

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»**

Кафедра экономического анализа и статистики

Допускается к защите:
зав. кафедрой экономического
анализа и статистики
д.э.н., профессор Н.А. Алексеева
_____ « ____ » _____ 2017г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: Учёт основных средств и анализ эффективности их использования
(на примере ООО «Дружба» Увинского района Удмуртской Республики)

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»
Профиль подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник

Н.П. Шутова

Научный руководитель

к.э.н., доцент

Л.А. Истомина

Рецензент

к.э.н., доцент

М.В. Миронова

Ижевск 2017

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	6
1.1 Теоретические основы учета основных средств.....	6
1.2 Теоретические основы анализа основных средств.....	25
2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА В ООО «ДРУЖБА» УВИНСКОГО РАЙОНА	30
2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации.....	30
2.2 Организационное устройство и структура управления организации.....	31
2.3 Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность.....	34
2.4 Организация состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля в организации.....	43
3 УЧЁТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ДРУЖБА» УВИНСКОГО РАЙОНА	46
3.1 Первичный учет основных средств в организации.....	46
3.2 Синтетический и аналитический учет основных средств в организации.....	51
3.3 Учет амортизации основных средств в организации.....	56
3.4 Учет ремонта основных средств в организации	60
3.5 Инвентаризация основных средств в организации.....	63
3.6 Пути совершенствования учета основных средств в организации.....	66
4 АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ДРУЖБА» УВИНСКОГО РАЙОНА	69
4.1 Анализ состава, структуры и динамики основных средств в организации.....	69
4.2 Анализ движения и состояния основных средств в организации.....	71
4.3 Факторный анализ фондоотдачи и фондорентабельности основных средств в организации.....	72
4.4 Резервы увеличения эффективности использования основных средств в организации	75
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	78
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	83

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. В условиях рыночной экономики повышаются требования к конкурентоспособности продукции, которые предполагают техническое перевооружение предприятий различной отраслевой направленности, обновление и реконструкцию основных средств, улучшение использования действующих мощностей, ускорение замены устаревшей техники и освоение вновь вводимых мощностей.

Применение современных высокотехнологичных основных средств способствует повышению инвестиционной привлекательности организаций, обеспечению конкурентных преимуществ на внутренних и внешних рынках.

Основные средства являются важной составной частью производственного потенциала страны, материально-технической основой всех отраслей народного хозяйства. Они обслуживают процесс снабжения, производства сбыта продукции.

Это предъявляет новые требования к учетной информации о формировании, движении, использовании и сохранности основных средств.

Однако в современных условиях хозяйствования финансовое состояние многих предприятий ограничивает их в новых капитальных вложениях и позволяет им направлять средства лишь на самые необходимые объекты основных средств. Отсюда вытекает объективная необходимость строгого учета и контроля за сохранностью, эффективностью и рациональностью использования основных средств.

Таким образом, зная о сущности каждого элемента основных средств в производственном процессе, физическом и моральном износе, факторов, влияющих на использование основных средств, можно выявить методы направления, при помощи которых повышается эффективность использования основных средств и производственных мощностей организации. В зависимости от того, как обеспечена организация основными средствами, от эффективности

их использования зависят результаты хозяйственной деятельности организации, в частности, качество, полнота и своевременность выполнения работ.

Цели и задачи исследования. Цель выпускной квалификационной работы – на основе анализа теоретических аспектов и практического материала изучить особенности учета основных средств в организации, разработать мероприятия по совершенствованию учета основных средств, выявить резервы увеличения эффективности использования основных средств, разработать конкретные мероприятия по повышению эффективности использования основных средств в ООО «Дружба» Увинского района Удмуртской Республики.

Для достижения данной цели необходимо решить следующие задачи:

1. Изучить теоретические основы учета и анализа основных средств;
2. Дать общую характеристику организации и особенности ее деятельности;
3. Изучить бухгалтерский учет операций с основными средствами, их документальное оформление и предложить мероприятия по его совершенствованию;
4. Провести анализ наличия, движения и эффективности использования основных средств;
5. Выявить резервы по увеличению эффективности использования основных средств.

Объектом исследования была выбрана организация, основным видом деятельности которого является производство и реализация сельскохозяйственных видов продукции, ООО «Дружба» Увинского района Удмуртской Республики.

Предмет исследования - теоретические, методические и практические вопросы организации бухгалтерского учета и анализа основных средств в ООО «Дружба» Увинского района.

Период исследования – 2013-2015 г.г.

Основные результаты исследования, выносимые на защиту:

- оценка экономического и финансового состояния изучаемой организации;
- предложения по рационализации учета основных средств в организации;
- рекомендации, разработанные с целью повышения эффективности использования основных средств.

В процессе написания выпускной квалификационной работы были использованы следующие методы исследования: монографический, системный, аналитический, экономико-статистический, сравнительный и другие.

Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы являются труды ученых экономистов, а также нормативные, законодательные акты, регулирующие бухгалтерский учет и контроль движения основных средств.

В процессе выполнения настоящей работы были использованы общенаучные и специальные методы исследования: анализ, синтез, моделирование, экономико-статический и др.

В качестве информационной базы использованы первичные и сводные документы, регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Дружба» Увинского района за последние три года.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что предложения по рационализации учета основных средств организации и рекомендации, разработанные с целью повышения эффективности использования основных средств позволят ООО «Дружба» Увинского района стабильно развиваться и обеспечат устойчивый экономический рост.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Теоретические основы учета основных средств

Основные средства являются одним из важнейших факторов любого производства.

Основные средства, по словам Сергеева И.В., это средства труда, которые неоднократно участвуют в производственном процессе, сохраняя при этом свою натуральную форму, а их стоимость переносится на производимую продукцию частями по мере снашивания» [38, с. 96].

По мнению Бабаева Ю.А. [13, с. 191] «Основные средства – это совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда для производства продукции, выполнения работ или оказания услуг либо для управления организацией в течении периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев».

Мохов В. приводит свою точку зрения, к чьему мнению мы отдаем предпочтение, по видам основные средства организаций подразделяются на следующие группы: здания, сооружения; рабочие и силовые машины и оборудование; измерительные и регулирующие приборы и устройства; вычислительная техника; транспортные средства; инструмент; производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности; рабочий, продуктивный и племенной скот; многолетние насаждения; внутрихозяйственные дороги и пр. К основным средствам относятся также капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и в арендованные объекты основных средств. В составе основных средств учитываются находящиеся в собственности организации земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы) [33, с.18].

Безруких П.С., Ивашкевич В.Б., Кондраков Н.П. [14, с. 216] считают, что «основные средства представляют собой совокупность материально-

вещественных объектов и ценностей, действующих в неизменной натуральной форме в течение длительного периода. Это средства создающие материально-техническую основу и условия производственно-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта (организации, организации)».

Основным нормативным документом, регламентирующим порядок учета основных средств является Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», утвержденное приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н (ПБУ 6/01) с изменениями и дополнениями, а также Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. N 91н [8, с. 95].

В Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утверждено Минфином РФ от 30 марта 2001 г. № 26н) дается следующее понятие основных средств: основные средства – это как часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

Согласно ПБУ 6/01 актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Бреславцева Н.А. отмечает, что сроком полезного использования является период, в течение которого использование основных средств приносит экономические выгоды организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции, ожидаемого к получению в результате использования этих основных средств [11, с.214].

Для организации учета основных средств, отвечающего поставленным задачам, важное значение имеют следующие предпосылки: классификация основных средств; установление принципов оценки основных средств; установление единицы учета предметов основных средств; выбор форм первичных документов и учетных регистров [7, с.89].

При определении состава и группировки основных средств руководствуются Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ), утвержденным постановлением Комитета Российской Федерации по стандартам, метрологии и сертификации от 26 декабря 1994 г. № 359, постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы [6, с 97].

Основные средства классифицируются по ряду признаков, представленные на рисунке 1.1.



Рисунок 1.1 – Схема классификации основных средств

По виду основные средства можно разделить на следующие группы:

1. Здания;
2. Сооружения;
3. Передаточные устройства;
4. Машины и оборудование:

- силовые машины и оборудование;
 - рабочие машины и оборудование;
 - измерительные и регулирующие приборы, устройства и лабораторное оборудование;
 - вычислительная техника и оргтехника.
5. Транспортные средства;
 6. Инструмент;
 7. Производственный инвентарь и хозяйственные принадлежности;
 8. Хозяйственный инвентарь;
 9. Рабочий, продуктивный и племенной скот;
 10. Многолетние насаждения;
 11. Капитальные вложения в коренное улучшение земель;
 12. Капитальные вложения в арендованные объекты;
 13. Земельные участки;
 14. Объекты природопользования;
 15. Прочие основные средства.

По отраслевому признаку группировка основных средств (промышленность, сельское хозяйство, транспорт, снабжение и сбыт, народное образование) позволяет получить данные об их стоимости в каждой отрасли.

По назначению основные средства в зависимости от участия в хозяйственном обороте подразделяются на:

- производственные, непосредственно принимающие участие в процессе производства продукции (производственные здания, сооружения, рабочие машины, транспорт и др.);
- непроизводственные, не принимающие прямого участия в производстве, но активно влияющие на процесс производства продукции (здания, дворцы и дома культуры, бани, столовые, прачечные и др.).

Оптимальным соотношением между указанными группами основных средств можно считать, если удельный вес непроизводственных фондов составляет 20-30% от общей стоимости основных средств.

По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся:

- в эксплуатации;
- в запасе (резерве)

- в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации;
- на консервации.

По наличию прав на объекты основные средства подразделяются на:

- принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду, переданные в безвозмездное пользование, переданные в доверительное управление);
- находящиеся у организации в хозяйственном ведении или переданные в безвозмездное пользование, переданные в доверительное управление;
- полученные организацией в аренду, в безвозмездное пользование, в доверительное управление.

По продолжительности эксплуатации выделяют следующие возрастные группы:

- до 5 лет;
- 5–10 лет;
- 10–15 лет;
- 15–20 лет;
- свыше 20 лет.

Возрастная структура, в частности используется для планирования и восстановления, то есть для воспроизводства основных средств.

По технической пригодности:

- пригодное оборудование;
- оборудование, требующее капитального ремонта;
- оборудование, которое нужно списать [4, с.239].

По принципу вещественно-натурального состава основные средства подразделяются на здания, сооружения, передаточные устройства, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительную технику, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги,

земельные участки, находящиеся в собственности организации, учреждения [16, с.16].

По функциональному назначению основные средства делятся на производственные и непроизводственные. К производственным основным фондам относятся средства труда, непосредственно участвующие в производственном процессе (машины, оборудование), создающие условия для его нормального осуществления (производственные здания, сооружения, электросети) и служащие для хранения и перемещения предметов труда.

Непроизводственные основные средства непосредственно участвуют в производственном процессе (жилые дома, детские сады и ясли, школы), но находятся в ведении промышленных предприятий.

В свою очередь, основные производственные средства в зависимости от степени их воздействия на предмет труда, разделяют на активные и пассивные.

К активным относятся основные средства, которые в процессе производства непосредственно воздействуют на предмет труда, видоизменяя его (машины и оборудование, технологические линии, измерительные и регулирующие приборы) [12, с.357].

Все остальные основные средства можно отнести к пассивным, так как они непосредственно не воздействуют на предмет труда, а создают необходимые условия для нормального протекания производственного процесса (здания, сооружения и др.).

Основные средства могут приниматься к бухгалтерскому учету в случаях: приобретения, сооружения и изготовления за плату; сооружения и изготовления самой организацией; поступления от учредителей в счет вкладов в уставный (складочный) капитал, паевой фонд; поступления от юридических и физических лиц безвозмездно; получения государственным и муниципальным унитарным организациям при формировании уставного фонда; поступления в дочерние (зависимые) общества от головной организации; поступления в порядке приватизации государственного и муниципального имущества

организациями различных организационно-правовых форм (акционерным обществом и др.); в других случаях [9, с.281].

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Их стоимость, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных российским законодательством и ПБУ 6/01 «Учет основных средств»: случаи достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств [9, с. 136].

Восстановительная стоимость основных средств – стоимость их воспроизводства в современных условиях. Величина отклонения восстановительной стоимости основных средств от их первоначальной стоимости зависит от темпов ускорения НТП, уровня инфляции и др.

Остаточная стоимость представляет собой разницу между первоначальной или восстановительной стоимостью и суммой износа, т.е. это часть стоимости основных средств, еще не перенесенная на производимую продукцию. Оценка основных средств по их остаточной стоимости необходима прежде всего для того, чтобы знать их качественное состояние, в частности определить коэффициенты годности и физического износа, и составления бухгалтерского баланса [18, с. 100].

Каждый факт хозяйственной жизни, согласно статье 9 Федерального Закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», подлежит оформлению первичным учетным документом. На основании этих документов ведется бухгалтерский учет [19, с.425].

Первичный бухгалтерский документ – письменное свидетельство о совершении хозяйственной операции, имеющее юридическую силу и не требующее дальнейших пояснений и детализации [15, с.76].

Хозяйственные операции, не оформленные первичным учетным документом, не принимаются к учету и не подлежат отражению в регистрах бухгалтерского учета [24, с. 289].

В качестве первичных документов могут применяться унифицированные первичные документы по учету основных средств, утвержденные Постановлением Государственного комитета по статистике Российской Федерации от 21 января 2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств».

Первичные учетные документы должны быть надлежащим образом оформлены, с заполнением всех необходимых реквизитов, и иметь соответствующие надписи [26, с.432].

Первичные учетные документы могут составляться на бумажных и (или) машинных носителях информации.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств независимо от того, находится он в эксплуатации, запасе или на консервации, присваивается в момент принятия его на учет отдельный инвентарный номер. Рекомендуется в качестве первой цифры этого номера принимать цифру, соответствующую номеру классификационной группы основных средств, предусмотренной Общероссийским классификатором, например, инвентарные номера зданий начинать с 1, сооружений – с 2 и т.д. Инвентарный номер прикрепляется или обозначается на учитываемом предмете и обязательно указывается в документах, связанных с движением основных средств [23, с. 120].

По месту нахождения (эксплуатации) основных средств для контроля за 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 осуществляют лица, ответственные за сохранность этих средств [29, с.19].

Учет наличия и движения основных средств осуществляется на следующих счетах синтетического учета:

01 «Основные средства»;

02 «Износ основных средств»;

91 «Прочие доходы и расходы»;

08 «Вложения во внеоборотные активы»

Учет основных средств ведется на активном счете 01, по дебету которого отражается поступление основных средств и увеличение их стоимости, по кредиту – выбытие и уменьшение стоимости основных средств.

Поступление основных средств есть не что иное, как ввод в эксплуатацию и оприходование вновь полученных объектов основных средств. Основные средства поступают в организацию в результате [34, с.152]:

- Завершения строительно-монтажных работ;
- Приобретения, сооружения и изготовления за плату;
- Безвозмездного поступления от юридических и физических лиц;
- Поступления от учредителей в качестве вклада в уставный капитал, паевой фонд;
- Перехода права собственности по окончании срока аренды (если договором не предусмотрен переход такого права ранее);
- Выявления неоприходованных (неучтенных) объектов основных средств по результатам инвентаризации;
- Получения объектов основных средств от государственного или муниципального органа при создании унитарной организации;
- Поступления в порядке приватизации государственного и муниципального имущества.

Во всех приведенных случаях ввод объектов основных средств в эксплуатацию оформляется актом о приемке-передаче основных средств (ф. ОС-

1, ОС-1а ОС-1б). Такой же акт используется при внутреннем перемещении объектов из одного структурного подразделения в другое и для оформления передачи ОС со склада в эксплуатацию. При оформлении внутреннего перемещения объектов акт (накладная) выписывается в двух экземплярах работником структурного подразделения, передающего имущество. Первый экземпляр с распиской получателя и сдатчика направляется в бухгалтерию, второй – структурному подразделению – поставщику объекта ОС.

Основные средства учитываются на активном счете 01 «Основные средства». Дебетовое сальдо отражает сумму первоначальной стоимости основных средств. По дебету записывается информация о первоначальной стоимости поступивших основных средств и их дооценке, а по кредиту – о выбытии основных средств и их уценке.

Источниками приобретения основных средств являются [25, с. 33]:

- собственные (доходы организации, включая вклады учредителей в уставный капитал, дарение, безвозмездное поступление от юридических и физических лиц и субсидии правительственного органа);
- заемные (кредиты, займы и кредиторская задолженность).

При документальном подтверждении совершенных операций в бухгалтерском учете делаются следующие записи [42, с.327]:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Приобретение объектов основных средств»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.

При учете приобретения основных средств, требующих монтажа, в бухгалтерском учете отражаются следующие записи:

Дебет 07 «Оборудование к установке»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

При передаче оборудования в монтаж в бухгалтерском учете делаются следующие записи:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Приобретение объектов основных средств»

Кредит 07 «Оборудование к установке»

Поступление основных средств в счет вклада в уставный капитал оформляется следующей проводкой:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Приобретение объектов основных средств»

Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал».

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или постоянно не используется для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд организации, подлежит списанию с бухгалтерского учета [21, с.43].

Выбытие объекта основных средств признается в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения действия четырех условий принятия их к бухгалтерскому учету.

Выбытие объекта основных средств может иметь место в случаях:

- Продажи;
- Списания в случае морального и физического износа;
- Ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- Передачи в виде вклада в уставный капитал других организаций, паевой фонд;
- Передачи по договорам мены, дарения;
- Недостачи и порчи, выявленных при инвентаризации активов и обязательств;
- Частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции.

Для определения целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объекта основных средств, возможности и эффективности его восстановления, а также для оформления документации при выбытии

указанных объектов в организации приказом руководителя создается комиссия, в составе которой входят соответствующие должностные лица, в том числе главный бухгалтер и лица, на которых возложена ответственность за сохранность объектов основных средств. Для участия в работе комиссии могут приглашаться представители инспекций, на которые в соответствии с законодательством возложены функции регистрации и надзора на отдельные виды имущества [22, с. 43].

Принятое комиссией решение о списании объекта основных средств оформляется в акте на списание объекта основных средств с указанием данных, характеризующих объект основных средств (дата принятия объекта к бухгалтерскому учету, год изготовления или постройки, время ввода в эксплуатацию, срок полезного использования, ремонты, причины выбытия, первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации, состояние основных частей, конструктивных элементов). Акт на списание объекта основных средств утверждается руководителем организации.

Списание стоимости объекта основных средств отражается в бухгалтерском учете, на субсчете учета выбытия основных средств, открываемом к счету учета основных средств. При этом в дебет указанного субсчета списывается первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета учета основных средств, а в кредит указанного субсчета – сумма начисленной амортизации за срок полезного использования в организации данного объекта в корреспонденции с дебетом счета учета амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта основных средств списывается с кредита субсчета учета выбытия основных средств в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» по субсчету «Выбытие основных средств» в качестве прочих расходов [21, с. 89].

Расходы, связанные с выбытием объекта основных средств, учитываются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве прочих расходов. По кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве прочих доходов

учитывается сумма выручки от продажи ценностей, относящихся к выбывшему объекту основных средств, стоимость оприходованных материальных ценностей, полученных от разборки объекта основных средств по цене возможного использования.

Выбытие объекта основных средств, передаваемого в счет вклада в уставный капитал, паевой фонд в размере его остаточной стоимости отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 75-1 «Расчеты с учредителями» и кредиту счета 01 «Основные средства» [39, с.54].

Ранее на возникающую задолженность по вкладу в уставный капитал, паевой фонд производится запись по дебету счета учета финансовых вложений в корреспонденции с кредитом счета учета расчетов на величину остаточной стоимости объекта основных средств, передаваемого в счет вклада в уставный капитал, паевой фонд, а в случае полного погашения стоимости такого объекта – в условной оценке, принятой организацией, с отнесением суммы оценки на финансовые результаты.

Доходы и расходы от выбытия объекта основных средств подлежат зачислению на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве прочих доходов и расходов и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В соответствии с ПБУ 6/01 стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено Положением.

Амортизация представляет собой процесс постепенного возмещения затрат, понесенных организацией в связи с приобретением основных средств, в течение срока их полезного использования[35, с.158].

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и прекращаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или его списания.

Сумму амортизации за отчетный период определяют следующим образом: к сумме амортизации, начисленной в прошлом месяце, прибавляют сумму амортизации со стоимости поступивших основных средств за прошлый месяц и вычитают сумму амортизации со стоимости основных средств, выбывших в прошлом месяце.

Для учета амортизации основных средств используют пассивный счет 02 «Амортизация основных средств», предназначенный для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Начисленную сумму амортизации по собственным основным средствам производственного назначения отражают по дебету счетов издержек производства и обращения (20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» и др.) и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

По основным средствам, сданным в текущую аренду, сумма амортизации отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Сумма амортизации по полностью амортизированным основным средствам не начисляется.

При выбытии собственных основных средств сумму амортизации по ним списывают в дебет счета 02 «Амортизация основных средств» с кредита счета 01 «Основные средства» [30, с. 118].

Амортизация объектов основных средств производится одним из следующих способов начисления амортизационных начислений:

- линейный
- способ уменьшаемого остатка
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)[13, с.348]

С 2017 г. сроки амортизации основных средств в налоговом учете определяют исходя из классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1. В нее внесены изменения постановлением Правительства РФ от 7 июля 2016 г. №640.

С 2017 г. основные средства будут классифицироваться согласно нового классификатора ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденный приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст. В новой классификации основных средств изменились не только коды ОКОФ, но и некоторые основные средства перемещены из одной группы в другую, что повлекло изменение срока полезного использования. Если основное средство оказалось в другой амортизационной группе, и у него изменился срок полезного использования, амортизацию пересчитывать не нужно. Однако, с 1 января 2017 года амортизацию на объекты введенные в эксплуатацию учитывают согласно с новыми сроками службы средств. Кроме того, в типовых инвентарных карточках ОС–6 проставлены старые коды ОКОФ. Но поскольку этот реквизит в первичных учетных документах не обязателен (ст. 9 ФЗ от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ), в случае использования типовой формы карточки старые коды ОКОФ на новые исправлять не нужно.

При выборе способов начисления амортизации по основным средствам нужно учитывать, что способы уменьшаемого остатка и списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования являются методами ускоренной амортизации. Их использование вызывает следующие последствия:

1. Сумма налога на имущество уже в первые годы эксплуатации объектов основных средств уменьшается за счет уменьшения остаточной стоимости основных средств

2. Способы списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования и уменьшаемого остатка начисления амортизации по основным средствам обеспечивают примерно одинаковые совокупные расходы на амортизацию и на ремонт основных средств по годам, поскольку затраты на ремонт основных средств с каждым годом увеличиваются. Указанное

обстоятельство имеет важное значение для управления себестоимостью продукции.

3. При использовании ускоренных методов амортизации основных средств остаточная их стоимость резко уменьшается уже в первые годы, что приводит не только к уменьшению налога на имущество, но и к повышению коэффициента износа основных средств и показателей их рентабельности, снижению величины внеоборотных активов в бухгалтерском балансе, изменению показателей, исчисляемых на их основе (собственных оборотных средств, коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, фондоотдачи и др.)

4. Применение ускоренной амортизации основных средств увеличивает себестоимость продукции в первые годы использования объектов основных средств и уменьшает величину данного показателя в последние годы, что оказывает влияние на показатели бухгалтерской прибыли и рентабельности имущества.

5. Использование ускоренных методов амортизации основных средств в бухгалтерском учете обуславливает различный порядок расчета сумм амортизации в бухгалтерском и налоговом учете, что приводит к возникновению временных разниц, усложнению учета и расчетов налога на прибыль [25, 126].

Применительно к зданиям, сооружениям, хозяйственному инвентарю целесообразно использовать линейный метод начисления амортизации, а применительно к машинам, оборудованию, вычислительной технике, дорогостоящим инструментам – остальные три метода.

При благоприятных условиях функционирования организации выгодно использовать ускоренные методы амортизации по активной части основных средств, а при неблагоприятных – замедлить темпы амортизации.

В период освоения новых секторов рынка, новых цехов, производств, производства новых видов продукции целесообразно уменьшить суммы

амортизационных отчислений с последующим их повышением по мере эффективности работы по указанным направлениям.

При значительных колебаниях объема производства по годам и внутри года организации успешно применяют способ списания стоимости основных средств пропорционально объему продукции (работ), а при сравнительно коротких сроках эксплуатации объектов – способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Выбор способа начисления амортизации по основным средствам следует тесно увязывать с определением срока полезного использования объектов основных средств [20, с.260].

По мнению Шеремета А.Д. линейный способ начисления амортизации фактически отражает равномерный характер получения экономических выгод от использования основного средства в течение всего срока полезного использования. Для отражения неравномерного характера использования основных средств используют неравномерные способы начисления амортизации: способ уменьшаемого остатка, суммы чисел лет срока полезного использования и списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) [43, с.196].

Кондраков Н.П. [27, с.586] выражает мнение о том, что наиболее обоснованным с экономической точки зрения является способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ), так как он обеспечивает наличие прямой пропорциональной связи между производительностью оборудования и суммой произведенных по нему амортизационных отчислений: чем больше объем выпуска, тем большая сумма амортизации может быть отнесена на затраты. Главным, и к сожалению, в большинстве случаев непреодолимым недостатком этого способа остается невозможность достоверно и с большей степенью точности спрогнозировать загрузку оборудования на весь срок его полезного использования.

В процессе производства происходит постепенный износ объектов основных средств. Восстановление объекта основных средств может

осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции [32, с.354].

Понятия «модернизация» и «реконструкция» определены как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. К реконструкции действующих предприятий относится переустройство существующих цехов, объектов основного и обслуживающего назначения, как правило, без расширения имеющихся зданий и сооружений. При этом такое переустройство связано с совершенствованием процесса производства, повышением его технико-экономического уровня на основе достижений научно-технического прогресса и осуществляется по комплексному проекту. Результатом такого переустройства должно быть увеличение производственных мощностей, изменение номенклатуры продукции, улучшение его качества [18, с.112].

Согласно методическим указаниям по учету основных средств к модернизации относят работы по восстановлению объектов основных средств, которые приводят к улучшению ранее принятых нормативных показателей функционирования [7].

Согласно п.2 ст.257 к работам по достройке, дооборудованию, модернизации относят работы, вызванные изменением технологического назначения оборудования, здания, сооружения и другого амортизируемого объекта, повышенными нагрузками и другими новыми качествами.

Дубинянская Е.Н. разграничивает понятия «модернизация» и «реконструкция» [23,с.65]: к реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции. К модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

Ремонт основных средств может осуществляться хозяйственным способом (силами самой организации) или подрядным способом (силами сторонних организаций). В обоих случаях на каждый ремонтируемый объект составляют ведомость дефектов, в которой указывают; работы, подлежащие выполнению, сроки начала и окончания ремонта, намечаемые к замене детали, нормы времени на работы и изготовление заменяемых деталей, сметную стоимость ремонта в постатейном разрезе.

Если ремонт выполняется хозяйственным способом, то на основании ведомости дефектов в отделе главного механика выписывают наряд-заказы в трех экземплярах. Первый экземпляр наряд-заказа передается цеху – производителю ремонта, второй - в бухгалтерию для ведения аналитического учета по данному заказу, а третий остается в отделе главного механика для контроля за сроками выполнения заказа. На основании ведомости дефектов и наряд-заказа выписывают документы на получение со склада необходимых запасных частей и материалов, рабочие наряды на изготовление, монтаж и реставрацию отдельных деталей и узлов[16, с. 89].

Приказом №186н отменен п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета №34н, который предоставлял организации право создавать на счете 96 резерв на ремонт основных средств. Если есть зарезервированные суммы на ремонт ОС, то теперь придется их восстановить, списав их на прочие доходы в I квартале 2011 г. однако Налоговый кодекс РФ предусматривает два варианта учета расходов на ремонт основных средств для целей налогообложения:

- Расходы на ремонт основных средств могут включаться в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат (п. 1 ст. 260, п. 5 ст. 272 НК РФ);
- Налогоплательщики вправе создавать резервы под предстоящие ремонты основных средств для обеспечения в течение двух и более налоговых периодов равномерного учета расходов на проведение ремонта (п. 3 ст. 260 НК РФ).

По мнению Кондракова Н.П. теперь организации не вправе создавать резервы на ремонт основных средств, на производственные затраты по

подготовительным работам в связи с сезонным характером производства, а также на предстоящую оплату отпусков работникам, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и вознаграждений по итогам работы за год. Поэтому если отчисления в названные резервы в 2011 г. уже производились, то соответствующие записи необходимо сторнировать. По состоянию на 31 декабря 2011 г. организация должна отразить на счете учета резервов предстоящих расходов только оценочные обязательства (в соответствии с ПБУ 8/2010). Других сумм на счете 96 быть не должно [27, с.342].

Ремонт на содержание основных средств непроизводственного назначения осуществляют за счет чистой прибыли организации или фондов специального назначения (счет 84 «Нераспределенная прибыль, непокрытый убыток»).

Таким образом, одним из важнейших участков бухгалтерского учета в любой организации является учет основных средств, которые составляют важную часть материально-технической базы организации. Именно от уровня постановки бухгалтерского учета, существующего документооборота первичных документов, состояния системы внутреннего контроля зависит точность бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности, налогообложение и финансовые результаты деятельности организации.

1.2 Теоретические основы анализа основных средств

Достижение основной цели предпринимательской деятельности коммерческой организации – получение прибыли – обеспечивается многими факторами, среди которых большое значение имеют модернизация действующих и ввод в эксплуатацию новых основных производственных фондов, в том числе оборудования, а также эффективное их использование.

Состав, структура, технический уровень используемого на предприятии оборудования напрямую воздействуют на объем производства и потребительские свойства выпускаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.

По мнению Войтоловского Н.В., Калининой А.П., Мазуровой И.И. [17, с.164] «к основным задачам анализа основных производственных средств и эффективности их использования относятся следующие:

- 1) анализ состава, структуры, движения и состояния основных производственных средств;
- 2) оценка выполнения плана по вводу в действие, обновлению, модернизации и реконструкции основных производственных средств;
- 3) анализ эффективности использования основных производственных средств;
- 4) выявление резервов повышения эффективности использования основных производственных средств.

Савицкая Г.В. [36, с.181] отмечает следующие задачи анализа основных средств:

- 1) определение обеспеченности организации и его структурных подразделений основными средствами и уровня их использования по обобщающим и частным показателям;
- 2) выявление причин изменения их уровня;
- 3) оценка чувствительности объема производства продукции и других показателей к степени использования основных средств;
- 4) изучение степени использования производственной мощности организации оборудования;
- 5) установление резервов повышения эффективности использования основных средств.

Источниками информации анализа являются:

- бухгалтерский баланс;
- пояснения к балансу организации;
- форма № 11 «Отчет о наличии и движении основных средств»;
- инвентарные карточки учета основных средств;
- другие первичные документы.

Анализ обычно начинается с изучения объема основных средств, их динамики и структуры.

В ходе анализа необходимо выявить, как изменилась структура основных производственных средств в результате ввода в действие новых мощностей, модернизации старых фондов, совершенствования технологических процессов и связанного с ним более рационального размещения оборудования на производственных площадях.

При анализе структуры основных производственных фондов определяют удельный вес стоимости их активной части, от которой зависит рост мощностей организации [26, с. 354].

Большое значение имеет анализ движения и технического состояния основных средств, который проводится по данным бухгалтерской отчетности (пояснения к балансу форма № 5). Для этого рассчитываются следующие показатели:

1. Коэффициент износа основных средств ($K_{\text{изн}}$):

$$K_{\text{изн}} = \frac{\text{Сумма износа основных средств (Амортизация)}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств}} \quad (1)$$

2. Коэффициент годности основных средств ($K_{\text{год}}$) характеризует степень годности основных средств к эксплуатации:

$$K_{\text{год}} = \frac{\text{Остаточная стоимость основных средств}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств}} \quad (2)$$

3. Коэффициент выбытия основных средств ($K_{\text{вос}}$):

$$K_{\text{вос}} = \frac{\text{Стоимость выбывших основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на начало года}} \quad (3)$$

4. Коэффициент обновления основных средств ($K_{\text{оос}}$) показывает, какую часть от имеющихся на конец отчетного периода основных средств составляют новые основные средства.

$$K_{\text{оос}} = \frac{\text{Сумма поступивших основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на конец года}} \quad (4)$$

5. Срок обновления основных средств ($T_{\text{обн}}$)

$$T_{\text{обн}} = \frac{\text{Стоимость основных средств на начало периода}}{\text{Стоимость поступивших основных средств}} \quad (5)$$

6. Коэффициент прироста ($K_{\text{пр}}$)

$$K_{\text{пр}} = \frac{\text{Сумма прироста основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на начало периода}} \quad (6)$$

Обеспеченности организации отдельными видами основных средств устанавливается сравнением фактического их наличия с плановой потребностью, необходимой для выполнения плана по выпуску продукции.

Обобщающим показателем, характеризующим использование основных фондов на предприятии, является показатель фондоотдачи. Показатель фондоотдачи рассчитывается по формуле:

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

Фондоотдача показывает, сколько выручки приходится на единицу стоимости основных средств.

Для расчета, может применяется первоначальная среднегодовая стоимость основных средств, однако в бухгалтерской отчетности (Балансе) указывается остаточная стоимость основных средств, поэтому чаще в расчетах используют именно эту оценку.

Коэффициент фондоотдачи не имеет общепринятого нормального значения. Если рассматривать показатель фондоотдачи в динамике, то рост коэффициента говорит о повышении интенсивности (эффективности) использования оборудования.

Соответственно, чтобы повысить фондоотдачу нужно либо увеличить выручку при использовании уже имеющегося оборудования либо избавиться от ненужного оборудования.

Показатель фондоемкости является обратным показателем фондоотдачи и рассчитывается по формуле:

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

Значение фондоемкости показывает, какая сумма основных средств приходится на каждый рубль готовой продукции. Естественно, что чем меньше этот показатель, тем эффективнее используется оборудование организации. Уменьшение показателя во времени является положительной тенденцией в развитии организации [40, с. 248].

Основные средства являются одним из важнейших факторов любого производства. Их состояние и эффективное использование прямо влияют на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятий. Рациональное использование основных средств способствует улучшению всех технико-экономических показателей.

Методика проведения анализа основных средств нацелена на выбор наилучшего варианта их использования. Поэтому главными особенностями анализа являются: вариантность решений по использованию основных средств и нацеленность на перспективу.

Качество анализа зависит от достоверности информации, т.е. от качества постановки бухгалтерского учета, отлаженности системы и регистрации операций с объектами основных средств, точности отнесения объектов к учетным классификационным группам, достоверности инвентаризационных описей и ведения регистров аналитического учета [41, с. 318].

Рентабельность основных средств отражает уровень доходности организации и экономическую эффективность его деятельности и является отношением чистой прибыли к стоимости основных средств. Величина данного показателя зависит в первую очередь от уровня прибыльности продукции.

Значение анализа основных средств заключается в том, что с его помощью можно определить пути повышения эффективности использования объектов основных средств, наметить мероприятия по улучшению их состояния и сохранности.

2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА В ООО «ДРУЖБА» УВИНСКОГО РАЙОНА

2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ООО «Дружба» Увинского района Удмуртской Республики.

Администрация хозяйства расположена по адресу: Удмуртская Республика, Увинский район, с. Булай, ул. Ленина, дом 15.

Общество является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество имеет круглую печать со своим наименованием, угловой штамп и бланк, может иметь эмблему, свой торговый и товарный знак, иную символику.

Общество отвечает по своим обязательствам тем своим имуществом, на которое согласно законодательству может быть обращено взыскание. Государство, его органы и другие организации не отвечают по обязательствам Общества, а последнее не отвечает по обязательствам государства, его органов и других организаций. Участники (акционеры) не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им акций. Акционеры, не полностью оплатившие акции, несут солидарную ответственность по обязательствам общества в пределах неоплаченной части стоимости принадлежащих им акций.

Общество является самостоятельной хозяйственной единицей, действующей на основе полного хозяйственного расчета, самофинансирования и самоокупаемости.

Общество имеет право заниматься иными видами деятельности не запрещенными законодательством РФ.

Прибыль формируется за счет выручки от хозяйственной деятельности после возмещения материальных и приравненных к ним затрат.

ООО «Дружба» является одним из крупнейших сельскохозяйственных производителей Увинского района.

Основная цель деятельности Общества является осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли.

Основными видами деятельности Общества являются:

- растениеводство в сочетании с животноводством (смешанное сельское хозяйство), предоставление услуг в области растениеводства и животноводства, кроме ветеринарных услуг;
- предоставление услуг, связанных с производством сельскохозяйственных культур;
- предоставление услуг по закладке, обработке и содержанию садов, парков и других зеленых насаждений;
- выращивание зерновых, технических и прочих сельскохозяйственных культур, не включенных в другие группировки;
- овощеводство, декоративное садоводство и производство продукции питомников;
- выращивание фруктов, орехов, культур для производства напитков и пряностей;
- животноводство, разведение пчел;
- лесное хозяйство и предоставление услуг в этой области, лесозаготовки;
- предоставление услуг в области лесозаготовок;

Общество занимается и другими видами деятельности, не запрещенными законодательством Российской Федерации.

2.2 Организационное устройство и структура управления в организации

ООО «Дружба» Увинского района возглавляет генеральный директор. Он самостоятельно решает все вопросы деятельности организации, представляет его интересы во всех организациях, фирмах, судах, распоряжается имуществом

организации, заключает договоры, открывает счета в учреждениях банков, утверждает штаты, издает приказы и распоряжения, назначает на должность и освобождает от нее всех работников. Эффективность работы ООО «Дружба», его экономические показатели напрямую зависят от успешного взаимодействия подразделений, организации управления и его качества.

Под структурой управления Обществом с ограниченной ответственностью «Дружба» Увинского района понимается упорядоченная совокупность устойчиво взаимосвязанных элементов, обеспечивающих функционирование и развитие организации как единого целого. Структура управления фиксируется в схеме структуры управления, в штатных расписаниях, в положениях о структурных подразделениях, в должностных инструкциях. В схемах структуры управления обычно отражается состав исполнителей, их подчиненность и взаимосвязь.

Схема структуры управления в ООО «Дружба» Увинского района представлена на рисунке 2.1.

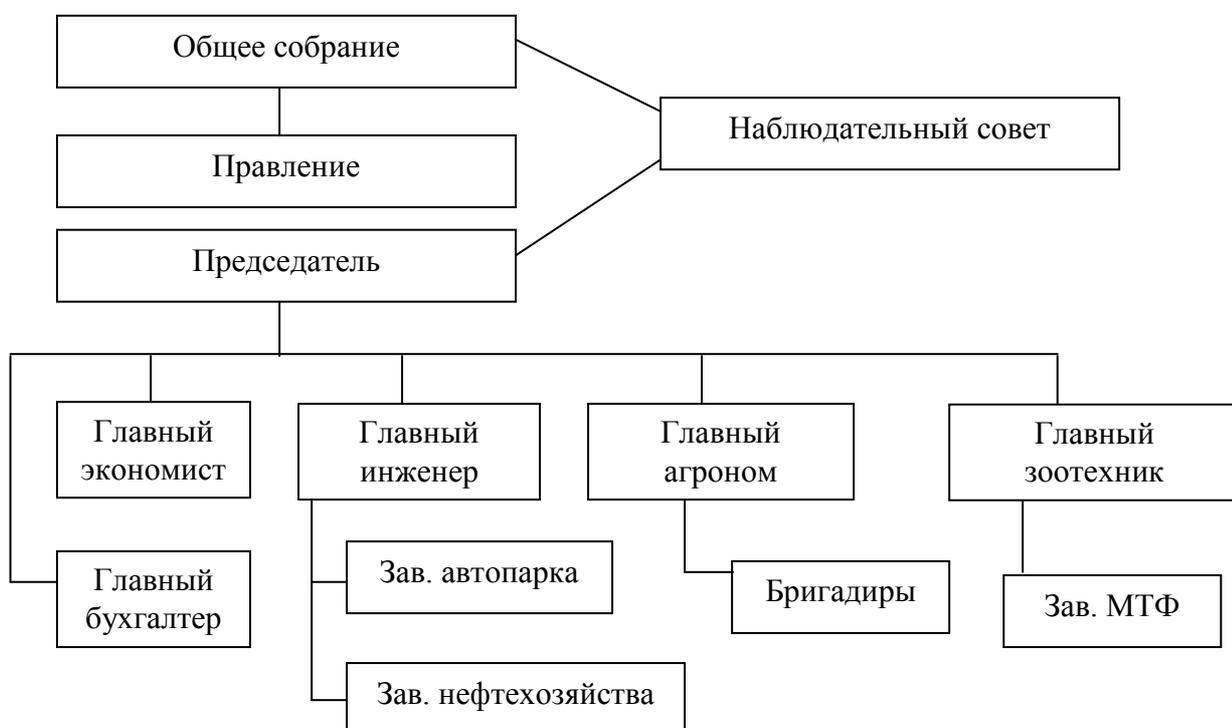


Рисунок 2.1- Схема структуры управления в ООО «Дружба» Увинского района

Организационно - производственная структура организации – это совокупность основных, вспомогательных и обслуживающих подразделений организации управленческих служб.

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор. Он осуществляет текущую деятельность общества.

Важным условием успешного развития в ООО «Дружба» Увинского района является его оптимальные размеры. Размеры производства оказывают влияние на процесс внедрения современной техники, повышение производительности труда, уровень себестоимости продукции.

Схема организационной структуры управления представлена на рисунке 2.2.

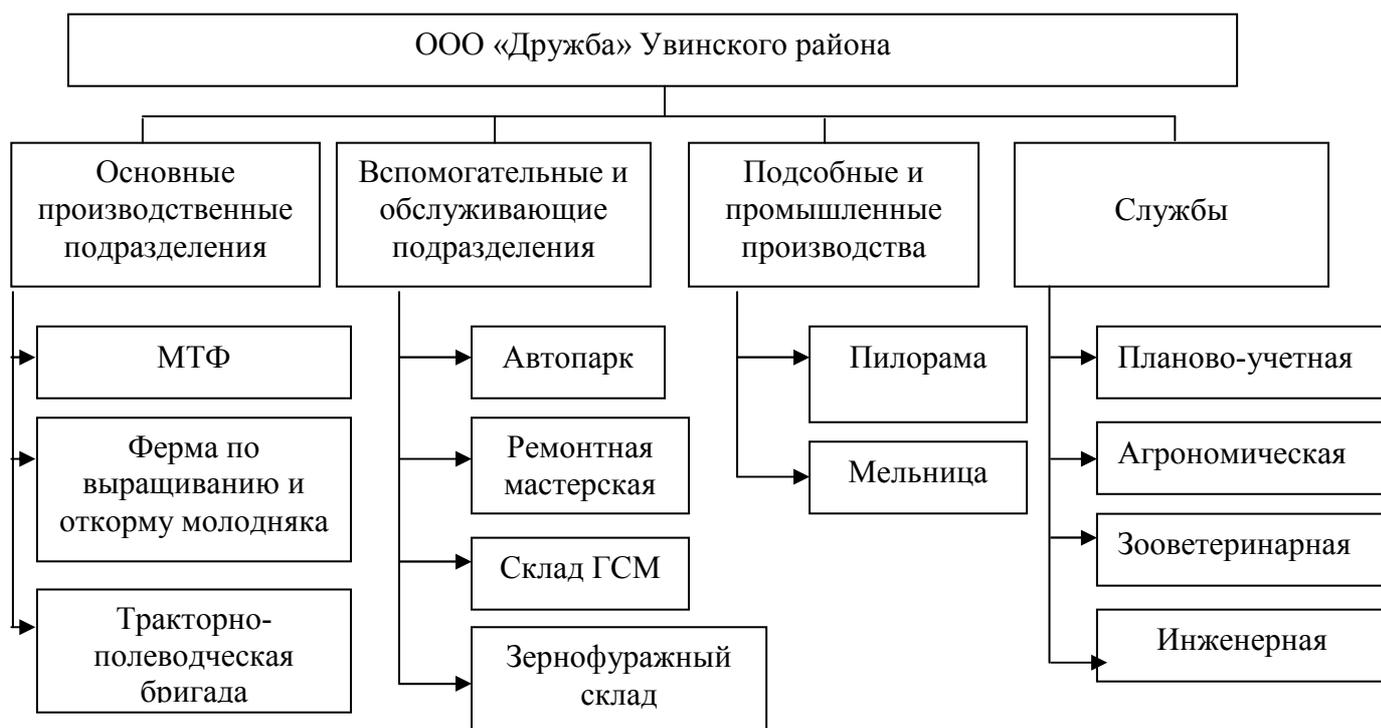


Рисунок 2.2 – Схема организационной структуры управления в ООО «Дружба» Увинского района

Организационная структура состоит из основных производственных подразделений, к которым относятся бригады по обслуживанию КРС, другими словами это фермы, а также тракторно-полеводческие бригады и пасеки. Так как ООО «Дружба» занимается сельским хозяйством, то соответственно

основные производства – это сельскохозяйственные подразделения. В организационную структуру входят также вспомогательные и обслуживающие подразделения, это – автопарк, ремонтная мастерская, строительная бригада, бригада по обслуживанию лошадей (конный двор), зернофуражный склад, склад ГСМ и запасных частей. К подсобным и промышленным производствам относятся зернокомплекс, столярка, мельница, колбасный цех, столовая, пилорама. Администрация ООО «Дружба» Увинского района разделена на отделы: отдел кадров, бухгалтерия, экономический отдел.

Организация производственного процесса в ООО «Дружба» Увинского района представлена четырьмя производственными подразделениями. Основное производственное подразделение состоит из молочно-товарной фермы, фермы по выращиванию и откорму молодняка, тракторно-полеводческой бригады. Вспомогательные и обслуживающие подразделения состоят из автопарка организации, ремонтной мастерской, зернофуражного склада и склада ГСМ. Подсобные и промышленные производства организации состоят из пилорамы и мельницы. Организация имеет четыре основные службы: планово-учетную, агрономическую, зооветеринарную и инженерную.

2.3 Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность

Основные экономические показатели являются синтетическими параметрами организации. В своей совокупности эти показатели отражают общее состояние дел компании в производственно-технической, хозяйственно-финансовой, инновационной, коммерческой и других сферах.

Каждый показатель в отдельности обобщенно характеризует одно из направлений внутренней или внешней деятельности организации.

Динамика основных экономических показателей деятельности в ООО «Дружба» Увинского района приведена в таблице 2.1 на основании отчета о финансовых результатах, отчета о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства (форма 9-АПК), отчета о производстве,

затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства (форма 13-АПК).

Таблица 2.1 - Основные экономические показатели деятельности в ООО «Дружба» Увинского района

Показатель	2013г.	2014г.	2015г.	2015г. в % к 2013г.
А. Производственные показатели:				
1. Произведено продукции, ц:				
- прирост живой массы КРС	3607	3257	5698	158,0
- молоко	49650	63235	66526	134,0
- зерно	39395	77041	63537	161,3
- многолетние травы	214837	307188	314676	146,5
2. Площадь с.-х. угодий, га	8620	10998	10998	127,6
3. Урожайность с 1 га, ц	16,4	17,8	14,1	86,0
4. Среднегодовое поголовье скота, усл. гол., из них:				
- основное стало молочного скота	945	1231	1252	132,5
- животные на выращивании и откорме	1802	2460	2411	133,8
5. Продуктивность с.-х. животных:				
- среднесуточный прирост живой массы КРС, г	548,4	362,7	647,5	118,1
- среднегодовой удой на 1 корову, кг.	5254,0	5136,9	5313,6	101,1
Б. Экономические показатели:				
6. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	122736	164279	207043	168,7
7. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	107706	134058	180100	168,3
8. Прибыль (убыток) от продажи (+,-), тыс. руб.	15030	30221	26943	179,3
9. Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб.	24923	34879	44451	178,4
10. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб.	24458	34320	42529	173,9
11. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), %	13,95	22,54	14,96	-

Как видно из данных таблицы 2.1, в 2015 г. по сравнению с 2013 г. количество произведенной с.х. продукции увеличилось: прирост живой массы КРС на 58%, производство молока на 34%, производство зерна на 61,3%, выращивание многолетних трав на 46,5%.

Площадь сельскохозяйственных угодий в 2014г. увеличилась до 10998 га, тогда как в 2013г. она составляла 8620 га, это увеличение связано с

расширением площади пашни и сенокосов.

Также урожайность зерновых культур в организации в 2014г. увеличилась по сравнению с 2013г. на 8,5%, а в 2015г. наблюдается ее снижение.

Среднегодовое поголовье скота в 2015г. по сравнению с 2013г. увеличивается: основное стало молочного скота на 307 усл. гол. или на 32,5%, животных на выращивании и откорме на 609 усл. гол. или на 338%.

Продуктивность сельскохозяйственных животных в 2015г. по сравнению с 2013г. увеличилась: среднесуточный прирост живой массы КРС на 18,1%, а среднегодовой удой молока на 1 корову на 1,1%.

Таким образом, по данным таблицы 2.1 следует, что в ООО «Дружба» Увинского района в 2015г. по сравнению с 2013 г. имеется положительная динамическая тенденция в развития основных экономических показателей его деятельности, так как практически по всем экономическим показателям наблюдается темп роста больше 100 %.

Так же наблюдается скачкообразное изменение выручки от продажи с.х. продукции (работ, услуг) в сторону ее увеличения, что свидетельствует о благополучном финансовом положении данной с.-х. организации.

Выручка от продажи продукции (работ, услуг) к 2015г. по сравнению с 2013г. увеличилась на 68,7%, прибыль от продажи увеличилась на 79,3% (темпы роста выручки превышают темпы роста себестоимости), а прибыль до налогообложения на 78,4%, чистая прибыль на 73,9%. Увеличение выручки от продажи продукции и прибыли происходит в данной с.-х. организации, за счет увеличения выпуска сельскохозяйственной продукции, улучшения качества этой продукции и оптимизации затрат на ее производство.

Далее в таблице 2.2 рассмотрим показатели эффективности использования ресурсов и капитала в ООО «Дружба» Увинского района.

Таблица 2.2 - Показатели эффективности использования ресурсов и капитала в ООО «Дружба» Увинского района

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.	2015г. в % к 2013г.
А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств				
1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	113109,5	124158,5	134092,5	118,6
2. Фондовооруженность труда, тыс. руб./чел.	586,58	659,77	615,83	105,0
3. Фондоемкость, руб.	0,93	0,82	0,65	69,9
4. Фондоотдача, руб.	1,07	1,23	1,54	143,9
5. Рентабельность использования основных средств, %	21,6	27,6	31,7	-
Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов				
6. Затраты труда, тыс. чел.-ч.	388,44	401,13	430,77	110,9
7. Производительность труда, тыс. руб./ чел.ч.	629,42	809,26	949,74	150,9
8. Заработная плата, тыс.руб.	31215,0	39282,0	46414,0	148,7
9. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	35741,0	39282,0	46414,0	129,9
10. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб.	3,43	4,18	4,46	130,0
В. Показатели эффективности использования материальных ресурсов				
11. Материалоотдача, руб.	0,89	1,11	1,37	153,9
12. Материалоемкость, руб.	1,12	0,90	0,73	65,2
13. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб.	0,18	0,23	0,28	155,6
14. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб.	0,88	0,82	0,87	98,9
Г. Показатели эффективности использования капитала				
15. Рентабельность совокупного капитала (активов), %	11,56	14,24	16,62	-
16. Рентабельность собственного капитала, %	18,73	20,81	20,50	-
17. Рентабельность внеоборотных активов, %	21,37	25,61	31,39	-
18. Рентабельность оборотных активов, %	25,21	32,06	35,33	-

Данные таблицы 2.2 свидетельствуют о том, что наблюдается увеличение среднегодовой стоимости основных средств, что связано с обновлением

некоторой части основных средств и восполнением этих средств.

Так, в 2014г. фондовооруженность труда увеличилась и уже к концу 2014 г. составила 659,77тыс. руб./чел., а к 2015г. снижается по отношению в 2014г. до 615,83 тыс. руб./чел. Показатель фондовооруженности труда применяется для характеристики оснащенности труда работников (рабочих) основными средствами и показывает, сколько основных средств в стоимостном выражении приходится на одного работника.

Фондоемкость основных средств определила количество основных средств необходимых для производства 1 рубля продукции (выручки). Так в 2013г. требовалось основных средств на один рубль продукции (выручки) в размере: 0,93 руб., в 2014г. 0,82 руб. и 2015г. 0,65 руб.

Показатель фондоотдачи основных средств свидетельствует о том, что в 2013г. на один рубль вложенных основных средств было получено выручки (продукции) 1,07 руб., в 2014г. – 1,23 руб., и в 2015 г. – 1,54 руб. Показатель фондоотдачи увеличился в 2015г. к уровню 2013 г. на 43,9%, что говорит о увеличении эффективности использования основных средств в организации.

Общие затраты труда и производительность труда ежегодно увеличиваются, а темп роста заработной платы в 2015 г. по отношению к 2013 г. составил 129,9%.

Затраты труда увеличиваются в 2015г. по сравнению с 2013г. на 10,9%, а производительность труда увеличилась на 50,9%. За последние три года производительность труда организации увеличилась на 50,9%, что опережает темпы роста заработной платы на 2,2 % пункта, что положительно характеризует сложившуюся стратегию финансово-хозяйственного развития в организации.

Отрицательным в деятельности организации является снижение коэффициента материалоемкости с 1,12 руб. в 2013г. до 0,73 руб. в 2015г. и повышения материалоотдачи с 0,89 руб. в 2013г. до 1,37руб. в 2015г., в связи с увеличением материальных затрат. Этим объясняет увеличение уровня сложившейся себестоимости с.х. продукции в организации.

Рентабельность собственного капитала и рентабельность совокупного капитала тесно связаны между собой. Данная взаимосвязь показывает зависимость между степенью финансового риска и прибыльностью собственного капитала.

Рентабельность внеоборотных активов демонстрирует способность организации обеспечивать достаточный объем чистой прибыли по отношению к основным средствам организации. Самый высокий показатель в 2015г. – 16,62%, что говорит о более эффективном использовании основных средств. В ООО «Дружба» Увинского района рентабельность оборотных активов принимает нормальное значение на протяжении всего анализируемого периода, это свидетельствует об эффективности использования оборотных средств.

Увеличение рентабельности активов и рентабельности капитала обусловлено увеличением чистой прибыли в течение исследуемого периода.

На основании вышеизложенного можно заключить, что организация стабильно увеличивает выручку от продажи продукции (работ, услуг) при увеличении численности работников и стабильно обновляет свои основные средства, необходимые для процесса производства и реализации с.х. продукции.

Отчет о движении денежных средств – это одна из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором отражаются поступление, расходование и остатки денежных средств в ходе текущей деятельности, а также инвестиционной и финансовой деятельности за определенный период. Эти изменения отражаются так, что позволяют установить взаимосвязь между остатками денежных средств на начало и конец отчетного периода. Движение денежных средств в ООО «Дружба» рассмотрено в таблице 2.3.

Как видно из данных таблицы 2.3, остаток денежных средств на конец 2015г. в ООО «Дружба» Увинского района по сравнению с 2013г. увеличился в 5,7 раз и составил 1044 тыс. руб., тогда как в 2013г. он составлял 183 тыс. руб.

Поступление денежных средств в ООО «Дружба» Увинского района по текущей деятельности происходит в основном от продажи продукции, товаров,

работ, услуг и прочих поступлений, а расходование происходит в связи с оплатой поставщикам за сырье, материалы, в связи с оплатой труда работников, процентов по долговым обязательствам и прочих платежей.

Поступление денежных средств по инвестиционной деятельности в организации происходит от продажи внеоборотных активов, а расходование денежных средств в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов.

Таблица 2.3 - Движение денежных средств в ООО «Дружба» Увинского района

Показатель	2013г.	2014г.	2015г.	2015г. в % к 2013г.
1. Остаток денежных средств на начало периода	326	183	1153	353,7
2. Поступление денежных средств – всего:	184796	202597	221690	120,0
в том числе:				
а) от текущей деятельности	181456	199833	221590	122,1
б) от инвестиционной деятельности	896	700	100	11,2
в) от финансовой деятельности	2444	2064	-	-
3. Расходование денежных средств – всего:	183940	201647	221799	115,1
в том числе:				
а) в текущей деятельности	137899	145139	183364	133,0
б) в инвестиционной деятельности	31456	37931	22102	70,3
в) в финансовой деятельности	14585	18577	16333	112,0
4. Чистые денежные средства – всего:	856	970	-109	-
в том числе:				
а) от текущей деятельности	43557	54694	38226	87,8
б) от инвестиционной деятельности	-30560	-37231	-22002	72,0
в) от финансовой деятельности	-12141	-16493	-16333	134,5
5. Остаток денежных средств на конец отчетного периода	183	1153	1044	570,5

Поступление денежных средств от финансовой деятельности происходит за счет получения кредитов и займов, а расходование в связи с погашением векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов и прочих платежей.

Ликвидность, платежеспособность и финансовая устойчивость являются важнейшими характеристиками финансово-экономической деятельности организации в условиях рыночной экономики. Если организация финансово устойчиво, платежеспособно, оно имеет преимущество перед другими

организациями того же профиля в привлечении инвестиций, в получении кредитов, в выборе поставщиков и в подборе квалифицированных кадров. Наконец, оно не вступает в конфликт с государством и обществом, т.к. выплачивает своевременно налоги в бюджет, взносы в социальные средства, заработную плату - рабочим и служащим, дивиденды - акционерам, а банкам гарантирует возврат кредитов и уплату процентов по ним.

Рассмотрим показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости в ООО «Дружба» в таблице 2.4.

Таблица 2.4 - Показатели ликвидности и платежеспособности и финансовой устойчивости в ООО «Дружба» Увинского района

Показатель	Норм. орган.	На конец года			2015г. в % к 2013г.
		2013г.	2014г.	2015г.	
1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)	≥ 2	2,34	2,63	4,11	175,6
2. Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	0,001	0,02	0,004	400,0
3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия)	≥ 1	0,26	0,14	0,74	284,6
4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб.	-	16121	30869	71912	446,1
5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб.	-	55640	66355	91065	163,7
6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:	-	-70116	-70651	-26905	38,4
а) собственных оборотных средств					
б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат	-	-30597	-35165	-7752	25,3
7. Коэффициент автономии (независимости)	$\geq 0,5$	0,6	0,7	0,8	133,3
8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	≤ 1	0,62	0,46	0,23	37,1
9. Коэффициент маневренности собственного капитала	$\geq 0,5$	0,12	0,19	0,35	291,7
10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$\geq 0,1$	0,17	0,29	0,60	352,9
11. Коэффициент финансовой зависимости	$\leq 1,25$	0,38	0,32	0,19	50,0

Анализ данных таблицы 2.4 показал, что коэффициент текущей ликвидности отражает способность организации погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов.

Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) в ООО «Дружба» Увинского района за 3 анализируемых нами года составляет больше нормы (нормативное значения 2), что свидетельствует о перспективных платежных ее возможностях. Также по данным коэффициента текущей ликвидности тем самым, можно отметить о низком финансовом риске, т.е. чем показатель больше, тем лучше платежеспособность организации и ниже финансовый риск. Коэффициент текущей ликвидности характеризуют платежеспособность организации не только на данный момент, но и в случае чрезвычайных обстоятельств.

Так как коэффициент абсолютной ликвидности в ООО «Дружба» Увинского района меньше 0,2 (2013-2015гг.), таким образом, можно сделать вывод о том, что в ООО «Дружба» не имеются единовременные платежные возможности за счет имеющихся в распоряжении денежных средств и краткосрочных финансовых вложений.

Чем выше данный показатель, тем лучше платежеспособность организации наиболее ликвидными активами. С другой стороны, высокий показатель может свидетельствовать о нерациональной структуре капитала, о слишком высокой доле неработающих активов в виде наличных денег и средств на счетах.

Следует отметить, что коэффициент быстрой ликвидности в данной анализируемой динамике лет приближается к нормальному его значению, это свидетельствует о том, что в ООО «Дружба» Увинского района имеются быстрореализуемые активы, чтобы покрыть текущие долги организации. Чем выше показатель, тем лучше платежеспособность организации.

Наличие собственных оборотных средств в 2015 г. в ООО «Дружба» Увинского района увеличились по сравнению с 2013г., что свидетельствует о финансовой устойчивости организации и дальнейшем развитии финансово-хозяйственной деятельности.

В ходе анализа финансовой устойчивости так же следует отметить, что значение коэффициента автономии увеличивается, в 2015г. произошло

увеличение которого на 33,3% по сравнению с 2013г. Нормальное минимальное значение коэффициента автономии оценивается на уровне 0,5, в нашем случае коэффициент автономии за все три анализируемых года выше 0,5. Данные полученные результаты предполагают обеспеченность заемных средств в организации собственными, то есть, реализовав имущество, сформированное из собственных источников финансирования, организация сможет погасить обязательства, что тем самым положительно влияет не только на финансовую устойчивость организации, но и на ее общее финансовое состояние.

Так как коэффициент автономии увеличивается, соответственно коэффициент финансовой зависимости снизился.

Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала свидетельствует о том, что в ООО «Дружба» Увинского района заемный и собственный капитал находятся практически на одном уровне.

Коэффициент маневренности должен быть не менее 0,5. В нашем случае за все три года (2013-2015гг.) он составляет меньше 0,5, но приближается к данному нормативу, и это позволяет обеспечить достаточную гибкость в использовании собственного капитала.

Рассмотрев сложившуюся динамику основных экономических показателей, а также финансовую устойчивость и платежеспособность в ООО «Дружба» Увинского района Удмуртской Республики можно сделать вывод, о том, что организация в целом развивается стабильно и финансово устойчиво, платежеспособно, но испытывает недостаток свободных денежных средств для своевременного погашения краткосрочных обязательств.

2.4 Организация бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля в ООО «Дружба»

В ООО «Дружба» бухгалтерский учёт ведётся в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 04.11.2014г.).

За ведение бухгалтерского учёта в ООО «Дружба» несет ответственность главный бухгалтер. Наряду с ведением бухгалтерского учёта главным бухгалтером разработана учётная политика организации, которая принимается и утверждается приказом или иным письменным указом руководителя организации.

Бухгалтерский учет в ООО «Дружба» осуществляется двумя бухгалтерами и одним экономистом. Экономист возлагает на себя ответственность учета заработной платы работников организации. Бухгалтер – учет кассовых операций, товарно-материальных ценностей и учет животноводства. Главный бухгалтер учитывает движение в растениеводстве, составляет основные регистры бухгалтерского учета и т.п., проверяет работу своих подчиненных.

В ООО «Дружба» применяется специализированная программа 1С: Организация 7.7., бухгалтерский учет частично автоматизирован. В ООО «Дружба» не составляется график документооборота.

В качестве Плана счетов используют типовую форму, с добавлением некоторых субсчетов, что позволяет более точно калькулировать затраты по статьям, по местам их возникновения.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России.

Инвентаризация имущества и обязательств на предприятии проводится в соответствии с порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 №49. Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств устанавливаются отдельными приказами руководителя организации, в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Амортизация основным средствам начисляется линейным способом. Минимальная стоимость основных средств, при сроке эксплуатации более 1-го года составляет 20 тыс. руб., в соответствии с ПБУ 6/01 «Основные средства».

Учет производственных запасов в соответствии с ПБУ 5/01 так же ведется должным образом. Материалы приходятся и списываются по цене их

приобретения, при этом пользуются соответствующими документами, лимитно-заборными картами.

Готовая продукция с производства приходится и списывается на личные нужды организации по плановой себестоимости, с корректировкой до фактической в конце года. Готовая продукция реализуется не ниже плановой себестоимости продукции.

Система внутреннего контроля в ООО «Дружба» организуется руководством предприятия.

Организационная структура в ООО «Дружба» в целом эффективна, так как предполагает оправданное разделение ответственности и полномочий сотрудников, а также позволяет препятствовать попыткам отдельных лиц нарушать требования контроля.

ООО «Дружба» находится на системе налогообложения ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог – 6%).

ООО «Дружба» уплачивает следующие виды налогов с 2011г.: ЕСХН, земельный налог, налог на доходы физических лиц, водный налог, транспортный налог, плата за негативное воздействие на окружающую среду, взносы во внебюджетные фонды.

Оценивая систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ООО «Дружба» можно сделать вывод о том, что внутренний контроль и бухгалтерский учёт находится на должном уровне.

3 УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ДРУЖБА» УВИНСКОГО РАЙОНА

3.1 Первичный учет основных средств в организации

В соответствии с действующим утвержденным порядком ведения бухгалтерского учета и отчетности все хозяйственные операции, выполняемые в ООО «Дружба» Увинского района оформлены документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичные документы могут быть приняты к бухгалтерскому учёту в том случае, если они составлены по унифицированной форме первичной учётной документации или самостоятельно разработаны и утверждены в организации.

Формы используемой унифицированной первичной документации для учёта основных средств представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1 - Формы унифицированной первичной документации для учета основных средств

Номер унифицированной формы	Наименование формы
1	2
Форма ОС-1	Акт о приёме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)
Форма ОС-1а	Акт о приёме-передаче здания (сооружения)
Форма ОС-1б	Акт о приёме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)
Форма ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств
Форма ОС-3	Акт о приёме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств
Форма ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)
Форма ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств
Форма ОС-4б	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)
Форма ОС-6	Инвентарная карточка учёта объекта основных средств
Форма ОС-6а	Инвентарная карточка группового учёта объектов основных средств
Форма ОС-14	Акт о приёме (поступлении) оборудования
Форма ОС-15	Акт о приёме-передаче оборудования в монтаж
Форма ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования
Форма ОС-14	Акт о приёме (поступлении) оборудования

1	2
Форма ОС-15	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж
Форма ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования
Форма ИНВ-1	Инвентаризационная опись основных средств
Форма ИНВ-2 (ОС)	Инвентаризационная опись основных средств, поступивших/отпущенных во время инвентаризации
Форма № ИНВ-10	Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств
Форма ИНВ-18 (ОС)	Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств
Форма КО-1	Приходный кассовый ордер
Форма КО-2	Расходный кассовый ордер
Форма КО-3	Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов
Форма КО-4	Кассовая книга
Форма КО-5	Книга учёта принятых и выданных кассиром денежных средств
АО-1	Авансовый отчет
Форма В-1	Ведомость начисления амортизации
Выписка банка	Документ, содержащий все сведения о денежных операциях, производимых с расчетного счета организации
Бухгалтерская справка – расчёт	Документ, на основании которого формируются регистры
Форма М-11	Требование – накладная
101-АПК	Акт о приеме-передаче объекта основных средств
102-АПК	Акт приема-передачи отремонтированных и реконструированных объектов
103-АПК	Акт приема многолетних насаждений и передачи их в эксплуатацию
104-АПК	Акт на списание зданий и сооружений
105-АПК	Акт на списание машин, оборудования и транспортных средств
106-АПК	Акт на выбраковку животных из основного стада - индивидуальный
107-АПК	Акт на выбраковку из основного стада - групповой
108-АПК	Акт на списание многолетних насаждений
109-АПК	Инвентарная карточка учета многолетних насаждений
111-АПК	Акт на оприходование земельных угодий
Акт приемки-сдачи работ (услуг)	Документ, подтверждающий факт выполнения работ (услуг), (разработан самостоятельно и утвержден в организации)
Форма ТОРГ-12	Товарная накладная
Форма Т-1	Товарно-транспортная накладная
Форма №СП-39	Акт на оприходование приплода животных
Форма СП - 54	Акт на выбытие животных и птицы

Для первичного учета основных средств в ООО «Дружба» используют унифицированные первичные документы.

В ООО «Дружба» существует комиссия для принятия поступающих основных средств организацию. Она заполняет форму № ОС - 1, от числа сторон участвующих в операции зависит количество экземпляров на каждый

объект в отдельности.

Данный акт используется для оформления и бухгалтерского учета операций, связанных с движением основных средств: поступивших посредством приобретения за плату; строительства подрядным способом; получения от других организаций в безвозмездное пользование; внесения в качестве вкладов в уставный (складочный) капитал; получения в хозяйственное ведение (оперативное управление); получения в аренду (по договору финансовой аренды); поступления по акту дарения, а также для оформления операций, связанных с объектами основных средств, внесенными участниками договора простого товарищества (договора о совместной деятельности). А также акт применяется и в том случае, когда организация продает основное средство, передает его по договору мены или в доверительное управление.

На основе полученных документов бухгалтер заполняет форму № ОС - 6 (инвентарные карточки учёта объекта основных средств).

Форма № ОС - 2 оформляется передающей стороной, внутри организации между структурными подразделениями, в 3-х экземплярах подписывается ответственными лицами получателя и сдатчика. По одному экземпляру остаётся у каждой стороны, а третий экземпляр передается в бухгалтерскую службу, и также данные о перемещении основных средств вносятся в форму № ОС - 6.

Форма № ОС - 3 применяется для учёта приёма - сдачи объектов основных средств после реконструкции, модернизации и ремонта. Акт приёма - сдачи подписывается членами комиссии или лицом ответственным за приёмку объектов основных средств (представителем структурного подразделения), осуществляющей реконструкцию, ремонт или модернизацию. Эти же документы оформляются, если реконструкцию, ремонт или модернизацию проводила сторонняя организация. Документы также сдаются в бухгалтерию и на основании их вносятся изменения в форму № ОС - 6 по каждому объекту основного средства.

Форма № ОС – 6 применяется для учёта объекта основных средств и

движения его внутри структурных подразделений организации. Учёт ведётся в бухгалтерии:

- на каждый объект заполняется форма № ОС - 6;
- на группу объектов заполняется форма № ОС - 6а;
- по форме № ОС - 6б заполняется книга для малых предприятий.

Форма № ОС - 4 применяется для оформления списания пришедших в негодность основных средств. Для этих целей в организации существует комиссия, которая принимает решения о списании (ликвидации) основных средств. Акт является основанием для сдачи материальных ценностей на складоставшихся в результате ликвидации основного средства. Акт составляется в двух экземплярах, его подписывают членами комиссии. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй - остается у ответственного лица, который отвечает за сохранность объектов основных средств. Этот акт является основанием для сдачи на склад и реализации материальных ценностей, оставшихся в результате списания. Когда на предприятии списывалось автотранспортное средство, то в бухгалтерию вместе с актом передавался документ, подтверждающий снятие его с учета в Госавтоинспекции.

На основании оформленного акта в инвентарной карточке делается отметка о выбытии объекта, где указываются данные, характеризующие объект (дата принятия объекта к учету, год постройки, срок полезного использования, сумма начисленной амортизации, причины выбытия). Акт подписывается главным бухгалтером организации.

Форма № ОС - 14 применяется при оформлении объекта основного средства при поступлении на склад, на основании Торг - 12 (товарной накладной) от поставщика с целью дальнейшего использования в качестве объекта основных средств.

Форма № ОС - 15 оформляется, если основное средство сдаётся в монтаж для подрядных организаций. В акте обязательно указывается наименование организации, которая выполняет работы по монтажу объекта основных средств

и в состав приёмной комиссии должны входить представители обеих сторон.

Для документов, не предусмотренных в указанном перечне унифицированных форм первичной документации, обязательны следующие реквизиты:

- наименование организации, которая составляет документ;
- наименование документа;
- дата оформления документа;
- содержание хозяйственной операции;
- единица измерения данной операции, может быть как в денежном, так и в натуральном выражении;
- должности ответственных лиц за совершение хозяйственной операции и оформление документа;
- подписи ответственных лиц.

Если в процессе ревизии, монтажа или испытания оборудования были выявлены дефекты, тогда составляется акт о выявленных дефектах оборудования (ф. № ОС-16). Акт подписывает представитель заказчика, подрядчика и организации-исполнителя.

В ООО «Дружба» инвентарные номера присваиваются на каждый объект основных средств, принятых к бухгалтерскому учёту и заносится в инвентарную карточку с обязательным указанием первоначальной стоимости, норм амортизации, коэффициент износа на момент приёмки основного средства. Этот номер наносится на объект основного средства (краской, специальной табличкой и т. д.) и сохраняется в течение эксплуатации объекта основного средства. Инвентарный номер не может повторяться, так со списанных объектов основных средств номера не присваиваются вновь принятым объектам.

Акт на оприходование приплода животных (ф. №СП-39), составляется за каждый месяц, где указывают количество голов телят и живую массу. В ведомости взвешивания животных указывают количество голов молодняка животных и общий привес, исчисленный разницей между привесом отчетного

месяца на привес прошлого месяца. Таким образом, документальное оформление производится за каждый месяц, что дает более точную и надежную оценку продукции животноводства. На основании этих документов начисляют оплату труда животноводам в зависимости от расценок в хозяйстве.

Первичный учётный документ считается окончательно принятым, если все реквизиты заполнены, незаполненные строки прочеркнуты, документ проверен работниками бухгалтерии в ООО «Дружба» Увинского района.

Оценка сложившегося документального оформления учёта основных средств в ООО «Дружба» позволяет говорить о следующих его недостатках:

1. При ведении бухгалтерского учета встречаются первичные документы с отсутствием подписи руководителя организации, материально-ответственных лиц и членов комиссии, а также ошибки с указанием инвентарных номеров объектов (например, в товарной накладной (ТОРГ – 12) №386 от 13.08.2014 года ООО «Партнёрагро» отсутствует подпись бухгалтера, а в акте списания основных средств (ОС – 4) № 178 неправильно указан инвентарный номер оборудования принятого к списанию и отсутствует подпись члена комиссии);
2. Отсутствует график документооборота и инвентаризации основных средств;
3. Инвентаризация основных средств в ООО «Дружба» проводится 1 раз в год.

3.2 Синтетический и аналитический учет основных средств в организации

Организация синтетического и аналитического учета основных средств в ООО «Дружба» строится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств от 13.10.03 г. № 91н с учетом отраслевых особенностей. В ООО «Дружба» применяется журнально-ордерная форма бухгалтерского учета и отчетности. В ее основе лежат принципы накапливания и систематизации данных первичных документов в учетных регистрах, которые позволяют обеспечить синтетический и

аналитический учет средств, источников хозяйственных операций по всем разделам бухгалтерского учета.

Аналитический учет основных средств в организации ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. Основным регистром аналитического учета основных средств являются инвентарные карточки (ОС – 6). На лицевой стороне инвентарных карточек указывают: номер объекта; год выпуска (постройки); дату и номер акта о приемке; местонахождение; первоначальную стоимость; норму амортизационных отчислений; сумму начисленной амортизации; внутреннее перемещение; причину выбытия. На оборотной стороне инвентарных карточек указывают сведения о дате и затратах по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации объекта, выполненным ремонтным работам, а также краткую индивидуальную характеристику объекта.

Форму ОС – 7 инвентарной карточки используют при регистрации машин, оборудования, производственного и хозяйственного инвентаря.

На основе первичных документов, технических паспортов и прочей документации заполняют инвентарные карточки, которые регистрируются в описях (ф. №ОС-10), где для каждого вида основных средств отведен раздел, определенный серией инвентарных номеров. При такой регистрации объект получает инвентарный номер, который проставляется как в документах, так и на самом объекте.

Учет объектов основных средств по месту нахождения осуществляют лица, ответственные за сохранность этих средств. В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации предназначен балансовый счет 01 «Основные средства».

Синтетический счет 01 «Основные средства» является активным инвентарным счетом и предназначен для обобщения данных о наличии и движении основных средств, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении, залоге.

Согласно учетной политике ООО «Дружба» к счету 01 «Основные средства» предусмотрены следующие субсчета:

- 01-01 «Основные средства в организации»;
- 01-03 «Земельные участки и объекты природопользования»;
- 01-04 «Скот рабочий, продуктивный и другие животные»;
- 01-05 «Многолетние насаждения»;
- 01-06 «Объекты инвентарного характера»;
- 01-07 «Прочие основные средства»;
- 01-09 «Выбытие основных средств».

Счёт 01 «Основные средства» корреспондирует со следующими счетами:

- по дебету: 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами», 79 «Внутрихозяйственные расчёты», 80 «Уставный капитал», 83 «Добавочный капитал»;
- по кредиту: 02 «Амортизация основных средств», 11 «Животные на выращивании и откорма», 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами», 79 «Внутрихозяйственные расчёты», 80 «Уставный капитал», 83 «Добавочный капитал», 91 «Прочие доходы и расходы», 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», 99 «Прибыли и убытки».

Сальдо по дебету счета показывает сумму первоначальной стоимости всех основных средств, имеющихся в организации на начало отчетного периода. Оборот по дебету – это сумма основных средств по первоначальной стоимости, поступивших в организацию, а оборот по кредиту – выбытие объектов основных средств по различным причинам.

Рассмотрим хозяйственные операции, связанные с учетом наличия, поступления основных средств на счета бухгалтерского учета на примере ООО «Дружба» Увинского района.

В сентябре 2015 г. ООО «Дружба» Увинского района приобрело по договору купли-продажи и договору поставки оборудование в ООО «Партнёрагро» сеялку СЗРС-2,1, стоимость которой составляет 288750 руб.

Данное средство введено в эксплуатацию, счета поставщиков были полностью оплачены. В бухгалтерском учете организации были сделаны следующие корреспонденции (табл. 3.2.).

Таблица 3.2 – Выписка из регистрационного журнала хозяйственных операций, отражающий учёт поступления основных средств в ООО «Дружба» Увинского района, сентябрь 2015г.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Документы, на основании которых производится бухгалтерские записи
			Дебет	Кредит	
1	Отражена сумма стоимости сеялки СЗРС-2,1, указанной в счете ООО «Партнёрагро»	288750	08	60	Договора купли-продажи №237-10, договора поставки оборудования №2875-08 от 21.01.2015 г. Счет на оплату, товарная накладная (ТОРГ – 12)
2	Отражена стоимость по доставке сеялки СЗРС-2,1 ООО «Ресурс»	500	08	60	Счет на оплату, товарно - транспортная накладная (Т – 1).
3	Отражена передача в эксплуатацию сеялки СЗРС-2,1 по первоначальной стоимости	289250	01-1	08	Акт о приемке-передаче объекта основных средств (ф. №ОС-1) №9537 от 21.01.2015 г.
4	Перечислены денежные средства ООО «Партнёрагро»	288750	60	51	Платежное поручение, выписка банка по расчетному счету.
5	Перечислены денежные средства ООО «Ресурс»	500	60	51	Платежное поручение, выписка банка по расчетному счету.

Из вышеуказанных корреспонденций по учету поступления основных средств можно сделать вывод, что они не нарушают методологию отражения данной операции на счетах бухгалтерского учёта.

Среди возможных ситуаций выбытия объектов основных средств выделяют:

- моральный или физический износ;
- стихийные бедствия;
- хищение, порча объектов основного средства;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- безвозмездная передача;

- продажа.

Операции по передаче объектов основных средств на безвозмездной основе, отражаются в учёте в обычном порядке, такая операция облагается налогом на добавленную стоимость и плательщиком данного налога является передающая сторона.

От продаж объектов основных средств формируются прочие доходы (расходы) организации. Выбытие объектов основных средств в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» во всех случаях отражается на счёте 91 «Прочие доходы и расходы».

В этом случае к счёту 01 «Основные средства» открывается субсчёт «Выбытие основных средств». Где по дебету отражают первоначальную стоимость выбывающего объекта основных средств, а по кредиту - сумму начисленной амортизации. При завершении данной процедуры остаточная стоимость объекта основных средств, списывается со счёта 01 «Основные средства» на счёт 91/2 «Прочие расходы».

Но списание объектов основных средств может быть без применения отдельного субсчёта 01 «Выбытие основных средств» который дебетуется со счётом 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции с кредитом счёта 01 «Основные средства» и с кредита счёта 01 остаточная стоимость объекта основных средств списывается в дебет счёта 91/2 «Прочие расходы».

Далее рассмотрим хозяйственные операции, связанные с учётом выбытия объектов основных средств на счетах бухгалтерского учёта в ООО «Дружба».

ООО «Дружба» Увинского района в ноябре 2014 г. списала трактор ДТ-75 МЛ в связи с невозможностью эксплуатирования трактора вследствие коррозии, предельного износа узлов и агрегатов на основании акта о списании. Первоначальная стоимость автомобиля - 10828 руб., сумма амортизации к моменту списания составила 2037,77 руб. От разборки трактора оприходованы материальные ценности – металлолом в количестве 1,5 т стоимостью 525 руб., остаточная стоимость в сумме 8790,23 руб. списана на результаты хозяйственной деятельности.

Таблица 3.3 – Выписка из регистрационного журнала хозяйственных операций по учёту выбытия объектов основных средств в ООО «Дружба» Увинского района, ноябрь 2014 г.

№ п/п	Наименование операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
			Дебет	Кредит	
1	Списана первоначальная стоимость трактора ДТ-75 МЛ	10828	01-9	01-1	Приказ, бухгалтерская справка-расчет, акт списания ОС (ф. №ОС-4а)
2	Списана сумма начисленной амортизации	2037,77	02-1	01-9	Ведомость по начислению амортизации основных средств (ф. В -1)
3	Списана остаточная стоимость трактора ДТ-75 МЛ	8790,23	91	01-9	Бухгалтерская справка-расчет, акт списания ОС (ф. №ОС-4а)
4	Оприходованы материальные ценности – металлолом	525	10	91	Приказ, бухгалтерская справка-расчет, акт списания ОС (ф. №ОС-4а)
5	Отражен убыток от ликвидации трактора	8265,23	99	91	Бухгалтерская справка-расчет

По данным таблицы 3.3 видно, что в ООО «Дружба» бухгалтерские корреспонденции по учёту выбытия основных средств составлены без нарушений.

3.3 Учёт амортизации основных средств в организации

Все объекты, входящие в состав основных средств в ООО «Дружба» кроме земли, подвержены износу, то есть под влиянием физических сил, технических и экономических факторов они постепенно утрачивают свои свойства и приходят в негодность.

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведут по видам и отдельным инвентарным объектам основных средств.

Учет сумм начисленной амортизации ведется на пассивном счете 02 «Амортизация основных средств». Счёт 02 предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств. В рабочем плане счетов выделяют следующие субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств»:

- 1 – амортизация собственных основных средств;
- 2 – амортизация арендуемых и полученных по лизингу.

Начисленную сумму по собственным основным средствам производственного назначения отражают по дебету счетов издержек производства и обращения (23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и др.) и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

При приобретении объекта основных средств, уже бывших в эксплуатации, первоначальная стоимость определяется исходя из договорной цены покупки и затрат, связанных с приобретением. При этом сумма амортизации, начисленной по этому объекту прежним владельцем, в расчет не принимается. Норма амортизации по этому имуществу определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

На списанные основные средства в ООО «Дружба» Увинского района начисление амортизации прекращается с первого числа, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учёта. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению председателя организации на консервацию на срок более трёх месяцев, реконструкцию и модернизацию.

В учётной политике ООО «Дружба», утверждено применение линейного способа начисления амортизации. То есть в течение отчётного года

амортизационные отчисления начисляются ежемесячно по объектам основных средств, в размере 1/12 от годовой суммы.

На введенные в действие основные средства в ООО «Дружба» Увинского района начисление амортизации начинается с первого числа месяца следующего за датой ввода месяца, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или его списания.

Аналитический учёт по счёту 02 «Амортизация основных средств» ведётся по отдельным инвентарным объектам основных средств.

Для начисления амортизации по объектам основных средств ведётся «Ведомость начисления амортизационных отчислений» (ф. №В-1). В ней указываются наименование объектов, место нахождения, год ввода, балансовая стоимость, процент амортизации, сумма начисленной амортизации, корреспондирующие счета.

Рассмотрим хозяйственные операции, связанные с учетом начисления амортизации основных средств на счетах бухгалтерского учета на примере ООО «Дружба» Увинского района.

В августе 2015 г. ООО «Дружба» Увинского района приобрела установку охлаждения молока «Арктика-2500», первоначальная стоимость объекта – 430000 руб. Срок полезного использования – 7 лет. Данный объект основных средств используется в основном производстве. При линейном методе начисления амортизации размер амортизационных отчислений за год составил 14,3% от первоначальной стоимости объекта (100%/7 лет). Годовая сумма амортизационных отчислений составила: $430000 \text{ руб.} \times 14,3\% / 100\% = 61490 \text{ руб.}$, а ежемесячная: $61490 / 12 = 5124,2 \text{ руб.}$

Рассмотрим начисление амортизации на объекты основных средств в ООО «Дружба» Увинского района в таблице 3.4.

Таблица 3.4 – Выписка из журнала хозяйственных операций по начислению амортизации на объекты основных средств, август 2015г.

№ п/ п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондиру ющие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
			Дебет	Кредит	
1	Начислена ежемесячная сумма амортизационных отчислений по установке охлаждения молока «Арктика-2500»	5124,2	20	02-1	Ведомость начисления амортизации (ф. В -1)
2	Начислена ежемесячная сумма амортизационных отчислений по сеялке СЗРС-2,1 ((288750×(100%/9лет)/100)/12)	2646,9	20	02-1	Ведомость начисления амортизации (ф. В -1)
3	Начислена ежемесячная сумма амортизационных отчислений по трактору «К-700» ((20553×(100%/10 лет)/100)/12)	171,3	23	02-1	Ведомость начисления амортизации (ф. В -1)

Далее рассмотрим пример, отражающий учет начислений амортизации объектов основных средств за декабрь 2015 г. (табл.3.5).

Таблица 3.5 – Выписка из регистрационного журнала хозяйственных операций по начислению амортизации на объекты основных средств, декабрь 2015г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.	Корреспон дирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
			Д-т	К-т	
1	2	3	4	5	6
1	Начислена амортизация основных средств в основном производстве.	213967,65	20	02	Ведомость начисления амортизации (ф. В -1)
2	Начислена амортизация основных средств во вспомогательном производстве.	68791,37	23	02	Ведомость начисления амортизации (ф. В -1)
3	Начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения.	314873,60	25	02	Ведомость начисления амортизации (ф. В -1)
4	Начислена амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения.	9662,67	26	02	Ведомость начисления амортизации (ф. В -1)

Продолжение таблицы 3.5

1	2	3	4	5	6
5	Списана сумма амортизации по выбывшим объектам основных средств	5041,56	02-1	01-1	Ведомость начисления амортизации (ф. В -1)

На счетах бухгалтерского учёта амортизационные отчисления начисляются независимо от итогов деятельности организации и отражаются в соответствующем отчётном периоде, к которому они относятся.

По каждому объекту основных средств ведётся инвентарная карточка по учёту основных средств, в которой указывается вся амортизация и при необходимости будь то: ликвидация; передача; изменение норм амортизации, сумму износа по некоторым объектам основных средств можно восстановить на основании имеющихся данных в инвентарных карточках о первоначальной стоимости объекта, времени его эксплуатации и установленных амортизационных норм отчислений.

3.4 Учет ремонта основных средств в организации

Своевременное проведение ремонта обеспечивает ритмичность работы объектов основных средств, в целом работы предприятия, сокращает возможные простои, а также увеличивает общий срок службы.

Восстановление объекта основных средств в ООО «Дружба» осуществляется посредством ремонта (среднего, текущего, капитального), модернизации и реконструкции.

Ремонт в ООО «Дружба» оформляется документацией, которая определяет объёмы проводимых работ, сроки и стоимость ремонта, а также служит подтверждением отнесения стоимости проведённого ремонта на себестоимость продукции (работ, услуг) и разграничения текущих и капитальных затрат. В организации не все затраты указываются в инвентарной книге, не имеют полного отражения данных по ремонту основных средств.

Перед началом ремонтных работ в ООО «Дружба» объект основных средств осматривается комиссией, которая в свою очередь оформляет материалы предварительного обследования и предложения по характеру планируемых восстановительных работ с перечнем дефектов основных конструктивных элементов или выявленных дефектов оборудования. Унифицированной формы дефектной ведомости нет, поэтому она составляется по форме, разработанной и утвержденной организацией самостоятельно, за основу можно взять форму № ОС-16 «Акт о выявленных дефектах оборудования». На основании этих документов составляется сметно-техническая документация (расцененная опись работ) и график проведения работ.

Расход материалов в организации подтверждается лимитно-заборными картами и при подрядном способе ведения работ – приёмно-сдаточными актами и накладными. Окончание и приём в эксплуатацию отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств оформляется актом по форме № ОС-3.

При ремонте основных средств силами своего ремонтного подразделения все затраты по каждому объекту, подлежащему ремонту, предварительно учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства», а затем по окончании ремонтных работ собранные затраты списываются на издержки производства (обращения) с учетом места эксплуатации объекта.

В ООО «Дружба» затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего и капитального) списываются в бухгалтерском учете на себестоимость продукции (работ, услуг) по мере возникновения, без создания резервного фонда для ремонта основных средств. С 1 января 2011 г. по приказу Минфина № 186н от 24.12.2010 г. в бухгалтерском учете резерв на ремонт основных средств не создается.

Отразить предстоящие расходы на ремонт в качестве отдельного оценочного обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» организация также

не может, поскольку в отношении предстоящих ремонтов основных средств у организации не существует обязанности, возникшей в результате прошлых событий ее деятельности и исполнения которой она не может избежать.

В таблице 3.6 представлена схема бухгалтерских корреспонденций по ремонту объектов основных средств в ООО «Дружба».

Таблица 3.6 – Выписка из регистрационного журнала хозяйственных операций по учету ремонта объектов основных средств в ООО «Дружба», 2015г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
			дебет	кредит	
1.	Организация собственными силами произвела ремонт коровника:				
	- отпущены со склада материалы для ремонта	2631	23	10	Требование- накладная
	- начислена заработная плата рабочим за ремонт	1400	23	70	Расчетно-платежная ведомость
	- произведены отчисления на социальные нужды от начисленной заработной платы	280	23	69	Расчет бухгалтерии
	- списание затрат по законченному ремонту	431	20	23	Бухгалтерская справка-расчет
2.	- приняты к оплате счета подрядчиков за реконструкцию кровли складского помещения	38053	08	60	Договор на оказание услуг, счет на оплату, акт приемки-сдачи
	- произведена оплата подрядчикам за выполненную работу	38053	60	51	Выписка банка
	- стоимость объекта основных средств увеличена на сумму расходов по реконструкции	38053	01	08	Бухгалтерская справка-расчет, акт ф. ОС-3
3.	- отражена стоимость работ и затрат по договору реконструкции установки охлаждения молока «ОМТЗ-2000»	56897	08	60	Договор на оказание услуг, счет на оплату, акт приемки – сдачи
	- произведена оплата работ и затрат ООО «Агротехсервис»	56897	60	51	Выписка банка
	- увеличена стоимость объекта основных средств на сумму расходов на реконструкцию	56897	01-1	08	Акт приема-сдачи, бухгалтерская справка расчет, ф. ОС – 3

По всем хозяйственным операциям бухгалтерского учёта ремонта объектов основных средств в ООО «Дружба», замечаний нами не обнаружено. Можно сделать вывод, что все хозяйственные операции, которые связаны с ремонтом объектов основных средств на счетах бухгалтерского учёта в ООО «Дружба» Увинского района отражены верно.

3.5 Инвентаризация основных средств в организации

Достоверность данных текущего бухгалтерского учета и отчетности по основным средствам обеспечивается проведением инвентаризации.

Инвентаризация основных средств в ООО «Дружба» Увинского района проводится с целью выявить их фактическое наличие и качественное состояние и уточнить данные бухгалтерского учета.

Инвентаризация основных средств, в соответствии с действующим законодательством, в организации осуществляется 1 раз в год. В ООО «Дружба» Увинского района инвентаризация проводится инвентаризационной комиссией, назначаемой приказом руководителя. Применяются такие формы документов: ИНВ - 1 инвентаризационная опись основных средств (составляется в 2 - х экземплярах по каждому месту нахождения объектов); ИНВ - 18 сличительная ведомость основных средств; ИНВ - 10 акт инвентаризации о незаконченных ремонтах основных средств, в которые заносится их наименование, инвентарный номер, назначение, состояние (техническое, эксплуатационное).

При инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости комиссия проверяет наличие документов - технических паспортов и свидетельств о государственной регистрации, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности организации.

При выявлении объектов, непринятых на учет, а также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета в ООО «Дружба» Увинского района отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их,

комиссия включает в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам.

Оценка выявленных инвентаризацией неучтенных объектов производится с учетом рыночных цен, а износ определен по действительному техническому состоянию объектов с оформлением сведений об оценке и износе соответствующими актами.

Основные средства организации вносят в описи по наименованиям в соответствии с основным назначением объекта. Если объект подвергся восстановлению, реконструкции, расширению или переоборудованию и вследствие этого изменилось основное его назначение, то его вносят в опись под наименованием, соответствующим новому назначению.

Машины, оборудование и транспортные средства заносятся в описи индивидуально с указанием заводского инвентарного номера, организации-изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и др.

Однотипные предметы хозяйственного инвентаря, инструменты, станки и др. одинаковой стоимости, поступившие одновременно и учитываемые на типовой инвентарной карточке группового учета, в описях приводятся по наименованиям, указанием количества этих предметов.

Основные средства, которые на момент инвентаризации находятся вне места нахождения организации (автомшины; отправленные в капитальный ремонт машины и оборудование и др.), инвентаризируются до момента временного их выбытия.

На основные средства, не подлежащие восстановлению, инвентаризационная комиссия составляет отдельную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т.п.). Одновременно с инвентаризацией собственных основных средств проверяются основные средства, находящиеся на ответственном хранении и арендованные.

По указанным объектам составляется отдельная опись, в которой дается ссылка на документы, подтверждающие принятие этих объектов на ответственное хранение или в аренду.

Выявленные излишки основных средств приходят по рыночной стоимости и соответствующие суммы зачисляются на финансовый результат организации и приходят на дебет счёта 01 «Основные средства» в кредит счёта 91 «Прочие доходы и расходы» по рыночной стоимости.

При выявлении конкретных виновников недостающие или испорченные основные средства оценивают по продажным (рыночным) ценам, действовавшим в данной местности на день причинения ущерба. Если конкретные виновники не установлены, то недостающие и испорченные основные средства списывают на финансовые результаты деятельности организации. Остаточная стоимость основных средств и амортизационные начисления списывают с кредита счёта 01 «Основные средства», только остаточная стоимость списывается в дебет счёта 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», а амортизационные начисления в дебет счёта 02 «Амортизация основных средств». Но если при инвентаризации, выявлено конкретное лицо которое виновно в порче или недостаче объектов основных средств, то этот объект основных средств оценивается по продажной стоимости (цене) на день причинения ущерба и списывается с кредита счёта 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в дебет счёта 73 «Расчёты с персоналом по прочим операциям». Если недостача возмещается виновным лицом, в организации такая проводка оформляется – Дебет 50 «Касса» Кредит 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

В таблице 3.7 рассмотрим, как в бухгалтерском учёте отражается результат инвентаризации объектов основных средств в ООО «Дружба» за 2014 год.

Таблица 3.7 – Выписка из регистрационного журнала хозяйственных операций по отражению результатов инвентаризации объектов основных средств на счетах бухгалтерского учёта в ООО «Дружба», 2014 г.

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма тыс. руб.	Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
1. В ходе инвентаризации выявлена недостача бочки РЖТ – 11, - списана первоначальная стоимость 6500 тыс. руб. объекта	01-9	01-1	6500	Инвентаризационная опись основных средств (ИНВ - 1), Сличительная ведомость (форма ИНВ-18), Акт о списании объекта основных средств (форма ОС-4), Приказ № 136 о списании основного средства от 23.06.2014
- учтена недостача объекта	94	01-9	1918	
- списана сумма амортизации объекта	02	01-9	4582	
- списана остаточная стоимость объекта (виновное лицо не выявлено)	91	94	1918	

Проведение инвентаризации в ООО «Дружба» осуществляется в соответствии с установленными правилами перед составлением годовой отчетности, при смене материально-ответственных лиц, при установлении фактов хищения и злоупотребления, а также в других случаях, предусмотренных учетной политикой.

3.6 Пути совершенствования учета основных средств в организации

В ООО «Дружба» Увинского района учет и отчетность основных средств ведется в соответствии с действующим законодательством, что закреплено учетной политикой в ООО «Дружба» Увинского района.

В ходе изучения постановки сложившегося бухгалтерского учета основных средств в организации нами были выявлены его недостатки и предложены пути их устранения.

Основными недостатками бухгалтерского учета основных средств в ООО «Дружба» Увинского района являются:

1. При ведении бухгалтерского учета встречаются первичные документы с отсутствием подписи руководителя организации, материально-ответственных

- лиц и членов комиссии, а также ошибки с указанием инвентарных номеров объектов (например, в товарной накладной (ТОРГ – 12) №386 от 13.08.2014 года ООО «Партнёрагро» отсутствует подпись бухгалтера, а в акте списания основных средств (ОС – 4) № 178 неправильно указан инвентарный номер оборудования принятого к списанию и отсутствует подпись члена комиссии);
2. Отсутствует график документооборота и инвентаризации основных средств;
 3. Инвентаризация основных средств в ООО «Дружба» проводится 1 раз в год.

В целях совершенствования сложившейся системы учета и отчетности основных средств и в целом системы бухгалтерского учета разработаны и предложены руководству организации следующие рекомендации:

1. Усилить контроль со стороны главного бухгалтера за качественным оформлением первичных документов, в том числе по учету основных средств, а также в кратчайшие сроки дооформить первичные документы, поставить подписи.
2. Рекомендуем разработать план инвентаризации и график документооборота по учету основных средств. Это позволит улучшить всю учетную работу организации, усилить контрольные функции бухгалтерского учета, повысить уровень механизации и автоматизации учетных работ. Предлагаемый график документооборота представлен в Приложении В и план инвентаризации основных объектов в Приложении Г.
3. Проводить инвентаризацию основных средств не реже 1 раза в полугодие, для предотвращения хищения материальных ценностей.

Представим выше указанные недостатки бухгалтерского учета основных средств в ООО «Дружба» Увинского района и мероприятия по их устранению представлены в таблице 3.8.

Таблица 3.8 - Выявленные недостатки бухгалтерского учета основных средств в ООО «Дружба» Увинского района и мероприятия по их устранению

Недостатки бухгалтерского учета на участке учёта основных средств	Рекомендации
1.Ошибки в первичных документах: - встречаются ошибки в заполнении первичных документов (например, в товарной накладной (ТОРГ – 12) №386 от 13.08.2014 года ООО «Партнёрагро» отсутствует , а в акте списания основных средств (ОС – 4) № 178 неправильно указан инвентарный номер оборудования принятого к списанию и отсутствует подпись члена комиссии)	1.Усилить контроль со стороны главного бухгалтера организации, за оформлением первичных документов а также в кратчайшие сроки дооформить первичные документы, поставить подписи.
2.Обязательная инвентаризация основных средств в ООО «Дружба» проводится 1 раз в год	2.Проводить инвентаризацию 1 раз в полугодие
3.Отсутствие графика документооборота по учёту основных средств	3.Разработать график документооборота по учету основных средств (Приложение В)
4.Отсутствует план инвентаризации объектов основных средств.	4. Разработать и утвердить план инвентаризации объектов основных средств (Приложение Г)

Таким образом, предложенные нами элементы рационализации ведения бухгалтерского учета основных средств, позволяет на наш взгляд повысить качество и достоверность данных бухгалтерского учёта и отчетности в ООО «Дружба» Увинского района Удмуртской Республики.

4 АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ДРУЖБА» УВИНСКОГО РАЙОНА

4.1 Анализ состава, структуры и динамики основных средств в организации

В ООО «Дружба» Увинского района при производстве с.х. продукции используются основные средства. Состав, техническое состояние основных средств непосредственно играют большую роль в формировании объема производства, что в свою очередь отражается на прибыли. Поэтому предприятию всегда необходимо анализировать, насколько эффективно оно использует свои основные средства. Для этого проводится анализ эффективности использования основных производственных средств.

Анализ состава, структуры и динамики основных средств может проводиться в разрезе классификационных групп, представленных в таблице 4.1.

По данным таблицы 4.1 видно, что за последние три года наблюдается положительная динамика увеличения основных средств, то есть основные средства в 2015 году увеличились, по сравнению с 2013 годом. Значительное увеличение наблюдается по такому виду основных средств, как «Рабочий скот» к 2015 году данный показатель увеличился на 9008 тыс.руб., что составило 7840 тыс.руб., «Земельные участки и объекты природопользования» к 2015 году увеличились на 573 тыс.руб. или на 49,74%, что составляет 1725 тыс.руб.

Положительная динамика увеличения наблюдается и по таким видам основных средств, как «Продуктивный скот» - 42,33%, «Машины и оборудование» - 14,07%, «Здания, сооружения и передаточные устройства» - 37,94% и «Транспортные средства» - 5,08%. За последние три года стоимость основных средств увеличилась на 25868 тыс.руб. и к 2015 году составила 140252 руб.

Таблица 4.1 – Состав, структура и динамика основных средств в ООО «Дружба» Увинского района

Вид основных средств	2013 г.		2014 г.		2015г.		Изменения 2015г. к 2013г.	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	(+;-)	%
1.Здания, сооружения и передаточные устройства	9713	8,49	9742	7,27	13398	9,55	3685	137,94
2.Машины и оборудование	68139	59,57	83807	62,57	77726	55,42	9587	114,07
3.Транспортные средства	4964	4,34	6608	4,93	5216	3,72	252	105,08
4.Рабочий скот	1658	1,45	1733	1,29	7840	5,59	6182	472,86
5.Продуктивный скот	21282	18,61	25237	18,84	30290	21,60	9008	142,33
6.Другие виды основных средств	-	-	-	-	531	0,38	531	-
7.Земельные участки и объекты природопользования	1152	1,01	1305	0,97	1725	1,23	573	149,74
8.Капитальные вложения на коренное улучшение земель	7476	6,54	5501	4,11	3526	2,51	-3950	47,16
Итого	114384	100	133933	100	140252	100	25868	-

Более наглядно изменение структуры основных средств за 2013-2015 гг. представлено на рисунке 4.1.

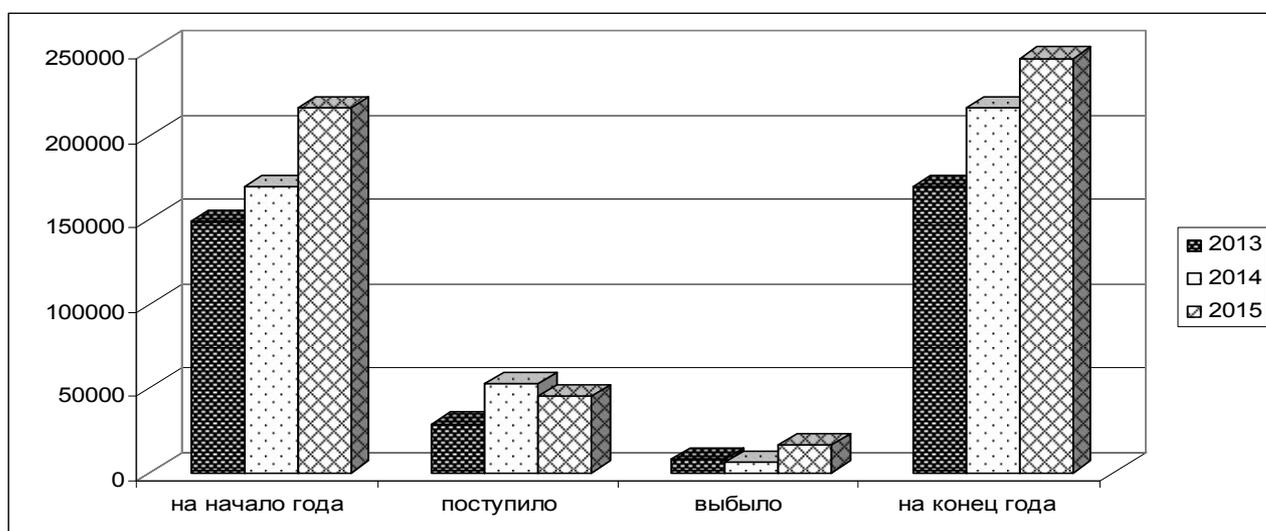


Рисунок 4.1 – Динамика структуры основных средств, 2013-2015 гг.

На рисунке 4.1 наглядно видно, что большое поступление основных средств наблюдалось в 2014 году, а в 2013 году – самое низкое. Выбытие основных средств почти в 2 раза больше наблюдается в 2015 году.

4.2 Анализ движения и состояния основных средств в организации

Результат деятельности организации на прямую зависит от основных средств их технического состояния, количества и эффективного использования. Для оценки количества основных средств и их движения используют такие показатели как: коэффициент интенсивности обновления и коэффициент выбытия. А для определения технического состояния основных средств используются показатели: коэффициент износа и коэффициент годности.

Так как в процессе использования основных средств происходит физический износ, это когда основное средство передает свою стоимость на выпускаемую продукцию, другими словами начисление амортизации. И вследствие окончательного физического или морального износа происходит выбытие основных средств следующими способами, такими как: продажа; передача на условиях обмена; сдача в аренду; ликвидация в связи с физическим износом; результат недостачи или стихийных бедствий; передача в счёт вклада в уставный капитал другой организации; безвозмездная передача.

Проанализируем показатели состояния и движения основных средств в ООО «Дружба» за 2013 - 2015 годы, которые представлены в таблице 4.2.

Таблица 4.2 – Движение и состояние основных средств в ООО «Дружба» Увинского района

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонение, (±)
1. Коэффициент выбытия основных средств	0,05	0,04	0,07	+0,02
2. Коэффициент интенсивности обновления основных средств	0,17	0,24	0,18	+0,01
3. Коэффициент износа основных средств	0,12	0,16	0,13	+0,01
4. Коэффициент годности основных средств	0,88	0,84	0,87	-0,01

Как видно из данных таблицы 4.2, коэффициент годности на конец 2015 г. составил 0,87, при этом наблюдается незначительное увеличение износа основных средств на 0,1коэффициентных пункта. Интенсивность обновления основных средств увеличилась на 0,01коэффициентных пункта и составила 0,18.

Можно отметить наличие небольшого уровня увеличения коэффициента выбытия, так в 2015г. показатель увеличился на 0,02 коэффициентных пункта в сравнении с 2013 годом.

С положительной стороны можно отметить, что в ООО «Дружба» увеличивается интенсивность обновления основных средств, поскольку коэффициент обновления основных средств превышает коэффициент выбытия.

4.3 Факторный анализ фондоотдачи и рентабельности основных средств в организации

Для проведения факторного анализа можно использовать различные его методы, такие как: метод относительных разниц; метод абсолютных разниц; метод цепных подстановок; индексный метод; интегральный метод и другие.

Большую значимость в анализе основных средств имеет факторный анализ эффективности их использования. Существует тесная зависимость фондоотдачи (Φ_0) основных средств от производительности труда (Π_p) и фондовооруженности труда ($\Phi_{во}$), представленная в виде кратной факториальной модели:

$$\Phi_0 = \Pi_p / \Phi_{во} \quad (9)$$

Если производительность труда растет быстрее, чем его фондовооруженность, то фондоотдача возрастает. При опережающем повышении фондовооруженности труда по сравнению с производительностью труда фондоотдача снижается.

Для расчета факторного анализа фондоотдачи основных средств в ООО «Дружба» нами будут использованы такие методы, как метод цепных

подстановок и индексный метод анализа.

Таблица 4.3 – Исходные данные для факторного анализа фондоотдачи основных средств в ООО «Дружба» Увинского района

Показатель	2014 г.	2015 г.	Отклонение, (±)	2015г. в % к 2014г.
1.Выручка от продажи продукции, работ, услуг, тыс. руб.	164279,0	207043,0	+42764,0	126,0
2.Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	124158,5	134092,5	+9934,0	108,0
3.Среднегодовая численность работников, чел.	189,0	218,0	+29,0	115,3
4.Производительность труда, тыс.руб./чел.	809,26	949,74	+140,48	117,4
5.Фондовооруженность, тыс.руб./ чел.	659,77	615,83	-43,94	93,3
6.Фондоотдача, руб.	1,23	1,54	+0,31	125,2

Анализ данных таблицы 4.3 показал, что в 2015 г., по сравнению с 2014 г. произошло увеличение средней стоимости основных средств на 8,0% или на 9934 тыс.руб., которая составила в 2015г. 134092,5 тыс.руб.

Поведем факторный анализ фондоотдачи основных средств, в результате которого выявим влияние на сложившийся уровень фондоотдачи следующих факторов: производительности труда, фондовооруженности труда.

За отчетный период (1) - возьмем 2015 год, а за базисный (0) – 2014 год.

Рассчитаем влияние на изменение фондоотдачи производительности труда:

$$\Delta\Phi_o(\Pi_p) = (\Pi_p^1 / \Phi_{во}^0) - (\Pi_p^0 / \Phi_{во}^0) \quad (10)$$

$$\Delta\Phi_o(\Pi_p) = (949,74/659,77) - (809,26/659,77) = 1,44 - 1,23 = 1,17 \text{ руб.}$$

Рассчитаем влияние на изменение фондоотдачи фондовооруженности труда:

$$\Delta\Phi_o(\Phi_{во}) = (\Pi_p^0 / \Phi_{во}^1) - (\Pi_p^0 / \Phi_{во}^0) \quad (11)$$

$$\Delta\Phi_o(\Phi_{во}) = (\Pi_p^0 / \Phi_{во}^1) - (\Pi_p^0 / \Phi_{во}^0) = (809,26/615,83) - (809,26/659,77) = 1,31 - 1,23 = 0,08 \text{ руб.}$$

Проверим общее влияние факторов:

$$\Delta\Phi_o = \Delta\Phi_o(\Pi_p) + \Delta\Phi_o(\Phi_{во}) \quad (12)$$

$$\Delta\Phi_o = \Delta\Phi_o(\Pi_p) + \Delta\Phi_o(\Phi_{во}) = 1,17 \text{ руб.} + 0,08 \text{ руб.} = 1,25 \text{ руб.}$$

Из данных расчетов видно, что в 2015 г. по сравнению с 2014 г. фондоотдача основных средств увеличилась на 1,25 руб., а именно за счет фактора увеличения производительности труда работников организации, фондоотдача основных средств увеличилась на 1,17 руб. А за счет снижения фондовооруженности труда работников организации, фондоотдача основных средств снизилась на 0,08 руб. Таким образом, увеличение эффективности использования основных средств - фондоотдачи, обусловлено в большей степени увеличением интенсивного фактора развития производства – производительности труда.

Проанализируем сложившийся уровень фондорентабельности основных средств и проведем ее факторный анализ. Существует тесная зависимость фондорентабельности (Φ_p) от чистой прибыли (убытка) (ЧП) и среднегодовой стоимости основных средств (ОС), представленная в краткой модели вида:

$$\Phi_p = \Pi / \text{ОС} \quad (13)$$

Для расчета влияния данных факторов используем метод цепных подстановок. Возьмем исходные данные для расчета из таблицы 4.4.

Таблица 4.4 - Исходные данные для факторного анализа фондорентабельности основных средств в ООО «Дружба» Увинского района

Показатель	2014 г.	2015 г.	Отклонение, (±)
1. Чистая прибыль (убыток), тыс.руб.	34320,0	42529,0	+8209,0
2. Средняя стоимость основных средств, тыс.руб.	124158,5	134092,5	+9934,0
3. Фондорентабельность, %	27,6	31,7	4,1

Рассчитаем влияние среднегодовой стоимости основных средств на изменение фондорентабельности:

$$\Delta\Phi_p(\text{ОС}) = (\Pi^0 / \text{ОС}^1) / (\Pi^0 / \text{ОС}^0) \quad (14)$$

$$\Delta\Phi_p(\text{ОС}) = (\Pi^0 / \text{ОС}^1) / (\Pi^0 / \text{ОС}^0) = (34320,0 / 134092,5) - (34320,0 / 124158,5) = -0,02$$

Рассчитаем влияние изменение чистой прибыли на фондорентабельность:

$$\Delta\Phi_p(\Pi) = (\Pi^1 / \text{OC}^1) / (\Pi^0 / \text{OC}^1) \quad (15)$$

$$\Delta\Phi_p(\Pi) = (\Pi^1 / \text{OC}^1) / (\Pi^0 / \text{OC}^1) = (42529,0 / 134092,5) - (34320,0 / 134092,5) = 0,06$$

Проверим общее влияние факторов:

$$\Delta\Phi_p = \Delta\Phi_p(\text{OC}) + \Delta\Phi_p(\Pi) \quad (16)$$

$$\Delta\Phi_p = \Delta\Phi_p(\text{OC}) + \Delta\Phi_p(\Pi) = (-0,02) + 0,06 = 0,04$$

Из данных расчетов видно, что в 2015 г. по сравнению с 2014 г. произошло увеличение фондорентабельности основных средств на 4% пунктов. Данный показатель увеличился за счет увеличения чистой прибыли на 6% пунктов, а за счет увеличения среднегодовой стоимости основных средств снизился на 2% пункта.

Как показали результаты факторного анализа фондоотдачи и фондорентабельности основных средств в ООО «Дружба» Увинского района, на увеличение фондоотдачи основных средств в большей степени повлияло увеличение производительности труда работников, на уровень который оказывает несомненное влияние квалификация работников, а так материальное и моральное поощрение за бережное и эффективное использование основных средств. На увеличение фондорентабельности в большей степени повлияло увеличение чистой прибыли.

4.4 Резервы увеличения эффективности использования основных средств в организации

Основные средства играют огромную роль в процессе труда, поскольку в своей совокупности они образуют производственно- технологическую базу и определяют производственную мощь предприятия.

Основными показателями эффективности использования основных средств являются фондоотдача и фондоемкость.

Для выявления резервов увеличения эффективности использования основных средств могут оказать влияние разнообразные факторы.

Резервами увеличения фондоотдачи, фондорентабельности и выпуска продукции (работ, услуг) являются:

1. Замена и модернизация оборудования.
2. Увеличение доли активной части основных средств.
3. Увеличение интегральной нагрузки оборудования.
4. Введение новых основных средств.

Нами предложено приобретение по договору лизинга 3 –х раздатчиков – смесителей кормов марки АКМ – 9, организация испытывает в них недостаток.

ООО «Дружба» Увинского района способна приобрести необходимое оборудование для хозяйственных целей за счет имеющейся нераспределенной прибыли организации в 2015г. в размере 176954 тыс.руб., что приведет к увеличению производства продукции животноводства и соответственно выручки от продажи в организации.

Рассчитаем резерв увеличения уровня фондоотдачи основных средств за счет ввода в действие 3 новых раздатчиков – кормосмесителей марки АКМ - 9 используя данные таблицы 4.5.

Таблица 4.5 – Исходные данные для расчета резервов увеличения выручки и фондоотдачи основных средств в ООО «Дружба» Увинского района

Показатель	Фактический уровень (2015г.)	Возможный уровень	Отклонение, (±)
1.Дополнительное количество раздатчиков-кормосмесителей, шт.	6	9	3
2.Количество отработанных дней фактических одним раздатчиком-кормосмесителем	365	365	-
3.Коэффициент сменности	1	1	-
4.Средняя продолжительность рабочего дня, ч.	8	8	-
5.Стоимость 1 часа работы раздатчиков-смесителей, руб.	100,0	100,0	-
6.Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	1752	2628	876
7.Фондоотдача, руб.	14,1	19,6	5,5

Резерв увеличения выручки рассчитывается по формуле:

$$P \uparrow B = P \uparrow K * GB = P \uparrow K * D_{нф} * K_{смф} * P_{ф} * ЧВ_{ф} \quad (17)$$

где Р – резерв;

К – количество раздатчиков- кормосмесителей;

ГВ – годовая выручка от продажи;

Дн_ф – фактическое количество отработанных дней одним раздатчиком;

Ксм_ф – фактический коэффициент сменности;

П_ф – фактическая средняя продолжительность рабочего дня;

ЧВ_ф – фактическая часовая выработка.

$$\Phi_0 = V / OC \quad (18)$$

где Φ_0 – фондоотдача;

В – выручка от продажи продукции;

ОС - стоимость основных средств.

Анализ данных таблицы 4.5 показал, что за счет ввода в действие 3 новых раздатчиков – кормосмесителей марки АКМ - 9, ООО «Дружба» получит выручку на 876 тыс.руб. больше, при этом фондоотдача основных средств увеличится на 5,5 руб., что положительно скажется на результатах хозяйствования организации.

Таким образом, можно сделать вывод, что в ООО «Дружба» Увинского района имеются резервы повышения эффективности использования основных средств.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ООО «Дружба» Увинского района. Основной вид деятельности организации - производство и реализация сельскохозяйственной продукции, осуществление деятельности и оказание различных услуг потребителям.

Общая земельная площадь организации составляет 10998 га, в том числе пашня 9803 га. Количество произведенной продукции к 2015 г. увеличилось (прирост живой массы КРС на 58%, производство молока на 34%, производство зерна на 61,3%)

Среднегодовое поголовье скота увеличивается на протяжении исследуемого периода: основное стало молочного скота на 307 голов или на 32,5%, животные на выращивании и откорме на 609 гол. или на 338%.

Продуктивность сельскохозяйственных животных к 2015г. увеличилась: среднесуточный прирост живой массы КРС на 18,1%, а среднегодовой удой на 1 корову на 1,1%.

ООО «Дружба» в 2015г. по сравнению с 2013 г. имеет положительные тенденции, влияющие на финансовое положение, так как практически по всем экономическим показателям наблюдается темп роста больше 100 %.

Происходит скачкообразное изменение выручки в сторону увеличения, что говорит о благополучном финансовом положении организации. Выручка от продажи продукции (работ, услуг) к 2015г. по сравнению с 2013г. увеличилась на 68,7%, прибыль от продаж увеличилась на 79,3%, а прибыль до налогообложения на 78,4%, чистая прибыль на 73,9%. Увеличение выручки и прибыли происходит за счет увеличения выпуска сельскохозяйственной продукции и улучшения качества этой продукции.

Рассмотрев характеристику, а также экономическую и финансовую деятельность ООО «Дружба» Увинского района Удмуртской Республики можно сделать вывод, что организация в целом развивается стабильно. Организация платежеспособна и не зависит от внешних кредиторов.

ООО «Дружба» находится на системе налогообложения ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог – 6%).

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 12.12.2005 г. № 147н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина России от 13.10.03 № 91н.

В ООО «Дружба» применяется специализированная программа 1С: Организация 7.7., бухгалтерский учет частично автоматизирован.

Согласно учетной политике ООО «Дружба» к счету 01 «Основные средства» предусмотрены следующие субсчета:

- 01-01 «Основные средства в организации»;
- 01-03 «Земельные участки и объекты природопользования»;
- 01-04 «Скот рабочий, продуктивный и другие животные»;
- 01-05 «Многолетние насаждения»;
- 01-06 «Объекты инвентарного характера»;
- 01-07 «Прочие основные средства»;
- 01-09 «Выбытие основных средств».

Счёт 01 «Основные средства» корреспондирует со следующими счетами:

- по дебету: 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами», 79 «Внутрихозяйственные расчёты», 80 «Уставный капитал», 83 «Добавочный капитал»;
- по кредиту: 02 «Амортизация основных средств», 11 «Животные на выращивании и откорма», 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами», 79 «Внутрихозяйственные расчёты», 80 «Уставный капитал», 83 «Добавочный капитал», 91 «Прочие доходы и расходы», 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», 99 «Прибыли и убытки».

Аналитический и синтетический учет основных средств в ООО «Дружба» ведется в соответствии с действующим законодательством.

Основным регистром аналитического учета основных средств являются инвентарные карточки (ф. №ОС-6), поэтому для осуществления пообъектного аналитического учета в бухгалтерии ООО «Дружба» на каждый инвентарный объект основных средств заводится индивидуальная инвентарная карточка (ф. №ОС-6). В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета бухгалтерия ООО «Дружба» ведет учет наличия и движения собственных основных средств на счете 01 «Основные средства».

В организации основные средства к бухгалтерскому учету принимаются по первоначальной стоимости с учетом фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление. Для начисления амортизации по объектам основных средств ведется «Ведомость начисления амортизационных отчислений» (ф. № В-1). В ней указываются наименование объектов, место нахождения, год ввода, балансовая стоимость, процент амортизации, сумма начисленной амортизации, корреспондирующие счета.

Амортизацию основных средств учитывают на счете 02 «Амортизация основных средств». Счет пассивный, по кредиту начисляется поступление амортизации, по дебиту – списание амортизации, сальдо кредитовое показывает сумму начисленной амортизации.

В ООО «Дружба» Увинского района затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего и капитального) списываются в бухгалтерском учете на себестоимость продукции (работ, услуг) по мере возникновения, без создания резервного фонда для ремонта основных средств.

В ходе анализа сложившегося бухгалтерского учета основных средств нами были выявлены следующие его недостатки и предложены пути их решения:

1. При ведении бухгалтерского учета встречаются первичные документы с отсутствием подписи руководителя организации, материально-ответственных лиц и членов комиссии, а также ошибки с указанием инвентарных номеров объектов (например, в товарной накладной (ТОРГ – 12) №386 от 13.08.2014 года ООО «Партнёрагро» отсутствует подпись бухгалтера, а в акте списания

основных средств (ОС – 4) № 178 неправильно указан инвентарный номер оборудования принятого к списанию и отсутствует подпись члена комиссии);

2. Отсутствует график документооборота и инвентаризации основных средств;
3. Инвентаризация основных средств в ООО «Дружба» проводится 1 раз в год.

Пути устранения, выявленных недостатков учета основных средств в ООО «Дружба»:

1. Усилить контроль со стороны главного бухгалтера за качественным оформлением первичных документов, а также в кратчайшие сроки дооформить первичные документы, поставить подписи.
2. Рекомендуем разработать график документооборота, в том числе по учету основных средств. Это позволит улучшить всю учетную работу организации, усилить контрольные функции бухгалтерского учета, повысить уровень механизации и автоматизации учетных работ. Предлагаемый график документооборота представлен в Приложении В и по инвентаризации основных объектов в Приложении Г.
3. Проводить инвентаризацию основных средств не реже 1 раз в полугодие, для предотвращения хищения материальных ценностей.

Анализ стоимости основных средств организации говорит о том, что стоимость основных средств за анализируемый период ежегодно увеличивается: в 2013 году 132762 тыс.руб., в 2014 году 152674 тыс.руб., в 2015 году 199143 тыс.руб.

Состав основных средств свидетельствует о том, что наибольший удельный вес в 2015 г. занимают машины и оборудования 68,46%, продуктивный скот – 19,35%, здания и сооружения – 5,92%. Активная часть основных средств составляет в отчетном 2015 году 88,4 %.

В 2015 году поступило основных средств в организацию на сумму 45214 руб., что больше на 16365 тыс.руб., выбыло на 8287 тыс.руб. больше, чем в 2013 г. на конец 2015 г. стоимость основных средств увеличилась на 45712 тыс.руб. и составила 245339 тыс.руб., что свидетельствует о том, что организация закупает новую технику.

Факторный анализ фондоотдачи основных средств в ООО «Дружба» Увинского района показал, что в 2015 г. по сравнению с 2014 г. фондоотдача основных средств увеличилась на 1,25 руб., а именно за счет фактора увеличения производительности труда работников организации, фондоотдача основных средств увеличилась на 1,17 руб. А за счет снижения фондовооруженности труда работников организации, фондоотдача основных средств снизилась на 0,08 руб. Таким образом, увеличение эффективности использования основных средств - фондоотдачи, обусловлено в большей степени увеличением интенсивного фактора развития производства – производительности труда.

Факторный анализ фондорентабельности основных средств в ООО «Дружба» Увинского района показал, что в 2015 г. по сравнению с 2014 г. произошло увеличение фондорентабельности основных средств на 4% пунктов. Данный показатель увеличился за счет увеличения чистой прибыли на 6% пунктов, а за счет снижения среднегодовой стоимости основных средств снизился на 2% пункта.

Предлагаем ООО «Дружба» Увинского района для увеличения эффективности использования основных средств осуществить модернизацию производства за счет введения в эксплуатацию 3 новых раздатчиков – кормосмесителей марки АКМ - 9, что позволит получить выручку на 876 тыс.руб. больше, при этом фондоотдача основных средств увеличится на 5,5 руб., что тем самым положительно скажется на результатах хозяйствования организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 04.11.14 г.)
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утверждено приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ № 34н от 24 июля 1998г. (в редакции приказа Минфина от 24.12.2012г. № 186н)
4. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1 «О классификации основных средств, включенных в амортизационные группы».
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по применению, утверждены приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н.
6. Международные стандарты финансового учета и отчетности (IAS) 16 «Основные средства»
7. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утверждены приказом Министерства финансов РФ от 13 октября 2003 года № 91н (в ред. Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 №156н, от 25.10.2010 № 132н).
8. Приказ от 30 марта 2001 г. №26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (в ред. От 24.12.2010 №186н).
9. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. Ю.А. Бабаева. – 3-е изд., Б94 перераб. И доп. – Москва: Проспект, 2014. – 527 с.
10. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов (ГРИФ). - М.: ИТК «Дашков и К», 2015 – с. 529.
11. Бреславцева Н.А. Бухгалтерский учет: учеб. пособие/ Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко. – Ростов н/Д: Феникс, 2012. – 318 с.
12. Бычкова С.М. Бухгалтерский финансовый учет / С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева – М.: Эксмо, 2010 – 528с.

13. Кондракова Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов/ Под ред. проф. Ю. А. Бабаева. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 592 с.
14. Безруких П. С. Бухгалтерский учет: Учебник/ П. С. Безруких, В. Б. Ивашкевич, Н. П. Кондраков и др.; Под ред. П. С. Безруких. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет, 2013. – 576 с.
15. Варламова В.В. Дата отражения операции при приобретении и реализации основных средств/ В.В. Варламова// Бухгалтерский учет. – 2013. - №1. – с. 180.
16. Воробьева Н.С. Особенности учета основных средств на сельскохозяйственных организациях // Консультант бухгалтера. – 2014 – №3. – с. 528.
17. Войтоловский Н. В. Экономический анализ: учебник для бакалавров/ под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой.- 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2014. – 548 с.
18. Грищенко О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации: Учебное пособие / О.В. Грищенко. - Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2012 – 112с.
19. Гусева Т.М. Бухгалтерский учет: учеб. - практическое пособие/ Т.М. Гусева, Т.Н. Шейна. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Проспект, 2012. - 576с.
20. Грищенко О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации: Учебное пособие / О.В. Грищенко. - Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2013 – 112с.
21. Григорьева С.В. Списание неиспользуемых основных средств/ С.В. Григорьева// Бухгалтерский учет. – 2012. - №9. – с. 179
22. Дозоров А.В. Теоретико-методические аспекты оценки эффективности воспроизводства основных средств сельскохозяйственных предприятий/ А.В. Дозоров, Л.А. Третьяк// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2012. - №3. – с. 341
23. Дубинянская Е.Н. Основные средства в запасе: бухгалтерский и налоговый учет/ Е.Н. Дубинянская// Бухгалтерский учет. – 2012. - №9. – с. 165.

24. Документооборот: основные средства / Под ред. Г.Ю. Касьяновой. - М.: Информцентр XXI века, 2011. – 320 с.
25. Ильин С.Ю. Оценка эффективности использования производственных ресурсов в сельском хозяйстве Удмуртской Республики/ С.Ю. Ильин// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2012. - №1. – с. 453.
26. Камышанов П.И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для ВУЗов/ П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. - М.: Омега-Л, 2015 – 568 с.
27. Кондраков Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету / Н.П. Кондраков – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2014. – 560 с.
28. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. – 6-е изд., перераб. и доп./ Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 832 с.
29. Кивва Ж.В., Учет основных средств согласно Международным и Российским стандартам учета/ Налоговый вестник, 2012, № 1 – с.196.
30. Королев Н. Основные средства: налоговый и бухгалтерский учет/ Н. Королев // Бухгалтер. – 2013. – №4. – с. 369.
31. Крутякова Т. Модернизация, реконструкция основных средств/ Т. Крутякова // Новая бухгалтерия. – 2012. – №3 – с. 440.
32. Любушин Н. П. Экономический анализ: Учеб. пособие/ Н. П. Любушин. – М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2011. – 574 с.
33. Мохов В. Как быстрее списать основные средства/ В. Мохов // Практическая бухгалтерия. – 2010. – №6. – с. 16–22.
34. Поленова С.Н. Учет приобретения основных средств/ С.Н. Поленова // Бухгалтерский учет. – 2013. – №5. – с. 526.
35. Русакова, Е.А. Основные средства: бухгалтерский учет и налогообложение / Е.А. Русакова. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2010. – 240 с.
36. Савицкая Н. К. Анализ хозяйственной деятельности: учеб./ Н. К. Савицкая. – Минск: РИГТО, 2012. – 367 с.
37. Санин К. В. Бухгалтерский учет: Учебное пособие/ К. В. Санин, М. К. Санин. – СПб: СПб ГУИТМО, 2015. – 141 с.

38. Сергеев И. В. Экономика организации: Учеб. пособие./ И. В. Сергеев. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 304 с.
39. Соловьева Н. А. Анализ основных средств и эффективности их использования: учебное пособие/ Н. А. Соловьева, Е. А. Медведева. – Красноярск: Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т., 2013. – 754 с.
40. Таваленко В.В. Анализ хозяйственной деятельности организации/ В. В. Таваленко, О. Н. Волкова учеб. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. – 424 с.
41. Турманидзе Т.У. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебник / Т. У. Турманидзе, – М.: Экономика, 2012. – 478 с.
42. Цыганов А.А. Бухгалтерский учет на современном предприятии/ А. А. Цыганов. – М.: Проспект, 2013. – 560 с.
43. Чая В.Т., Латыпова О.В. Бухгалтерский учёт. – М.: Кнорус, 2015. – 520 с
44. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник/ А.Д. Шеремет – М.: ИНФРА – М, 2013. – 358 с.
45. Шалимова С.Д. Бухгалтерский учёт на предприятиях.- М.: Кнорус, 2015.- 482 с.
46. Бухгалтерская отчетность ООО «Дружба» Увинского района Удмуртской Республики за 2013 – 2015 г. г.

Приложение В

Приложение В - Предлагаемый график документооборота по учету основных средств в ООО «Дружба»

Наименование документа	Назначение документа	Время составления	Ответственный за составление	Подписывает	Время представления в бухгалтерию
1	2	3	4	5	6
ОС-1	Оформление приема-передачи объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)	В момент приема	Бухгалтер	Руководитель, гл. бухгалтер	В день оформления
ОС-1а	Оформление приёма-передачи здания (сооружения)	В момент приема	Бухгалтер	Руководитель, гл. бухгалтер	В день оформления
ОС-1б	Оформление приёма-передачи групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)	В момент приема	Бухгалтер	Руководитель, гл. бухгалтер	В день оформления
ОС-2	Оформление внутреннего перемещения объектов основных средств	В момент перемещения	Бухгалтер	Руководитель, гл. бухгалтер	В день оформления
ОС-3	Оформление приёма-сдача отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств	В момент приема	Бухгалтер	Руководитель, гл. бухгалтер	В день оформления
ОС-4	Оформление списания объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)	В момент списания	Бухгалтер	Руководитель, гл. бухгалтер	В день оформления
ОС-4а	Оформление списания автотранспортных средств	В момент списания	Бухгалтер	Руководитель, гл. бухгалтер	В день оформления
ОС-4б	Оформление списания групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)	В момент списания	Бухгалтер	Руководитель, гл. бухгалтер	В день оформления
ОС-6	Оформление учёта объекта основных средств	В момент учета	Бухгалтер	Руководитель, гл. бухгалтер	В день оформления
ОС-6а	Оформление группового учёта объектов основных средств	В момент учета	Бухгалтер	Руководитель, гл. бухгалтер	В день оформления

Продолжение приложения В

1	2	3	4	5	6
ОС-66	Оформление книги учёта объектов основных средств	В момент учета	Бухгалтер	Руководитель, гл. бухгалтер	В день оформления
Форма ИНВ-1	Оформление инвентаризационной описи основных средств	В момент инвентаризации	Бухгалтер	Руководитель, гл. бухгалтер	В день оформления
Форма ИНВ-2 (ОС)	Оформление инвентаризационной описи основных средств, поступивших/отпущенных во время инвентаризации	В момент инвентаризации	Бухгалтер	Руководитель, гл. бухгалтер	В день оформления
Форма № ИНВ-10	Оформление инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств	В момент инвентаризации	Бухгалтер	Руководитель, гл. бухгалтер	В день оформления
Форма ИНВ-18 (ОС)	Оформление результатов инвентаризации основных средств	В момент инвентаризации	Бухгалтер	Руководитель, гл. бухгалтер	В день оформления
Форма ОС-14	Оформление приёма (поступления) оборудования	В момент приема	Бухгалтер	Руководитель, гл. бухгалтер	В день оформления
Форма ОС-15	Оформление приёма-передачи оборудования в монтаж	В момент приема	Бухгалтер	Руководитель, гл. бухгалтер	В день оформления
Форма ОС-16	Оформление выявленных дефектов оборудования	В момент выявления дефектов	Бухгалтер	Руководитель, гл. бухгалтер	В день оформления
КО-1	Оформление прихода денежных средств в кассу	В момент прихода	Бухгалтер	Руководитель, гл. бухгалтер	В день оформления
КО-2	Оформление расхода денежных средств и кассы	В момент расхода	Бухгалтер	Руководитель, гл. бухгалтер	В день оформления
КО-3	Оформление приходных и расходных кассовых документов	В момент выписки	Бухгалтер	Руководитель, гл. бухгалтер	В день оформления
КО-4	Кассовая книга	В день оформления	Бухгалтер	Руководитель, гл. бухгалтер	В день оформления
КО-5	Оформление учёта принятых и выданных кассиром денежных средств	В день оформления	Бухгалтер	Руководитель, гл. бухгалтер	В день оформления
Выписка банка	Контроль средств на счете предприятия	В день оформления	Бухгалтер	Руководитель, гл. бухгалтер	В день оформления

Продолжение приложения В

1	2	3	4	5	6
Форма В-1	Оформление начисления амортизации	В момент начисления (ежемесячно)	Бухгалтер	Руководитель, гл. бухгалтер	В день оформления
ТОРГ – 12	Оформление поступления ОС	-	Бухгалтер	Руководитель, гл. бухгалтер	В день оформления
Т – 1	Оформление транспортировки и поступления ОС	-	Бухгалтер	Руководитель, гл. бухгалтер	В день оформления
№ 101-АПК	Акт приема-передачи основных средств	В момент поступления	Бухгалтер	Руководитель, гл. бухгалтер	В день оформления
№ 103-АПК	Акт приема многолетних насаждений и передачи их в эксплуатацию	По мере фактического перемещения	Бухгалтер	Руководитель, гл. бухгалтер	В день оформления
№ 104-АПК	Акт на списание зданий и сооружений	По мере фактического списания	Бухгалтер	Руководитель, гл. бухгалтер	В день оформления
№ 105-АПК	Акт на списание машин, оборудования и транспортных средств	По мере фактического списания	Бухгалтер	Руководитель, гл. бухгалтер	В день оформления
№ 106-АПК	Акт на выбраковку животных из основного стада - индивидуальный	По мере фактического списания	Бухгалтер	Руководитель, гл. бухгалтер	В день оформления
№ 108-АПК	Акт на списание многолетних насаждений	По мере фактического списания	Бухгалтер	Руководитель, гл. бухгалтер	В день оформления
№ 111-АПК	Акт на оприходование земельных угодий	По мере фактического увеличения угодий	Бухгалтер	Руководитель, гл. бухгалтер	В день оформления
№ 102-АПК	Акт приема-передачи отремонтированных и реконструированных объектов	По мере фактического поступления	Бухгалтер	Руководитель, гл. бухгалтер	В день оформления
СП - 54	Акт на выбытие животных и птиц	В момент выбытия	Комиссия	Зав. фермой, бригадир, зоотехник, МОЛ, ветврач	На следующий день после составления документа

Приложение Г

Приложение Г – Предлагаемый план инвентаризации основных средств в ООО «Дружба»

Наименование группы основных средств	Период проведения	Ответственное лицо
"Производственные основные средства основной деятельности (кроме скота, многолетних насаждений, инвентаря, земельных участков и объектов природопользования)"	Один раз в полгода и перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	Бухгалтер по основным средствам
Прочие производственные основные средства	Один раз в полгода и перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	Бухгалтер по основным средствам
Непроизводственные основные средства	Один раз в полгода и перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	Бухгалтер по основным средствам
Скот рабочий и продуктивный	Раз в квартал и перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	Бухгалтер по основным средствам
Многолетние насаждения	Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	Бухгалтер по основным средствам
Земельные участки и объекты природопользования	Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	Бухгалтер по основным средствам
Объекты неинвентарного характера	Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	Бухгалтер по основным средствам
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Раз в квартал и перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	Бухгалтер по основным средствам
Основные средства, полученные по лизингу и в аренду	Ежемесячно и перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	Бухгалтер по основным средствам

