

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансов
Направление подготовки 38.03.01 – Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы: Бухгалтерский учет,
анализ и аудит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
Самойлова Е.А. Самойлова
«11» 02 2019 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Бухгалтерский учет и анализ использования основных средств на
примере ИП Мельниченко Д.В.

Исполнитель

студент группы 571-узб 2

Шкирман 11.02.2019г.

К.Р. Шкирман

Руководитель

доцент, канд.эконом.наук.

Якимова 11.02.2019г.

В.А. Якимова

Нормоконтроль

инженер

Васюхно 11.02.2019г.

Т.Н. Васюхно

Благовещенск 2019

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансов
Направление подготовки 38.03.01 – Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы: Бухгалтерский учет,
анализ и аудит

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой
Самойлова Е.А. Самойлова
« 04 » 10 2018 Г.

ЗАДАНИЕ

К бакалаврской работе студента группы 571-узб 2 Шкирман Ксени Руслановны

1. **Тема бакалаврской работы:** Бухгалтерский учет и анализ использования основных средств на примере ИП Мельниченко ДВ (утверждено приказом от 06.11.2018г № 2651 уч)

2. **Срок сдачи студентом законченной работы:** 11.02.2019 г

3. **Исходные данные к бакалаврской работе:** учредительные документы, локальные документы организации, бухгалтерская отчетность объекта исследования.

4. **Содержание бакалаврской работы** (перечень подлежащих разработке вопросов): Теоретические аспекты учета и анализа использования основных средств в организации;

Характеристика деятельности и анализ основных экономических показателей ИП Мельниченко Д.В.:

Бухгалтерский учет и анализ использования основных средств ИП Мельниченко Д.В.
5. **Перечень материалов приложения:** (наличие таблиц, графиков, схем, иллюстративного материала) Бухгалтерская финансовая отчетность ИП Мельниченко Д.В., инвентарная карточка учета основных средств ИП Мельниченко Д.В., акт о приеме-передаче здания (сооружения).

6. **Консультанты по бакалаврской работе:** нет.

7. **Дата выдачи задания:** 04.10.2018 г

Руководитель бакалаврской работы: *Якимова* Вилена Анатольевна, доцент, к.э.н.

Задание принял к исполнению: *Шкирман* 04.10.2018 г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансов
Направление подготовки 38.03.01 – Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой
_____ Е.А. Самойлова
« ____ » _____ 2018 Г.

ЗАДАНИЕ

К бакалаврской работе студента группы 571-узб 2 Шкирман Ксении Руслановны

1. Тема бакалаврской работы: Бухгалтерский учет и анализ использования основных средств на примере ИП Мельниченко ДВ

(утверждено приказом от 06.11.2018г № 2651 уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы: 11.02.2019 г

3. Исходные данные к бакалаврской работе: учредительные документы, локальные документы организации, бухгалтерская отчетность объекта исследования.

4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов):

Теоретические аспекты учета и анализа использования основных средств в организации;

Характеристика деятельности и анализ основных экономических показателей ИП Мельниченко Д.В.;

Бухгалтерский учет и анализ использования основных средств ИП Мельниченко Д.В.

5. Перечень материалов приложения: (наличие таблиц, графиков, схем, иллюстративного материала) Бухгалтерская финансовая отчетность ИП Мельниченко Д.В., инвентарная карточка учета основных средств ИП Мельниченко Д.В., акт о приеме-передаче здания (сооружения).

6. Консультанты по бакалаврской работе: нет.

7. Дата выдачи задания: 04.10.2018 г

Руководитель бакалаврской работы: Якимова Вилена Анатольевна, доцент, к.э.н.

Задание принял к исполнению: _____ 04.10.2018 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты учета и анализа использования основных средств в организации	7
1.1 Экономическая сущность основных средств	7
1.2 Нормативно-правовое регулирование учета наличия и движения основных средств	9
1.3 Методические аспекты учета движения основных средств	14
1.4 Теоретические аспекты анализа использования основных средств	24
2 Характеристика деятельности и анализ основных экономических показателей ИП Мельниченко Д.В.	29
2.1 Общая организационно-экономическая характеристика деятельности	29
2.2 Анализ основных экономических показателей	30
2.3 Организация бухгалтерского и налогового учета ИП Мельниченко Д.	33
3 Бухгалтерский учет и анализ использования основных средств ИП Мельниченко Д.В.	36
3.1 Первичный и сводный учет движения основных средств	36
3.2 Аналитический и синтетический учет движения основных средств	40
3.3 Анализ динамики, состава и структуры основных средств	52
3.4 Анализ показателей эффективности использования основных средств	55
3.5 Совершенствование бухгалтерского учета движения основных средств	60
Заключение	65
Библиографический список	69
Приложение А Бухгалтерская финансовая отчетность ИП Мельниченко Д.В.	74
Приложение Б Инвентарная карточка учета основных средств ИП Мельниченко Д.В.	83
Приложение В Акт о приеме-передаче здания (сооружения)	86
Приложение Г Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований	90

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа включает 91 с., 6 рисунков, 32 таблицы, 8 формул, 4 приложения, 52 источника.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, АНАЛИЗ, ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, РЫНОЧНАЯ СТОИМОСТЬ, АКТ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ИНВЕНТАРНАЯ КАРТОЧКА, ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ФОНДООТДАЧА, ФОНДОЕМКОСТЬ, ФОНДОРЕНТАБЕЛЬНОСТЬ, ФОНДОВОООРУЖЕННОСТЬ.

Цель работы – исследование практических и теоретических аспектов учета и анализа основных средств, а также разработка мер по совершенствованию учета основных средств в организации.

Объект исследования – ИП Мельниченко Д.В.

Предметом исследования является учет и анализ основных средств.

В первой главе бакалаврской работы была раскрыта экономическая сущность основных средств, рассмотрены методические аспекты учета движения основных средств и теоретические аспекты анализа использования основных средств.

Во второй главе рассмотрена организационно-экономическая характеристика деятельности ИП Мельниченко Д.В., проведен анализ основных экономических показателей и рассмотрены особенности организации бухгалтерского и налогового учета в организации.

В третьей главе бакалаврской работы раскрыт бухгалтерский учет и анализ использования основных средств ИП Мельниченко Д.В.

По результатам исследования были разработаны предложения по исправлению выявленных недостатков и совершенствованию бухгалтерского учета основных средств.

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность настоящей темы бакалаврской работы обусловлена тем, что в процессе труда основные средства играют большую роль, так как они в своей совокупности создают производственно-техническую базу и определяют производственную силу предприятия, существенную часть деятельности любого предприятия составляют операции с основными средствами, а значит именно основные средства определяют технологический и технический уровень, ассортимент и качество выпускаемой продукции. На основании данных бухгалтерского учета проводят анализ эффективности их использования для дальнейшей разработки рекомендаций по повышению эффективности использования основных средств.

Цель бакалаврской работы исследование практических и теоретических аспектов учета и анализа основных средств, а также разработка мер по совершенствованию учета основных средств в организации.

Объектом исследования в настоящей бакалаврской работе является ИП Мельниченко Д.В.

Предметом исследования является учет и анализ основных средств.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть теоретические аспекты учета и анализа использования основных средств в организации;
- охарактеризовать деятельность и основные экономические показатели ИП Мельниченко Д.В.;
- изучить первичный и сводный учет движения основных средств, а также аналитический и синтетический учет движения основных средств ИП Мельниченко Д.В.;
- провести анализ динамики, состава и структуры основных средств, а также показателей эффективности использования основных средств ИП Мельниченко Д.В.;

- разработать мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета движения основных средств ИП Мельниченко Д.В..

В качестве информационной базы для написания настоящей бакалаврской работе автором были использованы нормативные акты действующего законодательства, регламентирующие бухгалтерский учет операций с основными средствами, учебная и справочная литература, бухгалтерские регистры учета основных средств, и бухгалтерская отчетность исследуемого предприятия.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, приложений.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Экономическая сущность основных средств

Понятие «основные средства» имеет неоднозначную трактовку, что обуславливает необходимость дальнейшего исследования вопросов по раскрытию сущности и понятия основных средств. Проведенное исследование свидетельствует о том, что существует множество трактовок основных средств, среди которых следует выделить определения данное российским экономистом Павлов А.Ю.: «Основные средства представляют собой совокупность материально – вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного времени в сфере материального производства или в непроизводственной сфере».

По мнению Миславской Н.А. основные средства – следует рассматривать как: «средства труда, участвующие в производственном процессе длительное время и сохраняющие свою первоначальную форму и основные средства»¹.

Схожей позиции придерживается В.В. Чувилова которая дает следующее определение: «основные средства – средства труда, с помощью которых осуществляется воздействие на предметы труда с целью получения определенной продукции, товаров, работа, услуг, причем эти средства труда функционируют в течение длительного периода времени, постепенно перенося свою стоимость на выпускаемую продукцию, и используются как непосредственно в процессе производства, так и для управленческих нужд; в состав основных средств также включаются, но учитываются обособленно доходные вложения в материальные ценности»².

Отличной от рассмотренных выше определений придерживается Анциферова И.В. и определяет: «основные средства как часть активов, используемых в производстве продукции, при выполнении работ или оказания услуг либо для нужд управления организацией в течении длительного периода,

¹ Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет. М.: Дашков и К, 2015. – 302 с.

² Чувилова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ. М.: Дашков и К, 2016. — 46 с.

превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, не предназначенных для продажи и способных приносить экономическую выгоду (доход) организации в будущем».

Для более полного раскрытия экономической сущности учета основных средств обратимся к определению приведенное в налоговом кодексе «...часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100 000 рублей»³.

Согласно международной практики учета МСФО 16 под основными средствами следует понимать: «...материальные активы, которые используются организацией для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям или для административных целей и которые предполагается использовать в течение более чем одного отчетного периода. В данном определении под отчетным периодом подразумевается финансовый год»⁴.

Важным условием рациональной организации учета основных средств является их классификация, которая определяет вид групп, объединенных по общим функциям и параметрам. В следствии чего, основные средства разделяют по группам, которые в свою очередь подлежат учету и контролю на бухгалтерских счетах по видам объектов во всех отраслях экономики, что позволяет достичь сопоставления учетных показателей в различных организациях. На рисунке 1.1 представлена классификация «основных средств» согласно ПБУ 6/01 и МСФО 16.

³ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 23.04.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.05.2018)

⁴ Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 "Основные средства" (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2016 N 217н) (ред. от 27.06.2016)

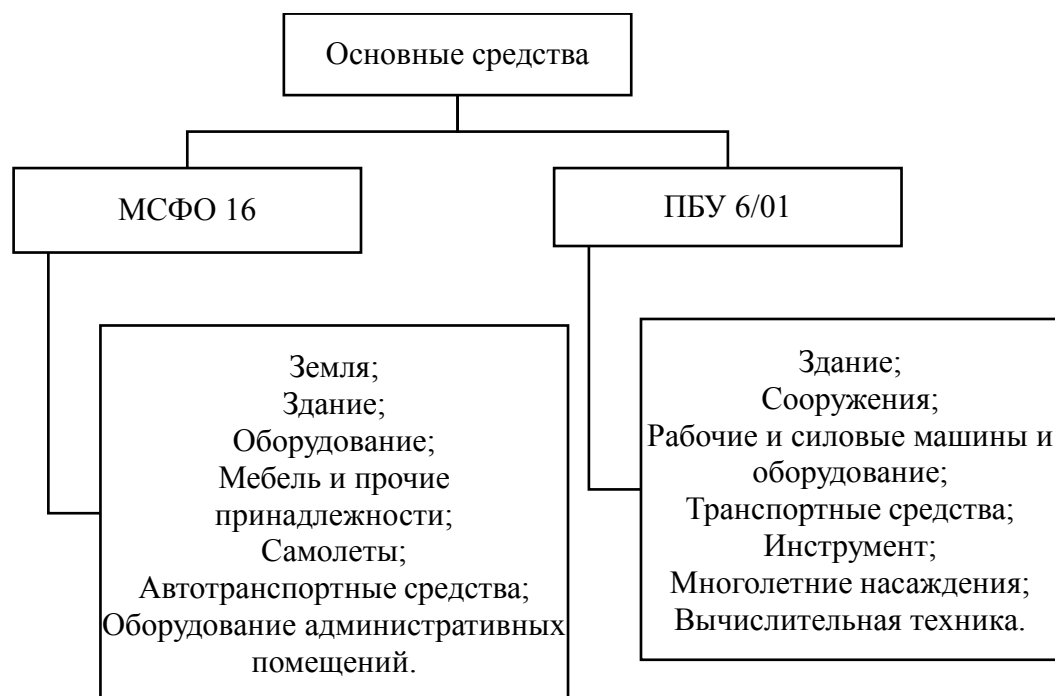


Рисунок 1.1 - Классификация основных средств согласно ПБУ и МСФО

От того, как будет организован бухгалтерский учет основных средств зависит эффективность его использования в организации, а также удовлетворение потребностей в различных сферах. Авторы Мандражи З.Р., Аношина А.М. считают существенным фактором не только организацию учета, но и «анализ эффективности использования внеоборотных активов в целом и разработку рациональной политики использования основных средств предприятия, в частности, как неотъемлемой составляющей общей системы управления».

Поэтому в свою очередь очень важно правильно организовать учет основных средств, а также делать все возможное для более рационального их функционирования в организации. Таким образом, основные средства играют огромную роль в процессе труда, так как они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу и определяют производственную мощь организации.

1.2 Нормативно-правовое регулирование учета наличия и движения основных средств

В настоящее время система нормативного регулирования бухгалтерского учета представляет совокупность нормативных документов, которые классифицированы 4 уровнями, такая классификация нормативных документов приведена автором настоящей работы в таблице 1.1.

Таблица 1.1 - Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ

Уровень	Документы
Законодательный	Федеральные законы, Указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ
Нормативный	ПБУ (Российские стандарты по бухгалтерскому учету)
Методический	Методические указания, приказы, инструкции, план счетов
Организационный	Организационно – распорядительная документация организации

При учете операций с основными средствами бухгалтер должен использовать нормы действующего законодательства в области бухгалтерского учета, а именно:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 (ред. от 29.07.2018)⁵.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений)⁶.
3. Федеральный закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» (с учетом последующих изменений и дополнений).
4. «Учет основных средств» ПБУ 6/01 утверждено приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 № 26н (с учетом последующих изменений и дополнений)⁷.
5. «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 № 126н (с учетом последующих изменений и дополнений).

⁵ Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 29.07.2018) «О бухгалтерском учете»

⁶ "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 03.09.2018)

⁷ Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016)

6. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств: утверждены приказом Министерства финансов РФ от 13.10.2003 № 91 н (с учетом последующих изменений и дополнений)⁸.

7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержден приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н⁹.

8. Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга утверждены приказом Министерства финансов РФ от 17.02.1997 № 15 (с учетом последующих изменений и дополнений).

9. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждены приказом Министерства финансов РФ от 13 06.1995 № 49.

10.Общероссийский классификатор основных фондов, утвержден постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359 (с учетом последующих изменений и дополнений)¹⁰.

11.Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждена постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (в ред. постановлений Правительства РФ от 09.07.2003 № 415. от 08.08.2003 № 476. от 18.11.2006 № 697).

Документы первого уровня носят общий характер, они определяют основные, общие принципы ведения бухгалтерского учета. Документы второго уровня более детально разъясняют порядок бухгалтерского учета отдельных видов имущества, финансовых обязательств, совершенных фирмой хозяйственных операций. Нормативные документы третьего уровня носят отраслевой характер и разъясняют порядок отражения в учете отдельных видов

⁸ Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010)"Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств"(Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252)

⁹ Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010)"Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"

¹⁰ "ОК 013-94. Общероссийский классификатор основных фондов"(утв. Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 N 359) (дата введения 01.01.1996) (ред. от 14.04.1998)

совершаемых организацией операций. Документы этого уровня учитывают специфику деятельности фирмы.

Наиболее важным документом четвертого уровня является учетная политика организации. Учетная политика составляется организацией при ее создании и положениям настоящего документа предприятие следует последовательно из года в год в процессе всей своей деятельности. Учетная политика формируется главным бухгалтером организации или другим работником, уполномоченным руководителем предприятия. Учетная политика составляется в целях бухгалтерского учета и в целях налогового учета. Учетную политику утверждает руководитель организации своим приказом. В учетной политике фирма отражает выбранные методы оценки и учета своего имущества, хозяйственных операций и финансовых обязательств. Учетная политика в целях налогового учета формируется для определения порядка начисления организацией налогов.

Чем ближе бухгалтерский и налоговый учет, тем меньше разногласий для бухгалтера. Ведь каждую разницу постоянно приходится проверять и пересчитывать. К тому же, когда прибыль в бухучете больше налоговой, инспекторы просят пояснить расхождение. А лишнее внимание проверяющих грозит доначислениями.

Но в некоторых случаях расхождения все же неизбежны. Как минимум из-за расходов, которые компания признает в бухгалтерском учете, но не учитывает в налоговом. Рассмотрим более подробно сближение налогового и бухгалтерского учета.

Часто расхождения возникают в учете основных средств. В основном из-за того, что компания использует разные правила амортизации.

В налоговом учете есть два способа амортизации – линейный и нелинейный.

В бухучете выбор больше. Основное средство можно амортизировать линейно или тремя способами:

– списания по сумме чисел лет полезного использования;

- уменьшаемого остатка;
- списания стоимости пропорционально объему продукции.

Большинство компаний выбирают линейный метод в обеих системах. Иначе на протяжении всего времени эксплуатации ОС приходится считать временные разницы.

Такой выбор облегчает учет. Но у нелинейного метода в налоговом учете есть преимущество. В первое время эксплуатации ОС он позволяет учесть больше амортизации. Как результат – уменьшается текущий налог на прибыль. Это хорошо видно на цифрах. К примеру, компания купила автомобиль. Срок полезного использования – 4 года. Первоначальная стоимость – 300 тыс. руб. Так, при нелинейном методе компания за первые два года эксплуатации спишет почти 75 процентов стоимости ОС в расходы. А при линейном – 50%.

Следующий пункт, из-за которого возникает разница между бухгалтерским и налоговым учетом, – амортизационная премия. Суть ее в том, что компания может списать в расходы определенный процент от стоимости ОС в момент ввода в эксплуатацию. А остаток будет амортизировать. Списывать можно до 10 процентов от стоимости объекта. А к ОС из III–VII амортизационных групп можно применить премию в размере до 30 процентов. Про учет премии написано в пункте 9 статьи 258 НК РФ. В бухучете амортизационной премии нет. Таким образом, возникает выбор: либо списать больше текущих налоговых расходов с учетом премии, либо спокойно вести учет без разниц в этом месте.

Также расхождение между учетами возникнет, когда компания решит применить коэффициенты амортизации. В бухучете коэффициенты используют только в одном случае: организация для расчета амортизации применяет способ уменьшаемого остатка. В этом случае можно применить повышающий коэффициент со значением не более 3.

В налоговом учете выбор шире: есть не только повышающие, но и понижающие коэффициенты. Например, повышающий коэффициент не более 2 компания может применять для объектов, которые использует в условиях

агрессивной среды или повышенной сменности (подп. 1 п. 1 ст. 259.3 НК РФ). А повышающий коэффициент не выше 3 – к лизинговым основным средствам. По желанию компании любой актив можно амортизировать в замедленном режиме при помощи понижающих коэффициентов. Их значение организация должна установить сама. Разрешение на понижающие коэффициенты дает пункт 4 статьи 259.3 НК РФ. Обычно компания устанавливает одинаковый срок полезного использования ОС в бухгалтерском и налоговом учете и ориентируется при этом на классификацию из постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. Руководствоваться этой классификацией в налоговом учете требует пункт 4 статьи 258 НК РФ. Это экономит налог на имущество. Ведь он считается исходя из среднегодовой стоимости ОС по данным бухучета. Для использования уменьшения срока полезного использования необходимо предоставить факты, чтобы в дальнейшем не возникло проблем с налоговой службой.

1.2 Методические аспекты учета движения основных средств

Основные средства – это имущество организации, которое она использует в качестве средств труда при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд¹¹.

К основным средствам относят: здания и сооружения; машины и оборудование; передаточные устройства; транспортные средства; вычислительная техника и другие. В соответствии с нормами ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объект принимается к учету в качестве основного средства если одновременно выполняются следующие условия:

1. объект предназначен для использования в деятельности организации, либо для управленческих нужд;
2. срок полезного использования объекта составляет более 12 месяцев;
3. объект не предназначен для перепродажи;
4. объект способен в будущем приносить организации доход;

¹¹ Учет основных средств [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://tic.tsu.ru/www/uploads/fma/2.4.htm>

5. право собственности на данный актив должно принадлежать организации, а для некоторых объектов подлежит государственной регистрации, например, для зданий, сооружений, транспортных средств.

В организацию основные средства могут поступать разнообразными способами, в частности следующим образом: за плату; безвозмездно; их можно создать; в качестве вклада в уставный капитал. Способы поступления основных средств в организацию представлены на рисунке 1.2¹². При поступлении основных средств в учете их отражают по первоначальной стоимости, которая представляет собой сумму фактических расходов организации, связанных с приобретением основных средств. К таким расходам можно отнести следующие затраты организации:

- стоимость основного средства;
- стоимость доставки, установки, монтажа;
- стоимость посреднических, информационных и консультационных услуг;
- таможенные пошлины и сборы;
- другие расходы, которые непосредственно связаны с поступлением основного средства.



Рисунок 1.2 - Способы поступления в организацию основных средств.

¹² Учет движения основных средств [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://eclib.net/60/9.html>

Все эти расходы сначала собирают по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». При этом в учете могут быть сделаны проводки, представленные в таблице 1.2.

Таблица 1.2 - Бухгалтерские проводки по поступлению основных средств

Наименование операции	Дебет	Кредит
Отражено поступление основного средства от поставщика (без НДС)	08	60-1
Отражена стоимость прочих расходов при приобретении основного средства (без НДС)	08	60-1(76-5)
Отражено поступление основного средства в качестве вклада в уставный капитал	08	75-1
Отражена стоимость основного средства, построенного подрядным способом (без НДС)	08	60-1
Отражена стоимость основного средства, построенного хозяйственным способом	08	02, 10, 60-1, 70, 69
Отражена стоимость основного средства, полученного безвозмездно	08	98-2

Если организация является плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС), то все эти расходы включаются в первоначальную стоимость без этого налога, НДС учитывают отдельно по дебету счета 19 «НДС по приобретенным материальным ценностям». После того, как основное средство будет готово к использованию, его вводят в эксплуатацию, а все расходы по его приобретению списывают со счета 08 в дебет счета 01 «Основные средства» проводкой:

Дебет 01 Кредит 08 – основное средство принято к учету.

После чего НДС, учтенный на счете 19 «НДС по приобретенным материальным ценностям» принимают к налоговому вычету проводкой: Дебет 68-2 «Расчеты по НДС» Кредит 19 «НДС по приобретенным материальным ценностям» - НДС принят к налоговому вычету. Безвозмездно получить основные средства коммерческая организация может только от органа государственной или муниципальной власти, некоммерческой организации или от физического лица, так как статьей 575 ГК РФ сделки дарения между коммерческими организациями на сумму более 3000 рублей запрещены. В данном случае основное средство нужно оценить и учесть по рыночной

стоимости. При этом впоследствии, при начислении амортизации эта рыночная стоимость будет учитываться в прочих доходах организации. Организация может построить основное средство. Для этого существуют два способа строительства: подрядный способ и хозяйственный способ.

При подрядном способе организация заключает договор строительного подряда со строительной организацией. К договору прилагается смета, в которой указана сметная стоимость строительства. После окончания работ подрядчик составляет акт по форме КС-2 и справку стоимости выполненных работ КС-3. Данные документы составляются в 2 экземплярах: первый – передается заказчику, второй остается у подрядчика. При хозяйственном способе организация осуществляет строительство основных средств собственными силами. Если основное средство получено организацией от ее учредителей в качестве вклада в уставный капитал, то первоначальная стоимость основных средств, полученных от учредителей в качестве вклада в уставный капитал организации, определяется как стоимость, согласованная между учредителями организации¹³. Данные о стоимости такого основного средства должны быть отражены в Протоколе общего собрания учредителей и подтверждены необходимыми заключениями об оценке данного объекта.

Если стоимость основных средств не превышает 40000,00 рублей, то организация вправе учитывать их в составе материально – производственных запасов на счете 10 «Материалы», при условии, что данное положение будет зафиксировано в учетной политике организации. По каждому объекту основных средств организация ежемесячно начисляет амортизацию. Амортизация – это постепенное перенесение стоимости основного средства на себестоимость продукции, работ услуг. Начинают начислять амортизацию с месяца, следующего за месяцем ввода основного средства в эксплуатацию, а прекращают начислять амортизацию с 1 числа месяца, следующего за месяцем выбытия основного средства с баланса. Не начисляют амортизацию по

¹³ Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»

законсервированным основным средствам, полностью амортизированным, земельным участкам, музейным ценностям, объектам природопользования. Амортизацию начисляют исходя из срока полезного использования объекта. Его устанавливают исходя из: ожидаемого срока использования объекта в соответствии с его производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, который зависит от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования объекта. Примерный срок полезного использования «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Она может использоваться для целей как налогового, так и бухгалтерского учета.

В соответствии с этим документом все основные средства делятся на 10 групп со сроком полезного использования, они представлены в таблице 1.3.

Таблица 1.3 - Амортизационные группы основных средств

Номер группы	Срок полезного использования для объектов основных средств
1	От 1 до 2х лет включительно
2	От 2х до 3х лет включительно
3	От 3х до 5 лет включительно
4	От 5 до 7 лет включительно
5	От 7 до 10 лет включительно
6	От 10 до 15 лет включительно
7	От 15 до 20 лет включительно
8	От 20 до 25 лет включительно
9	От 25 до 30 лет включительно
10	Свыше 30 лет

В настоящее время существуют следующие способы начисления амортизации: линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; способ списания стоимости пропорционально объему продукции [49]. Порядок отражения в бухгалтерском учете начисленной амортизации зависит от того, в каком подразделении используется данное основное средство, при этом в учете могут быть сделаны бухгалтерские проводки, представленные в таблице 1.4.

Таблица 1.4 - Бухгалтерские проводки по начислению амортизации

Наименование операции	Дебет	Кредит
Начислена амортизация объектов, участвующих в строительстве основного средства	08	02
Начислена амортизация производственного оборудования	20	02
Начислена амортизация основного средства вспомогательного производства	23	02
Начислена амортизация общепроизводственного оборудования	25	02
Начислена амортизация офисного оборудования	26	02
Начислена амортизация торгового оборудования	44	02

При выбытии основных средств накопленная амортизация по объекту списывается в уменьшение его первоначальной стоимости. При этом дебетуют счет 02 «Амортизация основных средств» и кредитуют счет 01 «Основные средства». Если фирма продала, ликвидировала или передала другой фирме основное средство то его нужно списывать с баланса. В бухгалтерском балансе основное средство отражается по остаточной стоимости. Остаточная стоимость – это разница между первоначальной стоимостью объекта и начисленной амортизацией. Проводки при выбытии основных средств представлены в таблице 1.5.

Таблица 1.5 - Бухгалтерские проводки при выбытии основных средств

Наименование	Д	К
При выбытии основных средств сначала списывают начисленную амортизацию	02	01
Списана остаточная стоимость объекта основных средств	91-2	01

Если фирма решила продать объект основного средства, то она заключает с покупателями договор о купли-продажи. После того как полученные денежные средства от покупателя, фирма на основании акта приема-передачи фирма передает объект покупателю.

Продажа основного средства признается реализацией, следовательно, вместе с актом приема – передач покупателю можно выписывать счет - фактуры, начислять НДС, суммы продажи, а с полученной прибыли начислить

налог на прибыль. В учете делают следующие проводки, отраженные в таблице 1.6.

Таблица 1.6 - Бухгалтерские проводки по учету продажи основных средств

Наименование	Д	К
Поступили деньги на расчетный счет от покупателя	50	62
Выписываем акт приема – передач и передаем основное средство покупателю	62	91-1
Выписываем счет фактуры, начисляем НДС с продажи.	91-2	68
Списываем сумму начисленной амортизации	02	01
Списываем остаточную стоимость	91-2	01

В учете могут быть сделаны следующие проводки по учету арендованных основных средств у арендатора представлено в таблице 1.7.

Таблица 1.7 - Бухгалтерские проводки арендованных основных средств.

Наименование	Д	К
Перечислен арендный платеж арендодателю	60(76)	51
Списана сумма арендных платежей	20(44)	60(76)
Выделен НДС из суммы арендных платежей	19	60(76)
НДС направлен к вычету	68	19

Лизинг основных средств – это договор об аренде завода, оборудования, промышленных товаров, недвижимости для применения их арендатором в производственных целях, при этом товары приобретаются арендодателем, и за ним сохраняется право собственности. Суть осуществления лизинговой операции заключается в предоставлении одной стороной, которой является лизингодатель, другой стороне – это лизингополучатель собственности в пользование на установленный период за определенный размер вознаграждения на основе лизингового договора.

В лизинговой операции берут участие три стороны:

1. Лизингодатель (арендодатель) – им выступает специализированная лизинговая компания, которая приобретает имущество в собственность и передает его во временное использование за определенную сумму оплаты;

2. Лизингополучатель (арендатор) – это предприятие, которое арендует имущество;

3. Продавец - им является предприятие-производитель нужного имущества.

В этой сделке могут участвовать: банки, которые предоставляют кредиты арендодателю для покупки имущества и страховые компании. Кроме этого, роль арендодателя могут исполнять: лизинговые компании, производитель; банки, через свои лизинговые службы.

Бухгалтерские проводки по учету у лизингополучателя представлены в таблице 1.8.

Таблица 1.8 - Бухгалтерские проводки по учету лизингополучателя

Наименование	Д	К
Получены основные средства по договору лизинга	08	76
НДС по лизинговому имуществу	19	76
Основное средство принято к учету	01	08
Оплата арендодателю	76	51
Списывается НДС на расчеты с бюджетом	68	19

Поступающие основные средства принимает комиссия, назначаемая руководителем предприятия. Для оформления приемки комиссия составляет в одном экземпляре акт (накладную) приемки-передачи основных средств. Данные приема и исключения объекта из состава основных средств вносятся в инвентарную карточку (книгу) учета объектов основных средств.

Для оформления и учета перемещения объекта основных средств внутри предприятия предусмотрена накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств. Накладная оформляется сдатчиком (передающей стороной) в трех экземплярах: первый – передается в бухгалтерию, второй – остается у лица, ответственного за сохранность объекта основных средств сдатчика, третий экземпляр хранится у получателя.

Приемку законченных работ по ремонту, реконструкции и модернизации объекта оформляют актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных основных средств. В акте указывают изменения в технических характеристиках и первоначальной стоимости объекта, вызванные реконструкцией и модернизацией. Акт подписывают члены

приемочной комиссии или работник предприятия, ответственный за приемку объекта; работник предприятия, осуществлявший ремонт (реконструкцию, модернизацию); руководитель структурного подразделения, принимающий объект из ремонта (реконструкции, модернизации); главный бухгалтер предприятия.

Операции по списанию всех основных средств, кроме автотранспортных, оформляют актом о списании основных средств, а для списания любых видов транспорта. При списании транспорта в бухгалтерию также отдаётся справка ГИБДД о снятии транспорта с учёта для снятия с учета однотипных групп объектов (не используется для списания транспорта). В актах на списание основных средств указывают техническое состояние и причину списания объекта, первоначальную стоимость, сумму амортизации, затраты на списание, стоимость материальных ценностей, полученных от ликвидации объекта, а также приводят все расходы по списанию автотранспорта. Акт оформляется в двух экземплярах. Один передаётся в бухгалтерию, на основании второго происходит сдача металлолома и других материальных ценностей, оставшихся после списания.

Для оформления и учета поступившего на склад оборудования с целью его последующего применения в качестве объекта основных средств предназначен акт о приеме (поступлении) оборудования. Он составляется в двух экземплярах и подписывается всеми членами приемочной комиссии.

Передачу оборудования монтажным предприятиям оформляют актом приемки – передачи оборудования в монтаж. Акт заполняется представителем предприятия – заказчика, ответственным за передачу оборудования в монтаж, и подписывается представителем предприятия – заказчика, представителем предприятия – подрядчика и материально – ответственным лицом, принявшим оборудование на хранение об обнаруженных в ходе монтажных, наладочных или испытательных работ недостатков. Данные акты служат основанием для внесения оборудования в основные фонды по актам ОС-1. Применение всех форм первичного бухгалтерского учёта регламентировано советующим

Постановлением Госкомстата. В нём в частности оговорена недопустимость внесения изменений в реквизиты, содержащиеся в бланках, и в то же время допускается возможность изменения самих бланков форм. Основным регистром основных средств являются инвентарные карточки. На лицевой стороне инвентарных карточек указывают наименование и инвентарный номер объекта, год выпуска (постройки), дату и номер акта о приемке, местонахождение, первоначальную стоимость, норму амортизационных отчислений, шифр затрат (для отнесения сумм амортизации), сумму начисленной амортизации, внутренне перемещение и причину выбытия. На оборотной стороне инвентарных карточек указывают сведения о дате и затратах по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации объекта, выполненных ремонтных работах, а также краткую индивидуальную характеристику объекта. Инвентарные карточки составляются в бухгалтерии на каждый инвентарный номер в одном экземпляре. Карточки могут применяться для группового учета однотипных предметов, имеющих одинаковую техническую характеристику, одинаковую стоимость, одинаковое производственно-хозяйственное назначение и поступивших в эксплуатацию в одном календарном месяце. При размещении в одном здании несколько структурных подразделений (цехов, отделов, и т.п.), по которым затраты планируются отдельно, в дополнение к общей инвентарной карточке следует открыть справочные инвентарные карточки отдельно по каждому направлению (коду) затрат с пометкой «для начисления амортизации» в соответствии с утвержденным распределением площади и первоначальной стоимости инвентарного объекта между соответствующими пользователями. Инвентарные карточки заполняют на основе первичных документов (актов приемки-передачи, технических паспортов и др.) и передают под расписку в соответствующий отдел предприятия.

По месту нахождения (эксплуатации) основных средств для контроля над их сохранностью можно вести инвентарные списки основных средств. В них записывают номер и дату инвентарной карточки, инвентарный номер объекта,

его полное название, первоначальную стоимость и данные о выбытии (перемещении) дату и номер документа, и причину выбытия. Разрешается вести учет объектов по месту их нахождения в инвентарных карточках. В этом случае инвентарные карточки выписывают в двух экземплярах, и второй экземпляр передают по месту нахождения объекта. Учет объектов основных средств по месту нахождения исполняют лица, ответственные за сохранность этих средств. В бухгалтерии инвентарные карточки формируют в инвентарную картотеку, в которой они разделены на группы по видам основных средств.

1.3 Теоретические аспекты анализа использования основных средств

На сегодняшний день в литературе встречается множество различных методик анализа основных средств. В рамках исследования были рассмотрены методики таких авторов, как А.Д. Шеремета, Г.В. Савицкой, Н.П. Любушина, Д.В. Лысенко, И.В. Косоруковой и Ю.Г. Ионовой.

Данные методики во многом схожи, но также имеют существенные различия. В результате проведенной сравнительной характеристики методик анализа основных средств различных авторов можно сделать вывод о том, что наиболее наглядной и глубокой является методика, предложенная российским ученым-экономистом А.Д. Шереметом¹⁴. Кроме того, система показателей оценки эффективности использования средств труда, которую он рекомендует, намного шире, чем предлагают другие экономисты.

Целью анализа основных средств является объективная оценка состояния, структуры, динамики основных средств и анализ эффективности их использования, а также выявление факторов, влияющих на эффективность использования основных средств и производственных мощностей организации. К задачам анализа основных средств организации согласно методике, предложенной А.Д. Шереметом, относятся:

- 1) изучение состава, структуры и динамики основных средств;
- 2) анализ движения и технического состояния основных средств;

¹⁴ Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 255 с.

- 3) определение возрастного состава основных средств;
- 4) выявление уровня использования всей совокупности основных средств и их отдельных элементов на основе системы показателей и определение причин изменения этих показателей;
- 5) определение степени влияния уровня использования основных средств на объем производства и реализацию продукции;
- б) анализ эффективности использования основных средств¹⁵.

Для проведения анализа рекомендуется использовать следующую систему показателей:

1. Абсолютный прирост за определенный период.
2. Коэффициенты обновления, выбытия, износа, годности основных средств.
3. Степень использования производственных мощностей.
4. Коэффициенты использования наличного и установленного оборудования.
5. Коэффициент интегральной нагрузки.
6. Фондоотдача.
7. Фондоемкость.
8. Фондорентабельность.
9. Фондовооруженность.
10. Относительная экономия использования основных средств и др.

К источникам данных для осуществления анализа основных средств относятся бухгалтерский баланс организации, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, форма статистической отчетности «Отчет о наличии и движении основных средств», форма «Баланс производственной мощности», данные о переоценке основных средств, инвентарные карточки учета основных средств, данные аналитического учета, бизнес-план, план технического развития, а также данные управленческого и оперативного учета.

¹⁵ Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 255 с.

В процессе хозяйственной деятельности различные виды основных средств принимают неодинаковое участие. В этой связи необходимо проанализировать состав и структуру основных средств.

На начальном этапе анализа изучаются состав и структура основных средств. Они зависят от характера и особенностей производства, типа его организации (серийное, массовое, индивидуальное), технологии, уровня специализации и кооперирования как производства в целом, так и его подразделений. При анализе структуры основных средств принято определять удельный вес стоимости их активной части, от которой зависят фондоотдача, рентабельность капитала и финансовое состояние организации. Следует отметить, что в крупных производствах (металлургических, энергетического машиностроения) удельный вес активной части гораздо выше, чем в мелких. Кроме того, для того чтобы проанализировать структуру основных средств, необходимо определить удельный вес каждого вида основных производственных средств, определить отклонение абсолютное и по удельному весу. Изучение динамики основных средств позволяет определить интенсивность их роста, выяснить за счет состава каких видов происходит их увеличение. Результаты анализа состава основных средств позволяют разработать меры по оптимизации их структуры в целях повышения эффективности их использования. Как правило, динамику основных средств определяют путем сопоставления их наличия на конец с наличием на начало года, с отчетными данными прошлых лет. К наиболее важным показателям технического состояния и движения основных средств относятся коэффициенты обновления, выбытия, износа и годности.

Коэффициент обновления характеризует долю поступивших основных средств в их общей стоимости на конец года и рассчитывается по формуле:

$$K_{обн} = \frac{\text{Стоимость поступивших основных средств за период}}{\text{Стоимость основных средств на конец периода}} \quad (1)$$

Коэффициент выбытия основных средств характеризует долю основных средств, выбывших в течение отчетного периода, по отношению к сумме

основных средств на начало периода. Данный коэффициент рассчитывается по формуле:

$$\text{Квыб} = \frac{\text{Стоимость выбывших основных средств за период}}{\text{Стоимость основных средств на начало периода}} \quad (2)$$

Коэффициент износа основных средств характеризует долю стоимости основных средств, списанную на затраты в предшествующих периодах, в первоначальной стоимости и рассчитывается по формуле:

$$\text{Кизн} = \frac{\text{Сумма износа основных средств}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств на соответствующую дату}} \quad (3)$$

Коэффициент годности основных средств характеризует долю изношенных основных средств в общем составе. Рассчитывается по формуле:

$$\text{Кгодн} = \frac{\text{Остаточная стоимость основных средств}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств}} \quad (4)$$

В условиях рыночной экономики и конкуренции успешно функционируют те производители, которые эффективно используют свои ресурсы, в частности основные средства производства.

Интенсивность и эффективность использования основных средств определяет доходность капитала, а, следовательно, и финансовое состояние организации. Обобщающими показателями использования основных средств в производстве являются фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность, фондорентабельность и относительная экономия использования основных средств. Фондоотдача характеризует объем выпущенной продукции на 1 рубль основных средств, использованных для производства продукции. Чем ниже фондоотдача, тем ниже эффективность использования основных средств. Рассчитывается по формуле:

$$\text{Фондоотдача} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}} \quad (5)$$

Фондоемкость отражает затраты основных средств на 1 рубль объема выпуска продукции. При улучшении использования основных средств фондоемкость снижается, и наоборот. Данный показатель можно рассчитать по следующей формуле:

$$\text{Фондоемкость} = \frac{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}}{\text{Выручка}} \quad (6)$$

Фондорентабельность показывает размер прибыли, приходящейся на единицу стоимости основных средств. В общем отражает степень эффективности использования основных средств. Рассчитывается данный показатель по формуле:

$$\text{Фондорентабельность} = \frac{\text{Прибыль до налогообложения Среднегодовая}}{\text{стоимость основных средств}} \times 100 \quad (7)$$

Показатель фондовооруженности характеризует стоимость основных средств на одного работника. Рассчитывается по формуле¹⁶:

$$\text{Фондовооруженность} = \frac{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}}{\text{Среднесписочная численность работников}} \quad (8)$$

В заключение 1 главы настоящей дипломной работы можно сделать вывод о том, что практически каждая организация имеет объекты основных средств. При этом движение основных средств в организации, их оценка, порядок начисления и методы амортизации должны соответствовать правилам и нормам, установленным законодательством страны. Движение объектов основных средств должно быть оформлено первичными документами, которые являются основанием для отображения движения объектов основных средств на счетах бухгалтерского учета. Очевидно, что любая организация должна стремиться к повышению эффективности использования своих основных средств. Это является залогом увеличения выработки продукции, что в конечном итоге ведет к увеличению доходов, а, следовательно, к повышению уровня рентабельности. Поэтому проблема максимальной эффективности использования основных средств должна стать одной из ключевых для любой организации. Кроме того, при эффективном использовании основных средств снижается потребность в них, что ведет к экономии, то есть минимизации затрат, а это в свою очередь опять-таки влияет на повышение уровня рентабельности.

¹⁶ Гапуова А.Е. Анализ эффективности использования основных средств (на примере АО «Завод «Инвертор») // Экономика и социум, №1, 2017

2 ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ИП МЕЛЬНИЧЕНКО Д.В.

2.1 Общая организационно-экономическая характеристика деятельности

Объектом исследования является ИП Мельниченко Д.В.

ИП Мельниченко Дмитрий Викторович зарегистрирован 29 ноября 2011 г. регистратором Межрайонная инспекция ФНС России № 1 по Амурской области.

Основной вид деятельности: производство продукции из мяса убойных животных и мяса птицы.

Дополнительные виды деятельности: производство молочной продукции, ремонт электрического оборудования, монтаж промышленных машин и оборудования, торговля оптовая неспециализированная.

Организационная структура ИП Мельниченко Д.В. отражена на рисунке 2.1.

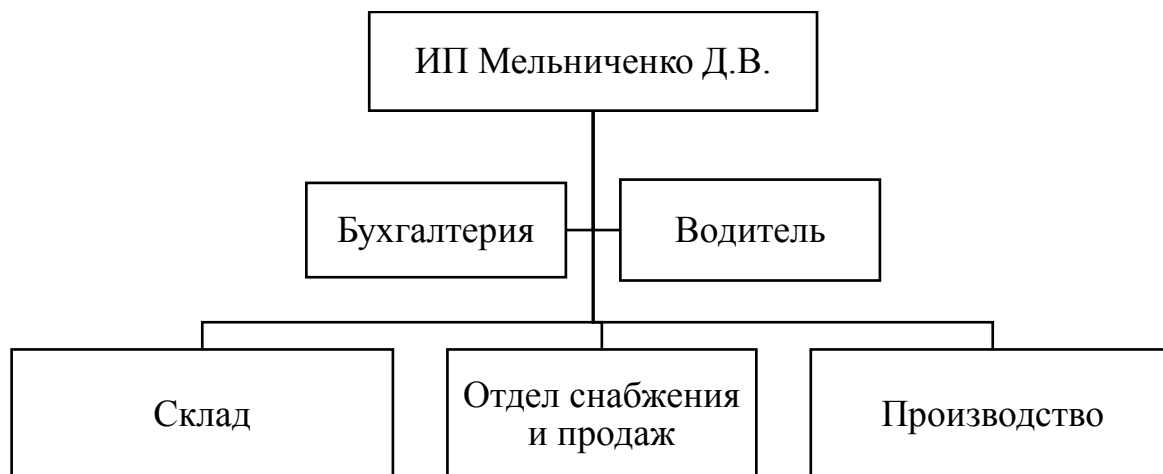
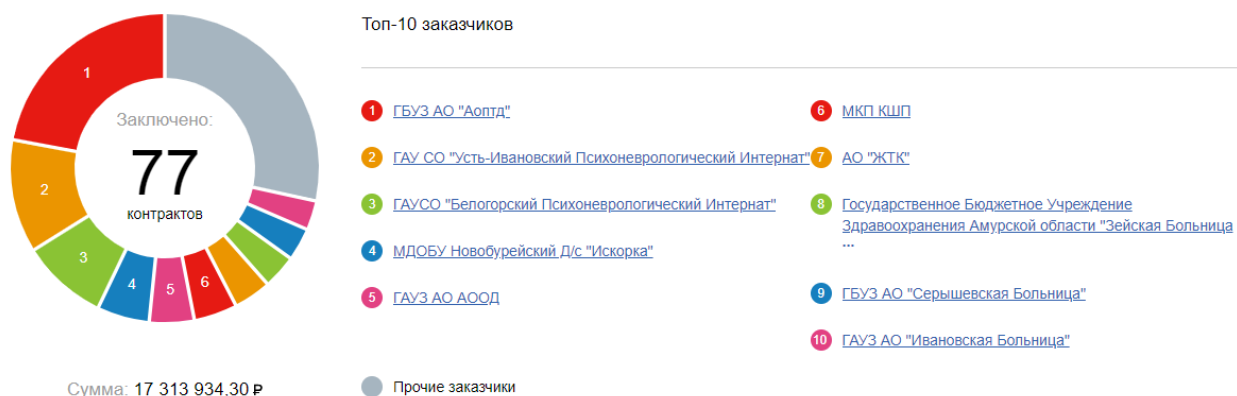


Рисунок 2.1 – Организационная структура ИП Мельниченко Д.В.

Целью деятельности организации является получение прибыли.

ИП Мельниченко Д.В. принимал участие в 77 государственных контрактах на сумму 17 313 934,30 руб. в качестве поставщика.



ИП Мельниченко Д.В. принимал участие в 122 торгах из них выиграл 33. Основным заказчиком является Белогорский Психоневрологический Интернат, ГАУСО.

Производственный процесс состоит из полного цикла, то есть от выращивания до забоя и сбыта продукции.

Сбыт продукции ИП Мельниченко Д.В. осуществляет на территории Амурской области. Покупателями являются как оптовые, так и розничные торговые предприятия Амурской области.

Основные конкуренты ИП Мельниченко Д.В: ООО «Амурский бройлер», ФГУП «Амурское» ФСИН России, ООО «СПК «Амурптицепром».

На балансе ИП Мельниченко Д.В. числится помещение для выращивания птицы, производственное помещение, забойный цех, склады для хранения кормов, холодильные склады для хранения продукции, производственное оборудование, автомобили.

ИП Мельниченко Д.В. применяет общую систему налогообложения.

2.2 Анализ основных экономических показателей

Основными источниками информации для проведения анализа финансово-экономического состояния деятельности рассматриваемого индивидуального предпринимателя являются документы финансовой отчетности: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах (Приложение А).

Основные финансово-экономические показатели ИП Мельниченко Д.В. отражены в табл. 2.1.

Таблица 2.1 - Основные финансово-экономические показатели ИП Мельниченко Д.В. за 2015-2017гг

Показатели деятельности	Сумма (тыс. руб.)			Изменения 2016/2015 (+,-)		Изменения 2017/2016 (+,-)	
	2015	2016	2017	Абсолютное (тыс. руб.)	Темп прироста (%)	Абсолютное (тыс. руб.)	Темп прироста (%)
1.Выручка	268092	457536	453174	189444	170,66	-4362	99,05
2.Себестоимость продаж	216062	300096	238166	84034	138,89	-61930	79,36
3.Прибыль (убыток) от продаж	33326	141034	202702	107708	в 4 раза	61668	143,73
4.Чистая прибыль	45535	145802	235159	100267	в 3 раза	89357	161,29
5.Среднегодовая стоимость ОС	97299	133980,5	144980,5	36681,5	137,70	11000	108,21
6.Среднесписочная численность работников, чел.	25	20	21	-5	95,24	1	101
7.Рентабельность продаж, %	12,43	30,82	44,73	18,39	в 2 раза	13,90	145,11
8.Фондоотдача, руб.	2,76	3,41	3,13	0,66	123,94	-0,29	91,53

По данным таблицы 2.1 видно, что выручка от продажи в 2016г увеличилась на 189444 тыс. руб. (на 70,66%), а себестоимость продаж - на 84034 тыс. руб. (на 38,89%), что есть положительным фактом для работы индивидуального предпринимателя. Выручка от продаж увеличилась в связи с расширением рынка сбыта и наращиванием объема продаж продукции.

В 2017г по сравнению с 2016г выручка от продаж снизилась на 4362 тыс. руб. или на 0,95% в связи с тем, что для многих покупателей продукция ИП Мельниченко оказалась дорогой и они сменили ИП Мельниченко на других поставщиков. В связи с меньшим выпуском продукции снизился и показатель себестоимости продаж на 20,64%. Прибыль от продаж в 2017г увеличилась на 61668 тыс. руб. (на 43,73%) в связи с увеличением выручки от продаж. Следовательно, увеличилась и рентабельность продаж в 2017г на 13,90%.

Снижение выручки от продаж в 2017г и увеличение среднегодовой стоимости основных средств повлияло на снижение показателя фондоотдачи на 0,29 руб. В 2015г на 1 руб. среднегодовой стоимости основных средств приходилось 2,76 руб. выручки от продаж, в 2016г – 3,41 руб. и в 2017г – 3,13 руб. В таблице 2.2 проведен анализ платежеспособности ИП Мельниченко Д.В.

Таблица 2.2 - Анализ платежеспособности

Коэффициенты платежеспособности	2015	2016	2017	Изменение 2016 /2015	Изменение 2017 /2016
1. Общий показатель платежеспособности (L1)	15,83	2,04	4,98	-13,79	2,94
2. Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	0,59	1,60	4,38	1,01	2,77
3. Коэффициент «критической оценки» (L3)	1,14	1,62	4,47	0,48	2,85
4. Коэффициент текущей ликвидности (L4)	51,04	3,05	6,33	-47,99	3,28
5. Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5)	1,00	0,70	0,35	-0,30	-0,35
6. Доля оборотный средств в активах (L6)	0,39	0,70	0,78	0,31	0,08
7. Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7)	0,98	0,67	0,84	-0,31	0,17

По данным таблицы видно, что на конец 2017 года платежеспособность улучшилась, так как наблюдается увеличение по всем показателям платежеспособности, кроме маневренности функционирующего капитала.

В таблице 2.3 проведен анализ финансовой устойчивости ИП Мельниченко Д.В.

Таблица 2.3 - Анализ финансовой устойчивости

Показатели	Период			Отклонение	
	2015	2016	2017	2016/2015	2017/2016
Коэффициент капитализации	0,01	0,30	0,14	0,29	-0,16
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	0,98	0,67	0,84	-0,31	0,17
Коэффициент финансовой независимости	0,99	0,77	0,88	-0,22	0,11
Коэффициент финансирования	128,58	3,36	7,15	-125,22	3,79
Коэффициент финансовой устойчивости	0,99	0,77	7,15	-0,22	6,38

Как видно, финансовая устойчивость ИП Мельниченко Д.В. улучшилась, так как наблюдается увеличение показателей финансовой устойчивости на конец 2017 года.

В таблице 2.4 проведен анализ рентабельности ИП Мельниченко Д.В.

Таблица 2.4 - Анализ рентабельности

Показатель	2016	2017	Изменение	
			(+/-)	%
Рентабельность продаж	30,82	44,73	13,91	145,13
Рентабельность общая	10,87	10,54	-0,33	96,96
Рентабельность собственного капитала	32,29	19,32	-12,97	59,83
Рентабельность внеоборотных активов	27,21	40,55	13,34	149,03
Рентабельность основной деятельности	47	85,11	38,11	181,09
Рентабельность постоянного капитала	32,29	19,72	-12,57	61,07

По данным проведенного анализа видно, что в связи с увеличением прибыли от продаж увеличился показатель рентабельности продаж на 13,91% и на 1 руб. выручки от продаж приходилось 0,45 руб. прибыли от продаж. Также увеличилась рентабельность внеоборотных активов и основной деятельности. Показатели общей рентабельности, рентабельности собственного капитала, постоянного капитала снизились.

2.3 Организация бухгалтерского и налогового учета ИП Мельниченко Д.В.

В бухгалтерии работает главный бухгалтер, 5 бухгалтеров и кассир. Уровень квалификации работников бухгалтерии высокий, т.к. бухгалтер и кассир имеют высшее образование и опыт работы.

Индивидуального предприниматель Мельниченко Д.В. использует автоматизированную форму учета. Для обработки учетной информации используется программа 1С: Предприятие 8.3.

Право подписи на счетах-фактурах и накладных имеет ИП Мельниченко и главный бухгалтер.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация имущества и финансовых

обязательств, в том числе и денежных средств в кассе и на расчетных счетах.

Бухгалтерский учет ИП Мельниченко Д.В. ведется согласно утвержденной индивидуальным предпринимателем учетной политике. Ответственность за формирование учетной политики в организации несет главный бухгалтер, а ее утверждение входит в компетенцию руководителя организации. При составлении учетной политики были утверждены:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета;

- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления операций, по которым нет типовых форм, а также формы документов внутренней бухгалтерской отчетности;

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

- методы оценки активов и обязательств;

- порядок контроля за хозяйственными операциями;

- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Принятая учетная политика была оформлена соответствующей организационно-распорядительной документацией - приказом ИП Мельниченко Д.В.

ИП Мельниченко Д.В. формирует учетную политику в целях бухгалтерского и налогового учета.

В учетной политике в целях бухгалтерского учета предусмотрен рабочий план счетов и выбранные методы и приемы ведения бухгалтерского учета.

Вопросы по формированию налоговой учетной политики в целях налогообложения ИП Мельниченко Д.В. разрабатывает самостоятельно,

согласно законодательству РФ. А бухгалтерскую учетную политику составляют на основании специального бухгалтерского стандарта.

Первичный учет ведется на основании поступивших в бухгалтерию первичных учетных документов: договоров поставки ТМЦ, счетов-фактур, товарных накладных, товарно-транспортных накладных, актов выполненных работ и т.д. На основании первичных учетных документов факты хозяйственной жизни отражают на счетах бухгалтерского учета, а затем формируют учетные регистры. На основании данных учетных регистров формируют бухгалтерскую отчетность: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Таким образом, учет ИП Мельниченко Д.В. ведется бухгалтерией согласно нормативному законодательству и принятой учетной политике. При этом применяют автоматизированную форму учета с использованием программы 1С: Предприятие 8.3. В ходе исследования было выявлено, что у ИП Мельниченко Д.В. нет графика документооборота, что является недостатком.

3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

3.1 Первичный и сводный учет движения основных средств

Несмотря на то, что с 2013 года можно разрабатывать первичную учетную документацию самостоятельно, многие индивидуальные предприниматели все же используют унифицированные формы для учета движения основных средств.

Схема документооборота на участке основных средств отражена на рисунке 3.1.

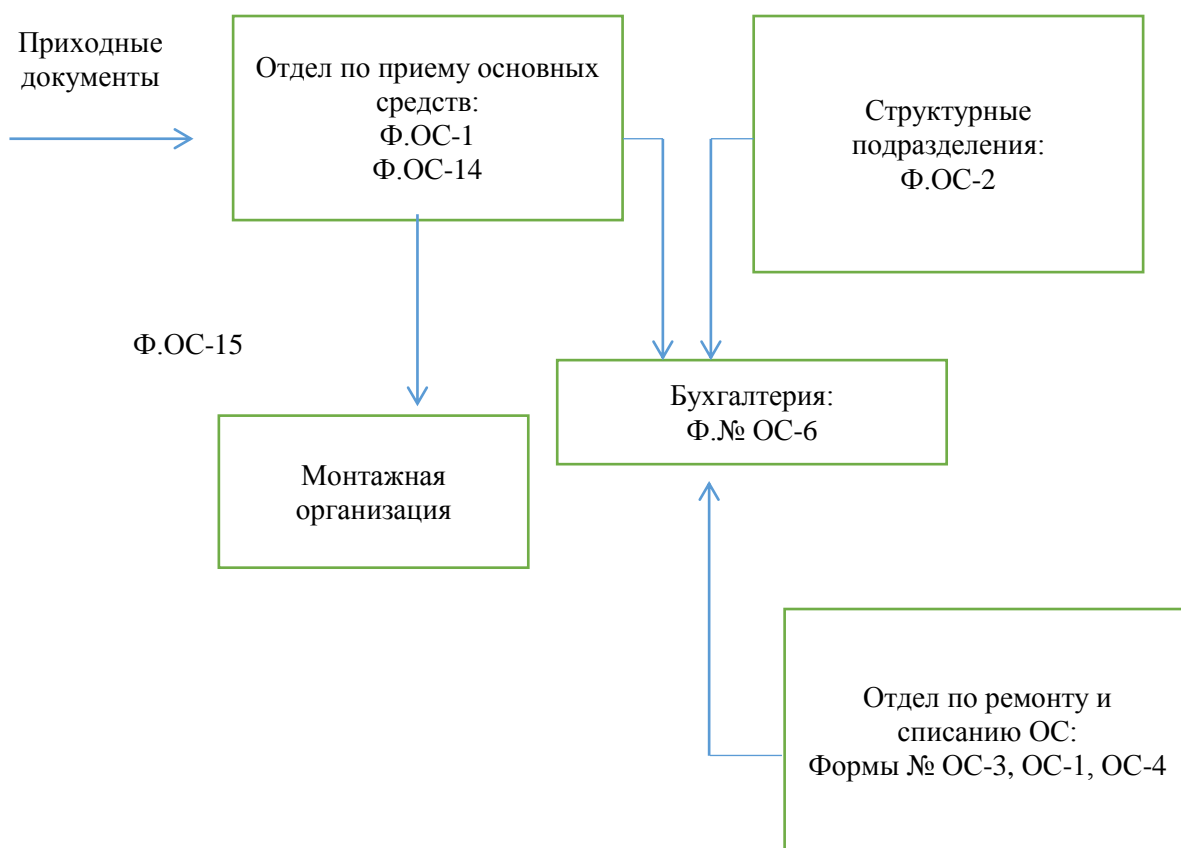


Рисунок 3.1 - Схема документооборота на участке основных средств

Если индивидуальный предприниматель внес дополнения в первичные документы, то их необходимо утвердить в ее учетной политике. Далее представлен перечень основных первичных документов по учету движения основных средств:

- Счет-фактура – основной документ по расчетам с поставщиками, отражающий фактическую отгрузку и выполнение работ, которые составляется поставщиком и предъявляется покупателю.

- Накладная – служит приложением к счету-фактуре и отражает передачу имущества поставщиком покупателю.

- Акт приема-передачи – используется в качестве основания для принятия к учету на баланс индивидуального предпринимателя (ОС-1, ОС-1а для зданий и сооружений, и ОС-1б для группы объектов).

- Акт о приеме оборудования ОС-14.

- Акт о приеме-передачи оборудования к монтажу ОС-15.

- Инвентарная карточка – регистр аналитического учета, содержащий в себе такую информацию как инвентарный номер объекта, год выпуска, первоначальную стоимость, норму амортизационных отчислений, а также сумму накопленной амортизации (формы ОС-6).

- Все затраты на приобретение основного средства отражаются в журнале-ордере №16 «Учет капитальных вложений».

- Акт на списание — при выбытии основного средства бухгалтер формирует данный документ, в котором представлена информация о техническом соответствии качеству, а также причина его списания (формы ОС-4).

- Информация обо всех выбывших средствах собирается в журнале-ордере №13.

- Накладная на внутреннее перемещение ОС форма ОС-2.

- Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов ОС-3.

Основные средства могут быть получены от поставщиков, безвозмездно либо созданы индивидуальным предпринимателем.

Если основные средства сразу после приобретения вводятся в эксплуатацию, то оформляются акты по формам № ОС-1.

Основные средства, полученные в первых трех случаях (со стороны), приходятся на основании товаросопроводительных документов и акта о приеме-передаче объекта основных средств по формам № ОС-1.

Основные средства, созданные индивидуальным предпринимателем, приходят на основании только акта о приеме-передаче объекта основных средств по формам № ОС-1.

После заполнения всех необходимых граф бухгалтер открывает инвентарную карточку по форме № ОС-6. Затем главный бухгалтер заверяет акт своей подписью и ставит дату.

В инвентарной карточке по форме № ОС-6 отражается информация об объекте основных средств: о принятии его к учету, перемещении внутри, реконструкции, модернизации, капитальном ремонте, а также о выбытии или списании.

Карточка заполняется в одном экземпляре. Записи в ней делаются на основании акта о приеме-передаче объекта основных средств и других документов (например, технического паспорта завода-изготовителя).

Если основное средство приобретает в запас или для его ввода в эксплуатацию требуется монтаж, то при его приемке оформляется акт о приеме (поступлении) оборудования (форма № ОС-14).

Акт составляет комиссия, уполномоченная на прием основных средств, в двух экземплярах: первый передают вместе с оборудованием на склад, второй — в бухгалтерию. Утверждается руководителем или уполномоченным им лицом. Акт подписывают члены комиссии и сотрудник, принимающий оборудование на хранение.

Когда оборудование будет переведено в состав основных средств, в акте распишется сотрудник, принимающей данный объект основных средств на ответственное хранение. Делается запись об открытии инвентарной карточки. Запись заверяется подписью главного бухгалтера. Акт подписывается членами комиссии, а также представителем организации, которая проводила ремонт основных средств организации.

Утверждается акт индивидуальным предпринимателем, после чего сдается в бухгалтерию.

Выбытие основных средств при передаче (продажа, мена и т.п.) другой организации оформляется также актом по форме № ОС-1.

Оформляется акт в двух экземплярах и утверждается руководителями организации-получателя и индивидуальным предпринимателем. Один экземпляр акта остается у передающей стороны, второй вместе с технической документацией передается принимающей стороне.

На основании первичных документов бухгалтер должен отобразить движение объектов основных средств на счетах бухгалтерского учета.

Затем формируется оборотно-сальдовая ведомость, в которой отображены остатки на начало и на конец отчетного периода, а также обороты по счетам учета основных средств, а именно: 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Кроме того, в оборотно-сальдовой ведомости может быть отображена стоимость арендованных основных средств по счету 001 «Арендованные основные средства» и стоимость переданных в аренду основных средств на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду».

В связи с тем, что основные средства могут не сразу приходиться на баланс в связи с ожиданием монтажа, то в оборотно-сальдовой ведомости отображают стоимость основных средств, принятых для монтажа по счету 005 «Оборудование, принятое для монтажа».

Таким образом, можно сказать, что движение объектов основных средств должно быть оформлено первичными документами, которые являются основанием для отображения движения объектов основных средств на счетах бухгалтерского учета.

3.2 Аналитический и синтетический учет движения основных средств

Аналитический учет основных средств ведется по видам объектов основных средств, которые учитываются на счете 01 «Основные средства», а также по субсчетам открытым к синтетическому счету 08-3 «Вложения во

внеоборотные активы».

На каждый объект основного средства заводят инвентарную карточку ф. № ОС-6 (Приложение В).

Поступление объекта основного средства (здания) оформляют первичным документом Актом приема-передачи форма ОС-1а. Поступление объекта основных средств (системного блока, монитора, телефона) оформлено Актом приема-передачи форма ОС-1 (Приложение Г).

В марте 2017г. безвозмездно получено от физического лица оборудование (мясорубка).

Отображение в учете операций по приобретению основных средств полученных безвозмездно отражено в табл.3.1.

Таблица 3.1 - Журнал хозяйственных операций ИП Мельниченко Д.В.

Первичный документ	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
Акт приема передачи № 1	Безвозмездно получено от физического лица мясорубка	60150,25	08.04	98.02
Приказ руководителя	Введено в эксплуатацию мясорубка	60150,25	01.01	08.04
Ведомость начисления амортизации основных средств	Начислена амортизация	12030,05	20.01	02.01
Бухгалтерская справка	Часть доходов будущих периодов признана в составе текущих прочих доходов отчетного месяца	12030,05	98.02	91.01

25 сентября 2017 года ИП Мельниченко Д.В. приобрело охладитель молока, и ввело его в эксплуатацию в том же месяце оформив Акт о приемке-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) ф. ОС-1.

Проводки по данной операции отражены в табл.3.2.

Таблица 3.2 - Журнал хозяйственных операций ИП Мельниченко Д.В.

Первичный документ	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	2	3	4	5
Выписка из расчетного счета И платежное поручение №165	Оплачен счет поставщика за охладитель молока	1229588,21	60.02	51.01
Товарная накладная №205 от 25.09.2017г	Отражены затраты на приобретение охладителя молока	1042023,91	08.04	60.01

Продолжение таблицы 3.2

1	2	3	4	5
Счет-фактура № 205 от 25.09.17	Выделен НДС	187564,30	19.01	60.01
Бухгалтерская справка	Зачтен в оплату задолженности за охладитель молока аванс	1229588,21	60.01	60.02
Приказ руководителя	Отражен ввод в эксплуатацию охладителя молока	1042023,91	01.01	08.04

В мае 2017 года ИП Мельниченко Д.В. выполнило строительство складского помещения собственными силами. Операции отражены в табл. 3.3.

Таблица 3.3 - Журнал хозяйственных операций ИП Мельниченко Д.В.

Первичный документ	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
Накладная на внутреннее перемещение материалов № 12.	Отражены затраты материалов (газоблоки) связанные со строительством здания склада	100 000	08.03	10.06
Расчетно-платежная ведомость по зарплате №9	Начислена зарплата работникам, занятым строительством склада	50 000	08.03	70.01
Расчетная ведомость по зарплате	Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование (22%)	11 000	08.03	69.01
Расчетная ведомость по зарплате	Начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование (5,1%)	2550	08.03	69.01
Расчетная ведомость по зарплате	Начислены обязательные страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (2,9%)	1450	08.03	69.01

В мае 2017 года достроено здание административного корпуса организацией ООО «Подрядчик».

Проводки по данной операции отражены в табл. 3.4.

Таблица 3.4 - Журнал хозяйственных операций ИП Мельниченко Д.В.

Первичный документ	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	2	3	4	5
УПД №213 от 24.01.2017	Отражена задолженность перед подрядчиком по оплате выполненных работ	25060,45	08.03	60.01
Выписка банка, платежное поручение	Произведена оплата выполненных работ подрядчику	25060,45	60.01	51.01

Продолжение таблицы 3.4

1	2	3	4	5
Акт о приеме – передаче основных средств №6	Достроенное здание административного корпуса принято к учету в составе объектов основных средств	25060,45	01.01	08.03

Так как находящаяся на балансе у ИП Мельниченко Д.В. имеется часть основных средств, которые относятся к непроизводственным, в дальнейшем ИП Мельниченко Д.В. планирует передавать в аренду здание склада №2. Вследствие чего будет получать дополнительную прибыль.

Далее рассмотрим ситуацию передачи в аренду объекта основного средства. Так, объекты основных средств могут выбывать не только в случаях продажи, но и в случаях передачи их в аренду другим предприятиям или организациям, но при этом основное средство числится на балансе ИП Мельниченко Д.В., но само основное средство при этом передается арендатору.

В апреле 2017 г. ИП Мельниченко Д.В. передало в аренду здание склада.

Операции по передаче основных средств в аренду с учетом их на балансе арендодателя (у ИП Мельниченко Д.В. сдача имущества в аренду не является основным видом деятельности) отражены в табл. 3.5.

Таблица 3.5 - Журнал хозяйственных операций ИП Мельниченко Д.В.

Первичный документ	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
Договор аренды №20 от 13.05.2017	Отражена передача здания склада №1 в аренду арендатору по первоначальной стоимости основных средств на балансе	270 000	01.02	01.01
Ведомость начисления амортизации основных средств	Перенос начисленной амортизации по объекту, переданному в аренду, на отдельный субсчет	67500	02.01	02.02
Ведомость начисления амортизации основных средств	Начисление амортизации переданных в аренду основных средств за апрель 2017 года	1680	91.02	02.02
Договор аренды №20 от 13.05.2017, акт предоставленных услуг по аренде	Начислены арендные платежи	16000	76.01	91.01
Счет-фактура №110 от 13.05.2017	НДС с арендных платежей	2880	76.01	68.01
Выписка банка по расчетному счету	Оплачены арендные платежи арендатором	18880	51.01	76.01

В процессе эксплуатации объекты основных средств постепенно теряют свои первоначальные технические характеристики и требуют различных восстановительных работ.

Восстановление основных средств ИП Мельниченко Д.В. производится в результате проведения ремонтов, модернизации или реконструкции. Ремонт производится в соответствии с планом, который формируется по видам основных средств, подлежащих ремонту, в денежном выражении исходя из системы планово-предупредительного ремонта, разрабатываемой ИП Мельниченко Д.В. с учетом технических характеристик основных средств, условий их эксплуатации и других причин. В зависимости от сложности и продолжительности работ различают три вида ремонта, которые показаны на рис. 3.1.

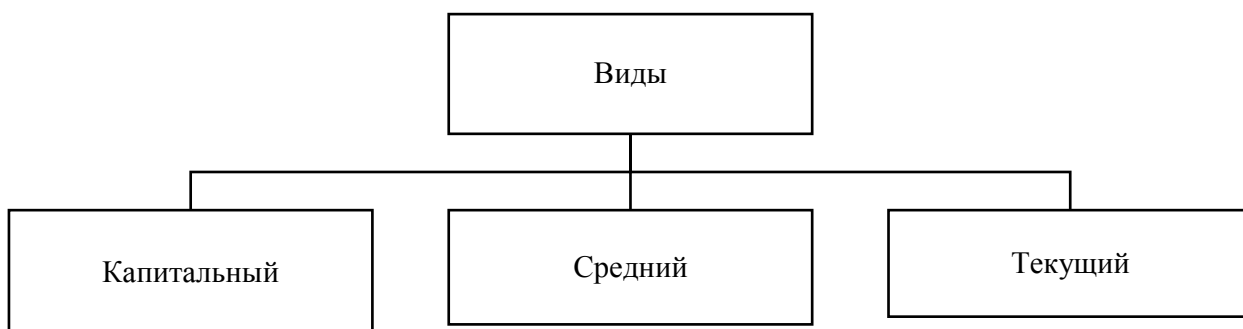


Рисунок 3.1 - Виды ремонта основных средств ИП Мельниченко Д.В.

Ремонтные работы основных средств ИП Мельниченко Д.В. осуществляются как подрядным, так и хозяйственным способом. При подрядном способе для проведения ремонтных работ привлекаются специализированные ремонтные организации, с которыми заключается договор подряда. При передаче основного средства в ремонт составляется «Акт о приемке-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств» по форме N ОС-3. Эта форма состоит из двух разделов. В первом разделе «Сведения о состоянии объектов основных средств на момент передачи в ремонт, на реконструкцию, модернизацию» отражаются характеристики объекта на момент его передачи для ремонта (реконструкции).

Во втором разделе «Сведения о затратах, связанных с ремонтом, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств» отражаются затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств. Они могут увеличивать первоначальную стоимость такого объекта, если при этом улучшаются его первоначальные нормативные показатели работы (срок полезного использования, мощность и т.д.).

Если ремонт производит сторонняя организация, Акт составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в ИП Мельниченко Д.В., второй экземпляр передается организации, проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию. На основании этого акта производится приемка отремонтированных объектов. Акты утверждаются руководителем ИП Мельниченко Д.В. и сдаются в бухгалтерию.

Предъявленные к оплате и акцептованные заказчиком суммы расходов по счетам за выполненные ремонтные работы в бухгалтерском учете ИП Мельниченко Д.В. включаются в фактические затраты отчетного периода. Информация о ремонте, реконструкции, модернизации вносится в инвентарные карточки объекта: формы № ОС-6.

После определения перечня ремонтных работ и заменяемых деталей составляется смета на ремонт, в которую включаются все расходы, связанные с ремонтом. Действующая методология бухгалтерского учета предусматривает несколько вариантов учета затрат на проведение ремонта основных средств. Основными вариантами являются:

- полное включение фактически произведенных затрат в затраты отчетного периода;
- создание резерва на проведение ремонта.

В ИП Мельниченко Д.В. выбран наиболее удобный вариант исходя из структуры и степени изношенности основных средств, сложности ремонта, сроков его проведения. Им является – полное включение фактически произведенных затрат в затраты отчетного периода. Выбранный вариант закреплен в Учетной политике индивидуального предпринимателя.

Затраты на ремонт основных средств отражаются в соответствующих первичных документах по учету операций отпуска (расхода) материальных ценностей, начисления оплаты труда, задолженности поставщикам за выполненные работы и прочих расходов по капитальному и другим видам ремонта.

Расходы по ремонту основных средств в бухгалтерском учете относят на затраты того отчетного периода, в котором они возникли.

Операции по ремонту основных средств ИП Мельниченко Д.В. подрядным способом отражены в табл. 3.6.

Таблица 3.6 - Журнал хозяйственных операций ИП Мельниченко Д.В. за июнь 2017г

Первичный документ	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
Акт выполненных работ №15 от 20.07.2017, Счет-фактура №20 от 20.07.2017	Акцептован счет ремонтной организации за выполненные работы по ремонту линии кормления птицы	20216,38	20.01	60.01
		3638,95	19.01	60.01
Платежное поручение №125 от 25.07.2017, выписка по расчетному счету	Оплачен счет ремонтной организации	23855,33	60.01	51.01
Бухгалтерская справка	Зачтена сумма НДС за оплаченные услуги	3638,95	68.01	19.01
Приходная накладная	Оприходованы поступившие на склад детали, замененные ремонтной организацией	2000	10.06	91.02

В апреле 2017 года был произведен ремонт системы освещения и микроклимата корпуса №3 хозяйственным способом. Операции, которые отражены в бухгалтерии ИП Мельниченко Д.В., занесены в журнал хозяйственных операций (табл. 3.7).

Таблица 3.7 - Журнал хозяйственных операций ИП Мельниченко Д.В. за апрель 2017г

Первичный документ	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	2	3	4	5
Акт списания материалов	Списана стоимость израсходованных материалов (кабель)	30000	20.01	10.01
Расчетная ведомость по заработной плате	Начислена заработная плата ремонтным рабочим	7000	20.01	70.01

Продолжение таблицы 3.7

1	2	3	4	5
Расчетная ведомость по зарплате	Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	1820	20.01	69.01
Расчетная ведомость по зарплате	Начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование	357	20.01	69.03
Расчетная ведомость по зарплате	Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	203	20.01	69.02
Расчетная ведомость по зарплате	Начислены страховые взносы по страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний	14	20.01	69.04

ИП Мельниченко Д.В. периодически проводит модернизацию и реконструкцию основных средств. Реконструкция и модернизация относятся к капитальным вложениям, качественно улучшающим состояние основных средств. Передача объекта основного средства на реконструкцию, ремонт или модернизацию, а также прием основного средства из ремонта, реконструкции, модернизации отображается первичным документом – Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств ф.№ ОС-3.

ИП Мельниченко Д.В. принял в сентябре 2017г решение о модернизации оборудования для разделки мяса с целью увеличения производительности труда. Бухгалтерские записи по отражению модернизации и реконструкции аналогичны записям по отражению капитальных вложений (табл. 3.8).

Таблица 3.8 - Журнал хозяйственных операций ИП Мельниченко Д.В. за сентябрь 2017г.

Первичный документ	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	2	3	4	5
Накладная на внутреннее перемещение материалов № 12	Отражены затраты материалов (пилы для резки мяса), связанные с модернизацией основного средства	100 000	08.03	10.01
Расчетная ведомость по зарплате №9	Начислена зарплата работникам, занятым модернизацией основного средства	5 000,96	08.03	70.01
Расчетная ведомость по зарплате №9	Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование	1100,21	08.03	69.01

Продолжение таблицы 3.8

1	2	3	4	5
Расчетная ведомость по зарплате №9	Начислены обязательные страховые взносы на обязательное медицинское страхование	255,05	08.03	69.03
Расчетная ведомость по зарплате №9	Начислены взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в ФСС России	145,03	08.03	69.02
Расчетная ведомость по зарплате №9	Начислены взносы в ФСС России по страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний	10,00	08.03	69.04
Расчетная ведомость по зарплате №9	Начислена амортизация по основным средствам, используемым при проведении работ	610,64	08.03	02.01
Бухгалтерская справка-расчет № 19	Увеличена первоначальная стоимость основного средства после завершения модернизации	107121,89	01.01	08.03

В октябре 2017 года в связи с установкой нового оборудования была произведена реконструкция помещения гаража подрядным способом.

Таблица 3.9 - Журнал хозяйственных операций ИП Мельниченко Д.В. за октябрь 2017 года

Первичный документ	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
Акт выполненных работ №5 от 23.04.2017	Акцептован счет подрядной организации за выполненные работы по реконструкции здания гаража на сумму выполненных работ на сумму НДС	72960	08.04	60.01
Счет-фактура №5 от 23.04.2017		13133	19.01	60.01
Бухгалтерская справка	Списана сумма НДС в уменьшение задолженности бюджету	13133	68.01	19.01
Платежное поручение №148 от 29.04.2017, выписка по расчетному счету	Оплачен счет ООО «Строймонтаж»	86093	60.01	51.01
Бухгалтерская справка	Увеличена стоимость здания гаража на сумму расходов по реконструкции ОС	72960	01.01	08.04

Согласно политике ИП Мельниченко Д.В., если в результате проведенной модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначальные показатели функционирования объекта основных средств, то срок его полезного использования может быть увеличен.

Однако он не должен превышать те сроки, которые установлены для амортизационной группы, в которую включено основное средство.

Перемещение объектов основных средств между отделами ИП Мельниченко Д.В. оформляют первичным документом Акт на внутреннее перемещение объектов основных средств ф. № ОС-2. Выбытие основных средств происходило при продаже объекта основного средства и передаче объекта основного средства в аренду.

При выбытии основных средств в ИП Мельниченко Д.В. записи о выбытии объекта производятся в инвентарной карточке и в инвентарном списке основных средств.

Инвентарная карточка изымается из картотеки. Выбытие основных средств оформляется Актом о списании основных средств форма ОС-4. Информация о выбытии объектов основных средств формируется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

По кредиту указанного счета отражается выручка от продажи объектов основных средств, стоимость оприходованных материальных ценностей, полученных при их демонтаже.

По дебету счета показываются остаточная стоимость объектов и расходы, связанные с их выбытием.

В апреле 2017 года ИП Мельниченко Д.В. продало оборудование, первоначальная стоимость которого составляла 70 000 руб., а продажная цена — 118 000 руб., в том числе НДС — 18 000 руб.

Сумма начисленной амортизации за время эксплуатации в ИП Мельниченко Д.В. — 20 000 руб.

Расходы по продаже составили 2000 руб.

Таблица 3.10 - Журнал хозяйственных операций ИП Мельниченко Д.В.

Первичный документ	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	2	3	4	5
Товарная накладная №309 от 28.09.2017	Отражена задолженность ИП Сузун И.В. за приобретение луканизаторский станок	118056,12	62.01	91.01

Продолжение таблицы 3.10

1	2	3	4	5
Счет-фактура №309 от 28.09.2017	Отражена сумма НДС	18008,56	91.02	68.02
Акт о приеме передачи ОС №3 от 1.10.2017	Списывается первоначальная стоимость проданного луканизаторского станка	70000	01.02	01.01
Бухгалтерская справка-расчет № 3	Списывается сумма амортизации, начисленной за время эксплуатации луканизаторского станка	20006,45	02	01.02
Бухгалтерская справка-расчет № 3	Отражена остаточная стоимость луканизаторского станка	50007,02	91.02	01.02
Акт выполненных работ №8 от 12.10.2017	Начислена заработная плата работникам связанных с продажей луканизаторского станка	2100,50	91.02	70
Карточка по начислению страховых взносов	Начислены взносы во внебюджетные фонды	630,15	91.02	69
Бухгалтерская справка-расчет № 3	Списывается прибыль от продажи луканизаторского станка	47940,04	91.09	99
Банковская выписка, платежное поручени № 215 от 25.10.2017	Поступили платеж от ИП Сузун И.В.	1180056,12	51	62.01

Согласно действующему законодательству РФ бухгалтер производит начисление амортизации основных средств. Метод начисления амортизации объектов основных средств как в целях бухгалтерского учета, так и налогового учета принят один – линейный и закреплен в учетной политике.

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

Например, ИП Мельниченко Д.В. в январе 2017г приобрело объект основных средств стоимостью 150 000 руб. Срок полезного использования на данное оборудование был установлен 5 лет, а годовая норма амортизационных

отчислений — 20 %. Далее рассчитана годовая сумма амортизационных отчислений: $150\,000 \times 20\% : 100 = 30\,000$ руб. – сумма амортизации за 5 лет. $30\,000$ руб. : 60 мес. = 500 руб. – сумма амортизации за 1 месяц.

Так как оборудование производственного назначения, то сумма амортизации списывается на основное производство и в конце каждого месяца бухгалтер формирует бухгалтерскую проводку (табл.3.11).

Таблица 3.11 - Журнал хозяйственных операций ИП Мельниченко Д.В.

Первичный документ	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
Ведомость начисления амортизации основных средств	Начислена амортизация основных средств производственного назначения за февраль 2017г (оборудование производственных цехов)	580000	20.01	02.01
Ведомость начисления амортизации основных средств	Начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения за февраль 2017г (здания цеха №1,2,3,здание гаража, склады)	276530	25.01	02.01
Ведомость начисления амортизации основных средств	Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения за февраль 2017г (административные здания)	135000	26.02	02.01

В конце отчетного года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в ИП Мельниченко Д.В. проводят инвентаризацию имущества и обязательств в том числе и основных средств.

На основании приказа руководителя ИП Мельниченко Д.В. назначается комиссия для проведения инвентаризации. Перед началом проведения инвентаризации бухгалтер распечатывает наличие основных средств по учетным данным. Имея реестры основных средств, комиссия приступает к пересчету объектов основных средств и их фактическое наличие также фиксируется в реестре. По окончании инвентаризации инвентаризационные

описи подписываются руководителем и членами инвентаризационной комиссии, а затем передаются в бухгалтерию

В случае расхождений между учетными и фактическими данными бухгалтер по учету основных средств формирует Сличительную ведомость на основании которой делаются соответствующие бухгалтерские записи.

Например, перед составлением годовой отчетности за 2017 год была проведена инвентаризация, в ходе которой выявлено, что на складе стоит машина для снятия оперения, но по данным бухгалтерского учета такая полка не числится. Поэтому данный объект основного средства был оприходован и в бухгалтерском учете были сделаны следующие записи (табл. 3.12).

Таблица 3.12 - Отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации основных средств

Первичный документ	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
Инвентаризационная ведомость, сличительная ведомость	В ходе инвентаризации выявлена машина для снятия оперения на складе, которая не числится по бухгалтерским данным. В следствии оприходовано основное средство по рыночной стоимости	62 518,23	01.01	91.01

Как видно по данным учета, излишки объектов основных средств были оприходованы как прочие доходы и отображены по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». В случае если бы была выявлена недостача объектов основных средств, тогда ИП Мельниченко Д.В. должен выявить лицо виновное в недостаче объекта основного средства и по решению суда бухгалтерия удерживала бы сумму недостачи из заработной платы виновного лица.

Также виновное в недостаче объекта основного средства лицо могло бы внести в кассу ИП Мельниченко Д.В. наличными денежными средствами сумму выявленной недостачи. В ИП Мельниченко Д.В. недостач объектов основных средств нет.

В конце каждого отчетного месяца, квартала и года бухгалтер формирует учетные регистры: оборотно-сальдовую ведомость по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы», карточку счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», оборотно-сальдовую ведомость по счету 01 «Основные средства», карточку счета 01 «Основные средства».

На основании данных Оборотно-сальдовой ведомости формируют баланс и отчет о финансовых результатах, а также Пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах. В балансе ИП Мельниченко Д.В. балансовая стоимость основных средств отображается в первом разделе актива по строке 1150 «Основные средства». На 31 декабря 2017г стоимость основных средств составила 150730 тыс. руб.

3.3 Анализ динамики, состава и структуры основных средств

Анализ структуры основных средств позволяет оценить их соотношение с точки зрения степени их использования в производственном процессе. От изменений структуры основных средств, их движения во многом зависит технический уровень производства.

Анализ структуры основных средств на конец года предоставлен в табл.3.13 на основании данных бухгалтерской отчетности.

Таблица 3.13 - Анализ динамики, состава и структуры основных средств ИП Мельниченко Д.В. за 2015-2017гг

Элементы состава основных средств	2015 год		2016 год		2017 год		Отклонение		Отклонение	
	Сумма тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма тыс. руб.	Удельный вес, %	2016/2015, тыс. руб.	2017/2016, тыс. руб.	2016/2015 %	2017/2016, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Здания, сооружения и передаточные устройства	43189	33,55	42939	30,84	46304	30,72	-250	3365	-2,71	-0,12
Машины и оборудование	51170	39,75	62250	44,71	67135	44,54	11080	4885	4,96	-0,17

Продолжение таблицы 3.13

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Транспортные средства	9835	7,64	9774	7,02	11531	7,65	-61	1757	-0,62	0,63
Производственный и хозяйственный инвентарь	2240	1,74	2228	1,6	2397	1,59	-12	169	-0,14	-0,01
Другие виды основных средств	22296	17,32	22040	15,83	23363	15,5	-256	1323	-1,49	-0,33
Итого	128730	100	139231	100	150730	100	10501	11499	x	x

Согласно данным табл. 3.13 стоимость основных средств в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 10501 тыс. руб., а в 2017г – на 11499 тыс.руб.

Показатель увеличился за счет изменений в структуре основных фондов в 2017г: стоимость машин и оборудования увеличилась на 4885 тыс. руб. В 2017г произошло увеличение стоимости транспортных средств на 1757 тыс. руб., а также зданий и сооружений – на 3365 тыс. руб., производственного и хозяйственного инвентаря на 169 тыс. руб. и других основных средств на 1323 тыс. руб.

Удельный вес зданий, сооружений и передаточных устройств в 2016 г по сравнению с 2015 г уменьшился на 2,71 %, удельный вес машин и оборудования увеличился на 4,96 %. По остальным видам основных фондов произошло снижение удельного веса в общей структуре основных средств.

Удельный вес зданий в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизился на 0,12 %, машин и оборудования – на 0,17 %, производственного инвентаря - на 0,01 %. Удельный вес транспортных средств увеличился на 0,63 % в 2017г.

Для наглядности проведенного анализа составим диаграммы структуры основных фондов ИП Мельниченко Д.В. по годам (рис.3.2).

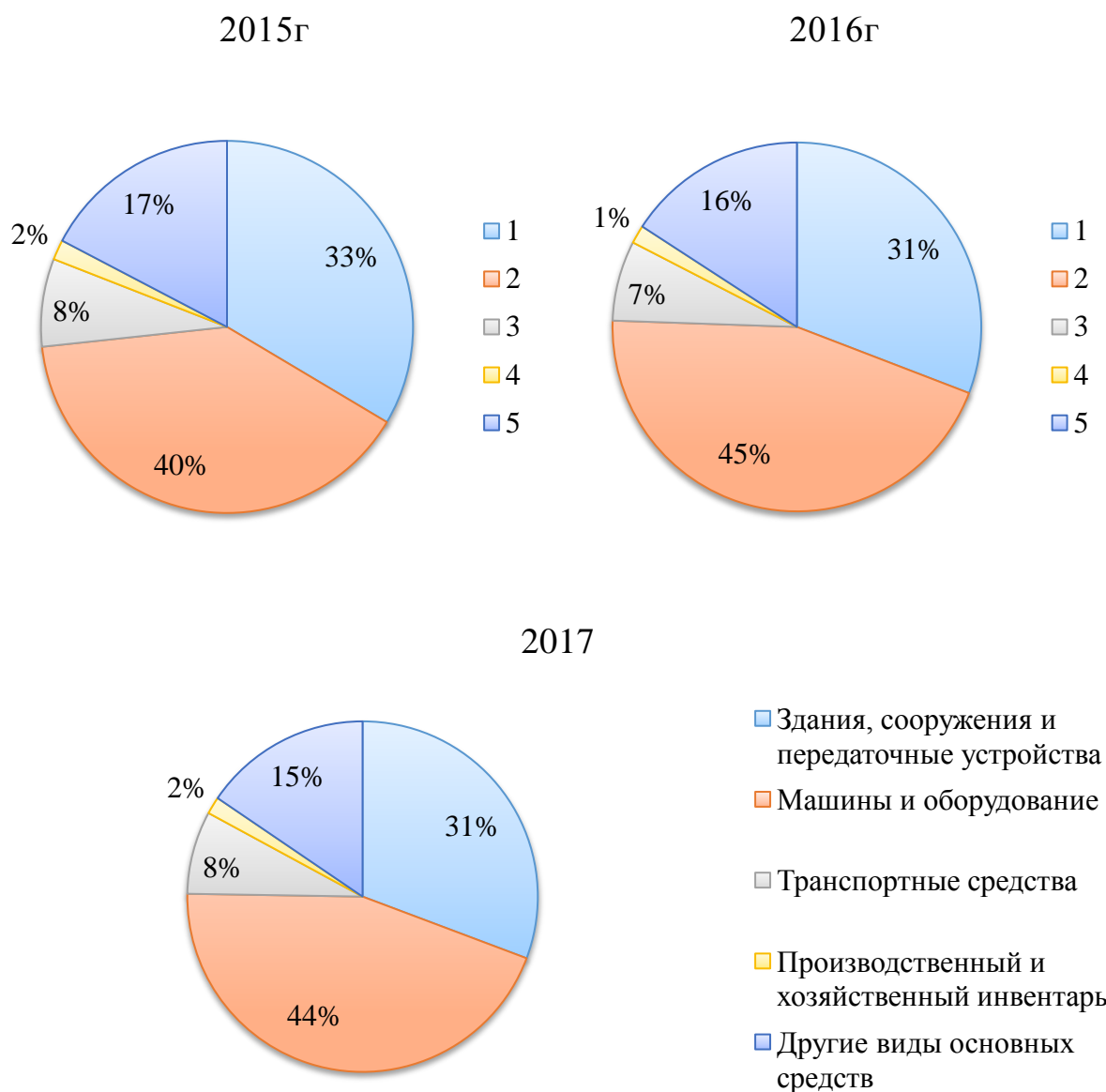


Рисунок 3.2 - Структура основных средств в ИП Мельниченко Д.В. в 2015-2017гг

Проанализировав данные за три года, можно сделать выводы о том, что в течение последних лет в ИП Мельниченко Д.В. есть незначительная тенденция к росту доли активной части основных производственных фондов в части машин и оборудования, а также транспортных средств.

Так, в активную часть основных производственных фондов ИП Мельниченко Д.В. входит группа «машины и оборудование», удельный вес

которой на протяжении двух последних лет составлял 44,71 % и 44,54 %, а транспортных средств – 7,02 % и 7,65 %.

Так как активная часть основных производственных фондов непосредственно участвует в процессе производства продукции, то её доля должна составлять не менее 50 %.

Значит нужно вводить в эксплуатацию новые машины и оборудование, что будет способствовать повышению показателя фондоотдачи основных средств ИП Мельниченко Д.В. и соответственно объемов производства.

Увеличение основных средств по отдельным элементам свидетельствует о правильной политике, проводимой в ИП Мельниченко Д.В., направленной на техническое перевооружение.

Изменение состояния основных фондов на протяжении трех последних лет по ИП Мельниченко Д.В. проиллюстрируем на рисунке 3.3.

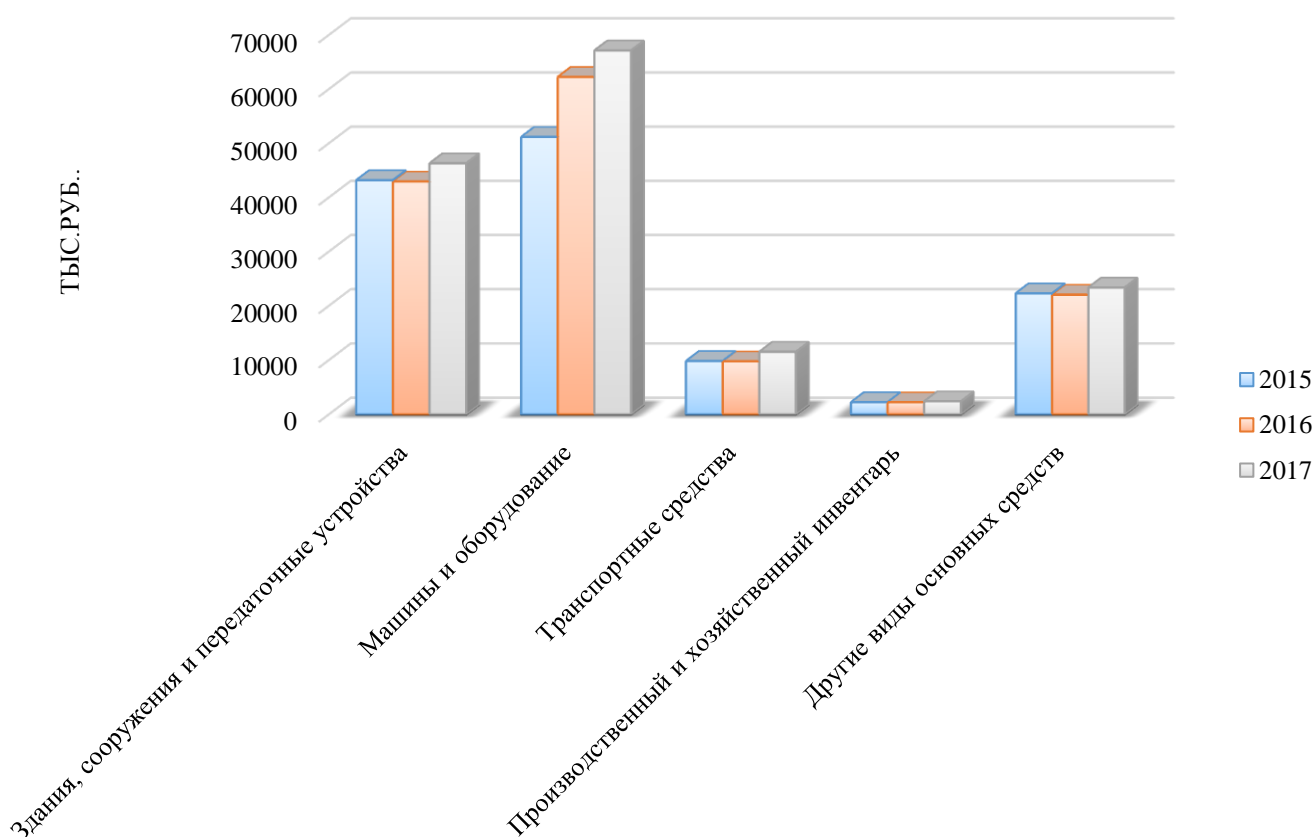


Рисунок 3.3 - Состояние основных средств ИП Мельниченко Д.В. в 2015-2017гг

На графике видно, что в 2016 – 2017гг году по сравнению с 2015 годом стоимость машин и оборудования увеличилась, а также в 2017г увеличилась стоимость транспортных средств. В общем, значительных изменений в структуре основных средств в 2015 – 2017гг не произошло, а вот активная часть основных средств изменилась. Увеличение среднегодовой стоимости основных средств произошло в связи с приобретением служебных автомобилей. Среднегодовая стоимость активной части основных средств увеличилась за счет покупки линии для кормления птиц.

3.4 Анализ показателей эффективности использования основных средств

Для обобщающей характеристики эффективности и интенсивности использования основных средств (ОС) используются следующие показатели: фондорентабельность; фондоотдача ОС; фондоотдача активной части ОС; фондоемкость; фондовооруженность.

Фондоотдача характеризует величину строительной продукции (выполненных работ) или произведенной продукции приходящуюся на один рубль стоимости основных средств. Данный показатель показывает эффективность использования действующего оборудования.

Фондоемкость позволяет определить, какая часть стоимости основных средств приходится на один рубль строительной продукции (выполненных работ) или произведенной продукции.

Рассчитаем фондоотдачу и фондоемкость основных средств ИП Мельниченко Д.В. на основе данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, данные отображены в табл. 3.14.

Таблица 3.14 - Исходная информация для анализа фондоотдачи и фондоемкости основных средств ИП Мельниченко Д.В. за 2015-2017гг

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение, +/-	
				2016г. от 2017г.	2017г. от 2016г.
1	2	3	4	5	6
1Выручка, тыс.руб.	268092	457536	453174	189444	-4362

Продолжение таблицы 3.14

1	2	3	4	5	6
2 Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс.руб.	97299	133980,5	144980,5	36681,5	11000
в т.ч. активной части основных средств	61005	72024	78666	+11019	+6642
3 Фондоотдача (1:2), руб./руб.	2,76	3,42	3,13	0,66	-0,29
4 Фондоотдача активной части основных средств, руб. / руб.	4,39	6,35	5,76	1,96	-0,59
5 Фондоемкость (2:1), руб./руб.	0,36	0,29	0,32	-0,07	0,03

На уровень фондоотдачи влияют разные факторы, которые связаны как с изменением объемов строительных работ, так и с эффективностью использования основных средств, особенно их активной части.

Анализируя показатели фондоотдачи, сведенные в таблице можно сделать выводы, что в 2016 году по сравнению с 2015 годом объем продажи продукции увеличился на 189444 тыс. руб., а среднегодовая стоимость основных фондов - на 36681,5 тыс. руб. Показатель фондоотдачи увеличился на 0,66 руб. В 2017г показатель фондоотдачи снизился на 0,29 руб. из-за снижения выручки от продаж.

Показатель фондоемкости снизился на 0,07 руб./руб. в 2016г и увеличился на 0,03 руб. в 2017г. Это произошло под влиянием снижения выручки от продаж в 2017г. Наиболее обобщающим показателем эффективности использования основных средств является фондорентабельность.

Проведем факторный анализ фондоотдачи.

$$FO_{2015} = 268092 : 97299 = 2,76 \text{ руб.}$$

$$FO_{\text{усл}} = 268092 : 133980,5 = 2,00 \text{ руб.}$$

$$FO_{2016} = 457536 : 133980,5 = 3,42 \text{ руб.}$$

$$\text{Общее изменение } 2016/2015 : 3,42 - 2,76 = +0,66 \text{ руб.}$$

Изменение за счёт изменения выручки:

$$2,00 - 2,76 = -0,76 \text{ руб.}$$

Изменение за счёт изменения среднегодовой стоимости основных средств:

$$3,42 - 2,00 = +1,42 \text{ руб.}$$

ИТОГО $-0,76 + 1,42 = +0,66$ руб.

Расчет верный.

$FO_{2016} = 457536 : 133980,5 = 3,42$ руб.

$FO_{\text{усл}} = 457536 : 144980,5 = 3,16$ руб.

$FO_{2017} = 453174 : 144980,5 = 3,13$ руб.

Общее изменение 2017/2016:

$3,13 - 3,42 = -0,29$ руб.

Изменение за счёт изменения выручки:

$3,16 - 3,42 = -0,26$ руб.

Изменение за счёт изменения среднегодовой стоимости основных средств:

$3,13 - 3,16 = -0,03$ руб.

ИТОГО $-0,03 - 0,26 = -0,29$ руб.

Расчет верный.

По данным проведенного факторного анализа видно, что показатель фондоотдачи в 2017г показатель снизился на 0,29 руб. за счет снижения выручки от продаж и показатель среднегодовой стоимости основных средств снизил фондоотдачу на 0,03 руб.

Далее проведен факторный анализ фондоотдачи активной части основных средств.

$FO_{2015} = 268092 : 61005 = 4,39$ руб.

$FO_{\text{усл}} = 268092 : 72024 = 3,72$ руб.

$FO_{2016} = 457536 : 72024 = 6,35$ руб.

Общее изменение 2016/2015:

$6,35 - 4,39 = +1,96$ руб.

Изменение за счёт изменения выручки:

$3,72 - 4,39 = -0,67$ руб.

Изменение за счёт изменения среднегодовой стоимости основных средств:

$6,35 - 3,72 = +2,63$ руб.

ИТОГО $-0,67 + 2,63 = +1,96$ руб.

Расчет верный.

$FO_{2016} = 457536 : 72024 = 6,35$ руб.

$FO_{\text{усл}} = 457536 : 78666 = 5,82$ руб.

$FO_{2017} = 453174 : 78666 = 5,76$ руб.

Общее изменение 2017/2016:

$5,76 - 6,35 = -0,59$ руб.

Изменение за счёт изменения выручки:

$5,82 - 6,35 = -0,53$ руб.

Изменение за счёт изменения среднегодовой стоимости основных средств:

$5,76 - 5,82 = -0,06$ руб.

ИТОГО $-0,06 - 0,53 = -0,59$ руб.

Расчет верный.

По данным проведенного факторного анализа видно, что на увеличения показателя фондоотдачи активной части основных средств в 2016г на 1,96 руб. повлияло изменение таких показателей как: изменение выручки снизило данный показатель на 0,67 руб., а изменение стоимости активной части основных средств увеличило показатель на 2,63 руб.

В 2017г показатель фондоотдачи активной части основных средств снизился на 0,59 руб. За счет снижения выручки от продаж показатель снизился на 0,59 руб., изменение среднегодовой стоимости активной части основных средств снизило показатель на 0,06 руб.

Расчет фондорентабельности отображен в табл. 3.15.

Таблица 3.15 - Исходные данные для расчета фондорентабельности основных средств ИП Мельниченко Д.В. за 2015-2017гг

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение, +/-	
				2016г от 2015г	2017г от 2016г
1	2	3	4	5	6
Прибыль от продаж, тыс. руб.	33326	141034	202702	107708	61668

Продолжение таблицы 3.15

1	2	3	4	5	6
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	97299	133980,5	144980,5	36681,5	11000
в т.ч. активной части основных средств	61005	72024	78666	+11019	+6642
Фондорентабельность, %	34,25	105,26	139,81	71,01	34,55
Фондорентабельность активной части основных средств, %	54,63	195,82	257,67	141,19	61,86

Из данных таблицы 3.15 видно, что фондорентабельность в 2016г. увеличилась на 71,01 %, а в 2017 году - на 34,55 %. На увеличение фондорентабельности в 2017г повлияло увеличение показателя прибыли от продаж на 61668 тыс. руб.

Также наблюдалась динамика роста фондорентабельности активной части основных средств на протяжении 2015-2017гг: в 2016г на 71,01 % и в 2017г на 34,55 %.

Данный показатель свидетельствует о том, что темпы роста прибыли от продаж были выше темпов роста среднегодовой стоимости активной части основных средств.

Далее проведен анализ показателя фондовооруженности, для того, чтобы охарактеризовать степень оснащенности труда работающих в ИП Мельниченко Д.В.

Данные для расчета показателя приведены в табл. 3.16.

Таблица 3.16 - Исходные данные для расчета фондовооруженности основных средств ИП Мельниченко Д.В. за 2015-2017гг

Показатель	2015 Год	2016 год	2017 год	Отклонение, +/-	
				2016г от 2015г	2017г от 2016г
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	97299	133981	144981	36681,5	11000
Среднесписочная годовая численность работников, чел.	25	20	21	-5	1
Фондовооруженность, руб./чел.	3891,96	6699,03	6903,83	2807,07	204,81

Из проведенных расчетов данных табл. 3.16 видно, что фондовооруженность основных средств в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 2807,07 руб./чел., но уже в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличение было всего на 204,81 руб./чел.

Увеличение данного показателя вызвано изменением показателя среднегодовой стоимости основных фондов в большую сторону на 36681,5 тыс. руб. в 2016г и на 11000 тыс. руб. в 2017г. Поэтому сделаны выводы о том, что ИП Мельниченко Д.В. закупил новые основные средства, а значит происходит обновление основных средств в связи с заменой морально устаревших на новые.

3.5 Совершенствование бухгалтерского учета движения основных средств

По результатам проведенного исследования были выявлены ошибки и нарушения, поэтому далее рассмотрены рекомендации по их устранению.

Так как в ИП Мельниченко Д.В. были выявлены факты нарушения в оформлении первичной документации, а также отсутствие государственной регистрации по недвижимому имуществу, то можно рекомендовать вменить в обязанности бухгалтера по учету основных средств контроль за правильностью оформления первичной документации по движению основных средств.

Данные обязанности необходимо внести в должностную инструкцию бухгалтера по учету основных средств. Кроме того, в ходе исследования были выявлены нарушения в части не верно определенной первоначальной стоимости основного средства.

При приобретении объекта основного средства (шкаф морозильный) бухгалтер по учету основных средств в учете сформировал проводку, отраженную в табл. 3.17.

Таблица 3.17 - Выписка из журнала хозяйственных операций

Первичный документ	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
Товарная накладная №355	Отражена стоимость основного средства	502 000	08.04	60.01
Акт выполненных работ	Отражены затраты по монтажу основного средства	150 000	91.02	60.01

Таким образом, в стоимость оборудования при введении его в эксплуатацию не были включены затраты на его монтаж в размере 150000руб.

Также были выявлены ошибки при проверке начисления амортизации основного средства при чем как в отражении суммы на счетах бухгалтерского учета, так и в самой сумме, отраженной в учете.

Поэтому можно рекомендовать бухгалтеру внести исправления по данной ситуации (табл. 3.18).

Таблица 3.18 – Исправление недостатков в бухгалтерском учете

Первичный документ	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	По данным бухгалтерского учета		Сумма, руб.	С учетом исправлений ошибок	
			Дт	Кт		Дт	Кт
Товарная накладная №355 от 17.02.2017	Оприходован шкаф морозильный (без НДС)	502000	08.04	60.01	502000	07	60.01
Акт о приеме-сдачи оборудования в монтаж № 1 29.02.2017	Отражена передача шкафа морозильного в монтаж	-	-	-	502000	08.04	07
Акт выполненных работ №3 от 10.03.2017	Отражены затраты по монтажу шкафа морозильного	150000	91.02	60.01	150000	08.04	60.01
Приказ руководителя	Введен в эксплуатацию шкаф морозильный	652000	01.01	08.04	652000	01.01	08.04
Ведомость начисления амортизации основных средств	Начислена амортизация по производственному оборудованию	900	26	02.01	2173,33	20.01	02.01

Ввести в рабочий план счетов забалансовые счета, такие как сч. 013, сч.014, они обеспечат контроль за сохранностью материальных ценностей, числящихся на этих счетах, за своевременным оформлением документов на поступление и выбытие этих средств.

К данным счетам следует предусмотреть субсчета, такие как 013.1 – топливные карты, 013.2 – пропуска, 014.1 – инвентарь и хозяйственные принадлежности, 014.2 – печати и штампы, 014.3 – канцтовары. В плане счетов

не предусмотрен забалансовый счет для учета списанных с баланса активов. Информацию о созданных забалансовых счетах следует отразить в учетной политике предприятия.

ИП Мельниченко Д.В. приобрел кресло для директора стоимостью 24 780 рублей. Согласно учетной политике, ИП Мельниченко Д.В. списывает такие активы на забалансовый счет 014.1. (табл. 3.19).

Таблица 3.19 – Отражение в бухгалтерском учете оприходования имущества стоимостью менее 40 тыс.руб.

Первичный документ	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
Товарная накладная №487 от 25.08.2017	оприходовано кресло в составе материально-производственных запасов (без НДС)	24780	10.09	60.01
Акт списания материальных запасов №35 от 29.08.2017	стоимость кресла отнесена на затраты	24780	26	10.09
Бухгалтерская справка-расчет №8	кресло учтено за балансом	24780	014.1	

При проведении инвентаризации также следует учитывать данные забалансового учета.

С 1 января 2015 г. действуют новые правила по исчислению налога на имущество.

Сравнение представлено в таблице 3.20.

Таблица 3.20 – Сравнение налогооблагаемых баз для исчисления налога на имущество

Период принятия движимого имущества к учету	Объекты движимого имущества, относящиеся к	
	I-II амортизационной группе	III-X амортизационной группе
1	2	
До 1 января 2013 г.	Не облагаются налогом на имущество на основании пп.8 п.4 ст.374 НК РФ, т.е. не являются объектом налогообложения.	Облагаются налогом на имущество на общем основании (п.1 ст.374 НК РФ).

1	2
После 1 января 2013 г.	Не облагаются налогом на имущество на основании п.25 ст.381 НК РФ, т.е. являются налоговой льготой.

В связи с внесенными изменениями ИП Мельниченко рекомендовано организовать отдельный учет движимого имущества по следующим группам:

- имущество, не признаваемое объектом налогообложения;
- имущество, подлежащее налогообложению.

При организации отдельного учета рекомендовано ввести аналитический учет к счету 01 «Основные средства» :1 «Имущество, не признаваемое объектом налогообложения», 2 «Имущество, подлежащее налогообложению».

К счету 01.01.1 будет относиться все движимое имущество организации, а к счету 01.01.2 все недвижимое имущество. (табл. 3.21).

Таблица 3.21 – Отражение в бухгалтерском учете начисление налога на имущество

Первичные документы	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
Приказ руководителя	Введен в эксплуатацию пельменный аппарат	1650000	01.01.1	08.04
Приказ руководителя	Введен в эксплуатацию склад №5	2500000	01.01.2	08.04
Регламентная операция №21 от 31.03.2017	Начислен налог на имущество	55000	91.02	68.03

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Исследование проводилось по материалам ИП Мельниченко Д.В. Контроль за ведением бухгалтерского учета возложен на индивидуального предпринимателя. Бухгалтерский учет в ИП Мельниченко Д.В. ведется согласно разработанной и утвержденной политике в целях бухгалтерского и налогового учета. Контроль над формированием и соблюдением положений учетной политики возлагается на главного бухгалтера. В учетной политике отображены условия принятия к учету основных средств, их оценка и метод начисления амортизации основных средств. Учет наличия и движения основных средств ИП Мельниченко Д.В. ведется на счете 01 «Основные средства». Поступление основных средств в ИП Мельниченко Д.В. происходит путем покупки, получение безвозмездно, а также имело место строительство объекта основного средства собственными силами, т.е. хозяйственным методом и подрядным способом. При выбытии основных средств инвентарная карточка изымается из картотеки. В карточке осуществляются записи о выбытии объекта. Запись о выбытии объекта производится и в инвентарном списке основных средств по местам нахождения. Информация о выбытии объектов основных средств формируется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Основные средства могут быть еще переданы в аренду другим предприятиям, но при этом их стоимость отображается в балансе ИП Мельниченко Д.В., а сам объект основного средства выбывает на определенный срок.

В качестве предложенных мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств в ИП Мельниченко Д.В. было предложено усилить контроль за оформлением первичной документации по учету основных средств, исправить ошибку по не правильному отражению затрат на монтаж основного средства на счетах бухгалтерского учета, ввести в 01.как собственные, так и привлеченные источники финансирования долгосрочных инвестиций. А к данному счету в целях расширения его

аналитичности следует предусмотреть субсчета для обособленного учета собственных и привлеченных источников долгосрочных инвестиций, а внутри субсчетов – направления инвестиционной деятельности: строительство, приобретение основных средств, монтажные работы, реконструкция и модернизация и другие.

По данным проведенного в работе анализа было выявлено, что стоимость основных средств в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 10501 тыс. руб., а в 2017г – на 11499 тыс.руб. Показатель увеличился за счет изменений в структуре основных фондов в 2017г: стоимость машин и оборудования увеличилась на 4885 тыс. руб. В 2017г произошло увеличение стоимости транспортных средств на 1757 тыс. руб., а также зданий и сооружений – на 3365 тыс. руб., производственного и хозяйственного инвентаря на 169 тыс. руб. и других основных средств на 1323 тыс. руб. Удельный вес зданий, сооружений и передаточных устройств в 2016 г по сравнению с 2015 г уменьшился на 2,71 %, удельный вес машин и оборудования увеличился на 4,96 %. По остальным видам основных фондов произошло снижение удельного веса в общей структуре основных средств. Удельный вес зданий в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизился на 0,12 %, машин и оборудования – на 0,17 %, производственного инвентаря - на 0,01 %. Удельный вес транспортных средств увеличился на 0,63 % в 2017г

В течение последних лет в ИП Мельниченко Д.В. есть незначительная тенденция к росту доли активной части основных производственных фондов в части машин и оборудования, а также транспортных средств. Так, в активную часть основных производственных фондов ИП Мельниченко Д.В. входит группа «машины и оборудование», удельный вес которой на протяжении двух последних лет составлял 44,71 % и 44,54 %, а транспортных средств – 7,02 % и 7,65 %. В 2016-2017гг году по сравнению с 2015 годом стоимость машин и оборудования увеличилась, а также в 2017г увеличилась стоимость транспортных средств.

Анализируя показатели фондоотдачи, сведенные в таблице можно сделать выводы, что в 2016 году по сравнению с 2015 годом объем продажи продукции увеличился на 189444 тыс. руб., а среднегодовая стоимость основных фондов - на 36681,5 тыс. руб.

Показатель фондоотдачи увеличился на 0,66 руб. В 2017г показатель фондоотдачи снизился на 0,29 руб. из-за снижения выручки от продаж.

Показатель фондоемкости снизился на 0,07 руб./руб. в 2016г и увеличился на 0,03 руб. в 2017г. Это произошло под влиянием снижения выручки от продаж в 2017г. Фондорентабельность в 2016г. увеличилась на 71,01 %, а в 2017 году - на 34,55 %. На увеличение фондорентабельности в 2017г повлияло увеличение показателя прибыли от продаж на 61668 тыс. руб. Также наблюдалась динамика роста фондорентабельности активной части основных средств на протяжении 2015-2017гг: в 2016г на 71,01 % и в 2017г на 34,55 %. Данный показатель свидетельствует о том, что темпы роста прибыли от продаж были выше темпов роста среднегодовой стоимости активной части основных средств.

Фондовооруженность основных средств в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 2807,07 руб./чел., но уже в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличение было всего на 204,81 руб./чел. Увеличение данного показателя вызвано изменением показателя среднегодовой стоимости основных фондов в большую сторону на 36681,5 тыс. руб. в 2016г и на 11000 тыс. руб. в 2017г. Поэтому сделаны выводы о том, что ИП Мельниченко Д.В. закупил новые основные средства, а значит происходит обновление основных средств в связи с заменой морально устаревших на новые.

По данным проведенного факторного анализа видно, что показатель фондоотдачи в 2017г показатель снизился на 0,29 руб. за счет снижения выручки от продаж и показатель среднегодовой стоимости основных средств снизил фондоотдачу на 0,03 руб. На увеличение показателя фондоотдачи активной части основных средств в 2016г на 1,96 руб. повлияло изменение таких показателей как: изменение выручки снизило данный показатель на 0,67

руб., а изменение стоимости активной части основных средств увеличило показатель на 2,63 руб. В 2017г показатель фондоотдачи активной части основных средств снизился на 0,59 руб. За счет снижения выручки от продаж показатель снизился на 0,59 руб., изменение среднегодовой стоимости активной части основных средств снизило показатель на 0,06 руб.

Увеличение среднегодовой стоимости основных средств произошло в связи с приобретением служебных автомобилей.

Среднегодовая стоимость активной части основных средств увеличилась за счет покупки линии для кормления птиц.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Астахов, В.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / В.П. Астахов. – М.: Феникс, 2015. – 890 с.
- 2 Агеева, В.И. Дебиторская задолженность: правовые и налоговые аспекты, риски и рычаги влияния / В.И. Агеева // Менеджмент сегодня. – 2017. – № 1. – С. 12.
- 3 Агеева, Е.И. Кредитная политика как инструмент управления дебиторской задолженностью / В.И. Агеева // Финансовый менеджмент. – 2016. – № 6. – С. 9-15.
- 4 Бабаев, Ю.А. Организация бухгалтерского учета расчетов с дебиторами и кредиторами / Ю.А. Бабаев // Современный бухучет. – 2017. – № 4. – С. 10.
- 5 Баканов, М.И. Теория экономического анализа: Учебник / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. – М: Финансы и статистика, 2015. – 428 с.
- 6 Богомолов, А.М. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью как элемент системы внутреннего контроля в организации / А.М. Богомолов // Современный бухучет. – 2016. – № 5. – С. 46-51.
- 7 Бахтурина, Ю.И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ю.И. Бахтурина. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 505 с.
- 8 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учеб. для вузов / Ю.А. Бабаева. – М.: Вузовский учебник, 2015. – 525 с.
- 9 Ван Хорн Дж. К. Основы финансового менеджмента: Fundamentals of Financial Management / Ван Хорн Дж. К. – М.: Вильямс, 2014. – 992 с.
- 10 Гапуова, А.Е. Анализ эффективности использования основных средств/ А.Е. Гапуова// Экономика и социум. – 2017. – 197 с.
- 11 Гражданский кодекс Российской Федерации: часть первая (в ред. от 22.10.2016 г. № 315-ФЗ) и часть вторая [Электронный ресурс]: Доступ из Правовой справочно-информационной системы «Консультант Плюс»: Версия Проф.

- 12 Грязнова, А.Г. Финансово-кредитный энциклопедический словарь / А.Г. Грязнова. – М.: Финансы и статистика, 2017. – 197 с.
- 13 Денисова, Л.А. Формирование и погашение кредиторской задолженности / Л.А. Денисова // Финансы. – 2017. – № 8. – С. 7-14.
- 14 Джалаев, Т.К. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности предприятия / Т.К. Джалаев // Экономический анализ: теория и практика. – 2017. – № 7. – С. 5-8.
- 15 Давыденко, Ю.Н. Учет и налогообложение сумм дебиторской и кредиторской задолженности организации / Ю.Н. Давыденко // Бухгалтерский учет и налоги. – 2016 – № 1. – С. 13-19.
- 16 Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – М: Дело и Сервис, 2015. – 427 с.
- 17 Дюсенбаев, К.Ш. Анализ финансового положения предприятия: Учебник / К.Ш. Дюсенбаев. – Алматы: Экономика, 2016. – 317 с.
- 18 Ермилова, Ю. А. Бухгалтерский словарь: Учебно-справочное пособие / Ю.А. Ермилова. – М.: Деловой двор, 2016. – 225 с.
- 19 Желтухина, М.А. Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками / М.А. Желтухина, С.А. Нардина // Молодой ученый. – 2017. – № 11. – С. 837-843.
- 20 Ивашкевич, В.Б. Учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности: Учебник / В.Б. Ивашкевич. – М.: Бухгалтерский учет, 2016. – 316 с.
- 21 Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: Учеб. для вузов / В.Э. Керимов. – М.: Дашков и Ко, 2016. – 724 с.
- 22 Киперман, Г. Управление дебиторской задолженностью / Г. Киперман // Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2016. – № 12. – С. 4-9.
- 23 Ковалев, В.В. Финансовый анализ: Учебник / В.В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 256 с.
- 24 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 592 с.

25 Крейнина, М.Н. Управление движением дебиторской и кредиторской задолженности предприятия / М.Н. Крейнина // Финансовый менеджмент. – 2017. – № 3. – С. 4-9.

26 Кузьмин, Г. Кредиторская задолженность / Г. Кузьмин // Экономика и жизнь. – 2017. – № 32. – С. 5-10.

27 Колпакова, Г.М. Управление дебиторской задолженностью предприятия: Учеб. пособие / Г.М. Колпакова. – М.: МИЭТ, 2016. – 514 с.

28 Колиева, З.В. Бухгалтерский учет кредиторской задолженности / З.В. Колиева // Современный бухучет. – 2017. – № 5. – С. 6-12.

29 Куликова, И.М. Глобальная экономика: Энциклопедия / И.М. Куликова, Т.Ф. Рябова. – М. Финансы и статистика, 2017. – 321 с.

30 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства». Приказ Минфина РФ от 28.12.2016 №217н (ред. от 27.06.2016) [Электронный ресурс]: Доступ из Правовой справочно-информационной системы «Консультант Плюс»: Версия Проф.

31 Налоговый кодекс Российской Федерации: часть вторая от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 27.11.2018) [Электронный ресурс]: Доступ из Правовой справочно-информационной системы «Консультант Плюс»: Версия Проф.

32 Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н [Электронный ресурс]: Доступ из Правовой справочно-информационной системы «Консультант Плюс»: Версия Проф.

33 О принятии Общероссийского классификатора основных фондов. Постановление Госстандарта РФ от 26.12.1994 №359 [Электронный ресурс]: Доступ из Правовой справочно-информационной системы «Консультант Плюс»: Версия Проф.

34 Петров, А.М. Контроль за движением дебиторской и кредиторской задолженности / А.М. Петров // Современный бухучет. – 2017. – № 9. – С. 4-7.

35 Петровская, М.В. Финансовый анализ: Учебник для вузов / М.В. Петровская, Л.С. Васильева. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 212 с.

36 Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006. Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н [Электронный ресурс]: Доступ из Правовой справочно-информационной системы «Консультант Плюс»: Версия Проф.

37 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н [Электронный ресурс]: Доступ из Правовой справочно-информационной системы «Консультант Плюс»: Версия Проф.

38 Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н. [Электронный ресурс]: Доступ из Правовой справочно-информационной системы «Консультант Плюс»: Версия Проф.

39 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н. [Электронный ресурс]: Доступ из Правовой справочно-информационной системы «Консультант Плюс»: Версия Проф.

40 Петров, А. М. Контроль за движением дебиторской и кредиторской задолженности / А.М. Петров // Современный бухучет. – 2016. – № 9. – С. 38-45.

41 Ржаницина, В.А. Анализ полугодовой отчетности / В.А. Ржаницина // Консультант. – 2017. – № 15. – С. 18.

42 Сысоева, И.А. Дебиторская и кредиторская задолженность / И.А. Сысоева // Бухгалтерский учет. – 2016. – № 1. – С. 5-11.

43 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В. Савицкая. – М: Новое знание, 2016. – 489 с.

44 Соловьева, Е. Управление дебиторской задолженностью коммерческого предприятия как способ снижения кредитного риска / Е. Соловьева // Управление финансовыми рисками. – 2016. – № 2. – С. 3-7.

45 Соколова, И.А. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Управление кредиторской задолженностью / И.А. Соколова, А.А. Пономаренко // Экономика, управление, финансы. – Пермь: Меркурий, 2016. – С. 101-105.

46 Стоянова, Е.С. Финансовый менеджмент: теория и практика: Учебник / Е.С. Стоянова. – М.: Перспектива, 2016. – 408 с.

47 Учет движения основных средств [Электронный ресурс]. URL: <http://eclib.net/60/9.html>

48 Учет основных средств [Электронный ресурс]. URL: <http://tic.tsu.ru/www/uploads/fma/2.4.htm>

49 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ [Электронный ресурс]: Доступ из Правовой справочно-информационной системы «Консультант Плюс»: Версия Проф.

50 Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. — М.: Дашков и К, 2016. — 46 с.

51 Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: Учебник / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 255 с.

52 Щербаков, В. Краткосрочная финансовая политика: Учебное пособие / В. Щербаков. – М.: ИНФРА-М: 2017. – 394 с.