

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, государственного управления и финансов
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ О.Н. Харченко
подпись инициалы, фамилия
« _____ » _____ 2021 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

направление 38.03.01 Экономика
профиль 38.03.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(в коммерческих организациях)

УЧЕТ И АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
(НА ПРИМЕРЕ ООО «ЕНИСЕЙСКАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ»)

Научный руководитель _____ доцент, канд. экон. наук Т.А Цыркунова

Выпускник _____ Ю.О Ерахтина

Красноярск 2021

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1. Бухгалтерский учет основных средств в ООО «Енисейская строительная компания».....	5
1.1 Краткая характеристика ООО «Енисейская строительная компания» и содержание учетной политики.....	5
1.2 Документальное оформление движения основных средств.....	10
1.3 Синтетический и аналитический учет основных средств.....	17
2. Анализ основных средств в ООО «Енисейская строительная компания».....	31
2.1 Анализ показателей хозяйственно – финансовой деятельности и финансового состояния.....	31
2.2 Анализ структуры, движения и технического состояния основных средств.....	38
2.3 Анализ показателей эффективности использования основных средств.....	46
2.4 Мероприятия по повышению эффективности использования основных средств в ООО «Енисейская строительная компания».....	49
Заключение.....	54
Список использованных источников.....	57
Приложения.....	62–94

ВВЕДЕНИЕ

Деятельность любой организации обеспечивается не только использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, но и основных средств – средств труда и материальных условий трудового процесса.

Основные средства представляют собой наиболее значимую статью активов большинства компаний, которые характеризуют долгосрочную способность предприятий организовывать стабильный приток денежных средств в будущем, имеют свойство приносить экономические выгоды компании за отчетный период времени и в дальнейшем за весь период их полезного использования. Значительное место в системе бухгалтерского учета занимают вопросы, связанные с использованием и состоянием основных производственных средств. Это объясняется тем, что они в своей совокупности формируют производственно–техническую базу и определяют производственную цель.

Актуальность выбранной темы обусловлена тем, что необходимость правильной организации бухгалтерского учета и анализ эффективности использования основных средств играют ключевую роль в хозяйственной деятельности любого производственного предприятия.

Целью выпускной квалификационной работы является оценка организации учёта основных средств и разработка рекомендаций по повышению эффективности их использования в ООО «Енисейская строительная компания» (далее ООО «ЕСК») на основе экономического анализа.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1. Систематизировать теоретические аспекты учета основных средств;
2. Оценить порядок ведения бухгалтерского учета ООО «ЕСК»;
3. Провести анализ основных средств ООО «ЕСК»;

4. Разработать рекомендации по совершенствованию порядка ведения бухгалтерского учета и повышению эффективности использования основных средств ООО «ЕСК».

Объектом исследования являются основные средства ООО «Енисейская строительная компания».

Предметом изучения является бухгалтерский учет и анализ основных средств.

Теоретической базой для написания выпускной квалификационной работы послужили документы в области регулирования бухгалтерского учета, экономическая литература, а также учебные пособия по вопросам учета и анализа основных средств.

Методы исследования в данной работе: анализ, синтез, описание, сравнение, обобщение полученной информации и ее систематизация. Кроме этого в работе представлены такие методы экономического анализа, как горизонтальный, вертикальный, коэффициентный и др.

Дипломная работа состоит из введения, двух глав, заключения и списка использованных источников. Первая глава включает в себя характеристику и содержание учетной политики ООО «Енисейская строительная компания», а также документальное оформление движения основных средств и их синтетический и аналитический учет. Вторая глава включает в себя анализ финансового состояния организации, анализ основных средств и мероприятия по повышению эффективности использования основных средств ООО «ЕСК». Анализ основных средств предполагает анализ их наличия, движения и технического состояния и анализ показателей эффективности использования основных средств.

1 Бухгалтерский учет основных средств в ООО «Енисейская строительная компания»

1.1 Краткая характеристика ООО «Енисейская строительная компания» и содержание учетной политики

ООО «ЕСК» зарекомендовала себя на строительстве коттеджного комплекса «Сосны», мкр. «Удачный», реконструкции санатория «Енисей» и других объектах. С 2005 г. компания входит в состав Союза строителей Красноярского края.

Данная компания является юридическим лицом, имеет круглую печать, штамп со своим наименованием, самостоятельный баланс, расчетный счет и иные счета в банках России. Также организация самостоятельно планирует свою производственно – хозяйственную деятельность. Выполнение работ и предоставление услуг осуществляется по ценам и тарифам, устанавливаемым Обществом самостоятельно. ООО «ЕСК» вправе привлекать для работы российских и иностранных специалистов, самостоятельно определяя формы, размеры и виды оплаты труда.

Целью деятельности Общества является извлечение прибыли.

К основным видам деятельности ООО «ЕСК» относятся:

- строительство зданий и сооружений (производственно-технического, административного, жилого назначения), в том числе производство общестроительных работ, монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений, производство отделочных и других видов работ
- производство общестроительных работ по строительству мостов, надземных автомобильных дорог, тоннелей и подземных дорог
- производство общестроительных работ по прокладке местных трубопроводов, линий связи и линий электропередачи, включая взаимосвязанные вспомогательные работы
- реконструкция, реставрация, ремонт производственных и непроизводственных объектов

- операции с недвижимым имуществом (покупка, продажа, сдача в наем собственного недвижимого имущества)
- инвестиционная деятельность в области строительства недвижимости
- оказание услуг в области маркетинга
- торгово-закупочная деятельность
- внешнеэкономическая и внешнеторговая деятельность и др.

Организационная структура управления ООО «ЕСК» имеет линейную структуру. Общая схема организационного аппарата представлена на рисунке 1.

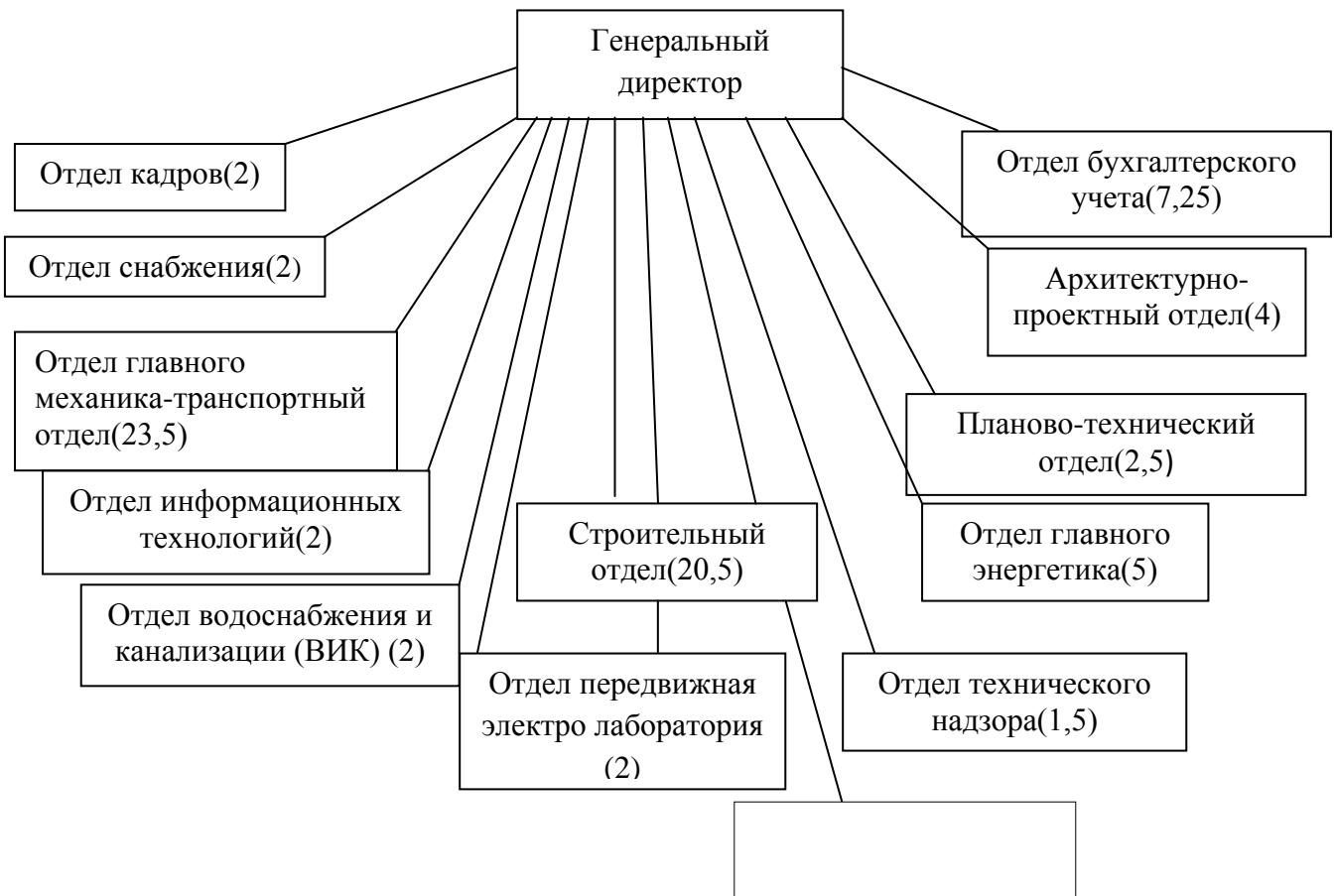


Рисунок 1 – Организационная структура ООО «ЕСК»

Генеральный директор руководит текущей деятельностью Общества и решает все вопросы, которые не отнесены настоящим Уставом и законом к компетенции Общего собрания участников Общества. Также генеральный директор осуществляет организацию документооборота и вместе с главным

бухгалтером несут личную ответственность за соблюдение порядка ведения , достоверность учета и отчетности. В компании числится штат в количестве 75,3 единицы.

Учетная политика организации разработана в соответствии с требованиями бухгалтерского и финансового законодательства Российской Федерации [4].

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта, за исключением случаев, если иное установлено бюджетным законодательством Российской Федерации. Руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета [1].

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 года система организации бухгалтерского учета и отчетности Общества должна:

« – обеспечить формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности.

– обеспечить контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

– обеспечить своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов » [2].

В соответствии с этими требованиями, исходя из конкретных условий хозяйствования, главными задачами бухгалтерского учета в Обществе следует считать:

- повышение достоверности информации о состоянии имущества, обязательств, результатах деятельности Общества;

- повышение оперативности и аналитичности бухгалтерской информации о доходах и расходах Общества в разрезе их видов и мест возникновения (структурных подразделений).

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов бухгалтерского учета, который разработан Обществом на основании плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ № 94н от 31 октября 2000 года [8].

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением программы 1С «Предприятие» версия 8.1.

Организация использует типовые формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом РФ, и содержащиеся в Альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, формы первичной документации, разработанные самостоятельно и утвержденные Руководителем Общества [12].

В ООО «ЕСК» учет основных средств регламентируется Приказом Министерства Финансов России от 13.10.2003 г. № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» [3].

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости [5]. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством Российской Федерации) [5].
Фактическими затратами могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставки их поставщику, договором купли-продажи (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по

договору строительного подряда и иным договорам;

- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, связанные с приобретением, получением прав собственности на объект основных средств;
- таможенные пошлины;
- не возмещаемые налоги, связанные с приобретением объекта основных средств;
- начисленные до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения, сооружения или изготовления этого объекта;
- платежи по страхованию имущества от места приобретения до места хранения и эксплуатации; банковские расходы, непосредственно связанные с приобретением объектов основных средств;
- транспортные расходы, связанные с доставкой объектов основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, изготовлением и сооружением объекта основных средств и затрат по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию;

Фактические затраты на приобретение и сооружение основных средств определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом суммовых разниц, возникших в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте [5].

По основным средствам применяются единые с налоговым учетом сроки полезного использования. Указанные нормы рассчитываются исходя из срока полезного использования, определенного в рамках срока для амортизационной группы. Состав амортизационных групп определяется Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» [13].

Способ начисления амортизации для целей бухгалтерского учета – линейный. Начисление амортизации выполняется в дебет счетов 25

«Общепроизводственные расходы» или 26 «Общехозяйственные расходы» в зависимости от назначения использования. В случае непроизводственного характера использования основных средств амортизация или их стоимость списывается в дебет счета 91.02 «Прочие расходы».

Переоценка основных средств в обществе не производится.

Таким образом, в данном подразделе была рассмотрена основная информация о компании ООО «ЕСК», ее основные виды деятельности, организационная структура и содержание учетной политики. По данному вопросу можно сделать вывод, что учетная политика компании разработана в соответствии с нормативно – правовыми документами в области бухгалтерского учета.

1.2 Документальное оформление движения основных средств

Основные средства — это средства труда для долгосрочного использования, которые многократно участвуют в производственном процессе, перенося свою стоимость по мере износа на стоимость готовой продукции без изменения их натуральной формы [17].

Движение основных средств сопряжено с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств [22]. Данные операции оформляют стандартными формами первичной учетной документации.

В статье 9 Федерального Закона от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» говорится, что «каждый факт хозяйственной деятельности подлежит оформлению первичным учетным документом» [2].

Первичный бухгалтерский документ – письменное свидетельство о совершении хозяйственной операции, имеющее юридическую силу и не требующее дальнейших пояснений и детализации. Хозяйственные операции, не оформленные первичным учетным документом, не принимаются к учету и не подлежат отражению в регистрах бухгалтерского учета [26].

Для включения объектов в состав основных средств и учета их ввода в эксплуатацию, а также при выбытии объектов из состава основных средств, предусмотрены следующие документы:

- 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) [12].

Акты утверждаются руководителями организации-получателя и организации-сдатчика и составляются в количестве не менее двух экземпляров. К акту должна быть приложена техническая документация, относящаяся к данному объекту основных средств [26].

Акт о приеме-передаче основных средств состоит из трех разделов.

Первый раздел заполняется на основании данных передающей стороны. Для объектов основных средств, бывших в эксплуатации, в нем указываются дата ввода в эксплуатацию, фактический срок полезного использования, сумма начисленной амортизации, остаточная стоимость объекта [26]. В том случае, если объект основных средств приобретается через розничную сеть, этот раздел не заполняется. Второй раздел заполняет организация – получатель основного средства только в своем экземпляре и указывает в нем первоначальную стоимость объекта, срок полезного использования, установленный организацией, способ начисления амортизации, норму амортизационных отчислений. Третий раздел содержит краткую характеристику объекта основных средств [26].

Данные приема и исключения объекта из состава основных средств вносятся в инвентарную карточку либо книгу учета объектов основных средств (формы № ОС-6, № ОС-6а, № ОС-6б) [12].

Чтобы оценить правильность оформления документов в ООО «ЕСК» рассмотрим пример заполнения Акта о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме № ОС-1б,

представленным в приложении Б.

На первой странице указаны основные данные об организации–получателе (наименование, адрес) и об организации–сдатчике (наименование, адрес, телефон, банковские реквизиты, наименование структурного подразделения и номер договора, на основании которого составлен акт), а также дата составления акта и дата списания с бухгалтерского учета.

На второй и третьей странице указано наименование передаваемых объектов основных средств (машина комбинированная и автомобиль-самосвал), их инвентарный номер, номер амортизационной группы, дата выпуска, дата ввода в эксплуатацию, фактический срок эксплуатации, сумма начисленной амортизации, стоимость приобретения, первоначальная стоимость, а также срок полезного использования. Кроме этого, к акту прилагается техническая документация объектов основных средств, где указана их краткая характеристика.

На четвертой странице указываются данные о содержащихся в объектах основных средств драгоценных металлов (при их наличии), в данном случае эта информация не заполняется.

Как мы видим, содержащаяся информация в данном акте соответствует вышеуказанным нормам, но данная унифицированная форма документа не подразумевает деление информации по разделам. Первый раздел занимает все три страницы, а третий раздел отражается в приложенной технической документации.

Очень часто объекты основных средств перемещаются внутри организации из одного структурного подразделения в другое. Для оформления и учета таких перемещений применяется Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств формы № ОС–2 [12].

Накладная выписывается передающим подразделением в трех экземплярах, подписывается ответственными лицами структурных подразделений получателя и сдатчика [26]. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй – остается у материально-ответственного лица

подразделения, передающего основное средство, а третий экземпляр передается в подразделение, получающее основное средство [26].

Данные о перемещении объектов основных средств вносятся в инвентарную карточку либо книгу учета объектов основных средств (формы № ОС–6, № ОС–6а, № ОС–6б) [26].

Оформление и учет приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации оформляется Актом о приеме–передаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств формы № ОС–3 [12].

Акт состоит из двух разделов. В первом указываются сведения о состоянии объекта основных средств на момент передачи в ремонт, на реконструкцию, модернизацию, во втором разделе указываются сведения о затратах, связанных с ремонтом, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств [26].

Акт подписывается членами приемочной комиссии или лицом, уполномоченным на приемку объектов основных средств. Если ремонт выполнялся сторонней организацией, то акт должен быть подписан представителем этой организации, если же ремонт был произведен структурным подразделением организации, то свою подпись должен поставить в акте представитель структурного подразделения, проводившего ремонт, реконструкцию, модернизацию. Утвержденный руководителем организации или уполномоченным им лицом акт сдается в бухгалтерию [26].

Следует отметить, что если ремонт, реконструкция и модернизация проводится силами сторонней организации, акт составляется в двух экземплярах, первый экземпляр остается в организации, второй экземпляр передается организации, проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию [26].

Данные ремонта, реконструкции, модернизации вносятся в инвентарную карточку учета объекта основных средств (форма № ОС–6) [26].

Списание пришедших в негодность объектов основных средств также

оформляется документально. Для этих целей применяются следующие документы:

- 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) [12].

Акты составляются в двух экземплярах, подписываются членами комиссии, назначенной руководителем организации, утверждаются руководителем или уполномоченным им лицом.

Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй экземпляр остается у лица, ответственного за сохранность объектов основных средств, и является основанием для сдачи на склад и реализации материальных ценностей и металлом, оставшихся в результате списания [26].

В случае списания автотранспортного средства в бухгалтерию, вместе с актом, также передается документ, подтверждающий снятие его с учета в Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации.

Учет оборудования, поступившего на склад, с целью его последующего использования в качестве объекта основных средств, оформляется Актом о приеме (поступлении) оборудования (форма № ОС–14) [12]. Акт составляется в двух экземплярах комиссией, уполномоченной на прием основных средств, и утверждается руководителем или уполномоченным им лицом.

Передача оборудования в монтаж оформляется Актом о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма № ОС–15) [12]. Если монтажные работы проводятся подрядным способом, в состав приемочной комиссии входит представитель подрядной монтажной организации. В этом случае, отдельный акт на передачу оборудования в монтаж (форма № ОС–15) не составляется. В получении оборудования на ответственное хранение уполномоченный представитель монтажной организации расписывается непосредственно в акте,

и ему передается копия акта [26].

На дефекты оборудования, выявленные в процессе монтажа, наладки или испытания, а также по результатам контроля, составляется Акт о выявленных дефектах оборудования (форма № ОС–16) [12].

Зачисление смонтированного и готового к эксплуатации оборудования в состав основных средств организации оформляется по формам № ОС–1 или № ОС–16.

Учет основных средств по объектам ведется бухгалтерской службой с использованием следующих документов:

- 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 (форма № ОС–6б) [12].

Данные документы ведутся в бухгалтерии в одном экземпляре на каждый инвентарный объект, записи в них при приеме–передаче производятся на основании актов о приеме–передаче объектов основных средств (формы № ОС–1, № ОС–1а, № ОС–1б) и сопроводительных документов (технических паспортов заводов–изготовителей и других документов). Прием, перемещение объектов основных средств внутри организации, включая проведение реконструкции, модернизации, капитального ремонта, а также их выбытие или списание отражаются в инвентарной карточке (книге) на основании соответствующих документов [26].

В инвентарной карточке (инвентарной книге) должны быть приведены:

- основные данные об объекте основных средств, сроке его полезного использования;
- способ начисления амортизации;
- отметка о неначислении амортизации, если она имеет место;
- сведения об индивидуальных особенностях объекта.

Для учета арендованных основных средств рекомендуется также открывать инвентарную карточку, причем учет таких объектов может вестись арендатором по инвентарному номеру, присвоенному арендодателем [26].

Оценим правильность заполнения инвентарной карточки учета объекта основных средств ООО «ЕСК» по форме № ОС–6, представленной в приложении В.

Инвентарная карточка размещена на двух страницах. На первой странице указано наименование объекта основных средств, номер амортизационной группы, инвентарный номер, дата принятия к бухгалтерскому учету, первоначальная стоимость, срок полезного использования, место нахождения объекта основных средств, а также вид операции, остаточная стоимость и фамилия и инициалы лица, ответственного за хранение. На второй странице указаны изменения первоначальной стоимости объекта, вид операции, наименование, дата, номер и сумма. Информация о способе начисления амортизации и сведения об индивидуальных особенностях объекта не заполнены.

Если форма документа для отражения каких–либо фактов хозяйственной деятельности не предусмотрена альбомом унифицированных форм, первичный учетный документ может быть разработан организацией самостоятельно.

В частности первичный учетный документ будет принят к учету только в том случае, если он содержит следующие обязательные реквизиты:

- Наименование документа.
- Дату составления документа.
- Наименование организации
- Содержание хозяйственной операции
- Измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении.
- Наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления.
- Личные подписи указанных лиц и их расшифровки

Помимо обязательных реквизитов в документ могут быть введены дополнительные реквизиты, не являющиеся обязательными, такие как номер документа, адрес организации, основание совершения хозяйственной операции и другие [26].

Руководителем организации, по согласованию с главным бухгалтером, должен быть утвержден перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, при этом документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Так, мы рассмотрели документальное оформление поступления, внутреннего перемещения, ремонта и выбытия основных средств. Кроме того, провели оценку правильности заполнения первичных документов в ООО «ЕСК», а именно формы № ОС–1б и № ОС–6. Как результат, оформление акта о приеме–передаче объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме № ОС–1б в компании соответствует нормам, обязательные реквизиты имеются и вся необходимая информация отражена. В инвентарной карточке учета объекта основных средств указаны все необходимые реквизиты и данные, кроме способа начисления амортизации и индивидуальной характеристики объекта основных средств. Рекомендуется заполнить отсутствующую информацию на основании акта о приеме–передаче объекта основных средств.

1.3 Синтетический и аналитический учет основных средств

Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» активы относят к основным средствам при единовременном выполнении следующих условий:

« – 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;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем» [5].

Синтетический учет основных средств – это обобщение информации о наличии и движении принадлежащих организации собственных основных средств, находящихся в эксплуатации. Учет ведется в денежной оценке [33].

Синтетический учет основных средств ООО «ЕСК» организуется на активном счете 01 «Основные средства». Именно этот счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации независимо от того, находятся такие объекты в эксплуатации, запасе, в аренде, доверительном управлении или на консервации [8]. По дебету счета отражается поступление основных средств, которые зачислены на баланс организации, по кредиту счета 01 «Основные средства» отражается выбытие основных средств в результате ликвидации, реализации, бесплатной передачи другим организациям [8]. Основным регистром синтетического учета в ООО «ЕСК» является оборотно – сальдовая ведомость по синтетическим счетам, представленная в приложении Г, а также главная книга, представленная в приложении Д.

Согласно рабочему плану счетов бухгалтерского учета ООО «ЕСК» к синтетическому счету 01 могут быть открыты синтетические субсчета:

- 01.01 «Основные средства в организации»;
- 01.02 «Основные средства, переданные в аренду»;
- 01.08 «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы»;
- 01.09 «Выбытие основных средств»;
- 01.12 «Движимое имущество, принятое на учет с 2013 года» [8].

При постановке объекта на учет в качестве основного средства для него

определяется срок полезного использования. Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» в ООО «ЕСК» по местам эксплуатации и использования на предприятии ведется по каждому инвентарному объекту [8]. Инвентарным объектом основных средств согласно ПБУ 6/01 признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет [5].

Инвентарному объекту присваивается инвентарный номер для обеспечения контроля за его сохранностью [5]. Инвентарный номер используется однократно: присваивается объекту при поступлении на предприятие, ставится на самом объекте и в первичных документах, сохраняется на весь период нахождения объекта на данном предприятии. После выбытия объекта его инвентарный номер другим объектам не присваивается. В зависимости от видов основных средств аналитический учет ведется на инвентарных карточках [14]. Инвентарные карточки заполняют на основании первичных документов (актов о приеме-передаче основных средств, технических паспортов и др.), которые передают затем под расписку в соответствующий отдел предприятия. Данный документ является основным регистром аналитического учета основных средств. Помимо него, ООО «ЕСК» использует оборотно-сальдовую ведомость по конкретному счету, которая представлена в приложениях Е,Ж,И.

В ООО «ЕСК» объекты основных средств, имеющие стоимость не более 10000 рублей за единицу, списываются на затраты на производство по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации их учет

должен быть организован на забалансовом счете материальные ценности (МЦ) 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств в ООО «ЕСК» предназначен пассивный счет 02 «Амортизация основных средств» [8]. Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» в ООО «ЕСК» также ведут по отдельным инвентарным объектам основных средств, группам основных средств, учитываемых на соответствующих субсчетах счета 01 «Основные средства» [15]. Начисленная сумма амортизации основных средств отражается по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство. При выбытии (продаже, списании, частичной ликвидации, передаче безвозмездно и др.) объектов основных средств сумма начисленной по ним амортизации списывается со счета 02 в кредит счета 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств» [8].

К счету 02 «Амортизация основных средств» в ООО «ЕСК» открываются следующие субсчета:

- 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»;
- 02.02 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03»;
- 02.12 «Амортизация движимого имущества, принятого на учет с 2013 года».

Способ начисления амортизации для целей бухгалтерского учета ООО «ЕСК» – линейный [8].

Начисление амортизации выполняется в дебет счетов 25 «Общепроизводственные расходы» или 26 «Общехозяйственные расходы» в зависимости от назначения использования. В случае непроизводственного характера использования основных средств амортизация или их стоимость списывается в дебет счета 91.02 «Прочие расходы» [8].

По приобретенным объектам основных средств, ранее бывших в эксплуатации, амортизация начисляется исходя из самостоятельно рассчитанных норм амортизации на основании полученных от продавца

документов, подтверждающих срок фактической эксплуатации приобретаемого основного средства [28].

Затраты, связанные со строительством, возведением и приобретением объектов основных средств ООО «ЕСК» учитываются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» с кредита различных счетов в зависимости от произведенных затрат [8]. Сюда можно отнести расходы по транспортировке, погрузке, разгрузке. Таким образом, на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» калькулируется первоначальная стоимость основных средств. Аналитический учёт по счёту 08 ведется на основании учитываемых активов организации [8].

В ООО «ЕСК» к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» рабочим планом счетов предусмотрено открыть следующие субсчета:

- 08.01 «Приобретение земельных участков»;
- 08.02 «Приобретение объектов природопользования»;
- 08.03 «Строительство объектов основных средств»;
- 08.04 «Приобретение объектов основных средств»;
- 08.05 «Приобретение нематериальных активов»;
- 08.06 «Перевод молодняка животных в основное стадо»;
- 08.07 «Приобретение взрослых животных»;
- 08.08 «Выполнение научно – исследовательских, опытно – конструкторских и технологических работ»;
- 08.11 «Нематериальные поисковые активы»
- 08.12 «Материальные поисковые активы»

Сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражает величину вложений организации в незавершенное строительство, незаконченные операции приобретения основных средств, нематериальных и других внеоборотных активов [8].

При продаже, передаче безвозмездно и др. вложений, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» [8].

Основные фонды могут поступать в распоряжение предприятия различными способами. Самые распространенные из них следующие:

- покупка у поставщика;
- создание собственными силами предприятия;
- безвозмездное получение согласно договору;
- внесение в ООО уставного капитала или его доли;
- бартер;
- получение за вознаграждение в форме, отличной от денежной, по соответствующему договору [36].

Учет каждого объекта основных средств происходит по–разному, способ зависит от официального источника, откуда основной актив попал на предприятие. Разные пути обусловливают не только различную первоначальную стоимость, но и отличающиеся бухгалтерские нюансы [36].

Бухгалтерские записи, составляемые при поступлении основных средств в ООО «ЕСК» представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Бухгалтерские записи по поступлению основных средств в ООО «ЕСК»

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражена стоимость приобретенного объекта без НДС	08	60
Отражена сумма НДС	19	60
Отражены дополнительные расходы на доставку, монтаж, наладку и т.п	08	60
Отражена сумма НДС с дополнительных расходов	19	60
Введение основного средства в эксплуатацию	01	08

Для обобщения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах в ООО «ЕСК» предназначен счет 07 «Оборудование к установке» [8].

К оборудованию, требующему монтажа, также относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования [8].

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 «Оборудование к установке» по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склады организации [8].

При приобретении оборудования за плату у других организаций и лиц в ООО «ЕСК» составляются следующие проводки:

Д07К60 – оприходовано оборудование, требующее монтажа;

Д08К07 – передача оборудования в монтаж [8].

Основные средства не могут функционировать неограниченное время. Наступает момент, когда они прекращают выполнять возложенные на них функции по тем или иным причинам [30]. Держать на балансе неиспользуемые основные средства не только нерентабельно, но и незаконно, если прекращение действия актива или его отсутствие выявлено в результате инвентаризации. Учет прекращения функционирования основных фондов производится в результате процедуры выбытия. Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета [30].

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:

- продажи;
- прекращения использования вследствие морального или физического износа;

- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- в иных случаях [5].

Нельзя просто списать основное средство, приняв единоличное решение. Нужно точно установить, что оно более не используется, а восстановление его невозможно или нерентабельно. Это уполномочена сделать только специальная комиссия. Комиссия должна осмотреть основное средство и сделать вывод о том, целесообразно ли его дальнейшее применение, а также рассмотреть рентабельность восстановления [28].

Документальным результатом работы комиссии в компании является акт на списание. После списания основного средства акт передается в бухгалтерию, где на его основании делают пометки в инвентарных карточках. Эти записи хранятся не менее 5 лет [26].

При выбытии основных средств в ООО «ЕСК» составляются следующие бухгалтерские записи, представленные в таблице 2.

Таблица 2 – Бухгалтерские записи по выбытию основных средств в ООО «ЕСК»

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1. Списание ОС в результате физического или морального износа		
Списана первоначальная стоимость объектов основных средств	01.09	01
Списана начисленная амортизация	02	01

Окончание таблицы 2

Содержание операции	Корреспонденция счетов
---------------------	------------------------

	Дебет	Кредит
Списана остаточная стоимость	91.2	01.09
2. Списание объекта основных средств в результате продажи		
Отражена выручка от продажи объекта	62	91.1
Начислен НДС с выручки от продажи	91.2	68
Списана первоначальная стоимость основного средства	01.09	01
Списана начисленная амортизация	02	01
Списана остаточная стоимость	91.2	01.09

В ООО «ЕСК» на 31 декабря отчетного года проводится плановая инвентаризация основных средств.

Основными целями инвентаризации в компании являются:

- выявление фактического наличия имущества;
- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- проверка полноты отражения в учете обязательств [9].

График проведения инвентаризаций утверждает Руководитель Общества. Для проведения инвентаризации создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается Руководителем Общества [9]. Он издает приказ (распоряжение) на проведение инвентаризации по форме ИНВ – 22, далее комиссия в ходе инвентаризации осматривает основные средства и фиксирует в описи по форме ИНВ –1 название, назначение, инвентарные номера и основные показатели объекта. Расхождения между данными бухгалтерского учета и фактическим состоянием основных средств, зафиксированные в ИНВ – 1, отражаются в сличительной ведомости по форме ИНВ – 18 [9].

В инвентаризационной описи по форме ИНВ – 1 за 2020 год, представленной в приложении К , выявлены излишки. Следовательно, на величину излишков делаются следующие бухгалтерские записи, представленные в таблице 3.

Таблица 3 – Бухгалтерские записи по инвентаризации в ООО «ЕСК» за 2020 год

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражена рыночная стоимость неучтенного объекта, выявленного при инвентаризации основных средств	08	91.1
Объект принят к учету в качестве основного средства	01	08

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Объект основного средства может быть восстановлен двумя способами:

- с помощью текущего ремонта;
- с помощью капитального ремонта (реконструкция и модернизация) [5].

Затраты на ремонт основных средств в ООО «ЕСК» включаются в себестоимость по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место. Ремонтный фонд не формируется.

Основное отличие ремонта основного средства от его реконструкции заключается в том, что в первом случае не происходит изменение технико-экономических показателей объекта. Реконструкция или модернизация — это, в первую очередь, улучшение технических, экономических и производственных показателей объекта [27].

Проведение ремонтных работ в ООО «ЕСК», как правило, начинается с формирования смет и плана работы, утвержденного руководителем предприятия. После ремонта объект принимается к учету на основании акта о приеме–сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов ОС–3 [27].

Ремонт может быть проведен двумя способами:

- подрядным способом;
- хозяйственным способом.

В первом случае, ремонтные работы проводятся с помощью сторонних подрядных организаций, с которыми заключается договор подряда, после окончания работ подрядчик составляет сметы выполненных работ. Во втором случае, ремонтные работы выполняются собственными силами [27]. ООО «ЕСК» не имеет специального подразделения, предназначенного для проведения ремонта.

Бухгалтерские записи по ремонту основных средств в ООО «ЕСК» представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Бухгалтерские записи по ремонту основных средств в ООО «ЕСК»

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1. Ремонт подрядным способом		
Затраты на ремонт отнесены на себестоимость	20,23,25,26	60
Выделен НДС	19	60
Произведена оплата с расчетного счета стоимости ремонта	60	51
Принят НДС к вычету	68	19
2. Ремонт хозяйственным способом		
Отражены затраты на ремонт основных средств	25,26	10,69,70

В качестве мероприятий по совершенствованию учета основных средств можно рекомендовать создание резерва на ремонт основных средств в ООО «ЕСК».

Деятельность ООО «ЕСК» характеризуется наличием различных транспортных средств, и в основном эти объекты основных средств используются не первый год и требуют дорогостоящего ремонта. Следовательно, в целях равномерного признания расходов на ремонт основных средств организации необходимо создавать резерв на ремонт основных средств.

Решение о создании резерва на ремонт основных средств предусмотрено в учетной политике. Следовательно, для внесения данного пункта в учетную политику организации требуется составить приказ о внесении изменений в учетную политику. Проект приказа представлен в приложении М.

Возможность создания резерва на ремонт основных средств в налоговом учете предусмотрена НК РФ от 5.08.2000 N 117 – ФЗ, статья 324 [1]. Отчисления в такой резерв рассчитываются исходя из совокупной стоимости основных средств. При определении нормативов отчислений в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств необходимо определить предельную сумму отчислений в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств [1]. При этом предельная сумма резерва предстоящих расходов на указанный ремонт не может превышать среднюю величину фактических расходов на ремонт, сложившуюся за последние три года [1].

Для расчета резерва на ремонт основных средств ООО «ЕСК» необходимо составить смету затрат на ремонт, которая представлена в приложении Н [1]. Общая сумма расходов на ремонт составила 900 тыс. руб. Совокупная стоимость основных средств составляет 6614 тыс. руб. Расходы на ремонт в предыдущие три года составляли: 810 тыс. руб. в 2018 году, 870 тыс. руб. в 2019 году и 910 тыс. руб. в 2020 году.

Средняя величина фактических расходов на ремонт основных средств за предыдущие три года составила: $(810+870+910) / 3 = 863$ тыс. руб.

Так как запланированная величина резерва на ремонт основных средств превышает среднюю величину фактических расходов на ремонт основных средств за предыдущие три года, то предельная сумма резерва будет равна 863 тыс. руб. Норматив отчислений в резерв на ремонт основных средств: $863 / 6614 = 13\%$. Таким образом, организация ежеквартально будет включать в резерв расходы в размере 215,75 тыс. руб.

В бухгалтерском учете резерв на ремонт основных средств не создается. Приказом Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н был отменен пункт 69 Методических указаний, который предусматривал правила создания и

использования такого резерва, а также пункт 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденный Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н, допускавший создание резервов, в том числе, на ремонт основных средств для равномерного распределения предстоящих расходов в затраты отчетного периода.

Поскольку в бухгалтерском учете данный резерв не создается, следовательно возникает налогооблагаемая разница между бухгалтерским и налоговым учетом, а именно отложенное налоговое обязательство. Сумма отложенного налогового обязательства составит: $900000*0,2=180000$ рублей. Начисление суммы отложенных налоговых обязательств отражается следующей корреспонденцией счетов: Д68К77 на сумму 180000 рублей.

Исходя из вышесказанного, создание резерва на ремонт основных средств для ООО «ЕСК» является необходимым, поскольку в данной организации наблюдается большой удельный вес старых объектов основных средств, в частности транспортных средств, машин и оборудования.

Кроме этого, рекомендуется внести изменения в учетную политику организации касательно основных средств, стоимостью не более 10000 рублей, учитываемых на забалансовом счете МЦ 04. Согласно ПБУ 6/01 нормативный лимит по основным средствам, отражаемых в составе материально-производственных запасов, составляет не более 40000 рублей за единицу. [5] В новом ФСБУ 6/2020 лимит устанавливает организация. Так как данный документ применяется начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год, то ООО «ЕСК» необходимо изменить данный элемент учетной политики в соответствии с ПБУ 6/01.

Также ООО «ЕСК» следует составлять в качестве приложения к бухгалтерской отчетности пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, где будет представлена более детальная информация по основным средствам, а именно о наличии и движении основных средств [6]. Это позволит проводить анализ состава и структуры основных средств, оценивать насколько меняется удельный вес активной и пассивной части

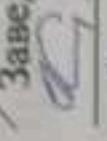
основных средств, а также рассчитывать показатели использования основных фондов в зависимости от их состава.

Таким образом, можно сделать вывод, что бухгалтерский учет в ООО «ЕСК» ведется в соответствии с нормативными документами Российской Федерации. Первичная документация на предприятии оформляется должным образом. При проверке оформления первичных документов существенных ошибок не выявлено. Помимо этого, были рассмотрены организация и порядок ведения бухгалтерского учета в ООО «ЕСК». Изучен синтетический и аналитический учет в организации, а именно рассмотрены счета учета основных средств, основные бухгалтерские записи по поступлению основных средств, по начислению амортизации, по выбытию основных средств из организации, по инвентаризации, а также по восстановлению основных средств посредством ремонта.

На основании полученной информации были разработаны рекомендации по совершенствованию учета основных средств в ООО «ЕСК», а именно создание резерва на ремонт основных средств, изменение нормативного лимита основных средств, учитываемых в составе материально-производственных запасов, в учетной политике организации и рекомендации по составления пояснений к бухгалтерской отчетности. Создание резерва на ремонт необходимо для равномерного включения данных затрат в затраты на производство отчетного периода. В противном случае единовременное списание значительных затрат на ремонт основных средств приведет к резкому увеличению себестоимости и может стать причиной убытка.

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
вышшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

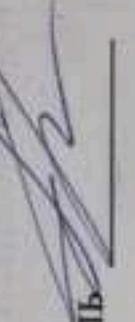
Институт экономики, государственного управления и финансов
 Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

О.Н. Харченко
«27 » 06 2021 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

направление 38.03.01 Экономика
профиль 38.03.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(в коммерческих организациях)

**УЧЕТ И АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
(НА ПРИМЕРЕ ООО «ЕНИСЕЙСКАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ»)**


Научный руководитель
доцент, канд. экон. наук Т.А Цыркунова


Выпускник
Юлия Олеговна Ерахтина

Красноярск 2021