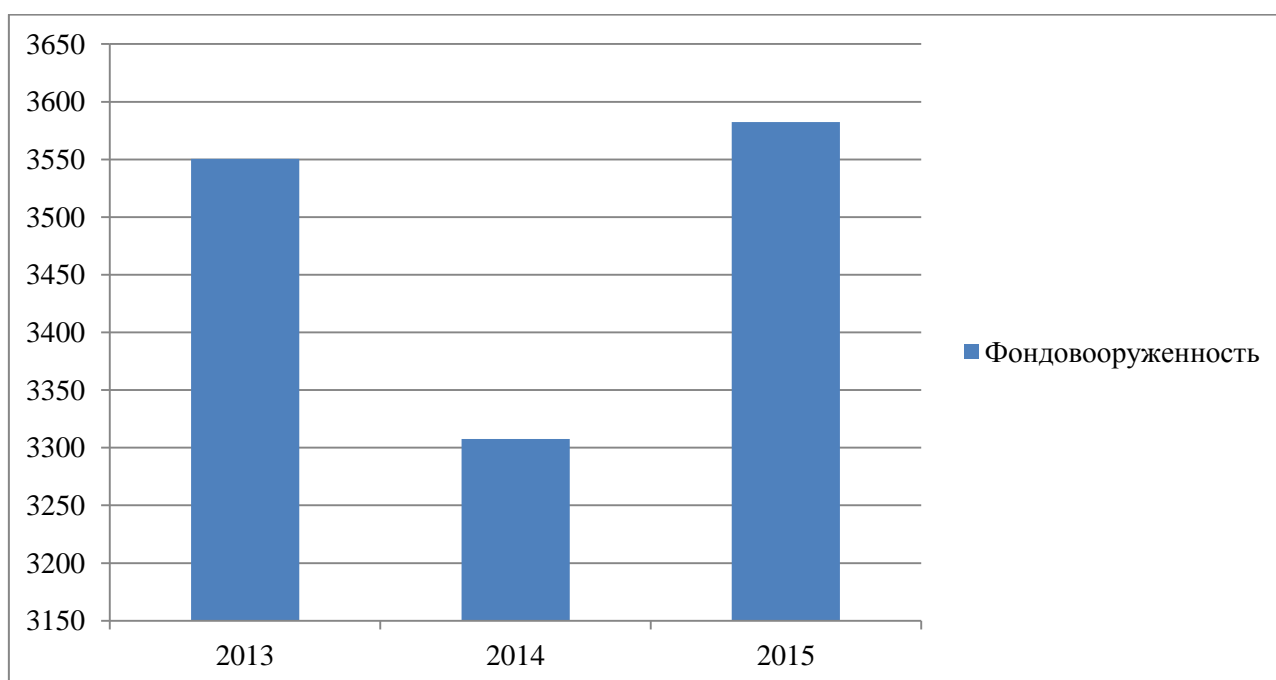


Рисунок 17 - Динамика фондовооруженности МУП «ЛГТК»

На рисунке 17 можно наблюдать рост фондовооруженности в 2015 г., что говорит о повышении технической оснащенности предприятия.

Подводя итоги анализа, можно отметить, что за анализируемый период эффективность использования потенциала повышается. Рост фондоотдачи сопровождается одновременным повышением фондовооруженности и производительности труда, что свидетельствует о достаточном уровне технического обеспечения.

Все рассмотренные показатели оказывают на фондоотдачу различное влияние. Но интерес компании должен быть прикован к тем факторам, которые

значительно изменяют фондоотдачу основных средств в ту или иную сторону.

Используя методику факторного анализа, определим изменение фондорентабельности за счет фондоотдачи основных производственных средств и рентабельности продукции. Данные расчета приведем в таблице 13.

Таблица 13 - Расчет влияния факторов на изменение рентабельности основных средств

Факторы	Методика расчета	Величина влияния, %
Фондоотдача основных производственных средств	$\Delta R_{\text{ОПФ}} = \Delta \text{ФО} \times R_{\text{ВП0}} (\%) = (+0,115) \times 6,922;$	+0,795
Рентабельность продукции	$\Delta R_{\text{ОПФ}} = \text{ФО}_1 \times \Delta R_{\text{ВП}} (\%) = 1,271 \times (-2,579);$	-3,280
Всего отклонение	$\Delta R = 5,522 - 8,007 = -2,485$	-2,485

Таким образом, можно сделать вывод, что показатель фондорентабельности увеличился на 0,795% в результате роста фондоотдачи в 2015 году по сравнению с предыдущим годом.

Повышение уровня фондоотдачи основных производственных средств и снижение рентабельности продукции на 2,579% привели к суммарному снижению фондорентабельности на 2,485%.

Следует отметить, что на эффективность использования основных средств влияет много различных факторов. Так, повышению фондоотдачи способствует:

- автоматизация процесса производства; применение прогрессивной технологии; модернизация оборудования;
- повышение квалификации рабочих; повышение загрузки оборудования; использование качественного сырья и материалов;
- рост доли активной части основных средств; увеличение времени работы активной части основных средств и др.

Факторами первого уровня, влияющими на фондоотдачу основных производственных средств, являются изменение доли активной части средств в общей сумме основных производственных средств, удельного веса

действующего оборудования активной части средств и фондоотдачи действующего оборудования.

Исходные данные для проведения факторного анализа сгруппируем в таблице 14.

Таблица 14 - Исходные данные для факторного анализа фондоотдачи

Показатель	На 31.12. 2014 год	На 31.12. 2015 год	Отклонение (+,-)
Объем выпуска продукции, тыс. руб.	902874	1020298	117424
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	780565	802485	21920
Среднегодовая стоимость активной части основных средств, тыс. руб.	711130,5	735739,5	24609
Среднегодовая стоимость действующего оборудования, тыс. руб.	692083,5	713671,0	21587,5
Удельный вес активной части ОПФ, %	0,911	0,917	0,006
Удельный вес действующего оборудования в активной части, %	0,973	0,970	-0,003
Фондоотдача, руб.	1,157	1,271	0,115
Фондоотдача действующего оборудования в активной части, руб.	1,305	1,430	0,125

Изменение фондоотдачи ОПФ за счет удельного веса активной части составит:

$$\Delta\Phi_{\text{уд}}^A = \Delta\text{УД}^A \cdot \text{УД}^D \cdot \Phi^D = 0,006 \times 0,970 \times 1,430 = 0,0083 \text{ руб./руб.}$$

Изменение фондоотдачи ОПФ за счет удельного веса действующего оборудования в активной части ОПФ составит:

$$\Delta\Phi_{\text{уд}}^D = \text{УД}^A \cdot \Delta\text{УД}^D \cdot \Phi^D = 0,917 \times (-0,003) \times 1,430 = -0,0039 \text{ руб./руб.}$$

Изменение фондоотдачи ОПФ за счет фондоотдачи действующего оборудования составит:

$$\Delta\Phi_{\text{фо}}^D = \text{УД}^A \cdot \text{УД}^D \cdot \Delta\Phi^D = 0,917 \times 0,970 \times 0,125 = 0,1112 \text{ руб./руб.}$$

Сумма факторов составит: $0,083 + (-0,0039) + 0,1112 = 0,115 \text{ руб./руб.}$

Как видно по результатам факторного анализа, наиболее сильное положительное влияние на показатель фондоотдачи оказало увеличение фондоотдачи действующего оборудования.

Таким образом, подводя итоги проведенному анализу, можно сделать следующие основные выводы. При анализе основных средств на предприятии анализируются наличие, структура и их движение. Основным показателем использования основных средств является фондоотдача.

3.3 Предложения по улучшению эффективности использования основных средств в исследуемой организации

Проведенный анализ основных средств предприятия позволяет сделать вывод, что на предприятии присутствует проблема снижения эффективности использования основных средств в 2014-2015 гг.

К основным факторам, понижающим результативность использования основных средств, относятся:

- ввод новой техники в эксплуатацию;
- вынужденное повышение затрат на эргономичность и технику безопасности;
- понижение коэффициента сменности работы средств;
- увеличение длительности и количества простоя оборудования.

Если первые из двух перечисленных факторов можно считать благоприятной тенденцией, которая впоследствии повысит производительность труда и эффективность работы предприятия, то два других фактора являются тревожным сигналом и требуют срочного принятия мер со стороны руководства организации.

Основными факторами, способными повысить результативность использования основных средств, являются:

- повышение производительности установленного оборудования;

- рост коэффициента сменности;
- более эффективное использование мощностей предприятия и рабочего времени.

По данным проведенного анализа МУП «ЛГТК» фондоемкость на предприятии растет, а фондоотдача снижается, что говорит о нерациональном использовании производственных мощностей. Причиной тому может быть, к примеру, их неполная загруженность или неудовлетворительное состояние самих средств.

Поэтому на предприятии можно разработать следующие мероприятия по повышению фондоотдачи:

- своевременно обновлять производственные мощности, поддерживая их на оптимальном уровне;
- по мере необходимости проводить техническое перевооружение производства, оснащать предприятие новыми, более мощными и современными средствами;
- в отдельных случаях возможно строительство новых производственных объектов либо реконструкция уже существующих под изменившиеся нужды предприятия.

Для того чтобы улучшить коэффициент сменности, необходимо всеми возможными путями снижать длительность простоев оборудования. В первую очередь руководство предприятия должно выяснить причину простоев. Иногда для их устранения необходимо пересмотреть график смен персонала, а в других случаях хорошее действие оказывает введение системы планово-предупредительных ремонтов.

Эта система представляет собой ряд мероприятий по уходу, контролю и ремонту установленного оборудования, благодаря чему снижается количество поломок и, как следствие, незапланированных ремонтов. Но прежде чем внедрять ее на предприятии, необходимо учитывать и сопутствующие недостатки. Такие мероприятия довольно трудоемки и могут вызвать необходимость дополнительного найма рабочей силы, а большое количество

плановых ремонтов несколько замедлит процесс производства, повысит издержки и может вызвать рост числа отказов со стороны потенциальных клиентов.

Повысить мощности предприятия и эффективность использования рабочего времени можно следующими путями:

- автоматизация процессов, максимальный отказ от ручного труда в пользу машинного;

- качественное освоение новых мощностей (в т. ч. и путем своевременного повышения квалификации кадров, обслуживающих оборудование);

- сокращение стоимости единицы мощности как перевооружаемых, так и вновь вводимых средств.

Приведенные выше способы нацелены на повышение фондоотдачи через управление состоянием основных средств.

Однако нельзя забывать, что на данный коэффициент влияют не только основные средства, но и объем выручки, полученный организацией в исследуемом периоде. Следовательно, если возрастет объем выручки, то при прочих равных условиях возрастет и фондоотдача.

Наиболее целесообразными мероприятиями для повышения выручки является повышение качества и конкурентоспособности выпускаемой продукции, а также развитие дистрибьюторской сети покупателей, поиск новых рынков и каналов сбыта и другие маркетинговые мероприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Современные условия требуют от организаций рационального использования имеющихся ресурсов и поиска резервов повышения эффективности функционирования. В этой связи необходимо оценивать собственный потенциал и с максимальной выгодой использовать возможности, предоставляемые внешней средой. Это требует тщательной аналитической работы, позволяющей не только выявить, но и грамотно реализовать как внутренний потенциал, так возникшие возможности внешней среды, с целью повышения результатов функционирования.

В выпускной квалификационной работе были исследованы вопросы бухгалтерского учета и анализа использования основных средств на производственном предприятии МУП «ЛГТК».

Для этого была изучена нормативная база по учету основных средств на предприятии.

Проработан значительный объем специальной литературы по исследуемой тематике.

Изучены теоретические аспекты учета и анализа основных средств:

- понятие, классификация и оценка основных средств;
- аналитический и синтетический учет основных средств;
- цель, задачи и методика анализа использования основных средств.

Состоялось практическое ознакомление с деятельностью объекта исследования, приобретен опыт работы с первичной документацией, учетными регистрами бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетностью предприятия.

Рассмотрев различные подходы авторов к определению понятия основных средств, можно сделать вывод, что основные средства - это средства, которые участвуют в хозяйственной деятельности продолжительное время и изнашиваются постепенно, принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости, а в балансе отражаются по остаточной стоимости. К объектам основных средств относится имущество, которое предназначено

для использования в течение длительного периода времени более 12 месяцев и по стоимости свыше 40 000 рублей.

Основные средства участвуют в процессе производства длительное время, обслуживают большое число производственных циклов и, постепенно изнашиваясь в производственном процессе, частями переносят свою стоимость на изготавливаемую продукцию, сохраняя при этом натуральную форму. Эта особенность основных средств делает необходимым их максимально эффективное использование.

Во второй главе работы рассмотрены особенности бухгалтерского учета основных средств.

В целом можно сказать, что бухгалтерский учет в МУП «ЛГТК» ведется грамотно и соответствует требованиям законодательства. Применяемые методы ведения учета также соответствуют законодательству и нормативным актам Российской Федерации. Принципы и методы ведения бухгалтерского учета закреплены в Учетной политике. Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, согласно Федеральному Закону от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», оформляются оправдательными документами.

Для обеспечения эффективного управления бухгалтерской документацией, на предприятии создается график документооборота.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство предприятия исходило из допущения, что организация будет продолжать свою деятельность в ближайшем будущем, и у нее отсутствуют намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все операции по движению основных средств оформляются актами, которые заполняются комиссией. В дипломной работе перечислены все варианты поступления и выбытия основных средств на предприятии, а также приведены примеры возможных бухгалтерских записей.

Синтетический учет основных средств ведется на активном счете 01. По дебету этого счета отражается принятие на баланс основных средств по первоначальной стоимости, а также увеличение стоимости (доценка). По кредиту счета 01 отражается выбытие объектов по первоначальной стоимости, а также ее уменьшение (уценка, частичная ликвидация). Сальдо по счету означает первоначальную стоимость числящихся на балансе основных средств.

Аналитический учет ведется по классификационным видам в разрезе инвентарных объектов. Инвентарному объекту присваивается инвентарный номер для обеспечения контроля за его сохранностью.

Начисление амортизации по основным средствам для целей бухгалтерского учета осуществляется линейным способом, то есть по первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В случае выбытия основных средств по окончании отчетного периода определяют разность между дебетовым и кредитовым оборотом по каждому субсчету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и списывают ее на счет 99 «Прибыли и убытки», выявляя, таким образом, финансовый результат от выбытия основных средств.

Ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности на предприятии проводится инвентаризация основных средств.

Подводя итоги проведенного анализа эффективности использования основных средств в третьей главе, можно отметить что фондоотдача всех основных производственных средств в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 9,92%, что заслуживает положительной оценки деятельности предприятия. Однако увеличение фондоотдачи в МУП «ЛГТК» вызвано тем фактом, что темпы увеличения товарооборота опережали темпы роста среднегодовой стоимости основных средств. Задача менеджмента предприятия должна сводиться к повышению уровня показателя фондоотдачи.

Согласно коэффициенту износа, основные средства МУП «ЛГТК»

практически наполовину изношены и требуют немедленного обновления. Износ основных средств в настоящее время составляет 62,2%.

Следует отметить, снижение эффективности использования основных средств относительно торгово-финансовой деятельности предприятия. Важный ее показатель – фондорентабельность использования основных средств показала, что она снижалась с 16,27 % в 2013 г., до 5,52 % в 2015 г.

По результатам проведенного анализ можно сделать вывод, что основные средства являются основой материально-технической базы предприятия, которая необходима для осуществления производственного процесса. От технического состояния и наличия основных средств зависит использование мощности предприятия, объем реализуемой продукции и конечный финансовый результат.

Проведенный анализ основных средств предприятия позволяет сделать вывод, что на предприятии присутствует проблема снижения эффективности использования основных средств в 2014-2015г.

Поэтому предприятию можно предложить разработать следующие мероприятия по повышению эффективности использования основных средств:

- своевременно обновлять производственные мощности, поддерживая их на оптимальном уровне;
- повышение производительности установленного оборудования;
- рост коэффициента сменности;
- более эффективное использование мощностей предприятия и рабочего времени.
- автоматизация процессов, максимальный отказ от ручного труда в пользу машинного;
- качественное освоение новых мощностей (в т. ч. и путем своевременного повышения квалификации кадров, обслуживающих оборудование);
- сокращение стоимости единицы мощности как перевооружаемых, так и вновь вводимых средств.

Данные мероприятия позволят более эффективно использовать основные средства предприятия, что является одним из путей снижения себестоимости, повышения рентабельности продукции.

Данные мероприятия позволят более эффективно использовать основные средства предприятия, что является одним из путей снижения себестоимости, повышения рентабельности продукции.

Для улучшения использования и эффективности основных средств нужно в МУП «ЛГТК» наращивать производство новых перспективных товаров.

Использование и состояние основных средств и есть важный аспект аналитической работы, поскольку именно они являются материальным достижением научно-технического прогресса являющимся важнейшим обстоятельством повышения эффективности на производстве.

Значительные резервы имеет предприятие МУП «ЛГТК» по повышению рентабельности и прибыльности, что позволяет предприятию иметь твердую позицию в бизнесе и на рынке.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Российская Федерация. Гос. Дума. Налоговый кодекс Российской Федерации ч.ч. 1 и 2 от 05.08 2000 №117-ФЗ (ред. от 30.07.2015) [Электронный ресурс]// Справочно–правовая система «Консультант-Плюс».
2. Российская Федерация. Гос. Дума. Закон о бухгалтерском учете от 06 декабря 2011г. № 402 – ФЗ [Электронный ресурс]// Справочно–правовая система «Консультант-Плюс».
3. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 № 32н (в ред. от 06.04.2015г.) [Электронный ресурс]// Справочно–правовая система «Консультант-Плюс».
4. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 № 33н (в ред. от 06.04.2015г.) [Электронный ресурс]// Справочно–правовая система «Консультант-Плюс».
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010)[Электронный ресурс]// Справочно–правовая система «Консультант-Плюс».
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 N 2689). Утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. от 24.12.2010) [Электронный ресурс]// Справочно–правовая система «Консультант-Плюс».
7. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Утверждено Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н [Электронный ресурс]// Справочно–правовая система «Консультант-Плюс».
8. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008). Утверждено Приказом Минфина России от

06.10.2008 № 107н 27.04.2012.[Электронный ресурс]// Справочно–правовая система «Консультант-Плюс».

9. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252). Утверждено Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010).[Электронный ресурс]// Справочно–правовая система «Консультант-Плюс».

10. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». Утверждено Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010). [Электронный ресурс]// Справочно–правовая система «Консультант-Плюс».

11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 № 94н (ред. от 08.11.2010 г. № 144н) [Электронный ресурс]// Справочно–правовая система «Консультант-Плюс»

12. Постановление Правительства РФ от 14.08.1992 N 595 «О переоценке основных средств (средств) в Российской Федерации». [Электронный ресурс]// Справочно–правовая система «Консультант-Плюс».

13. Алборов Р.А. Бухгалтерский учет теория и практика [Текст]: учеб. пособие для вузов / Р.А. Алборов - М.: Альфа, 2010.-664с.

14. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. - М.: МФПУ Синергия, 2013. - 720 с.

15. Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие / В.П. Астахов. - Рн/Д: Феникс, 2013. - 479 с.

16. Бабаев Ю.А., Комиссарова И.П., Бородин В.А. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебник для студентов вузов / под. ред. Ю.А. Бабаева– 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 650 с.

17. Бакаев А.С., Шнейдерман Л.З. Бухгалтерский учет Теория и практика [Текст]: учеб. пособие для вузов /А.С. Бакаев, Л.З. Шнейдерман - М.: Книжный мир, 2012.-523с.

18. Белов А.А. Бухгалтерский учет Теория и практика [Текст]: учеб. пособие для вузов / А.А. Белов, А.Н. Белов.- М.: Книжный мир, 2013.-747с.
19. Безруких П.С. Бухгалтерский (финансовый) учет Теория и практика [Текст]: учеб. пособие для вузов / П.С. Безруких- М.: Книжный мир, 2014.-647с.
20. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Рн/Д: Феникс, 2015. - 398 с.
21. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Рн/Д: Феникс, 2015. - 510 с.
22. Бреславцева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко. - Рн/Д: Феникс, 2012. - 318 с.
23. Брызгалин А.В. Схемы бухгалтерских проводок типовых хозяйственных операций [Текст]. – М.: Налоги и финансовое право, 2012. – 158 с.
24. Васильева Л.С. Финансовый анализ: учебник/ Л.С. Васильева, М.В. Петровская – М.: КНОРУС, 2012. - 544 с.
25. Волков Н.Г. Практическое пособие по бухгалтерскому учету [Текст] / Н.Г. Козлов - М. Библиотека журнала «Бухгалтерский учет», 2010. – 185с.
26. Воронченко Т. В. Бухгалтерский учет [Текст]. Учебник / Т.В. Воронченко. – М.: Высшая школа, 2013. – 712 с.
27. Герасимов Б.И. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации. / Б.И. Герасимов, Т.Н. Коновалова, С.П. Спиридонов, Н.И. Саталкина. – Тамбов: ТГТУ, 2011. – 157 с.
28. Гетьман В.Г. Бухгалтерский финансовый учет[Текст]: учебник / под ред. В.Г. Гетьмана–М.: «Дашков и К»,2012. -496 с.
29. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2013. - 306 с.
30. Ерофеева, В.А. Бухгалтерский учет: краткий курс лекций / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева. - М.: Юрайт, ИД Юрайт, 2013. - 137 с.

31. Зонова, А.В. Бухгалтерский учет и аудит: Учебник / А.В. Зонова, С.В. Банк, И.Н. Бачуринская. - М.: Рид Групп, 2011. - 480 с.
32. Камышанов П.И. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учеб. учебник / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов-. - М.: Омега-Л, 2012.- 652с.
33. Касьянова, Г.Ю. Бухгалтерский учет: просто о сложном: Самоучитель по формуле «три в одном»: бухучет + налоги + документооборот / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2013. - 728 с.
34. Когденко В.Г. Экономический анализ / В.Г. Когденко. - М.: ЮНИТИ, 2012. - 392 с.
35. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: учебное пособие / Н.П. Кондракова. –М.: Инфра -М, 2013. -832 с.
36. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2013. - 280 с.
37. Леевик Ю.С. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: учебное пособие / Ю.С. Леевик.–М.: Питер, 2012. -384 с.
38. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник/ Г.В. Савицкая. 2-ое изд. испр. и доп. – Минск: РИГТО, 2012. – 367с.
39. Чернышева З.Д., Попкова О.И., Хаупшиева О.С. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб, пособие/ автор и составитель и др. – Белгород: Кооперативное образование, 2012 г. – 240с.
40. Янковский К.П., Мухарь И.Ф. Управленческий учет: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения. — СПб.: Питер, 2011. — 368 с.
41. Официальный сайт Фирмы «1С» www.1c.ru.
42. Официальный сайт Компании «Инфо-Бухгалтер» www.ib.ru.
43. <http://www.consultant.ru/>.
44. <http://www.glavbukh.ru/>.
45. <http://www.garant.ru/>.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Бухгалтерский баланс					
на 31 декабря 2015 г.				Коды	
		Дата (число, месяц, год)		0710001	
		Форма по ОКУД		31 12 2015	
Организация МУП "Липецкая городская транспортная компания"		по ОКПО		63484482	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		4826070471	
Вид экономической деятельности		по			
Прочая вспомогательная деятельность сухопутного транспорта		ОКВЭД		63.21	
Организационно-правовая форма/форма собственности муниципальная		по ОКОПФ/ОКФС		43 14	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ		384	
Местонахождение (адрес) 398055, г. Липецк, ул. Московская, д. 77					
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 1 декабря 2015 г. ³	На 31 декабря 2014 г. ⁴	На 31 декабря 2013 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	797055	807915	753215
	Вложения во внеоборотные активы	1160	1850	132	100
	Финансовые вложения	1170	213	313	802
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	799118	808360	754117
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	22923	19478	24102
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	4680	3914	4512
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2660	2178	1470
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	30022	26065	30084
	БАЛАНС	1600	829140	834425	784201

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря		
			2015 г. ³	2014 г. ⁴	2013 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3674	3394	2574
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	11275	11275	11275
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	12494	5161	4630
	Итого по разделу III	1300	33084	27619	18479
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	282617	112961	0
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	282617	112961	0
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	7467	7538	15483
	Кредиторская задолженность	1520	505972	686307	750239
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	513439	693845	765722
	БАЛАНС	1700	829140	834425	784201

Отчет о финансовых результатах			за январь-декабрь 20 15 г.		
			Коды		
			0710002		
			31 12 2014		
Форма по ОКУД					
Дата (число, месяц, год)					
Организация МУП "ЛГТК"			по ОКПО		
			63484482		
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН		
			4826070471		
Вид экономической деятельности			по		
Прочая вспомогательная деятельность сухопутного транспорта			ОКВЭД		
			63.21		
Организационно-правовая форма/форма собственности					
муниципальная			по ОКОПФ/ОКФС		
			43 14		
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)			по ОКЕИ		
			384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За 20 15 г. ³		За 20 14 г. ⁴	
	Выручка ⁵	1020298		902874	
	Себестоимость продаж	741215		648715	
	Валовая прибыль (убыток)	279083		254159	
	Коммерческие расходы	234773		191660	
	Управленческие расходы				
	Прибыль (убыток) от продаж	44310		62499	
	Доходы от участия в других организациях				
	Проценты к получению				
	Проценты к уплате				
	Прочие доходы	12310		14652	
	Прочие расходы	25615		36547	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	31005		40604	
	Текущий налог на прибыль	16752		20044	
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)				
	Изменение отложенных налоговых обязательств				
	Изменение отложенных налоговых активов				
	Прочее				
	Чистая прибыль (убыток)	14253		20560	

Отчет о финансовых результатах			Коды		
за январь-декабрь 20 14 г.			0710002		
Форма по ОКУД			31 12 2014		
Дата (число, месяц, год)			63484482		
Организация МУП "ЛГТК" по ОКПО			4826070471		
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН			63.21		
Вид экономической деятельности по			43 14		
Прочая вспомогательная деятельность сухопутного транспорта ОКВЭД			384		
Организационно-правовая форма/форма собственности муниципальная по ОКОПФ/ОКФС					
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ					

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За 20 14 г. ³		За 20 13 г. ⁴	
	Выручка ⁵	902874		1031082	
	Себестоимость продаж	648715		814750	
	Валовая прибыль (убыток)	254159		216332	
	Коммерческие расходы	191660		93911	
	Управленческие расходы				
	Прибыль (убыток) от продаж	62499		122421	
	Доходы от участия в других организациях				
	Проценты к получению				
	Проценты к уплате				
	Прочие доходы	14652		25691	
	Прочие расходы	36547		54011	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	40604		94101	
	Текущий налог на прибыль	20044		41038	
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)				
	Изменение отложенных налоговых обязательств				
	Изменение отложенных налоговых активов				
	Прочее				
	Чистая прибыль (убыток)	20560		53063	