

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
ФГБОУ ВПО «ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ – УЧЕБНО -
НАУЧНО - ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ КОМПЛЕКС»
ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

Кафедра «Бухгалтерский учет и налогообложение»

Курсовая работа
по учету и анализу

Работа носит исключительно демонстративный характер!

на тему «Содержание и порядок учета операций по поступлению и начислению амортизации основных средств»

по материалам ООО ТД «Кованый стиль»

Студента 2 курса группы 22-М направления 080200.62 «Менеджмент»

Ф.И.О.

Научный руководитель к.э.н., доцент Гудков Александр Александрович

Курсовая работа сдана на рецензию _____

Отметка о допуске к защите _____

Курсовая работа защищена на оценку _____

Орел 2014

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
ФГБОУ ВПО «ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ – УЧЕБНО -
НАУЧНО - ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ КОМПЛЕКС»
ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

Кафедра «Бухгалтерский учет и налогообложение»

**Задание на
курсовую работу
по учету и анализу**

на тему «Содержание и порядок учета операций по поступлению и начислению амортизации
основных средств»

по материалам ООО ТД «Кованный стиль»

Студента 2 курса группы 22-М направления 080200.62 «Менеджмент»

Ф.И.О.

Научный руководитель к.э.н., доцент Гудков Александр Александрович

Задание получено _____

Контрольный срок сдачи курсовой работы _____

Работа сдана на проверку _____

Работа защищена на оценку _____

Орел 2014

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1. Понятие, сущность и содержание категорий «основные средства», «амортизация основных средств»	6
2. Краткая характеристика и анализ финансово-хозяйственной деятельности..	13
3. Учет поступления основных средств	23
4. Учет начисления амортизации основных средств	31
5. Анализ эффективности использования основных средств	38
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	43
Список используемых источников	44
Приложения	45

ВВЕДЕНИЕ

Основные средства - это важнейшая и преобладающая часть всех средств в промышленности. Они определяют производственную мощность предприятия, характеризуют его техническую оснащенность, непосредственно связаны с производительностью труда, механизацией, автоматизацией производства, себестоимостью продукции и уровнем рентабельности.

Амортизационная политика является не менее важным инструментом.

Устанавливая норму амортизации, порядок её начисления и использования, государство регулирует темпы и характер воспроизводства в отраслях, а именно через норму амортизации задаётся скорость обесценивания, а через неё - скорость обновления основных фондов.

Планирование амортизационных отчислений на предприятии имеет существенное значение, так как оно позволяет определить их величину на планируемый период; оно необходимо для планирования себестоимости продукции и финансовых результатов работы предприятия.

От состояния основных производственных фондов зависят конечные результаты экономико-хозяйственной деятельности предприятий. Полная загрузка машин и оборудования, а также производственных мощностей способствует улучшению всех технико-экономических показателей: росту производительности труда, повышению фондоотдачи, увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости и повышению рентабельности.

По данным Министерства статистики и анализа, износ основных фондов в некоторых отраслях промышленности составляет более 80%. В связи с этим, особенно важно повышение эффективности использования основных средств и поиск резервов их обновления.

Целью курсовой работы является рассмотрение основных понятий, состава и структуры основных средств, особенностей учета их поступления на

предприятие и начисления амортизации основных средств на примере предприятия ООО ТД «Кованый стиль».

Исходя из указанной цели, можно выделить частные задачи, поставленные в курсовой работе:

- 1) рассмотреть основные понятия категорий «основные средства» и «амортизация основных средств»;
- 2) провести анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия ООО ТД «Кованый стиль»;
- 3) рассмотреть способы поступления основных средств и особенности их учета;
- 4) рассмотреть учет поступления основных средств на предприятии ООО ТД «Кованый стиль»;
- 5) рассмотреть возможные методы начисления амортизации и особенности их учета;
- 6) рассмотреть начисление амортизации на предприятии ООО ТД «Кованый стиль»;
- 7) проанализировать эффективность использования основных средств на предприятии ООО ТД «Кованый стиль».

Предметом курсовой работы является порядок учета основных средств (учет их поступления, порядок начисления амортизации). Объектом исследования является учет основных средств в ООО ТД «Кованый стиль».

1. Понятие, сущность и содержание категорий «основные средства», «амортизация основных средств»

Основные средства – это внеоборотные активы, которые участвуют в хозяйственном процессе в течение длительного периода и приносят организации дополнительные экономические выгоды. Они частично переносят свою стоимость на производимую с их участием продукцию (выполняемые работы или оказываемые услуги) через начисление амортизации, сохраняя при этом первоначальную материальную форму.¹

Основные средства – это 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.²

Существуют следующие группы основных средств (в том числе согласно ПБУ 6/01). (Рисунок 1)

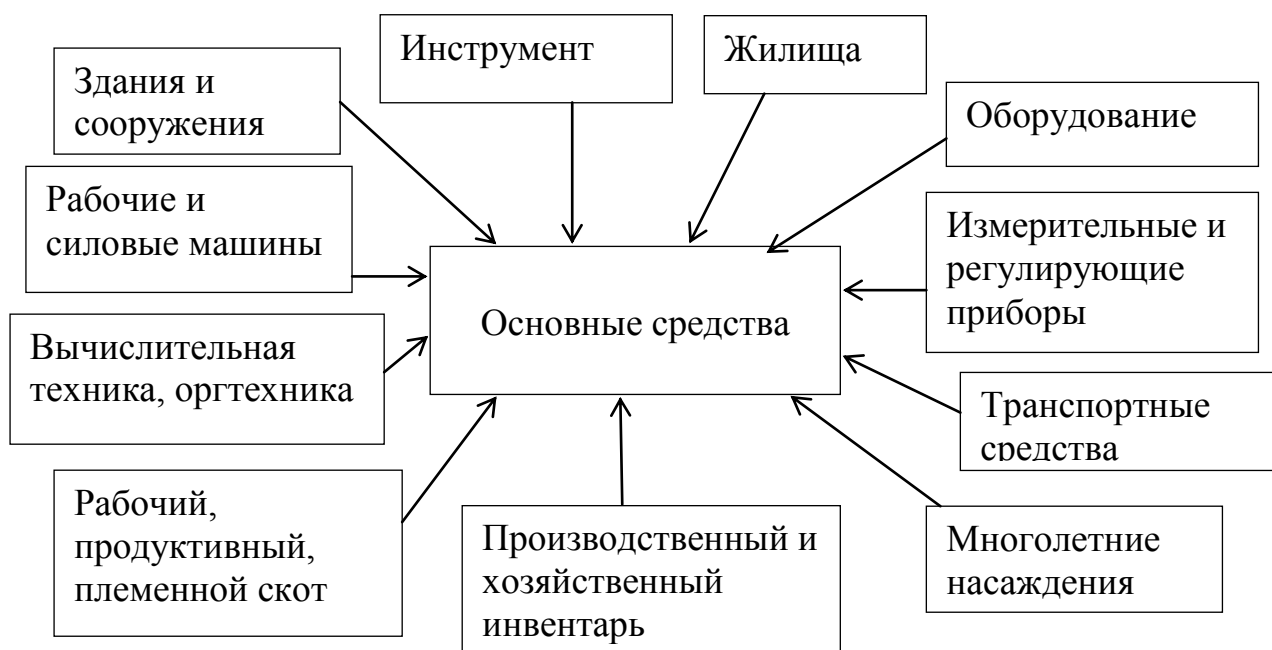


Рисунок 1 – Состав основных средств.

¹ Бабаев Ю.А., Комиссаров И.П., Бородин В.А; «Бухгалтерский учет»; 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2005. - с. 154.

² Кондраков Н.П.; «Бухгалтерский учет»; «ИНФРА-М»; 2007г. – с. 198.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).¹

Капитальные вложения в многолетние насаждения, затраты на улучшение земель независимо от окончания всего комплекса работ, включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям.

Таким образом, имущество со сроком службы более года (независимо от того, сколько оно стоит) должно учитываться в составе основных средств.

В процессе существования на предприятии основные средства проходят несколько этапов. (Рисунок 2)

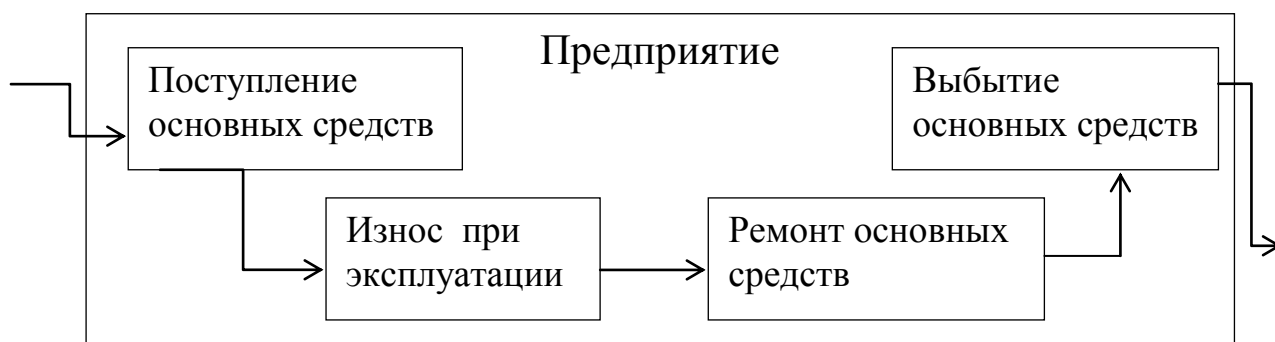


Рисунок 2 – Этапы существования основных средств на предприятии.

Производственно-техническая база предприятия образуется за счет основных средств.

ПБУ 6/01 «Учет основных средств» устанавливает правила формирования информации об основных средствах в бухгалтерском учете. К основным средствам относится актив, то есть имущество организации, для которого выполняются четыре условия. (Таблица 1)

¹ Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»; Система ГАРАНТ: <http://base.garant.ru/12122835/#ixzz2wV7y4Z9E>

Таблица 1 – Правила формирования основных средств в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Требования ПБУ 6/01 «Учет основных средств»	
Применяются при одновременном выполнении условий:	Не применяются в отношении:
1) 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;	1) машин, оборудования и иных аналогичных предметов, числящихся как готовые изделия на складах организаций-изготовителей, как товары - на складах организаций, осуществляющих торговую деятельность;
2) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;	2) предметов, сданных в монтаж или подлежащих монтажу, находящихся в пути;
3) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;	3) капитальных и финансовых вложений.
4) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.	

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарный объект основных средств, это объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный предмет, который предназначен для выполнения определенных самостоятельных функций. Инвентарным объектом также может быть комплекс конструктивно соединенных предметов, представляющих собой единое целое, предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплекс конструктивно соединенных предметов – это один или несколько предметов, имеющих общие приспособления и принадлежности, управление, а также смонтированные на одном фундаменте. При этом каждый соединенный предмет не может выполнять свои функции отдельно от комплекса, а только в его составе.

Если различные части одного объекта имеют разные сроки полезного использования, то каждая часть в таком случае учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Объект основных средств, который принадлежит двум или нескольким организациям, отражается каждой из этих организаций в составе основных средств соразмерно доле организации в объекте общей собственности.¹

Амортизация основных средств – постепенное перенесение стоимости основных средств, в процессе их эксплуатации на стоимость готовой продукции, работ и услуг.

Амортизационные отчисления – денежное выражение амортизации основных средств, включаемой в себестоимость продукции, работ и услуг. Таким образом, через амортизационные отчисления, организация возмещает затраты по использованию объектов основных средств.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от применяемого способа начисления амортизации в размере 1/12 исчисляемой годовой суммы. По новым, только поступившим в эксплуатацию на предприятии, объектам амортизация начинает начисляться с 1-го числа месяца, который следует за месяцем принятия объекта в эксплуатацию. По выбывшим объектам начисление амортизации заканчивается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем до полного погашения стоимости объекта или его списания с бухгалтерского учета в связи с прекращением права собственности.²

По решению руководства основные средства могут быть переведены на консервацию, реконструкцию или модернизацию. Начисление амортизационных отчислений приостанавливается: в случае перевода на консервацию на срок больше 3 месяцев, при переводе на реконструкцию и модернизацию – на срок свыше 12 месяцев.

¹ Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»; Система ГАРАНТ: <http://base.garant.ru/12122835/#ixzz2wQqMZg1r>

² Кушнир И.В., «Бухгалтерский финансовый учет», электронный учебник; <http://be5.biz/ekonomika/b012/32.htm>

Для рациональной организации бухгалтерского учета основных средств и достоверного отражения в отчетности крайне важна их детальная классификация. Существует несколько классификационных признаков, по которым возможна такая группировка. (Таблица 2)

Таблица 2 – Детальная классификация основных средств.

Классификация	Группировка основных средств
1) По видам и выполняемым функциям:	Подразделяются на: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения, земельные участки, а также объекты природопользования, приобретенные в собственность.
2) По характеру участия в процессе производства:	Основные средства делятся на активные (непосредственно участвующие в производственном процессе) и пассивные (создающие условия для нормального хода производства).
3) По принадлежности к отрасли:	Подразделяются на основные средства в торговле, промышленности, строительстве, сельском хозяйстве, и других.
4) По назначению:	Основные средства делятся на производственные (используемые организацией в процессе обычных (основных) видов деятельности) и непроизводственные.
5) По имеющимся правам:	Объекты основных средств подразделяются на: принадлежащие организации на правах собственности (в т.ч. сданные в аренду или переданные ею в управление); находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении; полученные организацией в аренду; полученные организацией в безвозмездное пользование; полученные в доверительное управление.
6) По степени использования:	Подразделяются на находящиеся в эксплуатации, в запасе (резерве), на реконструкции или в ремонте, на стадии доработки (или дооборудования), модернизации, на консервации, выведенные из эксплуатации и предназначенные для продажи.

Для организации бухгалтерского учета решающее значение имеет оценка основных средств. Стоимость основных средств оказывает влияние на величину амортизационных отчислений и, соответственно, расходы организации, на оценку обеспеченности обязательств и др. В бухгалтерском учете основные средства могут оцениваться по различным стоимостям, но чаще применяются первоначальная, восстановительная и остаточная. (Таблица 3)

Таблица 3 – Оценка основных средств по первоначальной стоимости

Виды основных средств	Способ определения первоначальной стоимости
1) Внесенные учредителями в счет вкладов в уставный (складочный) капитал.	Денежная оценка по договоренности сторон.
2) Полученные безвозмездно	Первоначальной стоимостью признается текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету. Эта стоимость определяется на основании цен на аналогичную продукцию изготовителя, а также уровня цен по данным органов Государственной статистики или по экспертным заключениям.
3) Полученные по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами	Первоначальной стоимостью считается стоимость ценностей, которые переданы (или подлежат передаче) организацией. Такая стоимость устанавливается по цене аналогичных ценностей в сравнимых обстоятельствах.
4) Приобретенные за плату	Первоначальной стоимостью признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление (без налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов).

Первоначальная стоимость основных средств - стоимость строительства зданий, сооружений, первоначального приобретения оборудования, по которой основные средства внесены в баланс предприятия. По первоначальной стоимости объект учитывается в течение всего периода нахождения на предприятии. (Рисунок 3)

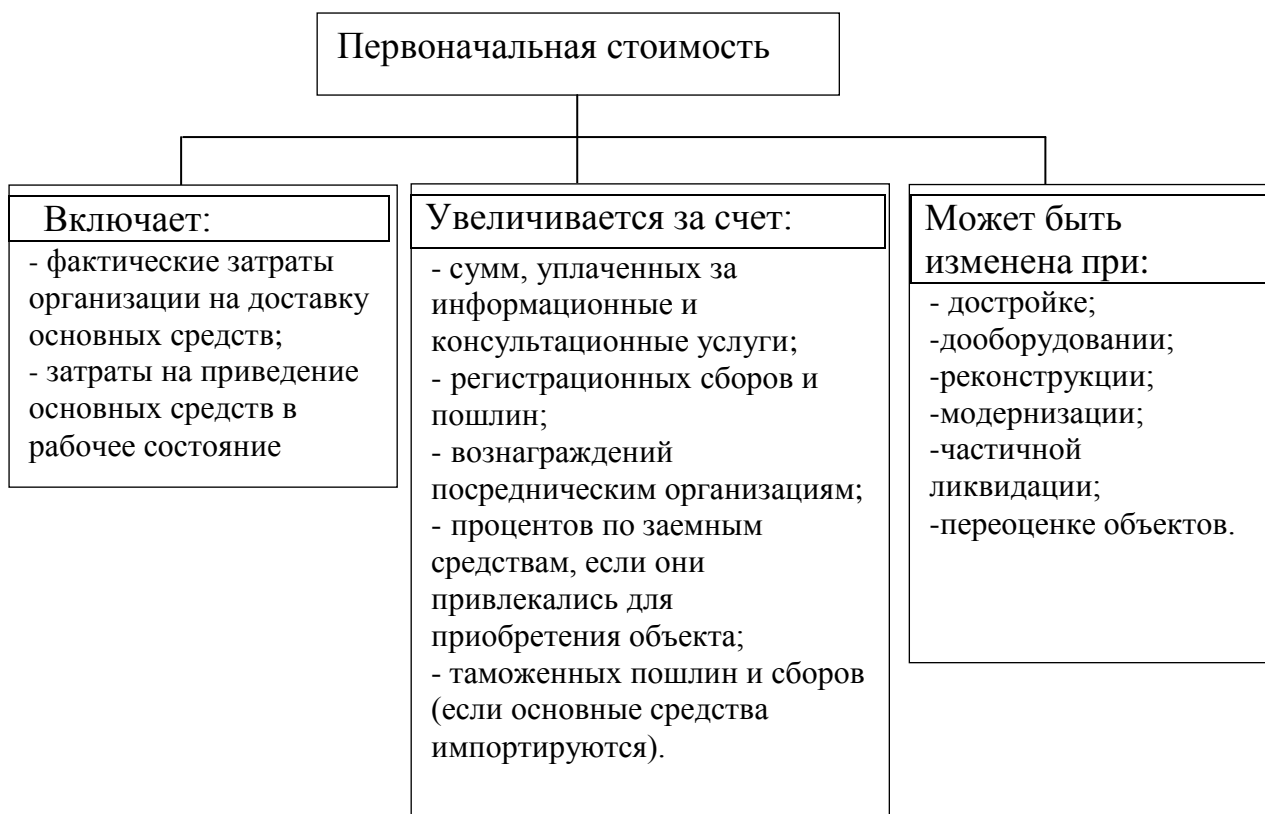


Рисунок 3 – Состав и способы изменения первоначальной стоимости основных средств.

Коммерческая организация может не чаще одного раза в год переоценивать группы однородных объектов основных средств по восстановительной стоимости. Восстановительная стоимость – это стоимость воспроизводства основных средств на определенную дату. Она определяется путем пересчета первоначальной стоимости, индексации или методом прямой (или экспертной) оценки по рыночным ценам (которые подтверждаются документально), при этом суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта, пересчитываются одновременно.

2. Краткая характеристика и анализ финансово-хозяйственной деятельности

Общество с ограниченной ответственностью Торговый дом «Кованый стиль» расположено и зарегистрировано по адресу: Орловская область, г. Орел, ул. Городская, д.60(а).

В соответствии с уставом ООО ТД «Кованый стиль» (Приложение 1), предметом деятельности предприятия являются:

- розничная торговля мебелью;
- производство мебели;
- обработка металлов и нанесение покрытий на металлы; обработка металлических изделий;
- производство строительных металлических изделий;
- розничная торговля строительными материалами, не вкл. в другие группировки;
- монтаж металлических строительных конструкций;
- оптовая торговля прочими строительными материалами;
- прочая оптовая торговля;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- также любые иные виды хозяйственной деятельности, в том числе внешнеэкономической, не запрещенные законодательством.

ООО ТД «Кованый стиль» имеет филиалы в городах других регионов – Брянске, Туле, Казань, Новороссийске, Волжском.

Организационная структура ООО ТД «Кованый стиль» представлена на рисунке 4.

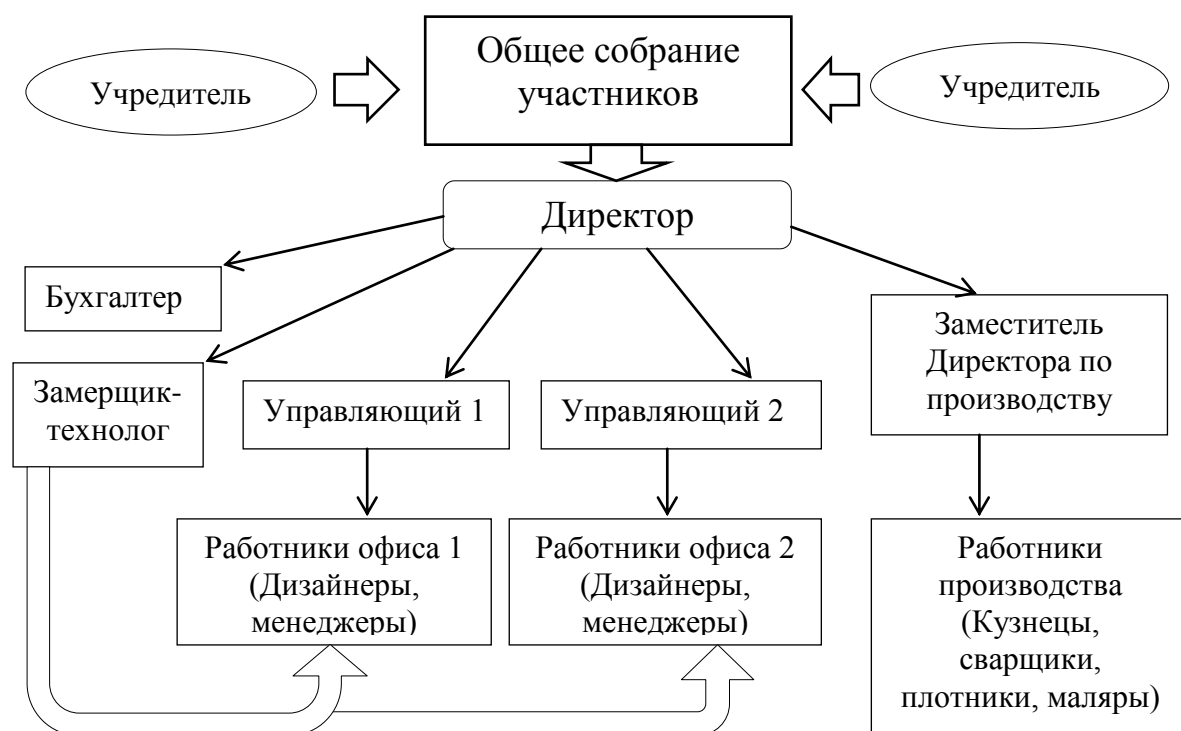


Рисунок 4 – Организационная структура ООО ТД «Кованный стиль»

В соответствии с положением № 1 «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2012 год по организации ООО ТД «Кованный стиль»», (Приложение 2), установлены правила ведения бухгалтерского учета, а также учета основных средств и начисления амортизации по ним.

Ведение бухгалтерского учета в ООО ТД «Кованный стиль»:

1. Организация, форма и способы ведения бухгалтерского учета в части документооборота, порядка проведения инвентаризации, учета основных средств и нематериальных активов установлены на основании действующих нормативных документов.

2. Бухгалтерский учет в части основных средств, нематериальных активов, организации документооборота и инвентаризации осуществляется штатным бухгалтером.

3. Установлена компьютерная технология учетной информации, организовано ведение бухгалтерского учета в 2012 г. с использованием программного обеспечения «Бухсофт Упрощенная система».

4. Разработаны правила документооборота и технология обработки учетной информации и в случае необходимости пересматриваются и дополняются главным бухгалтером или работниками бухгалтерии; указанные правила подлежат обязательному утверждению руководителем организации и оформляются дополнительными приложениями к учетной политике.

Учет основных средств и начисления амортизации по ним в ООО ТД «Кованый стиль»:

1. Организован учет наличия и движения основных средств организации в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, утвержденному Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994 № 359 (в редакции изменений 1/98 ОКОФ).

2. Для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств, присваивается соответствующий инвентарный номер.

Амортизация основных средств в ООО ТД «Кованый стиль»:

1. Стоимость основных средств погашается путем ежемесячного начисления амортизации по ним. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

2. Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом.

Для характеристики экономической деятельности ООО ТД «Кованый стиль», по данным отчета о финансовых результатах за 2012-2013 г. (Приложение 3), рассчитаем ряд соответствующих показателей, которые приведены в таблице 4.

Таблица 4 – Показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО ТД
«Кованый стиль»

№	Показатели	2012 г., тыс. руб.	2013 г.		Отклоне ние, тыс. руб.	Темп роста, %
			в действую щих ценах, тыс. руб.	в сопоставимых ценах, тыс. руб.		
1	2	3	4	5	6	7
1	Выручка от реализации без НДС	5904	7414	6903	999	117
2	Себестоимость продаж - сумма, тыс.руб - уровень, %	5783 98	7087 95,6	6598 95,6	815	114
3	Прибыль (убыток) от продаж - сумма, тыс.руб - уровень, %	75 1,2	262 3,53	243,9 3,53	168,9	325
4	Прочие доходы - сумма, тыс.руб - уровень, %	-	-	-	-	-
5	Прочие расходы -сумма, тыс.руб -уровень, %	46 0,8	65 0,88	60,5 0,88	14,5	132
6	Прибыль (убыток) до налогообложения -сумма, тыс.руб -уровень, %	-	-	-	-	-
7	Уровень рентабельности, %	1,27	3,53	3,53	-	-
8	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) -сумма, тыс.руб -уровень, %	130,3 2,2	389,25 5,2	362,4 5,2	232,1	278
9	Фонд оплаты труда -сумма, тыс.руб -уровень, %	860 14,5	992 13,4	923,6 13,4	63,6	107
10	Среднесписочная численность работников, чел	9	11	11	-	-
11	Среднемесячная заработная плата, тыс. руб.	7,96	7,52	7	-0,96	88

Выручка в 2012 году составила 5 904 тыс. руб., а в 2013 году – 7 414 тыс. рублей в действительных ценах, 6 903 тыс. рублей – в сопоставимых ценах. При анализе в сопоставимых ценах, было выявлено, что в 2013 году произошло увеличение выручки на 999 рублей по сравнению с предыдущим годом, что и показывает темп роста, который составил 117%.

Доля себестоимости в составе выручки от реализации составляла в 2012 году 98%, а в 2013 году доля себестоимости снизилась и составила 95,6%. Однако в абсолютном значении произошло увеличение себестоимости – в 2012 году она составила 5 783 тыс. рублей, а в 2013 году в сопоставимых ценах, себестоимость составила 6 598 тыс. рублей. Абсолютное отклонение себестоимости в сопоставимых ценах составило 815 рублей.

Доля прибыли от продаж в составе выручки от реализации в 2012-2013 годах составила 1,2% и 3,53% соответственно. В целом прибыль от продаж увеличилась на 168,9 тыс. рублей.

Прочие расходы в 2012 году составили 46 тыс. рублей (0,8% от годовой выручки), а в 2013 году – 60,5 тыс. рублей в сопоставимых ценах (0,88% от годовой выручки). Уровень рентабельности в 2012 году составил 1,27%, в 2013 году – 3,53%. В 2013 году произошел рост нераспределенной прибыли на 232,1 тыс. рублей. Темп роста к 2013 году по сравнению с 2012 составил 278%.

Среднемесячная заработная плата в сопоставимых ценах составила 7,96 тыс. рублей в 2012 году и 7 тыс. рублей в 2013 году. Произошло снижение среднемесячной заработной платы в среднем на предприятии на 12% (темп роста составил 88%).

Для характеристики финансового состояния ООО ТД «Кованый стиль», проведем экспресс-анализ, представив его в таблице 5.

Таблица 5 – Экспресс анализ деятельности предприятия

№	Периоды	Норматив	2011 г.	2012 г.	2013 г.
	Показатели				
1	коэффициент текущей ликвидности	>2	1,016	1,043	1,17
2	коэффициент обеспеченности собственным оборотным капиталом	0,1	0,015	0,04	0,1
3	коэффициент восстановления платежеспособности	>1	-	0,528	1,23

Коэффициент текущей ликвидности ни в одном из периодов не соответствует нормативу, что говорит о недостаточной обеспеченности предприятия ООО ТД «Кованый стиль» оборотным капиталом и несвоевременности погашения текущих обязательств. Тем не менее, наблюдается рост показателя, так как в 2013 году он составил 1,17 единиц, по сравнению с 1,016 в 2011 году.

Коэффициент обеспеченности собственным оборотным капиталом составил 0,015 – в 2011 году, 0,04 – в 2012 году и 0,1 – в 2013 году. Таким образом, к 2013 году степень участия собственного капитала в формировании оборотных средств существенно выросла и достигла нормативного значения.

Так как в 2013 году коэффициент восстановления платежеспособности соответствует требованию нормативного значения, то для предприятия ООО ТД «Кованый стиль» высока вероятность восстановления нормальной текущей ликвидности предприятия в ближайшие 6 месяцев.

Проведем горизонтальный и вертикальный анализ по данным бухгалтерской отчетности ООО ТД «Кованый стиль» (Приложение 4), представим его в таблице 6.

Таблица 6 – Горизонтальный и вертикальный анализ по данным бухгалтерской отчетности.

Наименование показателя	На начало 2012г		На конец 2012г.		На конец 2013 г.		Темп роста 2013/2012	Темп прироста 2013/2012
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
АКТИВ								
I Внеоборотные активы								
Материальные внеоборотные активы	7,95	0,2	5,3	0,16	2,55	0,1	48	-52
II Оборотные активы								
Запасы	142	3,5	23	0,7	368	13,4	1600	1500
Денежные средства и денежные	35	0,9	41	1,2	188	6,8	458	358

эквиваленты								
Финансовые и другие оборотные активы	3871	95,5	3211	98	2189	79,7	68	-32
Итого по разделу II	4048	99,7	3275	99,8	2745	99,9	83,8	-16,2
Итого	4055,95	100	3280,3	100	2747,55	100	83,8	-16,2
ПАССИВ								
III Капитал и резервы								
Уставный капитал	11	0,27	11	0,34	11	0,4	100	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	59,5	1,4	130,3	4	389,25	14,2	299	199
Итого по разделу III	70,5	1,7	141,3	4,3	400,25	14,6	283	183
IV Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-
V Краткосрочные обязательства								
Краткосрочные заемные средства	3203	79	2716	83	1831,3	66,7	67,4	-32,6
Кредиторская задолженность	782,45	19,3	423	12,9	516	18,8	122	22
Итого по разделу V	3985,45	97,3	3139	95,7	2347,3	85,4	74,8	25,2
Итого	4055,95	100	3280,3	100	2747,55	100	83,8	-16,2

Из таблицы 6 видно, что доля оборотных активов в составе активной части валюты баланса 2011-2013 г. составляет соответственно 99,7% , 99,8% и 99,9%, т.е. их доля в течение последних трех лет росла. Материальные внеоборотные активы предприятия в составе активной части валюты баланса составили на начало 2012 года – 0,2%, на конец 2012 года – 0,16% и на конец 2013 года – 0,1%.

Основными составляющими элементами оборотных активов ООО ТД «Кованый стиль» являются финансовые и другие оборотные активы. Их величина в 2013 году уменьшилась по сравнению с 2012 годом на 1 022 тыс. рублей (на 32%). Однако, в 2013 году увеличились запасы предприятия и составили 368 тыс. рублей (13,4% от всех активов) – на начало 2012 года, запасы составляли 142 тыс. рублей, а к концу 2012 года – 23 тыс. рублей.

В 2013 году нераспределенная прибыль предприятия составила 389,25 тыс. рублей, что на 258,95 тыс. рублей больше, чем показатель в конце 2012 года (темп прироста составил 199%), а также на 329,75 тыс. рублей больше, чем показатель на начало 2012 года.

Сумма краткосрочных заемных средств предприятия снижалась – на начало 2012 года она составляла 3203 тыс. рублей, а на конец 2012 года и конец 2013 года она составила соответственно 2716 и 1831,3 тыс. рублей. В 2013 году доля краткосрочных заемных средств предприятия снизилась по сравнению с 2012 годом на 32,6%.

Кредиторская задолженность предприятия за 2012 год снизилась на 359,45 тыс. рублей, а за 2013 год выросла на 93 тыс. рублей (темп прироста составил 22%). Валюта баланса предприятия за рассмотренный период времени снизилась за 2012 год на 775,65 тыс. рублей, а за 2013 год на 532,75 тыс. рублей (сумма на конец 2013 года снизилась на 16,2% по сравнению с суммой на конец 2012 года).

Проанализируем платежеспособность и финансовую устойчивость предприятия ООО ТД «Кованый стиль» по показателям, приведенным в таблице 7.

Таблица 7 – Показатели платежеспособности и финансовой устойчивости

Показатель	Формула расчета	Инф. обесп	Ед. изм.	На начало 2012 г.	На конец 2012 г.	На конец 2013 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\frac{\text{ден. средства}}{\text{краткоср. пассивы}}$	Ф№1	р/р	0,036	0,007	0,08
Коэффициент текущей ликвидности	$\frac{\text{оборот. активы}}{\text{тек. пассивы}}$	Ф№1	р/р	1,016	1,043	1,17
Доля оборотных средств в активах	$\frac{\text{оборот. активы}}{\text{баланс}}$	Ф№1	%	99,7	99,8	99,9
Доля собств-х оборотных средств в их общей сумме	$\frac{\text{тек. активы} - \text{тек пассивы}}{\text{тек. активы}}$	Ф№1	%	1,5	4	14,5
Доля запасов в оборотных активах	$\frac{\text{запасы}}{\text{оборот. активы}}$	Ф№1	%	3,5	0,7	13,4

Мобильность собственного оборотного к-ла	$\frac{\text{ден. ср. - ва}}{\text{соб. обор. к - л}}$	Ф№1	p/p	0,56	0,3	0,47
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	$\frac{\text{заем. к - л}}{\text{собст. к - л}}$	Ф№1	p/p	56,5	22,2	5,86
Коэффициент обеспеченности собственным оборот. к- лом	$\frac{\text{соб. обор. к - л}}{\text{оборот. к - л}}$	Ф№1	p/p	0,015	0,042	0,145
Маневренность собственного оборот. к- ла	$\frac{\text{соб. обор. к - л}}{\text{соб. к - л}}$	Ф№1	p/p	0,88	0,96	0,99
Доля текущих обязательств в итоге баланса	$\frac{\text{краткоср. обяз - ва}}{\text{итог баланса}}$	Ф№1	%	98,3	95,7	85,4
Доля заемного капитала в итоге баланса	$\frac{\text{краткоср. обяз + долгоср. обяз}}{\text{итог баланса}}$	Ф№1	%	98,3	95,7	85,4
Коэффициент финансовой устойчивости	$\frac{\text{соб. к - л + долгоср. обяз.}}{\text{итог баланса}}$	Ф№1	p/p	0,017	0,043	0,146

Коэффициент абсолютной ликвидности увеличился к концу 2013 года и составил 0,08. Что говорит об очень низкой способности компании досрочно погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Значение коэффициента текущей ликвидности также увеличилось к концу 2013 году и составило 1,17, но так как это значение за рассмотренный период 2011-2013 года не достигло даже нижней границы норматива (1,5), текущая ликвидность предприятия является неудовлетворительно низкой.

Доля оборотных средств в активах предприятия составила на начало 2012 года – 99,7%, на конец 2012 года – 99,8%. а на конец 2013 года – 99,9%.

Доля собственных оборотных средств в их общей сумме значительно увеличилась к концу 2013 года. Так, в начале 2012 года она составила 1,5%, к концу 2012 года достигла 4%, а к концу 2013 года – 14,5%.

Доля запасов в оборотных средствах на начало и конец 2012 года составила 3,5% и 0,7% соответственно, т.е. наблюдается снижение, а к концу 2013 года показатель вырос до 13,4%. Мобильность собственного оборотного капитала снизилась за 2012 год с 0,56 до 0,3, а к концу 2013 года вновь выросла до 0,47. Соотношение заемных и собственных средств предприятия существенно снизилось к концу 2013 года по сравнению с показателем на

начало 2012 года (56,5) и на конец 2012 года (22,2) и составило 5,86. Это означает, что зависимость предприятия от заемных средств за два года снизилась в 9,6 раз.

Коэффициент обеспеченности предприятия собственным оборотным капиталом составил на начало 2012 года – 0,015, к концу 2012 года – 0,042, а к концу 2013 года достиг 0,145. Данный коэффициент показывает достаточность у организации собственных средств для финансирования текущей деятельности. Так как показатель на конец 2013 года превышает 0,1, это свидетельствует о том, что предприятие достигло нормального уровня обеспеченности собственным оборотным капиталом.

Маневренность собственного оборотного капитала по сравнению с показателями на начало 2012 года (0,88) и на конец 2012 года (0,96), возросла к концу 2013 года и составила 0,99. Это означает, что к концу 2013 года 99% капитала предприятия находится в обороте.

Доля текущих обязательств составила на начало 2012 года – 98,3%, на конец 2012 года – 95,7%, на конец 2013 года – 85,3%. Коэффициент финансовой устойчивости предприятия вырос за рассматриваемый период на начало 2012 года показатель был равен 0,017, а на конец 2013 года – 0,146.

В целом предприятие ООО ТД «Кованый стиль» можно охарактеризовать как типичного представителя среднего бизнеса с типичными особенностями финансового положения, характерными для развивающегося предприятия.

3. Учет поступления основных средств

Основные средства поступают в организацию и принимаются к бухгалтерскому учету в определенных случаях. Варианты поступления основных средств в организацию представлены на рисунке 5.



Рисунок 5 – Варианты поступления основных средств в организацию

Во всех приведенных случаях введения объектов основных средств в эксплуатацию, комиссия, назначаемая руководителем организации, оформляет акт приема-передачи. Для этих целей, в зависимости от специфики основного средства, используется один из следующих видов унифицированных документов:

-«Акт о приемке-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)» (форма № ОС-1);

-«Акт о приемке-передаче здания (сооружения)» (форма № ОС-1а);

-«Акт о приемке-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)» (форма № ОС-1б).

Также, аналогичный акт составляется при перемещении объектов из одного подразделения организации в другое или для оформления передачи основных средств со склада в эксплуатацию. При оформлении внутреннего перемещения объектов, работником структурного подразделения, передающего имущество, выписывается накладная в двух экземплярах – на одном из них расписываются получатель и сдатчик, после чего он сдается в бухгалтерию, а другой экземпляр – структурному подразделению (поставщику объекта).

Вся документация и накладные передаются в бухгалтерию, после чего, подписываются главным бухгалтером, а также утверждаются руководителем организации. Бухгалтерия открывает инвентарные карточки объектов, производит записи о поступлении средств или делает отметку об их выбытии. В случае, если инвентарные карточки не ведутся, записи о движении объекта фиксируются в инвентарной книге.

Учет наличия и движения основных средств, введенных в эксплуатацию, производится на активном счете 01 «Основные средства». К этому синтетическому счету могут открываться субсчета по видам основных средств.

Дебетовое сальдо отражает сумму первоначальной стоимости основных средств. Информация о первоначальной стоимости поступивших основных средств и их дооценке вносится по дебету счета, а по кредиту – информация о выбытии основных средств и их уценке.

Источники приобретения основных средств, приведены на рисунке 6.

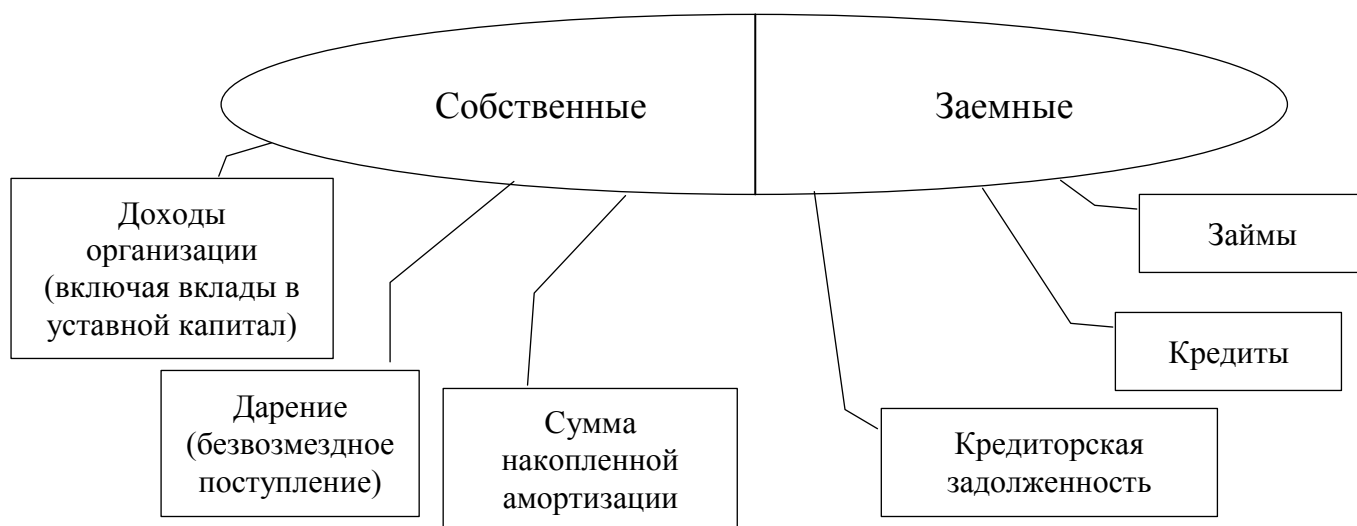


Рисунок 6 – Источники приобретения основных средств

Рассмотрим, как каждый из вариантов поступления основных средств отражается в бухгалтерском учете.

1) Самым распространенным способом поступления основных средств является их приобретение за плату по договору купли-продажи.

Все расходы по покупке основных средств, которые не требуют монтажа (суммы, уплаченные поставщику; регистрационные сборы и таможенные пошлины; госпошлины по приобретению прав на основные средства; вознаграждения посреднической организации и другие.), собираются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», на субсчете «Приобретение объектов основных средств».

Таким образом, при документальном подтверждении совершенных операций в бухгалтерском учете делаются следующие записи:

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

Кредит счета 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.;

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (на сумму выделенного налога на добавленную стоимость).

Кредит счета 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.

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

Дебет счета 07 «Оборудование к установке»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (на сумму выделенного налога на добавленную стоимость)

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

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

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

Кредит счета 07 «Оборудование к установке», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (на стоимость выполненных монтажных работ).

4) Если принимается к учету объект основных средств после сооружения (строительства, изготовления), то вариант отражения этой операции в документах зависит от того, каким способом сооружался объект: подрядным (сторонней организацией) или хозяйственным (самостоятельным подразделением организации).

При подрядном способе сооружения основного средства, принятие на учет объекта отражается той же проводкой, что и приобретение по договору купли-продажи. В случае, если сооружение производилось хозяйственным способом, то вся сумма затрат предварительно аккумулируется на счете

вспомогательного подразделения и включается в первоначальную фактическую стоимость объекта основных средств следующей записью:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет «Строительство объектов основных средств»)

Кредит счета 23 «Вспомогательные производства».

5) Когда объект основных средств поступает в организацию как вклад в уставный капитал от учредителя, то на счетах бухгалтерского учета эта операция отражается;

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

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

6) В случае дарения основных средств, предоставления организации объектов основных средств в безвозмездное пользование, на счетах отражаются следующие записи:

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

Кредит счета 98 «Доходы будущих периодов» (субсчет «Безвозмездные поступления»).

После ввода в эксплуатацию объектов, которые были получены безвозмездно, суммы, отраженные на субсчете «Безвозмездные поступления», в течение срока полезного использования этих объектов, списываются в размере начисленной по ним амортизации.

Объекту основных средств, который принимается на учет, присваивается инвентарный номер, закрепляющийся за объектом на все время его эксплуатации. Обычно объекты проходят нумерацию по серийно-порядковой системе, при этом инвентарные номера указываются во всех первичных документах и регистрах бухгалтерского учета. Как правило, вновь поступающим объектам назначаются новые порядковые номера; номера уже

выбывших объектов не присваиваются, так как это может привести к ошибкам в учете.

Инвентарная карточка объекта открывается в бухгалтерии на основании акта приемки-передачи, который вместе с приложенными техническими документами передается в бухгалтерию организации.

В настоящее время для этих целей рекомендуется открывать одну из унифицированных форм:

- форма № ОС-6 «Инвентарная карточка учета объекта основных средств» (для одного объекта);

- форма № ОС-ба «Инвентарная карточка группового учета основных средств» (для нескольких объектов);

- форма № ОС-6б «Инвентарная книга учета основных средств» (для использования на малых предприятиях).

В инвентарной карточке указываются сведения об объектах отдельно на дату передачи и на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также номера амортизационных групп основных средств согласно правилам НК РФ.

Кроме того, в инвентарных карточках отражается путь движения объекта (или группы объектов) в организации: поступление, любые перемещения внутри организации, реконструкция, модернизация, капитальный ремонт, выбытие или списание, а также сведения о начисленной амортизации с начала эксплуатации и информация о переоценке основных средств, в случае ее проведения.

При автоматизированном способе ведения учета, инвентарные карточки формируются по реквизитам унифицированных форм, но хранятся не в картотеке (как при ручном способе ведения учета), а в компьютерах.

На основании инвентарных карточек на поступившие и выбывшие объекты в конце каждого месяца формируется ведомость движения основных средств в организации.

Операция ввода в эксплуатацию объектов основных средств после их приобретения по договору купли-продажи, а также операция изменения первоначальной стоимости объекта основных средств, при их реконструкции, достройке, дооборудовании, отражаются бухгалтерской записью:

Дебет счета 01 «Основные средства»

Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет «Приобретение объектов основных средств»).

После оплаты приобретенного объекта основных средств по счету поставщика и ввода этого объекта в эксплуатацию, налог на добавленную стоимость по приобретенному объекту принимается к зачету. При этом делается бухгалтерская запись:

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет «Расчеты по НДС»)

Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

В ООО ТД «Кованый стиль» было приобретено основное средство – печь газогенераторная «Бренеран» (Приложение 5). В связи с этим, в бухгалтерском учете делаются следующие проводки:

1) Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение объектов основных средств»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

12250,0 руб.

- отражены затраты на покупку основного средства.

2) Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение объектов основных средств»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 1000 руб.

– отражены расходы на доставку объекта;

3) Дебет счета 01 «Основные средства»

Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение объектов основных средств» 13250,0 руб.

- стоимость основного средства учтена в составе основных средств.

Учет НДС не ведется, так как предприятие ТД «Кованый стиль» выплачивает единый налог на вмененный доход (ЕНВД).

При внутреннем перемещении основных средств, бухгалтерские проводки не делаются. Для оформления внутреннего перемещения объектов основных средств используется специально разработанная унифицируемая форма №ОС-2 «Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств». Эту форму используют для документального оформления и учета операций по перемещению объектов основных средств внутри организации из одного структурного подразделения (цеха, отдела, участка и др.) в другой. (Приложение 6)

После перемещения объекта данные о произошедшем перемещении объектов основных средств вносятся в инвентарную карточку объекта основных средств. (Приложение 7)

В инвентарной карточке формы №ОС-6 при этом указывается дата и номер документа, на основании которого вносится запись, вид операции, наименование структурного подразделения, а также остаточная стоимость объекта.

4. Учет начисления амортизации основных средств

В процессе эксплуатации и под влиянием времени основные средства изнашиваются, теряют свои первоначальные технические возможности и свойства. В связи с этим изменяется и их первоначальная стоимость.

Стоимостное выражение износа основных средств погашается через включение амортизационных отчислений в себестоимость изготовленной продукции (работ, услуг).

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинают начисляться, с первого числа месяца, следующего за месяцем его принятия к бухгалтерскому учету, а прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или его списания. Амортизация начисляется независимо от результатов деятельности организации и отражается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится.

Амортизации подлежат объекты основных средств, находящиеся в организации на правах собственности, хозяйственного ведения и оперативного управления. Федеральным Законом «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» предусмотрены условия для объектов основных средств, стоимость которых погашается посредством начисления амортизации и средств, по которым амортизация не начисляется.

Виды основных средств, по которым амортизация не начисляется представлены на рисунке 7.



Рисунок 7 – Классификация основных средств по начислению амортизации.¹

По объектам, не подлежащим амортизации, износ начисляется в конце отчетного года по установленным нормам амортизационных отчислений и показывается на отдельном забалансовом счете 010 «Износ основных средств». Износ по указанным выше объектам начисляется по кредиту счета 010. При выбытии отдельных объектов сумма износа по ним списывается с дебета счета 010. Аналитический учет по счету 010 ведется по каждому объекту.

¹ Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»; Система ГАРАНТ: <http://base.garant.ru/12122835/#ixzz2wQqMZg1r>

Амортизационные отчисления начисляются до полного погашения стоимости или списания объекта, до момента прекращения права собственности на объект основных средств. В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», выделяют 10 амортизационных групп. (Рисунок 8)

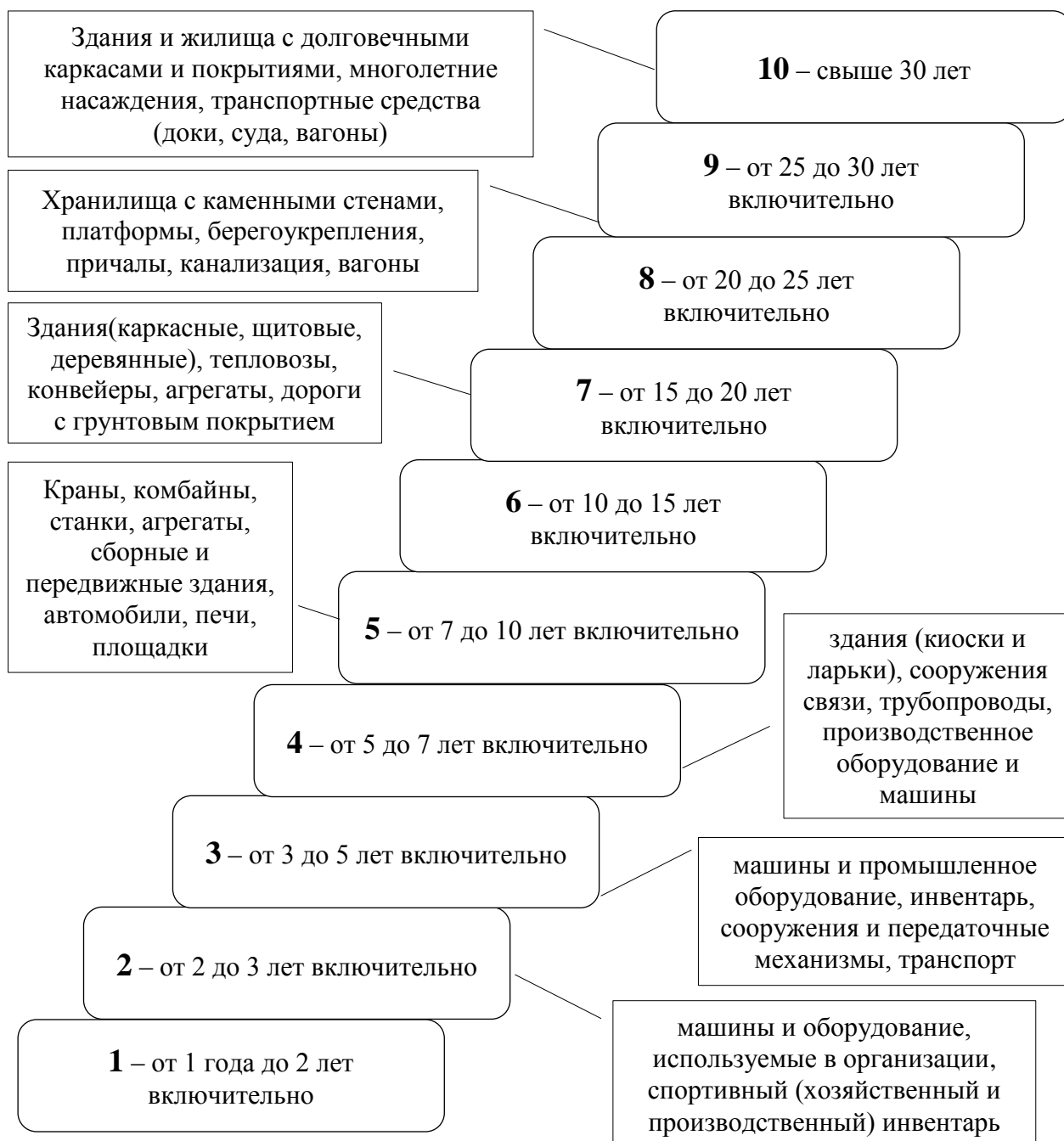


Рисунок 8 – Классификация основных средств по группам.

Амортизация объектов основных средств производится одним из способов начисления амортизационных отчислений. Порядок начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете имеет ряд отличий. (Таблица 8)

Таблица 8 – Обобщение и сопоставление особенностей порядка начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете.

Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Способы начисления амортизации	
-Линейный -Уменьшаемого остатка -Списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования -Списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)	-Линейный -Нелинейный (Изменение метода допускается с начала очередного года. Однако переход с нелинейного метода на линейный возможен не чаще одного раза в 5 лет.)
Ограничения по выбору способа начисления амортизации	
Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов ОС производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу. (п.18 ПБУ 6/01)	Метод начисления амортизации устанавливается налогоплательщиком самостоятельно, применительно ко всем объектам амортизируемого имущества. По зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в 8-10 амортизационные группы, всегда применяется только линейный метод.
Порядок определения срока полезного использования	
Определяется организацией самостоятельно, с учетом ожидаемого срока использования и производительности или мощности, ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, нормативно-правовых и других ограничений использования объекта (срок аренды)	По ОС, приобретенным после 1 января 2002г. в соответствии с Классификацией. Если ОС не поименовано в Классификации, нужно руководствоваться техническими условиями или рекомендациями изготовителей (п.6 ст. 258 НК РФ) По ОС, бывшим в употреблении, можно установить срок полезного использования самостоятельно, если факт использования у прежних владельцев превышает срок по Классификации (п. 12 ст. 259 НК РФ)
Начало начисления амортизации	
С 1-ого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтеру, независимо от результатов деятельности в отчетном периоде.	С 1-ого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.
Прекращение начисления амортизации	
С 1-ого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта, либо списания его с бухгалтерского учета.	С 1-ого числа месяца, следующего за месяцем полного списания стоимости объекта либо его выбытия из состава амортизируемого имущества по любым основаниям
Случаи, когда начисление амортизации приостанавливается	
Перевод объекта по решению руководителя организации на консервацию на срок более 3 месяцев. Ремонт, модернизация или реконструкция объекта продолжительностью свыше 12 месяцев. (п.23 ПБУ 6/01)	Перевод объекта по решению руководителя организации на консервацию на срок более 3 месяцев. Модернизация или реконструкция объекта продолжительностью свыше 12 месяцев. Передача объекта по договору в безвозмездное пользование для судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов, - на период их нахождения в этом реестре.
Применение повышающих коэффициентов	
При использовании способа уменьшаемого остатка организациям предоставлено право применять коэффициент не выше 3, установленный	Все организации имеют право применять повышающие коэффициенты: 1) Не выше 2 – для ОС, принятых на учет до 1 января

организацией	2014 г., используемых в условиях агрессивной среды или повышенной сменности. При применении нелинейного метода этот коэффициент не применяется к ОС, относящимся к 1-3 амортизационным группам. 2) Не выше 3- для ОС, являющихся предметом договора лизинга (кроме ОС 1-3 амортизационных групп). Начисляется линейным методом. 3) Специальный коэффициент, но не более 3 – в отношении ОС, используемых только для осуществления научно-технической деятельности и лишь к основной норме амортизации.
--------------	--

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется:

1) при линейном способе - по первоначальной стоимости объекта основных средств и норме амортизации, вычисляемой исходя из срока полезного использования этого объекта;

2) при способе уменьшаемого остатка - по остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и норме амортизации, вычисляемой исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения, установленного в соответствии с законодательством Российской Федерации;

3) при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования - исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и годового соотношения, где в числителе - число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока службы объекта;

4) при способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) – по натуральному показателю объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношению первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Порядок отражения сумм начисленной амортизации зависит от того, является ли предоставление активов в аренду предметом деятельности организации.

При начислении амортизации по основному средству делают проводки:

1) Дебет счета 20 «Основное производство» (26, 44)

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств»

- начисление амортизации по основному средству используемому непосредственно в производстве продукции (работ, услуг) (эту проводку делают ежемесячно).

2) Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств»

- в случае если основное средство используется для управления организацией, не для производственных целей.

В ООО ТД «Кованый стиль» начислена амортизация основного средства производственного назначения (печь газогенераторная «Бренеран»), четвертой амортизационной группы, способ начисления амортизации – линейный. Первоначальная стоимость = 13 250 руб. Срок полезного использования = 60 месяцев (5 лет).(Приложение)

При линейном способе начисления амортизации, годовую норму рассчитывают по формуле:

$$100\% / \text{СП} = \text{Норма АО}^{\text{год}} \quad (1)$$

где

СП – срок полезного использования ОС (в годах);

Норма АО^{год} – годовая норма амортизационных отчислений (в %).

Затем рассчитывают годовую сумму амортизационных отчислений. Ее определяют так:

$$\text{ПСт.} \times \text{Норма АО}^{\text{год}} = \text{Сумма АО}^{\text{год}} \quad (2)$$

где

ПСт. – первоначальная (восстановительная) стоимость ОС;

Норма АО^{год} – годовая норма амортизационных отчислений;

Сумма АО^{год} – годовая сумма амортизационных отчислений (в руб.)

Ежемесячный размер амортизационных отчислений равен 1/12 от ее годовой суммы.

Соответственно, годовая норма амортизации газогенераторной печи «Бренеран», составит: $100\% / 5 = 20\%$

Годовая сумма амортизационных отчислений составит:

$$13\,250 \times 0,2 = 2650 \text{ (руб.)}$$

Ежемесячный размер амортизационных отчислений по данному основному средству составит:

$$2650 / 12 = 280,83 \text{ (руб.)}$$

Ежемесячная операция по начислению амортизации на основное средство (печь газогенераторную «Бренеран») будет выглядеть следующим образом:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств» 280,83 руб.

Таким образом, при первоначальной стоимости основного средства 13250 рублей и пятилетнем сроке полезного использования, при начислении амортизации линейным способом, на конец 2013 года остаточная стоимость газогенераторной печи «Бренеран» составила 2 550 рублей. Ежемесячная сумма амортизации составляет 280,83 рубля.

5. Анализ эффективности использования основных средств

Главными задачами анализа основных средств являются:

- 1) определение обеспеченности организации и ее структурных подразделений (цехов, отделов) основными средствами и уровня их использования по обобщающим и частным показателям, установление причин их изменения;
- 2) изучение технического состояния основных средств;
- 3) выяснение эффективности использования оборудования во времени и по мощности;
- 4) определение влияния использования основных средств на экономические показатели работы организации.

В процессе анализа необходимо оценить размеры, динамику и структуру вложений капитала организации в основные средства.

Остаток основных средств на конец периода определяется балансовым методом:

$$ОС_K = ОС_H + ОС_П - ОС_В \quad (3)$$

где

$ОС_H$ – стоимость основных средств на начало периода;

$ОС_П$ – стоимость новых основных средств, поступивших (введённых) в отчётном периоде;

$ОС_В$ – стоимость основных средств, выбывших в отчётном периоде.

$$ОС_K = 7,95 + 0 - 5,4 = 2,55 \text{ тыс. рублей}$$

Стоимость основных средств за отчетный период 2011-2013 года уменьшилась на 5,4 тыс. рублей или на 52 %, что сложилось, в основном, за счет амортизации. Введения новых основных средств в организации не происходило. Остаток основных средств на конец периода составил 2,55 тыс. рублей.

Экономия основных средств за период определяется по расчету:

$$\text{ЭК}_{\text{ОС}} = \text{ОС}_{\text{К}} - \text{ОС}_{\text{Н}} \times \text{TV} \quad (4)$$

где

TV – темпы роста объема производства товаров.

Темп роста объема производства составляет:

$$\text{TV} = V_{\text{ТП}} / V_{\text{ПП}} \quad (5)$$

где

$V_{\text{ТП}}$ – объем производства в текущем периоде,

$V_{\text{ПП}}$ – объем производства в предыдущем периоде.

Отсюда:

$$\text{TV} = 5904 / 7414 = 0,796,$$

$$\text{ЭК}_{\text{ОС}} = 2,55 - 7,95 \times 0,796 = -3,78 \text{ тыс. рублей.}$$

Экономия основных средств составляет 3,78 тыс. рублей. Этот показатель отражает годовую сумму возврата инвестиций в основные средства, а также влияет на амортизационную составляющую себестоимости товаров.

Эффективность использования основных средств во многом зависит от их технического состояния. Для характеристики технического состояния основных средств используются такие показатели, как коэффициент износа и коэффициент годности.

Коэффициент износа определяется по формуле:

$$K_{\text{ИЗН}} = C_{\text{И}} / C_{\text{ПЕР}} \times 100\% \quad (6)$$

где

$C_{\text{И}}$ – сумма износа, начисленная за весь период эксплуатации,

$C_{\text{ПЕР}}$ – первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств.

Коэффициент годности определяется следующим образом:

$$K_{\text{Г}} = 100 - K_{\text{ИЗН}} \quad (7)$$

Коэффициент износа основного средства ООО ТД «Кованый стиль» газогенераторной печи «Бренеран» на конец 2013 года, составит:

$$K_{\text{изн}} = 10700/13250 \times 100 = 80,8 (\%)$$

Соответственно, коэффициент годности составит:

$$K_{\text{г}} = 100 - 80,8 = 19,2 (\%)$$

Так как значение коэффициента износа основного средства выше коэффициента годности, то техническое состояние основного средства организации не достаточно хорошее.

Эти коэффициенты рассчитываются на начало и конец отчетного периода, их динамика характеризует тенденцию снижения или повышения изношенности основных средств.

То есть, на начало исследуемого периода (начало 2012 года), коэффициенты износа и годности основного средства составят:

$$K_{\text{изн}} = 5300/13250 \times 100 = 40 (\%)$$

$$K_{\text{г}} = 100 - 40 = 60 (\%)$$

Коэффициент годности превышал коэффициент износа на 20%, а техническое состояние основного средства за период ухудшилось на 40,8% (60-19,2).

Эффективность использования основных средств характеризуется показателями фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности.

Для расчета этих показателей используется величина «среднегодовая стоимость основных средств».

Формула, для определения этого показателя, имеет следующий вид:

$$OC_{\text{сред}} = OC_{\text{нг}} + OC_{\text{введ}} \times N1 / 12 - OC_{\text{выб}} \times N2 / 12 \quad (8)$$

где

$OC_{\text{нг}}$ – стоимость основных средств на начало года,

$OC_{\text{введ}}$ – стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию в течение года,

$OC_{\text{выб}}$ – стоимость выбывших в течение года основных фондов,

$N1$ – число месяцев использования введенных основных средств,

N2 – количество месяцев, в течение которых не использовались выбывшие основные средства.

Проанализируем эффективность основных средств ООО ТД «Кованый стиль» за 2013 год:

$$OC_{\text{сред}} = 5,3 + 0 - 2,75 \times 2/12 = 5,3 - 0,458 = 4,842$$

Показатель фондоотдачи рассчитывается следующим образом:

$$\text{Фондоотдача} = O_{\text{вып}} / OC_{\text{сред}} \quad (9)$$

где

$O_{\text{вып}}$ – объем всей выпущенной продукции.

$$\text{Фондоотдача} = 7414 / 4,842 = 1531,2$$

Это означает, что на предприятии ООО ТД «Кованый стиль» на 1 рубль основных фондов приходится 1531,2 тыс. рублей готового продукта. Основные средства предприятия используются очень эффективно.

Показатель фондоемкости является обратным показателю фондоотдачи и рассчитывается по формуле:

$$\text{Фондоемкость} = OC_{\text{сред}} / O_{\text{вып}} \quad (10)$$

$$\text{Фондоемкость} = 4,842 / 7414 = 0,0007$$

Значение фондоемкости показывает, что 0,0007 тыс. рублей (0,7 рублей) основных средств приходится на каждый рубль готовой продукции. Оборудование предприятия ООО ТД «Кованый стиль» используется очень эффективно.

Фондовооруженность рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{Фондовооруженность} = OC_{\text{сред}} / ЧР_{\text{ср}} \quad (11)$$

где

$ЧР_{\text{ср}}$ – среднесписочная численность работников.

$$\text{Фондовооруженность} = 4842 / 11 = 440,2 \text{ (руб./чел.)}$$

Обеспеченность работников предприятия ООО ТД «Кованый стиль» основными фондами составляет 440,2 рубля на человека.

Для повышения эффективности производства, важно обеспечить опережающий рост производства продукции по сравнению с ростом основных производственных фондов.

Итак, по результатам анализа эффективности основных средств можно сделать вывод о том, что согласно показателю экономии основных средств в организации ООО ТД «Кованый стиль», годовая сумма возврата инвестиций в основные средства составляет 3,78 тыс. рублей.

Техническое состояние основных средств в организации ООО ТД «Кованый стиль» характеризуется коэффициентом износа и коэффициентом годности основных средств. Соотношение коэффициентов износа и годности на конец 2013 года крайне неудовлетворительно. Превышение коэффициента износа над коэффициентом годности составило 60,8%, что говорит о сильной изношенности оборудования.

Показатели фондоотдачи (1531,2 тыс. рублей/1 рубль), фондоемкости (0,7 рублей/1 рубль), фондовооруженности (440,2 рублей/1 человека) позволяют сделать вывод о том, что основные средства предприятия используются очень эффективно. Во многом такие показатели эффективности связаны с тем, что организация практически не приобретает новых основных средств и не модернизирует уже имеющиеся, при ежегодном наращивании объемов производства. Организации необходимо модернизировать оборудование, так как степень его изношенности очень высока.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной курсовой работе были рассмотрены основные понятия категорий «основные средства» и «амортизация основных средств», а также особенности учета поступления основных средств на предприятие и начисления амортизации по основным средствам на примере предприятия ООО ТД «Кованый стиль».

По результатам анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия ООО ТД «Кованый стиль» было выявлено, что в целом его можно охарактеризовать как типичного представителя среднего бизнеса с типичными особенностями финансового положения, характерными для развивающегося предприятия.

Наблюдалось уменьшение валюты баланса предприятия за 2012 год на 19,2%, а за 2013 год на 16,2%. Доля оборотных активов в составе активной части валюты баланса 2011-2013 г. составляет соответственно 99,7% , 99,8% и 99,9%, т.е. их доля в течение последних трех лет росла.

Новых основных средств в организации не приобреталось, а также не производилось ремонта или переоценки имеющихся основных средств. Никаких затрат на основные средства не происходило, стоимость основных средств уменьшалась за счет амортизации.

Превышение коэффициента износа над коэффициентом годности на конец 2013 года составило 60,8%, что говорит о сильной изношенности оборудования. Техническое состояние основных средств предприятия ухудшалось в течение рассматриваемого периода.

Была также рассмотрена учетная политика ООО ТД «Кованый стиль» предприятия в отношении основных средств и их амортизации. На предприятии установлена компьютерная технология учетной информации, организовано ведение бухгалтерского учета в 2012 г. с использованием программного обеспечения «Бухсофт Упрощенная система». Начисление амортизации в ООО ТД «Кованый стиль» производится линейным методом.

Список используемых источников

1. Бабаев Ю.А., Комиссаров И.П., Бородин В.А; «Бухгалтерский учет»; 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнити-Дана, 2005. – 215 с.
2. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 353 с.
3. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01».
4. Кушнир И.В., «Бухгалтерский финансовый учет», // Internet resource; <http://be5.biz/ekonomika/b012/32.htm>.
5. Сергеева Т.Ю., «Основные средства: Бухгалтерский и налоговый учет» – Омега-Л, 2010. – 107 с.
6. Петрова В.Ю., «Амортизация основных средств», // «Бухгалтерский учет», – 2013 г., №11. – 56-59 с.
7. Луговой В.А. Учет основных средств, нематериальных активов, долгосрочных инвестиций - М.: АО "Инкосаудит", 2006. – 96 с.
8. «Практическое пособие по промежуточной бухгалтерской отчетности – 2012», //Internet resource; http://soveturista77.ru/posob_promeg_otchet_2011/index.html.
9. Алексеева А.И. «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности», // Internet resource; <http://www.be5.biz/ekonomika/a001u/15.htm>.
10. Савицкая Г.В., «Анализ хозяйственной деятельности предприятия», 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Инфра-М, 2009. – 378 с.
11. Астахов В.П., «Бухгалтерский (финансовый) учет», 9-ое издание, перераб. и доп., М.:ЮРАЙТ, 2011. – 218 с.
12. «Покупка основных средств (формирование первоначальной стоимости)», // Internet resource; http://sprbuh.systemecs.ru/uchet/os/tipovie_provodki_os.html