

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Основные средства составляют основу материально - технической базы организации, определяют ее технический уровень, ассортимент, количество и качество выпускаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.

Целью данной работы является оценка состояния учета, аудит и анализ основных средств, а также разработка мероприятий по повышению эффективности их использования на предприятии на примере Общества с ограниченной ответственностью «Автоурал35» (далее – ООО «Автоурал35»).

Основным направлением деятельности предприятия является осуществление работ по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств, а также оптово-розничная торговля; торговля грузовыми и легковыми автомобилями и автомобильными запасными частями; оказание гражданам и организациям сервисных, агентских, посреднических, транспортно-экспедиционных и иных услуг.

При подготовке работы были использованы учебные и справочные пособия по бухгалтерскому учету, аудиту и финансовому анализу, публикации специалистов в периодических изданиях, а также бухгалтерская отчетность ООО «Автоурал35».

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств предприятия

1.1. Сущность, значение и классификация основных средств

Основные средства являются важной составной частью имущества организации. С экономической точки зрения основные средства представляют собой средства труда, которые участвуют во многих производственных циклах, сохраняя свою натуральную форму, и переносят свою стоимость на создаваемый продукт частями по мере их износа.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. [21, стр.211]

Учет основных фондов на предприятии осуществляется в натуральной и денежной формах.

При оценке основных фондов в натуральной форме устанавливаются число машин, их производительность, мощность, размер производственных площадей и другие количественные величины. Эти данные используются для расчета производственной мощности предприятий и отраслей, планирования производственной программы, резервов повышения выработки на оборудовании, составления баланса оборудования и паспортизация оборудования, учета его выбытия и прибытия.

Классификация основных фондов по различным основаниям приведена в приложении А.

Объекты стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

Операции с такими объектами оформляются первичными документами для учета МПЗ: форма М-4 «Приходный ордер» и М-17 «Карточка учета материалов».

В случае если лимит списания для целей бухучета превышает лимит для целей налогового учета, возникает отложенный налоговый актив. [13, стр. 348]

1.2. Нормативно-правовая база учета и анализ основных средств

Основными нормативными документами, регулирующими порядок ведения учета по основным средствам, являются:

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. № 34н.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2001г. № 26н.
3. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 13 октября 2003 г. № 91н.
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению, утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000г. № 94н.
5. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.
6. Перечень унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств, утвержден Постановлением Госкомстата Российской Федерации № 7 от 21 января 2003 г.

Правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации установлены положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ([ПБУ 6/01](#)), утвержденным [Приказом](#) Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 г. №26 н. Данный стандарт регламентирует общегосударственные концептуальные правила бухгалтерского учета основных средств безотносительно к тому или иному виду деятельности. Названным стандартом предусмотрены критерии принадлежности долгосрочного (капитального) имущества к объектам основных средств, формирования и последующего изменения первоначальной стоимости. Развернуто рассматривается

порядок определения срока полезного использования, регламентированы способы амортизации, порядок признания капитальных и текущих затрат на восстановление основных средств, учета выбытия объектов основных средств, правила раскрытия учетной информации в бухгалтерской отчетности.

[ПБУ 6/01](#) с учетом его последних редакций представляет собой конструктивный вклад в сближение российского бухгалтерского учета основных средств с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), в частности с МСФО 16 «Основные средства».

Порядок организации бухгалтерского учета основных средств детализирован [Методическими указаниями](#) по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными [Приказом](#) Минфина России от 13.10.2003 г. № 91н.

1.3. Методика аудиторской проверки движения основных средств на предприятии

Основанием аудита выступает программа, представляющая собой детализированный план, составленная на подготовительном этапе с учетом индивидуальной внутриорганизационной специфики проверяемого лица.

Информационная база, используемая аудитором при проверке основных средств, включает:

- основные нормативные документы, регулирующие вопросы организации бухгалтерского учета и налогообложения основных средств;
- приказ об учетной политике организации;
- регистры синтетического и аналитического учета движения основных средств, используемые в организации;
- первичные документы по отражению операций по основным средствам;
- бухгалтерскую отчетность.

Аудитор должен ознакомиться с методологией учета основных средств, изложенной в Приказе об учетной политике организации. В частности необходимо знать:

- лимит стоимости объектов для их отнесения к основным средствам и средствам в обороте;

- установленный перечень объектов, относимых к основным средствам независимо от стоимости;
- способы начисления амортизации по основным средствам;
- порядок отражения затрат на ремонт основных средств;
- предусмотрено ли проведение переоценки основных средств на 1 января отчетного года;
- сроки проведения инвентаризации основных средств;
- перечень счетов и субсчетов, установленных рабочим планом счетов и используемых для отражения операций по учету основных средств.

Регистры синтетического и аналитического учета, используемые для отражения хозяйственных операций по учету основных средств и привлекаемых аудитором для проведения проверки, зависят от применяемых форм бухгалтерского учета. К ним относятся регистры синтетического учета по счетам 01 «Основные средства», 02 «Износ основных средств», 08 «Капитальные вложения», 47 «Реализация и прочее выбытие основных средств»; оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учета, сальдовые ведомости. [14, стр.441]

Типичными ошибками, выявляемыми при аудите основных средств, являются:

- 1) неотражение на забалансовых счетах стоимости арендованного имущества, что приводит к недостоверному формированию информации (справки о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах);
- 2) оприходование некоторых основных средств без наличия свидетельства о регистрации права собственности;
- 3) несоблюдение момента перехода права собственности от продавца к покупателю, что ведет к недостоверному отражению основных средств на счетах учета;
- 4) отсутствие документов, характеризующих техническое состояние основных средств;
- 5) необоснованное списание недостачи основных средств на расходы организации.

Выявленные в процессе аудита основных средств ошибки оказывают влияние на достоверность финансовых результатов и бухгалтерской отчетности, поскольку приводят к искажению суммы начисленной амортизации в бухгалтерском и налоговом учете. [23, стр.326]

2. Организация бухгалтерского учета и анализ основных средств ООО «Автоурал35»

2.1. Безопасность жизнедеятельности и охрана труда

Государственные требования по охране труда установлены статьей 211 ТК РФ. В соответствии с этой статьей государственными требованиями по охране труда, отраженными в федеральных законах и иных нормативных правовых актах Российской Федерации, и законах и иных нормативных правовых актах субъектов Российской Федерации, устанавливаются правила, процедуры и критерии, направленные на сохранения здоровья и жизни работника в процессе его трудовой деятельности.

Работодатель разрабатывает инструкции и правила по охране труда для работников организации на основании межотраслевых или отраслевых типовых инструкций по охране труда, требований безопасности, которые изложены в эксплуатационной и ремонтной документации организаций - изготовителей оборудования, а также в технологической документации организации, учитывая конкретные условия производства. Требования излагаются в инструкции применительно к профессии работника или виду выполняемой работы.

Инструкции и правила по охране труда для работников разрабатываются в соответствии с наименованиями профессий и перечнями видов работ, которые утверждаются работодателями, руководителями структурных подразделений предприятия.

Согласно инструкциям по охране труда, разработанным в ООО «Автоурал35», к самостоятельной работе допускаются лица в возрасте не моложе 18 лет, прошедшие медицинский осмотр и не имеющие противопоказаний по состоянию здоровья.

Основными опасными и вредными факторами, которые могут привести к заболеванию или травмированию сотрудников ООО «Автоурал35», являются:

- движущиеся автотранспортные средства;
- отравление выделяющимися газами и пылью;

- травмы, вызываемые взрывом;
- высокий уровень шума;
- поражение электрическим током;
- механические травмы;
- воздействие вибрации;
- поражения при пожарах.

Технологические процессы в ООО «Автоурал35» организованы в соответствии с ГОСТом 12.3.002-75 «Процессы производственные. Общие требования безопасности», Санитарными правилами техники безопасности и производственной санитарии.

На рабочем месте каждый работник ООО «Автоурал35» получает первичный инструктаж по безопасности труда и проходит: стажировку; обучение устройству и правилам эксплуатации контрольно-кассового оборудования; проверку знаний в объеме I группы по электробезопасности, теоретических знаний и приобретенных навыков безопасных способов работы.

Контроль за соблюдением работающими требований инструкций по технике безопасности и охране труда возлагается на директора ООО «Автоурал35».

2.2. Учет поступления и амортизации основных средств

Основные средства в ООО «Автоурал35» принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включающей в себя сумму фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление.

Основные средства поступают в ООО «Автоурал35» из различных источников: в качестве вклада в уставный капитал, в результате постройки подрядным способом, а также в результате покупки. Основным источником поступления основных средств на предприятие является приобретение по договору купли-продажи.

В ООО «Автоурал35» при организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту основных средств (инвентарному объекту) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается при принятии их к бухгалтерскому учету соответствующий инвентарный номер.

Поступление (приемка) основных средств в организацию ООО «Автоурал35» оформляется актом (накладной) приемки-передачи основных средств по форме № ОС-1 на каждый отдельный объект.

Согласно учетной политике ООО «Автоурал35» при принятии объекта к бухгалтерскому учету главным бухгалтером определяется срок полезного использования основных средств.

Амортизация по каждому объекту основных средств начисляется ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем, когда объект основных средств был введен в эксплуатацию, и только в пределах его стоимости, учтенной на счете 01 «Основные средства».

Начисление амортизации в учете в ООО «Автоурал35» отражается по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и дебету соответствующего счета затрат (расходов).

ООО «Автоурал35» для управленческих нужд приобрела в ноябре 2012 года копировальный аппарат за 36 000 руб. (в том числе НДС – 6 000 руб.), который введен в эксплуатацию в том же месяце. Затраты по доставке копировального аппарата на предприятие составили 720 руб. (в том числе НДС - 120 руб.)

Установлен срок полезного использования копировального аппарата для целей бухгалтерского учета - 3 года. Согласно учетной политики начисление амортизации для целей бухгалтерского учета производится линейным способом (методом).

Приобретенный копировальный аппарат был принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств (ОС), так как он удовлетворяет всем условиям, перечисленным в пункте 4 ПБУ 6/01.

Годовая норма амортизационных отчислений в бухгалтерском учете составит 33,33% (100% : 3 года). То есть ежемесячные амортизационные отчисления составят 833,25 руб. ((36 000 руб. – 6 000 руб.) x 33,33% : 12).

Таблица 1 – Порядок отражения в учете приобретения и амортизации копировального аппарата

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма(руб.)
---------------------	-------	--------	-------------

Бухгалтерские записи на дату приобретения и ввода в эксплуатацию объекта ОС

Отражены вложения в приобретенный копировальный аппарат	08-4	60	30 000
Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком	19-1	60	6 000
Отражены затраты по доставке копировального аппарата	08-4	60	600
Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком	19-3	60	120
Произведена оплата за приобретенный копировальный аппарат	60	51	36 000
Произведена оплата по доставке копировального аппарата	60	51	120
Копировальный аппарат принят к учету в составе ОС	01	08-4	30 600
Принята к вычету сумма НДС по принятому к учету копировальному аппарату	68	19-1	6 000
Принята к вычету сумма НДС по расходам, связанным с доставкой	68	19-3	120

Ежемесячно начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету объекта ОС, до полного погашения его стоимости либо списания с учета

Начислены амортизационные отчисления 26

02

833,25

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере их отпуска в эксплуатацию. Ответственность за их сохранность возлагается на материально-ответственных лиц ООО «Автоурал35».

2.3. Учёт выбытия и инвентаризации основных средств предприятия

Выбытие основных средств в ООО «Автоурал35» происходит по причине полного истечения срока эксплуатации, что делает дальнейшее использование объекта основных средств неэффективным.

Для определения целесообразности и непригодности объектов основных средств к дальнейшему использованию, невозможности или неэффективности его восстановления, а также для оформления документации на списание указанных объектов в организации ООО «Автоурал35» (если наличие основных средств является существенным) приказом руководителя создается постоянно действующая комиссия, в состав которой входят соответствующие должностные лица, в том числе главный бухгалтер (бухгалтер) и лица, на которых возложена ответственность за сохранность основных средств.

В ходе инвентаризации, проведенной в 2012 году, выяснилось, что на балансе ООО «Автоурал35» числится мини-станция для очистки топливных систем впрыска, которая долгое время не эксплуатируется по причине полного физического износа и невозможности восстановления.

Стоимость мини-станции, по которой она числится в учете по счету 01 «Основные средства», - 52 430 рублей, сумма начисленной амортизации – 36 180 рублей.

Руководством ООО «Автоурал35» было принято решение о ликвидации данного оборудования. Стоимость запасных частей и металлолома, полученного от ликвидации, - 3 180 рублей. Расходы по ликвидации (заработная плата с отчислениями на социальное страхование) составили 1 300 рублей.

В бухгалтерском учете ООО «Автоурал35» были сделаны следующие проводки (см. табл. 2).

Таблица 2 - Порядок отражения операции по ликвидации оборудования в результате инвентаризации

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма(руб.)
Отражено списание первоначальной стоимости ликвидируемой мини-станции	01-2	01	52 430
Отражена сумма начисленной амортизации по выбывшей мини-станции	02	01-2	36 180
Отражена ликвидационная стоимость мини-станции на сумму остаточной стоимости	91-2	01-2	16 250
Отражены затраты, связанные с ликвидацией мини-станции	91-2	70, 69	1 300
Приняты к учету запасные части и металлолом, полученные в результате разборки мини-станции	10	91-1	3 180
Отражены убытки от ликвидации мини-станции	99	91-9	14 370

Затраты на модернизацию и реконструкцию основных средств ООО «Автоурал35» в себестоимость услуг не включаются, а относятся бухгалтерией на увеличение их первоначальной стоимости.

Затраты на текущий ремонт целиком включаются в издержки текущего отчетного периода. Создание резервов на ремонт основных средств учетной политикой предприятия не предусмотрено.

Рассмотрим конкретные примеры.

В январе 2013 года ООО «Автоурал35» произвела ремонт производственного помещения своими силами. Имели место следующие затраты:

- израсходовано материалов – 12 490 руб.
- начислена зарплата рабочим – 3 800 руб.
- социальные отчисления с зарплаты (30% с суммы зарплаты) – 1 140 руб.

2.4. Аудит движения основных средств на предприятии

Для осуществления аудиторской проверки учета основных средств должностными лицами ООО «Автоурал35» аудитору были предоставлены следующие документы: Бухгалтерский баланс (форма № 1), главная книга, регистры бухгалтерского учета по счетам 01, 02, 03, 07, 08, 20, 25, 26, 29, 84, 91, 001, Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1), Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма № ОС-1а), Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1б), Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма № ОС-2), Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма № ОС-3), Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма № ОС-4), Акт о списании автотранспортных средств (форма № ОС-4а), Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма № ОС-4б), Инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма № ОС-6), Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (форма № ОС-6а), Инвентарная книга учета объектов основных (средств № ОС-6б), Акт о приеме (поступлении) оборудования (форма № ОС-14), Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма № ОС-15), Акт о выявленных дефектах оборудования (форма № ОС-16), договоры купли-продажи ОС, первичные учетные документы, подтверждающие поступление объектов ОС (накладные, акты приема-передачи).

Результаты проведенной аудиторской проверки учета основных средств подтверждают, что проверенные финансово-хозяйственные операции осуществлялись во всех существенных отношениях в соответствии с нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет и налогообложение в Российской Федерации.

Из вышеизложенного можно сделать вывод, что в первоначальную стоимость основного средства не учтены затраты по доставке (заработная плата работников с начислениями за время нахождения в командировке и услуги по сборке рамы на месте).

По мнению аудитора, в случае устранения выявленных в ходе проверки замечаний, регистры аналитического и синтетического учета основных средств, а также бухгалтерская отчетность ООО «Автоурал35» подготовлены таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение информации о данных расчетах по состоянию на 1 января 2013 г.

3. Мероприятия по повышению эффективности использования основных средств ООО «Автоурал35»

3.1. Совершенствование амортизационной политики

Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 регламентируются методы амортизационной политики предприятия для целей бухгалтерского учета основных средств. В пункте 18 Положения перечислены эти методы:

1. линейный способ;
2. способ уменьшаемого остатка;
3. способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
4. способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг).

Описание способов начисления амортизации представлено в приложении Е.

Рассмотрим на примере одного вида оборудования, находящегося на балансе ООО «Автоурал35», вопрос выбора способа начисления амортизации, проанализировав плюсы и минусы каждого из способов, предусмотренных ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Поскольку ООО «Автоурал35» в основном оказывает услуги, то

проанализированы три способа начисления амортизации:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования.

Первоначальная стоимость транспортного средства ГАЗ-27471 (код 15 3410349) равна 450 000 руб., полезный срок использования – 5 лет (примечание: в расчете способом уменьшаемого остатка коэффициент ускорения равен 2).

Таблица 3- Расчет амортизации

В рублях

Год эксплуатации	Сумма амортизации, исчисленная		
	линейным способом	способом уменьшаемого остатка	способом списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования
А	1	2	3
1-й	90 000	180 000	150 000
2-й	90 000	108 000	120 000
3-й	90 000	64 800	90 000
4-й	90 000	38 880	60 000
5-й	90 000	23 328	30 000

Из таблицы видно, что при линейном способе амортизационные отчисления распределяются равномерно по годам эксплуатации. При способе уменьшаемого остатка организация большую часть амортизации начисляет в первые годы эксплуатации станка, а затем постепенно снижает начисления. Для способа списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования самые большие отчисления приходятся на первые годы эксплуатации объекта основных средств. В последующие годы сумма амортизационных отчислений довольно резко падает.

Таблица 4 - Расчет амортизации

№ месяца	Месяц, год по календарю	сумма амортизации за месяц	Нелинейный	Линейный	Линейный
			метод	метод	метод
			остаточная стоимость	(240 мес.) остаточная стоимость	(181 мес.) остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6
1	01.2013	1,3	98,70	99,58	99,45
2	02.2013	1,2831	97,42	99,17	98,90
3	03.2013	1,2664	96,15	98,75	98,34
67	07.2018	0,5481	41,61	72,08	62,98
88	04.2020	0,4164	31,62	63,33	51,38
159	03.2026	0,1645	12,49	33,75	12,15
160	04.2026	0,1623	12,32	33,33	11,60

181	01.2028	0,1233	9,36	24,58	-
240	12.2032	0,057	4,33	-	-
299	09.2037	0,0263	2,00	-	-

Итак, в таблице 4 проанализируем данные по 88-му месяцу с начала срока полезного использования (то есть примерно 1/3 максимального срока в 240 месяцев для 7-й амортизационной группы). Именно в этом месяце месячная сумма амортизации, начисленная нелинейным методом, будет примерно равняться месячной сумме амортизации, начисленной линейным методом. Выгода от применения нелинейного метода в данной ситуации, как говорится, налицо. При этом мы сравнивали его с линейным методом при максимальном сроке полезного использования, установленном для 7-й амортизационной группы (240 мес.). Даже если сравнивать нелинейный метод с линейным при минимальном сроке полезного использования (181 месяц для 7-й амортизационной группы), то выгода от применения нелинейного метода также будет очевидна.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Целью курсовой работы было определить пути повышения эффективности использования основных средств на предприятии. В ходе исследования были проведены учёт, оценка, анализ и аудит состава и движения основных средств, рассчитан ожидаемый экономический эффект от предложенных мероприятий по повышению эффективности использования основных средств ООО «Автоурал35», освещены вопросы охраны труда и промышленной безопасности на предприятии.

В практической части исследования была рассмотрена организация бухгалтерского учета и проведён анализ основных средств на предприятии ООО «Автоурал35». В ходе анализа было выявлено:

1. стоимость основных фондов ООО «Автоурал35» в сравнении с предыдущим годом снизилась на 12,97% в 2011 году и на 9,54% в 2012 году. Снижение наблюдалось по всем составляющим основных фондов, за исключением машин и оборудования, а также инвентаря;

2. за период с 2010 г. по 2012 г. стоимость основных фондов ООО «Автоурал35» снизилась. Это было связано с тем, что выбытие в 2011-2012 гг. превышало поступление;
3. коэффициент обновления по всем основным фондам ООО «Автоурал35» за период с 2010 по 2012 гг. снизился, поскольку наиболее активным обновлением основных фондов было в 2010 году;
4. коэффициент выбытия основных фондов в организации, напротив, вырос на 0,074 в 2011 году и на 0,015 в 2012 году;
5. коэффициента прироста в 2011-2012 гг. он имел отрицательное значение;
6. в ООО «Автоурал35» за отчетный период произошло значительное увеличение степени изношенности основных фондов, в результате по состоянию на конец 2012 года износ основных фондов организации. В ходе аудиторской проверки было установлено, что упущенная выгода на предприятии составила 66 000 рублей, поэтому были разработаны мероприятия по выявленным нарушениям в аудите.

Проанализировав плюсы и минусы каждого из способов начисления амортизации, предусмотренных ПБУ 6/01 «Учет основных средств», на примере одного вида оборудования, находящегося на балансе ООО «Автоурал35» предприятию целесообразно выбрать способ списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования начисления амортизации, прописав его в учетной политике, так как в первые 5 лет его применения предприятие получит экономию налоговых отчислений в сумме 21 450 руб.

В результате реализации предложенных мероприятий экономия налоговых отчислений ООО «Автоурал35» составит 21 450 руб., экономия в ходе аудиторской проверки составит 66 000 рублей, чистая прибыль в первый год от внедрения инвестиционного проекта составит 305 622,4 руб., что является довольно значительной суммой и подтверждает выгодность реализации предложенных мероприятий.

Все поставленные задачи были решены, и цель работы достигнута.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ.
2. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3. Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 г. № 26н.
6. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 13.10.2003 г. № 91н.
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению, утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. №94н.
8. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.
9. Перечень унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств, утвержден Постановлением Госкомстата Российской Федерации № 7 от 21.01.2003 г.
10. Агафонова, М.Н. Основные средства: бухгалтерский учет и налогообложение / М.Н. Агафонова. – М.:КроРус, 2010. – 274 с.
11. Алексеева, А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / А.И. Алексеева. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 449 с.
12. Аудит / под ред. В.И. Подольского. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 2009. – 697 с.
13. Богатая, И.Н. Бухгалтерский учет / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. – Ростов н/Д, Феникс, 2010. – 348 с.
14. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Ростов н/Д: Феникс, 2011. – 441 с.
15. Бычкова, С.М. Аудит / С.М. Бычкова. – М.: Магистр, 2009. – 316 с.
16. Гиляровская, Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Л.Т. Гиляровская, Д.В. Лысенко, Д.А. Ендовицкий. - М: ТК «Велби»: Проспект, 2008. – 530 с.
17. Головизнина, О.А. Экономическая сущность, классификация и оценка основных фондов промышленных предприятий / О.А. Головизнина. - М.: Юпитер, 2008. - 104 с.
18. Глушков, И.Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии / И.Е. Глушков. – М.: КноРус, 2009. – 321 с.
19. Жминько, С.И. Практический аудит / С.И. Жминько. – Ростов н/Д: Феникс, 2011. – 328 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

Таблица А.1 - Классификация основных фондов по различным основаниям

Основание	Виды основных фондов
По составу и назначению	Здания
	Сооружения
	Машины и оборудование
	Средства транспортные»;
	Инвентарь производственный и хозяйственный
	Скот рабочий, продуктивный и племенной (кроме молодняка и скота для убоя)
	Насаждения многолетние
	капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы)
	Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств
	Земельные участки и объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

В зависимости от их целевого использования

производственного назначения: использование которых направлено на систематическое получение прибыли как основной цели деятельности, т. е. использование в процессе производства промышленной продукции, в строительстве, сельском хозяйстве, торговле и общественном питании, заготовке сельскохозяйственной продукции и аналогичных видов деятельности.

непроизводственного назначения: объекты, которые числятся на балансе организации и не подпадают под приведенное выше определение, т.е. не связаны с осуществлением ее уставной деятельности и функционируют в непроизводственной (социальной и т.п.) сфере.

Приложение Б

Приложение В

Таблица В.1 – Типовые проводки по учету основных средств

Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3
Приобретение ОС по договору купли-продажи		
Отражена стоимость объекта ОС по договору	08	60
НДС по поступившему объекту ОС	19	60
Услуги транспортной организации по доставке объекта ОС, прочие затраты, связанные с приобретением ОС	08	60,76

Сумма НДС по услугам по доставки ОС	19	60,76
Оплата счетов за приобретенные объекты ОС	60,76	51
Объект ОС введен в эксплуатацию	01	08
Сумма НДС по поступившему объекту принята к зачету	68	19
Получение ОС в качестве вклада в УК		
Отражена задолженность учредителей по вкладам в УК	75	80
Получено оборудование в счет вклада в УК	08	75
Оборудование введено в эксплуатацию	01	08
Безвозмездное получение ОС		
ОС получены безвозмездно	08	98
ОС введены в эксплуатацию	01	08
Начислена амортизация по безвозмездно полученным ОС*	20,23,25,26	02
Включена во внереализационные доходы часть стоимости безвозмездно полученных ОС (в сумме равной начисленным амортизационным отчислениям)*	98	91/1

*Операции выполняются в течение всего срока эксплуатации объекта ОС

Строительство ОС подрядным способом

Отражена стоимость строительных работ	08	60
Отражена сумма НДС по строительным работам	19	60
Объект ОС введен в эксплуатацию	01	08
Оплачен счет подрядчика	60	51
Произведен налоговый вычет по НДС	68	19

Строительство ОС хозяйственным способом

Списаны материалы на выполнение строительных работ	08	10
Начислена заработная плата рабочим за осуществление строительных работ	08	70
Произведены отчисления на социальное страхование по начисленной заработной плате	08	69
Начислена амортизация ОС, использованных при строительстве	08	02
Начислен НДС на общую сумму затрат на строительство	19	68

Объект основных средств введен в эксплуатацию	01	08
Произведен зачет по НДС	68	19
Поступление оборудования к установке		
Поступило оборудование, требующее монтажа	07	60
Учен НДС по оборудованию, требующему монтажа	19	60
Оплачен счет поставщика за поступившее оборудование	60	51
Оборудование передано в монтаж	08	07
Учтена стоимость монтажных работ, производимых сторонней организацией	08	60

Продолжение табл. В.1

1	2	3
Начислен НДС по монтажным работам	19	60
Оплачена стоимость монтажных работ	60	51
Оборудование введено в эксплуатацию	07	08
Произведен вычет по НДС	68	19

Учет затрат на содержание и ремонт основных средств

Отражены затраты на обслуживание и ремонт основных средств 25,26,44 10,70,69,60,02

Создан резерв на ремонт основных средств 25,26,44 96

Списаны фактические затраты на ремонт основных средств по мере осуществления ремонтных работ за счет заранее созданного резерва 96 10,70,69,60,02

В конце года сторнируется излишне начисленный резерв 25,26,44 96

Модернизация и реконструкция ОС

Учтены затраты по модернизации или реконструкции, выполненной сторонней организацией 08 60

Отражен НДС по работам по модернизации или реконструкции 19 60

Сумма затрат по модернизации или реконструкции включена в первоначальную стоимость объекта ОС 01 08

Оплачена стоимость работ по модернизации или реконструкции 60 51

Амортизация ОС

Начислена амортизация ОС производственного назначения 20/25/44 02

Начислена амортизация ОС общехозяйственного, управленческого назначения	26	02
Начислена амортизация ОС сданных в аренду (если доходы от аренды относятся к внереализационным доходам) или по ОС непроизводственного назначения	91	02/01
Списание амортизации при выбытии основных средств	02	01/11
Корректировка амортизации при переоценке:		
- при увеличении стоимости основных средств	83	02
- при уменьшении стоимости основных средств	02	83
Переоценка ОС		
Увеличена стоимость объекта ОС в результате переоценки – дооценка	01	83
Доначислена сумма амортизации в результате переоценки	83	02
Продажа ОС		
Отражена выручка от продажи ОС	62	91/1
Выделен НДС при продаже ОС	91/2	68
Списание первоначальной стоимости ОС	01/2	01/1
Списание начисленной амортизации по ОС	02	01/2

Списание остаточной стоимости ОС	91/2	01/2
		10,69,70,76,60
Отражаются прочие расходы, связанные с продажей ОС	91/2	и т п
Определение финансового результата от продажи ОС - прибыль	91/9	99
Безвозмездная передача ОС		
Списана первоначальная стоимость объекта ОС	01/2	01/1
Списана сумма начисленной амортизации	02	01/2
Списана остаточная стоимость ОС	91/2	01/2
Начислен НДС исходя из рыночной цены объекта ОС	91/2	68
Расходы, связанные с безвозмездной передачей	91/2	10,69,70 и др
Отражен убыток от безвозмездной передачи объекта ОС	99	91/9

Продолжение таблицы В.1

1	2	3
---	---	---

Передача ОС в УК

Списана первоначальная стоимость объекта ОС	01/2	01/1
Списывается начисленная по объекту амортизация	02	01/2
Списывается остаточная стоимость	58	01/2
	58	91/1
Отражен финансовый результат от передачи - прибыль	91/9	99

Ликвидация ОС

Списана первоначальная стоимость объекта ОС	01/2	01/1
Списана сумма начисленной амортизации	02	01/2
Списана остаточная стоимость ликвидируемого объекта	91/2	01/2
Списываются расходы, связанные с ликвидацией	91/2	10,69,70,76 и др
Оприходованы материалы, полученные при ликвидации	10	91/1
Отражен убыток от ликвидации объектов ОС	99	91/9

Приложение Г

Таблица Г.1 - Показатели движения и состояния ОПФ

Наименования
показателей

Порядок расчета

Экономическая интерпретация
показателей

1

2

3

1. Показатели движения

image not found or type unknown



1.1. Коэффициент
поступления ввода
($K_{ВВ}$)

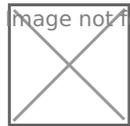
где $K_{ВВ}$ - коэффициент
поступления ввода, $ОС_{ВВ}$ -
стоимость вновь



поступивших ОС,
среднегодовая стоимость
ОС

Доля поступивших за период
основных средств

image not found or type unknown



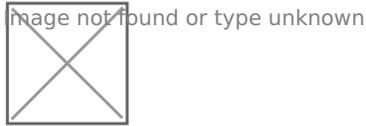
1.2. Коэффициент
обновления ($K_{Об}$)

где $K_{Об}$ - коэффициент
обновления, $ОС_{н}$ -
стоимость новых ОС,



- среднегодовая
стоимость ОС

Доля новых основных средств на
предприятии



1.3. Коэффициент
выбытия ОС (Квыб)

где Квыб – коэффициент
выбытия, ОСвыб -
стоимость выбывших ОС,



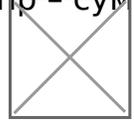
- среднегодовая
стоимость ОС

Доля выбывших за период
основных средств



1.4. Коэффициент
прироста (Кпр)

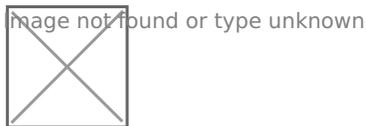
где Кпр – коэффициент
прироста, ОСпр – сумма



прироста ОС,
среднегодовая стоимость
ОС

Темп прироста основных средств

2. Показатели состояния



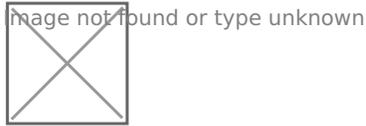
2.1. Коэффициент
износа (Ки)

где Ки – коэффициент
износа, И – сумма износа,



- среднегодовая
стоимость ОС

Доля стоимости основных
средств, перенесенная на
продукцию

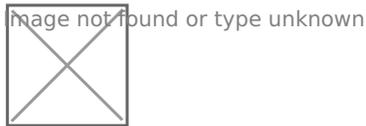


2.2. Коэффициент годности (Кг)

где Кг – коэффициент годности, $O_{\text{Сост}}$ – остаточная стоимость ОС, $O_{\text{Ср}}$ – среднегодовая стоимость ОС

Показатель обратный коэффициенту износа, характеризует долю годных основных средств в их общей стоимости

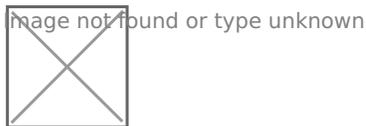
3. Показатели эффективности



3.1. Фондоотдача (Фo)

где ФO – фондоотдача, руб.; ВП – выпуск продукции, руб.; $O_{\text{Ср}}$ – среднегодовая стоимость основных фондов, руб.

Характеризует величину стоимости произведенной продукции, приходящуюся на 1 рубль основных производственных фондов



3.2. Фондоемкость (ФЕ)

где ФЕ – фондоемкость, руб.; ФO – фондоотдача; ВП – выпуск продукции, руб.; $O_{\text{Ср}}$ – среднегодовая стоимость основных фондов, руб.

Показатель обратный фондоотдаче, он характеризует стоимость основных производственных фондов в расчете на 1 рубль стоимости произведенной продукции

Продолжение табл. Г.1

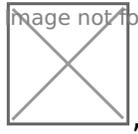
1

2

3

3.3. Относительный перерасход или экономия средств в основные фонды (Э)

image not found or type unknown

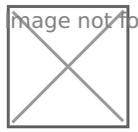


где ΦE_1 , ΦE_0 – фондоемкость отчетного и базисного периода соответственно; $V\Pi_1$ - объем выпуска продукции в отчетном периоде.

Сумма перерасход или экономия средств в основные фонды в денежном выражении в результате изменения фондоемкости

3.4. Фондорентабельность ($R_{опф}$)

image not found or type unknown



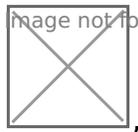
(1.4)

где $R_{опф}$ – рентабельность основных производственных фондов; Π – прибыль от реализации продукции; $ОПФ$ – среднегодовая стоимость основных производственных фондов

Показывает, сколько балансовой прибыли можно получить с 1-го рубля, вложенного в основные фонды

3.5. Коэффициент экстенсивного использования оборудования (Кэкст)

image not found or type unknown



где $K_{экст}$ - коэффициент экстенсивного использования оборудования ; T_f - фактическое количество часов работы оборудования, T_n - количество часов работы по норме

Отражают уровень использования основных фондов по времени

3.6. Коэффициент сменности работы оборудования (Ксм)



где $D_{стсм}$ - общее количество отработанных оборудованием станко-смен; n - количество станков, работавших в наибольшую смену

Отношение общего количества отработанных оборудованием станко-смен ($D_{стсм}$) к количеству станков, работавших в наибольшую смену (n):

3.7. Коэффициент загрузки оборудования (Кзагр)



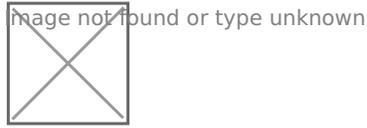
Отношение фактического коэффициента сменности работы к плановой сменности оборудования

3.8. Коэффициент интенсивного использования оборудования (Кинт)



где $K_{инт}$ - коэффициент интенсивного использования оборудования; $P_{ф}$ - фактическая производительность оборудования; $P_{н}$ - нормативная или к производственная мощность

Отражают уровень их использования по мощности



3.9. Коэффициент интегрального использования оборудования (Кинтегр)

где Кинтег - коэффициент интегрального использования оборудования; Кэкст - коэффициент экстенсивного использования оборудования; где Кинт - коэффициент интенсивного использования оборудования

Комплексно характеризует его эксплуатацию по времени и мощности

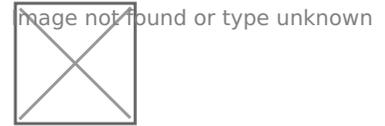
Приложение Е

Таблица Е.1 - Методы начисления амортизации

Название метода	Описание	Формула расчета
1	2	3

Метод
уменьшаемого
остатка

При методе уменьшаемого остатка годовая сумма начисленной амортизации рассчитывается исходя из определяемой на начало отчетного года недоамортизированной стоимости (разности амортизируемой стоимости и суммы начисленной до начала отчетного года амортизации) и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта и коэффициента ускорения, принятого организацией



где А.С. –
амортизируемая
стоимость объекта
основных средств;

N_a - годовая норма
амортизации в
процентах от
амортизируемой
стоимости объекта,
рассчитывается по
формуле исходя из
срока полезного
использования (расчет
приведен ниже);

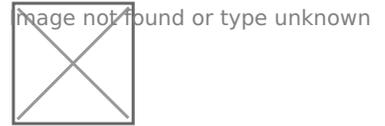
12 - количество
месяцев в году.

12 - количество
месяцев в году.



где СПИ - срок
полезного
использования объекта
основных средств в
годах;

К – повышающий
коэффициент.



Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг).	Этот способ начисления амортизации объекта основных средств заключается в начислении амортизации исходя из амортизируемой стоимости объекта и отношения натуральных показателей объема продукции (работ, услуг), выпущенной в (текущем) периоде к ресурсу объекта	где AO_i – сумма амортизационных отчислений в отчетном году i ; А.С. – амортизируемая стоимость объекта основных средств; ОПР i – прогнозируемый объем выпуска продукции в течение срока эксплуатации; $i = 1, \dots$, – годы срока полезного использования объекта.
--	---	--

Продолжение таблицы Е.1

Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Применение этого метода предполагает определение годовой суммы амортизационных отчислений исходя из амортизируемой стоимости основных средств и отношения, в числителе которого – число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока его полезного использования



где СЧЛ – сумма чисел лет выбранного организацией самостоятельно в пределах установленного диапазона срока полезного использования объекта;
СПИ – выбранный организацией самостоятельно в пределах установленного диапазона срок полезного использования объекта.

Линейный способ

Линейный способ заключается в равномерном начислении организацией амортизации в течение всего нормативного срока службы или срока полезного использования объекта основных средств. Сумма амортизационных отчислений за месяц (A_M) при линейном способе определяется исходя из амортизируемой стоимости объекта и нормы амортизации, начисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

image not found or type unknown

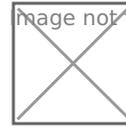
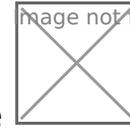


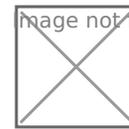
image not found or type unknown



где -

амортизируемая стоимость объекта основных средств;

image not found or type unknown



- годовая норма

амортизации в процентах от амортизируемой стоимости объекта, рассчитывается по формуле исходя из срока полезного использования (расчет приведен ниже);

12 – количество месяцев в году.