

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(**Н И У « Б е л Г У »**)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Выпускная квалификационная работа

студентки очной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
4 курса группы 06001206
Однороговой Екатерины Андреевны

Научный руководитель
к.э.н., доц. Маширова С.П.

БЕЛГОРОД 2016

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	6
1.1. Теоретические основы учета основных средств ООО «Мир продуктов.....	6
1.2. Нормативное регулирование учета основных средств в организации.....	18
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «МИР РОДУКТОВ».....	23
2.1. Организационная характеристика организации.....	23
2.2. Анализ основных экономических показателей.....	29
2.3. Характеристика ведения организации бухгалтерского учета в ООО «Мир продуктов».....	34
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «МИР ПРОДУКТОВ».....	38
3.1. Документальное оформление учета основных средств.....	38
3.2. Синтетический и аналитический учет основных средств ООО «Мир продуктов».....	41
3.3. Учет амортизации.....	46
3.4. Пути совершенствования учета основных средств.....	49
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	53
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	56
СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ.....	62

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время для принятия оперативных и тактически грамотных решений по управлению организацией в условиях постоянно меняющейся рыночной конъюнктуры и экономического спада необходима своевременная достоверная аналитическая информация.

В таких условиях возрастает роль бухгалтерского учета как инструмента контроля, анализа и планирования всех хозяйственных процессов в субъектах рыночной экономики.

Особое место в системе бухгалтерского учета занимают вопросы, связанные с использованием и состоянием основных производственных средств. Это объясняется тем, что они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу и определяют производственную цель.

Искаженная информация об объеме, состоянии и движении основных средств может привести к неточному исчислению амортизации, себестоимости продукции, и, следовательно, затронуть такие показатели, как доходность, рентабельность, прибыль.

Также неверная классификация и отражение в учете объектов основных средств может исказить бухгалтерскую и налоговую отчетность. Приведет к неверному исчислению ряда технико-экономических показателей.

Поэтому выбранная тема выпускной квалификационной работы является актуальной.

Предметом исследования являются основные средства.

Целью выпускной квалификационной работы является определение путей совершенствования учета основных средств.

Задачами данной выпускной квалификационной работы являются:

- изучить теоретические основы учета основных средств и их нормативное регулирование;
- изучить организационно-экономическую характеристику ООО «Мир

продуктов»;

- изучить документальное оформление учета основных средств в ООО «Мир продуктов»;

-изучить синтетический и аналитический учет основных средств в ООО «Мир продуктов»;

- изучить учет амортизации и инвентаризацию учета основных средств;

-предложить рекомендации по совершенствованию учета основных средств в ООО «Мир продуктов»;

Объектом исследования данной выпускной квалификационной работы является ООО «Мир продуктов».

В процессе написания выпускной квалификационной работы, а также на стадии сбора и обработки информации использовались общенаучные методы познания, такие как анализ, синтез, группировка, сравнение, обобщение, системность, комплексность, табличный метод.

Теоретической основой работы послужили нормативные и законодательные акты, отечественная и зарубежная научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета.

В качестве информационной базы для написания работы использовалась годовая бухгалтерская отчетность организации за период 2013-2015 гг., первичные документы по учету основных средств, данные синтетического и аналитического учета основных средств организации за 2015 год.

Данная выпускная квалификационная работа состоит из трех частей.

Первая часть представлена как теоретическая, здесь рассматриваются теоретические основы учета основных средств и их нормативное регулирование, с использованием учебной, методической и нормативно – правовой литературы.

Во второй части работы дается организационно-экономическая характеристика организации, анализ основных экономических показателей, а

также характеристика ведения организации бухгалтерского учета в ООО «Мир продуктов».

В третьей части освещены документальное оформление учета основных средств, синтетический и аналитический учет, а также учет амортизации в организации, предложены пути совершенствования учета основных средств.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1. Теоретические основы учета основных средств ООО «Мир продуктов»

Основные средства — это средства труда долговременного использования, которые, многократно участвуя в производственном процессе, переносят свою стоимость по мере износа на себестоимость готовой продукции, не изменяя при этом своей натуральной формы.

Основные средства принадлежат организации на правах собственности и могут находиться в эксплуатации, запасе, на консервации или сдаваться в аренду (кроме долгосрочно арендуемых).

Порядок отнесения объектов к основным средствам и их состав регулируются законодательством и нормативными документами [7; с. 5].

По мнению В.Р. Латыпова любой хозяйствующий субъект должен постоянно анализировать и оценивать движение основных производственных средств:

- состояние и эффективность использования, так как эффективное использование основных средств приводит к уменьшению потребностей во вводе новых производственных мощностей (ввод новых мощностей сопряжен с финансовыми затратами), при изменении объема производства, а, следовательно, к повышению прибыли организации;

- их состав и структуру.

Эффективное использование основных средств отражается на ускорение их оборачиваемости, что в существенной мере содействует

решению проблемы сокращения разрыва в сроках физического и морального износа, ускорения темпов обновления основных средств.

По мнению О.В. Шнайдера и И.В. Усольцева проводя анализ состава и структуры состояния основных средств необходимо четко и конкретно обозначить роли основных средств в производственном процессе, факторах, влияющих на использование основных средств [27; с. 15].

По мнению В.П. Ладутько и В.П. Грузинова проблема эффективности использования основных средств актуальна на современном этапе экономики, поскольку истинная оценка использования основных средств организации позволит наиболее эффективно ими управлять и влиять на результат деятельности в целом [27; с. 42].

Также, по их мнению, основные средства (фонды) – это часть производственных фондов, которая участвует в процессе производства продолжительное время, сохраняя при этом свою натуральную форму, а их стоимость переносится на изготавливаемый продукт постепенно, по частям, по мере использования

По мнению А.Д. Дмитриева основные средства – это наиболее значимая статья активов большинства организаций, которая свидетельствует о долгосрочной способности субъектов бизнеса генерировать приток денежных средств в будущем. Информация о состоянии и движении основных средств является одной из наиболее востребованных внешними пользователями.

На практике решающую роль в формировании учетных показателей играют основные элементы учетной политики организаций, определяющие бухгалтерский учет основных средств, и от которых в конечном итоге зависит картина бизнеса, представляемая пользователям финансовой отчетности [26; с. 104].

В статье Д.А. Ендовицкого и К.Н. Мокшиной исследуются проблемы принадлежности основных средств к основному капиталу организации, определено место капитала в предметно-объектной области бухгалтерского

учета, предложены авторские определения основных фондов, основных средств и малоценных основных средств и аргументирована необходимость их использования в бухгалтерском учете [28; с. 13].

По мнению Шийч О.И. понятия «внеоборотные активы» и «основной капитал» тождественны. В финансовой отчетности основной капитал употребляется в качестве понятия основные средства. Основные производственные средства организации –это стоимостное выражение средств труда.

Главным определяющим признаком основных средств выступает способ перенесения стоимости на продукт постепенно:

- в течение ряда производственных циклов;
- частями;
- по мере износа.

Износ основных средств учитывается по установленным нормам амортизации, сумма которой включается в себестоимость продукции.

После реализации продукции начисленный износ накапливается в особом амортизационном фонде, который предназначается для новых капитальных вложений.

Таким образом, единовременно авансированная стоимость в уставный капитал (фонд) предприятия в частности основного капитала совершает постоянный кругооборот, переходя из денежной формы в натуральную, в товарную и снова в денежную. В этом состоит экономическая сущность основных средств [29; с. 21].

Производственно-хозяйственная деятельность организаций обеспечивается не только за счет использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, но и за счет основных фондов – средств труда и материальных условий процесса труда.

Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида (формы) в течение длительного периода.

Основные средства в своей совокупности образуют материально – техническую базу организации и определяют ее производственную мощность.

При принятии к бухгалтерскому учету основных средств необходимо выполнять следующие условия:

- используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- используются в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данных активов;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Эти условия не распространяются на следующие объекты:

- машины, оборудование и иные аналогичные предметы, числящиеся как готовые изделия на складах организаций – изготовителей, как товары – на складах организаций, осуществляющих торговую деятельность;
- предметы, сданные в монтаж или подлежащие монтажу, находящиеся в пути;
- капитальные финансовые вложения.

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

К основным средствам относятся:

- 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 прочие соответствующие объекты.

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).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не

самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

На протяжении длительного периода использования основные средства [6; с.14]:

- 1) поступают в организацию и передаются в эксплуатацию;
- 2) изнашиваются в результате эксплуатации;
- 3) подвергаются ремонту, посредством которого восстанавливаются их физические качества;
- 4) перемещаются внутри организации;
- 5) выбывают из организации вследствие ветхости или нецелесообразности дальнейшего использования.

Одним из показателей эффективного применения основных средств является увеличение времени их работы путем сокращения простоев, повышения коэффициента сменности, производительности на базе внедрения новой техники и технологии, фондоотдачи, то есть увеличения выпуска продукции, объема выполняемых работ и услуг на каждый рубль основных средств.

Организация имеет право владения, пользования и распоряжения основными средствами:

- продавать или безвозмездно передавать другим организациям, обменивать
- сдавать в аренду
- предоставлять бесплатно во временное пользование либо взаймы принадлежащие ей здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, инвентарь
- списывать с баланса, если они изношены или морально устарели, независимо от того, полностью они амортизированы или частично.

Отсюда главные задачи бухгалтерского учета основных средств сводятся к сбору информации, обеспечивающей возможность соответствующим службам организации выполнять указанные далее функции или бухгалтерии самостоятельно осуществлять их:

- контроль за сохранностью и наличием основных средств по местам их использования, правильное документальное оформление и своевременное отражение в учете их поступления, выбытия и перемещения;

- контроль за рациональным расходом ресурсов на реконструкцию и модернизацию основных средств;

- исчисление доли стоимости основных средств в виде амортизационных отчислений для включения в затраты производства;

- контроль за эффективностью использования рабочих машин, оборудования, производственных площадей, транспортных средств и других основных средств с целью своевременного проведения ремонта;

- контроль за сохранностью объектов, переведенных на консервацию.

Эти задачи решаются с помощью надлежащей оформленной документации и при условии обеспечения правильной организации учета наличия и движения основных средств, расчетов по их амортизации и учета затрат на ремонт как по местам их эксплуатации, так и по организации в целом.

Целями учета основных средств являются:

- формирование фактических затрат, связанных с принятием активов в качестве основных средств к бухгалтерскому учету;

- правильное оформление документов и своевременное отражение поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия;

- достоверное определение результатов от продажи и прочего выбытия основных средств;

- определение фактических затрат, связанных с содержанием основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии и другое);

- обеспечение контроля за сохранностью основных средств, принятых

к бухгалтерскому учету;

- проведение анализа использования основных средств;
- получение информации об основных средствах, необходимой для раскрытия в бухгалтерской отчетности.

Для целей бухгалтерского учета основные средства классифицируются по различным признакам.

Классификация основных средств необходима для обеспечения единообразия группировки основных средств в учете и отчетности всеми организациями, независимо от их отраслевой принадлежности и организационно-правовой формы.

В соответствии Общероссийским классификатором основных фондов основные средства группируются по [4; с. 25]:

- видам;
- назначению;
- степени использования;
- принадлежности;

По видам основные средства подразделяются на следующие группы:

- здания (производственные цеха, склады, фермы, жилые здания);
- сооружения (силосные башни, ток крытый, оросительные сооружения, охладители);
- передаточные устройства (трубопроводы, электросети);
- машины и оборудование (электродвигатели, измерительные приборы, вычислительная техника);
- транспортные средства (автомобили, тракторы, автокары, гужевого транспорт);
- инструменты (электродрели);
- производственный инвентарь (верстаки, рабочие столы);
- хозяйственный инвентарь (конторская обстановка, кресла, шкафы);
- рабочий скот (рабочие лошади, волы, верблюды);
- многолетние насаждения (сады, виноградники, ягодники);

- капитальные затраты по улучшению земель (по корчевке пней, очистке полей от валунов);
- стоимость земельных участков, лесных, водных угодий, переданных предприятию в собственность;
- прочие основные средства (библиотечные фонды, спортивный инвентарь).

Классификация по видам положена в основу их аналитического учета и составления отчетности о наличии и движении основных средств.

По назначению основные средства подразделяются на:

- производственные основные средства основной деятельности;
- производственные основные средства вспомогательных и обслуживающих производств;
- непроизводственные (жилищно-коммунального и культурно - бытового назначения).

По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся:

- в эксплуатации;
- в запасе (резерве);
- в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации;
- на консервации.

В зависимости от принадлежности объектов основные средства подразделяются на:

- собственные;
- арендованные;
- объекты, находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении.

По отраслевому признаку основные средства подразделяются на следующие группы: промышленность, сельское хозяйство, лесное хозяйство, транспорт, связь, строительство, торговля, общественное питание, жилищно-

коммунальное хозяйство, здравоохранение, образование, культура и так далее [4; с. 31].

Группировка основных средств по отраслевому признаку позволяет получить данные об их стоимости в каждой отрасли.

В зависимости от степени участия основных средств в производственном процессе их можно разделить на:

- активные – участвуют непосредственно в изготовлении продукции (станки, оборудование);
- пассивные – носят вспомогательный характер (здания, сооружения, складские помещения).

Для организации правильного учета основных средств необходимо использовать единый принцип их оценки. Под оценкой понимается денежное выражение стоимости основных средств, в которой они отражаются в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском учете применяются три вида оценки основных средств – первоначальная, восстановительная и остаточная.

Основные средства принимаются в ООО «Мир продуктов» к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств складывается в момент передачи объекта основных средств в эксплуатацию. В зависимости от источника поступления основных средств под их первоначальной стоимостью понимается:

- стоимость изготовленных в самой организации, а также приобретенных у других организаций и лиц - исходя из фактических затрат по возмещению или приобретению этих объектов, включая расходы по доставке, монтажу и установке.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

По первоначальной стоимости объект основных средств учитывается в течение всего периода нахождения его в организации. Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации объекта.

С течением времени первоначальная стоимость основных средств отклоняется от стоимости аналогичных основных средств, приобретаемых или возводимых в современных условиях. Для устранения этого отклонения необходимо периодически проводить переоценку основных средств и определять восстановительную стоимость.

Увеличение (уменьшение) первоначальной стоимости основных средств относится на добавочный капитал. Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/01) разрешено не чаще одного раза в год (на начало отчетного года)

переоценивать объекты основных средств по восстановительной стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным ценам, с отнесением возникающих разниц на добавочный капитал организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

При принятии решения о переоценке по таким основным средствам следует учитывать, что в последующем они переоцениваются регулярно, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости [6; с.27].

Если оценка объектов основных средств при их приобретении выражена в иностранной валюте, то производится ее пересчет в рубли по курсу Центрального Банка Российской Федерации, действующему на дату принятия к бухгалтерскому учету организацией объектов по праву собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления или договора аренды.

Основные средства в процессе использования изнашиваются, ветшают, отчего их первоначальная стоимость уменьшается. Денежное выражение потери объектами своих физических и технико-экономических качеств называется износом основных средств и соответствует сумме начисленной амортизации.

Первоначальную стоимость за вычетом суммы накопленной амортизации называют остаточной стоимостью основных средств.

Принципы оценки основных средств одинаковы для всех организаций независимо от форм собственности.

1.2. Нормативное регулирование учета основных средств в организации

Введение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус. Нормативно-правовое регулирование — это законодательные, нормативные и иные документы, регулирующие процедуры по приобретению, хранению, эксплуатации и выбытию основных средств и налогообложению операций, связанных с их движением.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета имеет четыре уровня:

I уровень – законодательный.

К ним относятся:

- Гражданский Кодекс Российской Федерации часть первая, от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 23.05.2016 г.);

Согласно статье 130 Гражданского Кодекса Российской Федерации

К недвижимым вещам (недвижимое имущество, недвижимость) относятся земельные участки, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства. (в ред. Федеральных законов от 30.12.2004 г. № 213-ФЗ, от 03.06.2006 г. № 73-ФЗ, от 04.12.2006 г. № 201-ФЗ)

-Налоговый Кодекс Российской Федерации часть вторая, от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 05.04.2016 г., с изм. от 13.04.2016 г.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.06.2016 г.);

Среди нормативных изменений в учете основных средств можно выделить изменения в Налоговом Кодексе Российской Федерации об учете малоценных основных средств в 2016 году.

Согласно поправкам в абз.1 п.1 ст.256 Налогового Кодекса Российской Федерации и абз.1 п.1 ст.257 Налогового Кодекса Российской Федерации, внесенным Федеральным законом от 08.06.2015 г. № 150-ФЗ, стоимость таких объектов теперь может достигать 100 000 рублей [2; с. 50-52].

Итак, с 1 января 2016 года в налоговом учете изменился один из критериев признания имущества амортизируемым, а именно лимит стоимости. Если в 2015 году он составлял 40 000 руб., то в 2016 году увеличился до 100 000 руб. То есть амортизируемые основные средства, введенные в эксплуатацию в 2016 году, не должны стоить меньше 100 000 руб.

-Федеральный закон Российской Федерации от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 04.11.2014 г.).

В соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016 г.) оценка имущества производится организацией для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку, имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования, имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления. Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности в отчетном периоде.

II уровень – нормативный.

Нормативно-правовое регулирование на втором уровне осуществляется:

-Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Министерства Финансов России от 29.07.98 г № 34н (в ред. от 24.12.2010 г.) [6; с. 46-48];

-Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное Приказом Министерства Финансов России от 30.03.2001 г. № 26н, с изменениями от 18.05.2002 № 45н, от 12.12.2005 г. № 147н, от 18.09.2006 г. № 116н, от 27.11.2006 г. № 156н, от 25.10.2010 г. № 132н, от 24.12.2010 г. № 186н [7; с. 4-6];

-Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утверждены Приказом Министерства Финансов России от 13.10.2003 г., с изменениями на 24.12.2010г.[8; с. 2-4].

Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности, а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации.

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, то есть по фактическим затратам их приобретения, изготовления и сооружения за вычетом суммы начисленной амортизации. Изменение первоначальной стоимости основных средств в случаях достройки, реконструкции, дооборудования и частичной ликвидации, переоценки соответствующих объектов раскрываются в приложениях к бухгалтерскому балансу.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) устанавливает методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах, находящихся в организации на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления и договоре аренды.

Согласно Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 (утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации

от 30.03.01 г., в ред. от 24.12.10 г.) актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия [7; с. 4-6]:

Согласно раздела I:

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, то есть 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.

Согласно раздела II:

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

Согласно раздела III:

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено настоящим Положением.

III уровень – методический.

Методические указания и инструкции по ведению бухгалтерского учета, разработанные и утвержденные федеральными органами, министерствами и ведомствами, которым федеральным законом предоставлено право регулирования бухгалтерского учета в пределах их

компетенции.

IV уровень – организационный.

Включает приказы, распоряжения руководства учреждений, должностные инструкции (учетная политика, график документооборота, штатное расписание, перечень материально-ответственных лиц).

Эти документы универсальны, поскольку определяют общее правило организации и ведения бухгалтерского учета основных средств, и распространяются на все организации, являющиеся юридическими лицами, независимо от подчиненности, форм собственности и видов деятельности, поэтому их следует рассматривать как нормативы.

Вместе с тем названные документы предусматривают и право организаций на основе этих нормативов самостоятельно определять конкретные формы и методы организации учета и контроля исходя из организационно-правовой формы хозяйствования, отраслевых особенностей.

Документы первого уровня закрепляют обязательность ведения бухгалтерского учета всеми хозяйствующими субъектами, его основные принципы и правила. Определяющим законом Российской Федерации является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г., в котором устанавливаются единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета экономическими субъектами России.

Документы второго уровня представлены положениями по бухгалтерскому учету, устанавливающими правила его ведения на отдельных участках. К числу важнейших документов этого уровня относятся положения по бухгалтерскому учету.

Документы третьего уровня имеют рекомендательный характер. Это инструкции, указания, дающие возможные варианты постановки учета непосредственно в организациях в зависимости от ее отраслевой особенности. Это могут быть методические указания по определению состава затрат на предприятиях торговли, строительстве, при выполнении научно-

исследовательских работ, проведению инвентаризации, учету основных средств и другое.

К документам четвертого уровня относятся указания, инструкции, положения, приказы и иные подобные документы по постановке и ведению бухгалтерского учета, непосредственно созданные в организации и являющиеся внутрифирменными стандартами.

2.ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯХАРАКТЕРИСТИКА ООО «МИР ПРОДУКТОВ»

2.1. Организационная характеристика организации

Общество с ограниченной ответственностью «Мир продуктов» было образовано и зарегистрировано в городе Белгород в 2000 году, в соответствии с Гражданским Кодексом и Федеральным Законом Российской Федерации № 14-ФЗ от 8 февраля 1998 г. «Об обществах с ограниченной ответственностью».

ООО «Мир продуктов» поставлено на учет в Инспекции Федеральной Налоговой Службы по Белгородскому району Белгородской области.

Предприятие зарегистрировано по юридическому адресу: 308513, Белгородской области Белгородского района, с. Пушкарное ул. Садовая 4. Учредителями являются – физические лица, в числе которых – генеральный директор ООО «Мир продуктов» – Золотов Максим Михайлович. Уставный капитал сформирован полностью и внесен на момент регистрации денежными средствами на общую сумму 10000 рублей.

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью (Код по ОКПФ – 65), форма собственности – частная (Код по ОКФС – 16), в Уставе оговорено ведение деятельности по 19 видам, но в настоящее время осуществляется основной вид деятельности – оптовая и розничная торговля.

Основные виды деятельности Общества:

- сдача в наем собственного недвижимого имущества
- операции с недвижимым имуществом
- оптово-розничная торговля
- коммерческая, посредническая, торгово-закупочная, дилерская деятельность на территории Российской Федерации и за рубежом в соответствии с действующим законодательством
- внешнеэкономическая деятельность
- производство и реализация товаров народного потребления
- посредническая деятельность
- открытие сервис-центров, магазинов, производственных участков
- сбор, обработка и реализация коммерческой информации
- оказание комиссионных услуг населению и предприятию

Общество вправе:

- самостоятельно устанавливать цены и тарифы на продукцию основного производства, собственные товары и услуги с учетом требований законодательства
- самостоятельно планировать свою хозяйственную, финансовую, коммерческую деятельность
- совершать любые сделки и другие юридические акты
- организовывать и проводить деловые встречи, семинары, конференции, совещания.

Общество вправе осуществлять и другие виды деятельности, не запрещенные законом.

Общество является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, стоимость которого отражается в его самостоятельном балансе.

Общество может от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть

истцом и ответчиком в суде общей юрисдикции, арбитражном суде.

Общество может создавать филиалы и открывать представительства на территории Российской Федерации и за рубежом, также объединяться с союзы и ассоциации на условиях, не противоречащих антимонопольному законодательству Российской Федерации, и в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации.

Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета в кредитных организациях на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Списочный состав фирмы состоит из 15 человек. На основании Федерального закона от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», ООО «Мир продуктов» имеет статус малого предприятия.

Согласно статье 4 настоящего закона – под субъектами малого предпринимательства понимаются коммерческие организации, в уставном капитале которых доля участия субъектов Российской Федерации, не являющихся субъектами малого предпринимательства - не превышает 25 % и в которых средняя численность работников за отчетный период не превышает - 100 человек.

Штат работников бухгалтерской службы составляет 3 человека – главный бухгалтер, бухгалтер и кассир, должностные обязанности которых регламентируются должностными инструкциями.

Учетный процесс полностью механизирован и осуществляется на компьютере с применением бухгалтерских программ – 1С «Бухгалтерия 8.2» Бухгалтерская и налоговая отчетность формируется в программе «Налогоплательщик», версии которой записываются в налоговой инспекции и обновляются ежеквартально, причем бесплатно.

На 2015 год бухгалтером разработана и утверждена руководителем учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

Предприятие применяет один режим налогообложения – ОСНО (общая система налогообложения).

В организации разработаны и утверждены руководителем – правила внутреннего распорядка. Офис работает по пятидневной рабочей неделе с двумя выходными – суббота и воскресенье.

Организационная структура управления (Приложение № 1) в общем виде представляет собой линейно-функциональную структуру, образованную из взаимоподчиненных элементов в виде иерархической лестницы.

Такая структура управления обладает целым рядом преимуществ:

- быстрое осуществление действий по распоряжениям и указаниям, отдающимся вышестоящими руководителями нижестоящим;

- стабильность полномочий и ответственности за персоналом;

- единство и чёткость распорядительства и так далее.

Недостатками является:

- дублирование функций руководителя и функциональных специалистов в процессе управленческой деятельности;

- разногласия между линейными и функциональными службами;

- противодействие линейных менеджеров работе функциональных специалистов и так далее.

ООО «Мир продуктов» активно взаимодействует с представительствами корпораций, дистрибьюторами товаров которых она является. Совместно они оговаривают мероприятия по организации рекламы, методов стимулирования сбыта, связей с общественностью и персональных продаж.

Кроме этого, совместно решаются вопросы выхода нового товара или группы товаров на рынок, модернизации уже находящихся на рынке товаров или вывод из производственной программы выпускаемого товара, а также ассортиментную политику. В настоящее время прайс-лист насчитывает более 500 наименований, постоянно ведется поиск новых поставщиков.

Вырабатывается ценовая политика, учитывая издержки, цены

конкурентов, конъюнктура рынка, затраты на рекламу и стимулирование сбыта, определяются каналы распределения товаров, их приоритетность. Все это в совокупности дает возможность организации занимать одну из доминирующих позиций на дистрибьюционном рынке, так, как только в комплексе используя коммуникационную, товарную, ценовую и распределительную политики организации достигают максимальных результатов.

Постоянной и долговременной задачей организации является увеличение товарооборота. Данная задача по организации в целом представлена как совокупность задач для отделов продаж. Все задачи и цели организации выставляются по технологии SMART. Сотрудники и руководители отделов ориентированы на постановку и выполнение краткосрочных задач, а точнее на ежемесячные плановые показатели.

Внедрение и осуществление стратегических целей организации находится в компетенции высшего руководства. За основу разработки стратегических целей организации берутся фактические показатели прошлых лет с учетом коэффициентов прироста, ликвидности, инфляционных индексов, корректировка на конкурентную среду и социальная обеспеченность сотрудников.

Таким образом, ООО «Мир продуктов» - дистрибьюторская организация, основной деятельностью которой является оптовая и розничная торговля продуктами питания широкого ассортимента. В организации применяется автоматизированная технология обработки учетной информации, с использованием компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8.2».

Основные экономические показатели деятельности ООО «Мир продуктов» представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Основные экономические показатели ООО «Мир продуктов»

№ п/ п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютное (+/-)		Относительн ое (%)	
					2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.	2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
1	Выручка, тыс. руб.	13637	10973	10207	-2664	-766	80,5	93,0
2	Среднесписочная численность работников, чел.	15	15	15	-	-	-	-
3	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	1593	1711,5	2047,5	+118,5	+336	107,4	119,6
4	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	754,5	2052,5	1961,5	+1298	-91	272	95,6
5	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	1837	2464	3881	+627	+1417	134,1	157,5
6	Прибыль (убыток) от продажи продукции, тыс. руб.	13637	10973	-262	-2664	-11235	80,5	2,4
7	Чистая прибыль, тыс. руб.	200	785	235	+585	-550	393	29,9
8	Производительность услуг, тыс. руб.	909,13	731,53	680,46	-177,6	-51,07	80,5	93,0
9	Фондоотдача, руб.	7,4	4,4	2,6	-3	-1,8	59,5	59,1
10	Рентабельность продаж, %	1,46	7,15	1,47	+5,69	-5,68	-	-

По данным таблицы 2.1 видно, что в 2014 году по сравнению с 2013 годом наблюдается снижение выручки на 2664 тыс. руб., а в 2015 году по сравнению с 2014 годом произошло ее уменьшение на 766 тыс. руб.

Среднесписочная численность в ООО «Мир продуктов» осталась неизменной на протяжении рассматриваемого периода и составила 15 человек.

В ООО «Мир продуктов» произошел значительный рост кредиторской задолженности в 2014 году на 1298 тыс. руб., в 2015 году задолженность уменьшилась на 91 тыс. руб., по сравнению с 2014 годом.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности в 2014 году составила 1711,5 тыс. руб. В 2015 году на ООО «Мир продуктов» произошло ее увеличение на 336 тыс. руб., или на 1,19 %.

В 2014 году прибыль от продаж составила 10973 тыс. руб., что на 2664 тыс. руб. больше, чем в 2013 году. В 2015 году в организации, и чистая прибыль составила 235 тыс. руб.

Произошло значительное уменьшение чистой прибыли в 2015 году на 550 тыс. руб., или на 30 %, и она составила 235 тыс. руб.

В ООО «Мир продуктов» произошло значительное уменьшение производительности услуг на 177,6 тыс. руб. в 2014 году. В 2015 году произошло увеличение на 51,07 тыс. руб., или на 80 %, и она составила 680,46 тыс. руб.

В ООО «Мир продуктов» произошло уменьшение фондоотдачи на 3 руб. в 2014 году, и она составила 4,4 руб., а в 2015 году по сравнению с 2014 годом произошло ее уменьшение на 1,8 руб. или на 59 %.

Рентабельность продаж в 2015 году в ООО «Мир продуктов» составила 1,47 % по сравнению с 2014 годом произошло ее уменьшение на 5,68 %.

2.2. Анализ основных экономических показателей

Ликвидность организации – это ее способность погашать свои обязательства активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств. Ликвидность предполагает устойчивую платежеспособность организации равенство между ее активами и обязательствами.

Анализ ликвидности организации – это анализ ликвидности баланса. Он

заключается в сравнении средств по активу, которые сгруппированы по степени ликвидности и расположены в порядке убывания с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения в порядке возрастания сроков.

Оценка структуры бухгалтерского баланса организации с точки зрения ее ликвидности позволяет руководству организации понять, насколько организация соответствует ожиданиям кредиторов, потенциальных инвесторов и какие у нее возможности по привлечению финансирования.

Показатели, характеризующие ликвидность баланса представлены в таблице 2.2 (Приложение № 2).

Таблица 2.2

Показатели, характеризующие ликвидность баланса
ООО «Мир продуктов» за 2013-2015 гг.

Показатели	Годы			Абсолютное, (+,-)		Относительное, %	
	2013	2014	2015	2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.	2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
Денежные средства	209	41	188	-168	+147	20	4,59
Дебиторская задолженность	674	2749	673	+2075	-2076	4,08	24
Оборотные средства	218	405	222	-187	+627	1,86	-55
Краткосрочные обязательства	720	3395	638	+2675	-2757	4,72	19
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,29	0,01	0,29	-0,06	-0,05	0,04	24,16
Коэффициент быстрой(срочной) ликвидности	1,23	0,82	1,35	-0,71	+0,70	91	25,42
Коэффициент текущей ликвидности	0,30	0,12	0,35	-0,07	+0,23	40	2,89

В ООО «Мир продуктов» в 2015 году произошло увеличение денежных средств на счетах на 147 тыс. руб. и произошло уменьшение краткосрочных обязательств на 2757 тыс. руб. Уменьшение дебиторской задолженности в 2015 году на 2076 тыс. руб. говорит о своевременной оплате

покупателями продукции. Оборотные средства увеличились на 627 тыс. руб. 2015 году и в 2014 году произошло их уменьшение на 187 тыс. руб. Прирост оборотных средств означает увеличение расходов хозяйствующего субъекта, то есть снижение доходной части финансового плана.

В ООО «Мир продуктов» коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть текущей краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время за счет денежных средств и приравненных к ним финансовых вложений. В ООО «Мир продуктов» этот показатель за 2014 год уменьшился на 0,06 и составил 0,01 на конец года 2014 года, в 2015 году показатель уменьшился на 0,05 и на конец года составил 0,29.

Коэффициент промежуточной ликвидности показывает снижение покрытия наиболее ликвидными и быстрореализуемыми активами краткосрочных обязательств организации. В 2014 году по сравнению с 2013 годом коэффициент уменьшился на 0,71 и на конец 2014 года составил 0,82, в 2015 году коэффициент вырос на 0,70 и на конец года составил 1,35, что выше единицы.

Коэффициент текущей ликвидности позволяет установить, в какой кратности текущие активы покрывают краткосрочные обязательства. Это главный показатель платежеспособности. Значение показателя ниже двух, это говорит о неплатежеспособности организации, а значительное превышение оборотных активов над краткосрочными обязательствами нежелательно, так как свидетельствует о неэффективном использовании организацией своего имущества.

В ООО «Мир продуктов» этот коэффициент составил на конец 2013 года 0,30 к концу 2014 года коэффициент увеличился на 0,07 и составил 0,12, в 2015 году коэффициент увеличился на 0,23 и в конце года был равен 0,35, что говорит о неплатежеспособности организации, так как коэффициент значительно ниже двух.

Финансовая устойчивость отражает такое состояние финансовых

ресурсов, при котором организация, свободно маневрируя денежными средствами, способна путём их эффективного использования обеспечить бесперебойный процесс производства и реализации продукции (работ, услуг).

Таблица 2.3

Показатели финансовой устойчивости ООО «Мир продуктов»

№ п/ п	Показатели	Годы			Отклонение (+;-)	
		2013	2014	2015	2014г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.
1	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	720	3395	638	+2675	-2757
2	Внеоборотные активы, тыс. руб.	1837	3091	4671	+1254	+1580
3	Оборотные активы, тыс. руб.	938	2990	860	+2052	-2130
4	Валюта баланса, тыс. руб.	2775	6081	5531	+3306	-550
5	Собственный капитал, тыс. руб.	2055	2686	4894	+631	+2208
6	Краткосрочные заемные средства, тыс. руб.	-	10	100	+10	+90
7	Коэффициент финансовой независимости (автономии)	0,74	0,44	0,88	-0,3	+0,44
8	Коэффициент финансовой зависимости	1,35	2,26	1,13	+0,91	-1,13
9	Коэффициент текущей задолженности	0,26	0,56	0,12	+0,3	-0,44

Коэффициент автономии показывает, насколько организация независима от кредиторов. Общепринятое нормальное значение коэффициента автономии в российской практике больше 0,4-0,6, а рассчитанный показатель в 2015 году составил 1,13, что на 1,13 меньше по сравнению с 2014 годом.

Значение коэффициента финансовой зависимости в 2014 году равен 2,26, что говорит о большой величине заемных средств по отношению к собственному капиталу и невозможности рассчитаться с долгами за счет собственных средств.

В 2015 году значение коэффициента составило 1,13. Рекомендуемое значение должно быть меньше 0,7. Превышение означает зависимость от внешних источников средств.

Коэффициент текущей задолженности характеризует долю краткосрочного заемного капитала в общей сумме капитала и равен отношению краткосрочного заемного капитала к валюте баланса. Нормативное значение этого коэффициента должно составлять 0,5-1.

В 2015 году он составил 0,12, то есть произошло его уменьшение на 0,44 по сравнению с 2014 годом.

В ООО «Мир продуктов» произошло значительное увеличение краткосрочной задолженности на 90 тыс. руб. в 2015 году.

Платежеспособность - это способность организации своевременно и полностью выполнить свои платежные обязательства, вытекающих из торговых, кредитных и иных операций платежного характера.

Оценка платежеспособности организации производится с помощью коэффициентов платежеспособности, являющихся относительными величинами и определяется на конкретную дату.

Анализ платежеспособности необходим не только для организации с целью оценки и прогнозирования финансовой деятельности, но и для внешних инвесторов (банков). Прежде чем выдавать кредит, банк должен удостовериться в кредитоспособности заемщика. То же должны сделать и

организации, которые хотят вступить в экономические отношения друг с другом.

Достаточно высокий уровень платежеспособности организации является обязательным условием возможности привлечения дополнительных заемных средств и получения кредита. Кроме того, в эту группу входят показатели, позволяющие судить о возможности организации функционировать в дальнейшем.

Оценка платежеспособности осуществляется на основе характеристики ликвидности текущих активов, то есть времени, необходимого для превращения их в денежную наличность.

Коэффициенты платежеспособности, представлены в таблице 2.4. (Приложение №2).

Таблица 2.4

Динамика показателей платежеспособности
ООО «Мир продуктов» за 2013-2015 гг.

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонение, (+,-)	
				2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.
Платежные средства:					
- денежные средства	209	41	188	-168	+147
- дебиторская задолженность	674	2749	673	+2075	-2076
Итого платежных средств	874	2790	861	+1916	-1929
Срочные платежи	720	3385	538	+2665	-2847
Коэффициент платежеспособности	1,21	0,79	1,60	-0,72	+0,68

Коэффициент платежеспособности дает возможность определить, сможет ли организация обеспечить исполнение собственных обязательств за счет денежных средств, остающихся на расчетных счетах и в кассе организации.

Нормативным значением данного коэффициента платежеспособности является значение не менее 1. В этом случае платежеспособность организации будет признана удовлетворительной, если же значение

показателя за период оказывается ниже значений данного интервала, то говорят о наличии высокого риска потери платежеспособности.

По данным таблицы 2.4 можно видеть, что коэффициент платежеспособности составил в 2013 г. – 1,21, в 2014 г. – 0,79 и в 2015 г. – 1,60, что значительно выше единицы, соответственно организация является платежеспособной.

2.3. Характеристика ведения организации бухгалтерского учета в ООО «Мир продуктов»

Одним из самых важных аспектов в деятельности ООО «Мир продуктов» является правильность работы отдела бухгалтерии. Для этого определены основные задачи:

- ✓ Ведение достоверного бухгалтерского, налогового и управленческого учета финансово-хозяйственной деятельности.
- ✓ Формирование и сдача бухгалтерской, налоговой и управленческой отчетности финансово-хозяйственной деятельности.
- ✓ Взаимодействие с государственными налоговыми и иными органами в пределах своей компетенции.
- ✓ Взаимодействие с контрагентами и финансовыми организациями в пределах своей компетенции.
- ✓ Осуществление платежей в наличной и безналичной форме в порядке, определяемом внутренними документами организации.
- ✓ Налоговое планирование. Мониторинг актуальных законодательных и нормативных документов.

Численный состав бухгалтерии составляет 3 человека. Работой бухгалтерии руководит главный бухгалтер, назначаемый на должность и освобождаемый от должности генеральным директором ООО «Мир продуктов». В период отсутствия главного бухгалтера (на время отпуска, болезни, командировки, иных случаев) его права и обязанности в

соответствии с указанием финансового директора возлагаются на другого работника бухгалтерии, а именно на заместителя главного бухгалтера.

Работники бухгалтерии назначаются на должность и освобождаются от должности генеральным директором по представлению главного бухгалтера. Обязанности каждого работника бухгалтерии закрепляются должностными инструкциями. Распределение обязанностей между работниками бухгалтерии, установление сроков выполнения работ осуществляется главным бухгалтером в соответствии с должностными инструкциями и настоящим положением.

Данная организация использует такие программы, как:

- ✓ 1С Бухгалтерия 8.2
- ✓ Консультант
- ✓ Клиент Сбербанк
- ✓ Microsoft office Excel
- ✓ И другие

Бухгалтерский учет в ООО «Мир продуктов» согласно учетной политике (Приложение № 3) ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета (Приложение № 4), рекомендуемым организациям к использованию Приказом Министерства Финансов России от 31 октября 2000 г. №94н (в ред. от 08.11.2010 г.) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Основной задачей бухгалтерии ООО «Мир продуктов» является создание упорядоченной системы сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и ведение документального бухгалтерского учёта всех хозяйственных операций, что своевременно предупреждает негативные

явления в хозяйственной деятельности, выявляет и мобилизует внутрихозяйственные ресурсы.

ООО «Мир продуктов» использует следующие самостоятельно разработанные формы документов:

- бухгалтерская справка;
- акт об установленном расхождении по количеству и качеству товара, выявленном после принятия к учету;
- форма заявления, используемая для проведения взаимозачетов;
- форма претензии, выставляемая поставщику;
- расписка материально ответственного лица, используемая при проведении инвентаризации.

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Регистрами бухгалтерского учета организации являются:

- оборотно-сальдовая ведомость;
- анализ счетов;
- карточки счетов;
- прочие регистры.

Регистры бухгалтерского учета в ООО «Мир продуктов» ведутся в автоматизированной системе «1С: Бухгалтерия 8.2».

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ООО «Мир продуктов» ведет документооборот в соответствии с графиком документооборота (Приложение № 5)

Обработка учетной информации осуществляется в ООО «Мир продуктов» автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.2».

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ООО «Мир продуктов» проводит инвентаризацию

имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Помимо случаев обязательного проведения ООО «Мир продуктов» ежеквартально проводит выборочные инвентаризации товаров по местам их хранения и по материально ответственным лицам.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в ООО «Мир продуктов» в валюте Российской Федерации. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «МИР ПРОДУКТОВ»

3.1. Документальное оформление учета основных средств

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, согласно Федеральному Закону «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.11.2011г., должны оформляться оправдательными документами. Эти документы являются первичными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

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

Хозяйственные операции, не оформленные первичным учетным документом, не принимаются к учету и не подлежат отражению в регистрах бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет основных средств ведется в целях:

- формирования фактических затрат, связанных с принятием активов в качестве основных средств к бухгалтерскому учету;
- правильного оформления документов и своевременного отражения поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия;
- достоверного определения результатов от продажи и прочего выбытия основных средств;
 - определение фактических затрат, связанных с содержанием основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии, другое);
 - обеспечение контроля за сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету;
 - проведение анализа использования основных средств;
 - получения информации об основных средствах, необходимой для раскрытия в бухгалтерской отчетности.

Операции по движению (поступление, внутреннее перемещение, выбытие) основных средств оформляются первичными учетными документами.

В процессе организации первичного учета наличия и движения основных средств устанавливается перечень основных форм первичной документации, которые будут использованы организацией для учета движения, а также наличия объектов основных средств.

Также создается система документооборота с обязательным учетом графика движения первичной документации, а также ответственных за своевременное и правильное оформление лиц.

Происходит определение материально-ответственных лиц, отвечающих за правильное использование и сохранность объектов основных средств.

Согласно ФЗ «О бухгалтерском учете», организации вправе применять формы первичной документации, утвержденные в альбоме унифицированных форм первичной документации. Для документального оформления операций по наличию и движению объектов основных средств,

предусмотрен ряд форм первичных документов. Эти формы носят рекомендательный характер, но не обязательный.

В ООО «Мир продуктов» поступление объекта основных средств оформляется актом о приеме – передаче объекта основных средств по форме № ОС-1 (Приложение № 6).

Для ввода в эксплуатацию объектов основных средств составляется акт о приеме-передаче объекта основных средств по форме № ОС – 1. Акту присваивается номер и дата составления. В акте указываются все реквизиты организации-получателя, дата принятия к бухгалтерскому учету, номер амортизационной группы и присваивается инвентарный номер объекта. Далее указывается наименование передаваемого основного средства с указанием первоначальной стоимости, сроком полезного использования, способа начисления амортизации и нормой амортизации.

Документ подписывается комиссией, в которую входят материально-ответственные лица. В ООО «Мир продуктов» комиссию могут представлять: главный бухгалтер, заведующий складом и другие ответственные лица. Акт подписывается главным бухгалтером о принятии к учету объекта основных средств. Утверждается документ генеральным директором на титульном листе.

Таким образом, в ООО «Мир продуктов» документальное оформление учета основных средств ведется в соответствии с учетной политикой организации и оформляется всеми необходимыми документами.

Первичный бухгалтерский документ - письменное свидетельство о совершении хозяйственной операции, имеющее юридическую силу и не требующее дальнейших пояснений и детализации.

Хозяйственные операции, не оформленные первичным учетным документом, не принимаются к учету и не подлежат отражению в регистрах бухгалтерского учета.

Данные первичных учетных документов служат источником информации для заполнения инвентарной карточки учета объекта основных средств (форма № ОС-6).

В организации применяется Инвентарная книга учета объектов основных средств (форма № ОС-6б) (Приложение № 7), но не ведется инвентарная карточка.

Согласно инвентарной книги учета объектов основных средств за период с 1 января 2015 г. по 31 декабря 2015 г. был принят к учету Компрессор ZB 58 KQE-TFD-551 от 26.05.2015 г. Ответственным лицом за принятие объекта был директор ООО «Мир продуктов» Золотов Максим Михайлович.

В инвентарной карточке учета основных средств указывается инвентарный номер объекта, его амортизационная группа и срок полезного использования учитываемого имущества.

Далее в инвентарную карточку вносятся данные паспорта, свидетельства или чертежа основного средства (проект, модель, тип, марка имущества, принимаемого к учету). Также отображается заводской номер приходящего объекта. Если у основного средства есть другой номер, он вписывается в инвентарную карточку отдельно.

Первоначальная (восстановительная) или кадастровая стоимость основного средства тоже отображается в инвентарной карточке учета основных средств. Отдельно в инвентарную карточку вносятся сведения об амортизации учитываемого имущества.

3.2. Синтетический и аналитический учет основных средств

ООО «Мир продуктов»

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

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета (Приложение № 4) для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации предназначен балансовый счет 01 «Основные средства» по дебету счета отражается поступление основных средств, зачисленных на баланс организации. По кредиту счета 01 «Основные средства» отражается выбытие основных средств в результате реализации, ликвидации, бесплатной передачи другим организациям.

Все операции по приобретению объектов основных средств отражаются в учете. Корреспонденция счетов по приобретению объектов основных средств в ООО «Мир продуктов» представлена в таблице 3.1.

Таблица 3.1.

Корреспонденция счетов по приобретению основных средств
в ООО «Мир продуктов»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Основание для записи
	Дебет	Кредит	
Оплачены расходы по приобретению объектов основных средств	60	51	- Платежное поручение; - Выписка банка.
Отражены затраты на приобретение объекта основных средств	08.4	60	- Товарная накладная;
Отражена сумма НДС, уплаченная по приобретаемым основным средствам	08	19	- Акты о приеме-передаче основных средств; - Расчетно-платежный документ.
Отражена первоначальная стоимость введенных в эксплуатацию приобретенных объектов основных средств	01	08	- Акт о приеме-передаче объекта основных средств по форме № ОС-1.

В организации покупка основных средств производится только безналичным расчетом через банк. С кредита счета 51 «Расчетный счет» списывается сумма приобретаемого имущества в дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Все затраты по приобретению объектов основных средств относятся с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», на котором открыт субсчет 08.04 «Приобретение объектов основных средств», предназначенный для учета затрат по приобретению машин, оборудования, инструмента, инвентаря и другое. После принятия к учету основных средств на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по кредиту счета 19 «Налог на добавленную стоимость» необходимо отразить сумму НДС по приобретаемому имуществу для принятия суммы НДС к вычету.

Для дальнейшего учета приобретенных основных средств, первоначальная стоимость приобретенных объектов отражается по дебету счета 01 «Основные средства» (Приложение № 8) и кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (Приложение № 9).

В ООО «Мир продуктов» к счету 01 «Основные средства» для учета объектов собственных основных средств открыты субсчета 01.01 «Основные средства в организации» и 01.02 «Выбытие основных средств» (Приложение № 10).

По дебету счета 01.01 «Основные средства в организации» отражается остаток основных средств на отчетную дату и поступившие основные средства, по кредиту – выбытие основных средств по первоначальной стоимости.

По счету 01.02 «Выбытие основных средств» отражается сумма выбывших основных средств и списание амортизации выбывших основных средств.

Схема счета 01 «Основные средства»

01.1 «Основные средства в организации»			
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции		В дебет счетов
08	Введены в эксплуатацию приобретенные основные средства на сумму 2160357,97 рублей.	Отражена первоначальная стоимость выбывших объектов основных средств на сумму 0 рублей	01.02
01.02 «Выбытие основных средств»			
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции		В дебет счетов
01.01	Отражена первоначальная стоимость выбывших объектов основных средств на сумму 0 рублей	Списана сумма амортизации объектов основных средств на сумму 580441,89 рублей	02

Рис.1 Схема счета 01 «Основные средства»

Из рис.1 видно, что в 2015 году в организации приобретены и числятся собственные основные средства на сумму 2160357,97 рублей. Эта операция учитывается с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 01.01. «Основные средства в организации».

ООО «Мир продуктов» является субъектом малого предпринимательства, синтетический учет всех объектов основных средств ведется в корреспонденции вышеприведенных счетов. За анализируемый период по итогам инвентаризации отклонений в учете основных средств выявлено не было, неучтенных объектов не обнаружено.

Все затраты, связанные с поступлением основных средств, учитываются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» с кредита различных счетов в зависимости от произведенных затрат. Сюда можно отнести расходы по транспортировке, погрузке, разгрузке. Таким образом, на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» калькулируется первоначальная стоимость основных средств.

Аналитический учет основных средств в организации ведется по

отдельным инвентарным объектам основных средств. Основным регистром аналитического учета основных средств являются инвентарные номера объектов. Для целей налогообложения в организации ведется самостоятельно разработанная форма документа.

В этом документе указываются наименования объектов основных средств, разбитые на группы. Учитывается дата приобретения, шифр, восстановительная стоимость, срок полезного использования, количество месяцев в эксплуатации, остаточная стоимость, ежемесячная сумма амортизации. Этот документ содержит всю информацию по объектам основных средств ежемесячно за каждый год. Внизу таблицы в графе «Итого» подводятся итоги за каждый месяц и календарный год по всем графам. Этот учет ведет главный бухгалтер организации.

Затраты, которые впоследствии включаются в первоначальную стоимость принятого на учет основного средства, отражаются в ООО «Мир продуктов» на активном счете 08.04 «Приобретение объектов основных средств».

Схема счета 08.04 «Приобретение объектов основных средств»

Дебет	Кредит
Сальдо-стоимость незавершенных капитальных вложений на начало периода- 0 руб.	
60.01- приобретение объектов основных средств- 2160357,97 руб.	01.01- основные средства в организации- 2160357,97 руб.
Сальдо -стоимость незавершенных капитальных вложений на конец периода – 0 руб.	

Рис. 2 Схема счета 08.04 «Приобретение объектов основных средств»

Рассмотрим пример поступления основных средств производственного назначения в качестве объекта основного средства в ООО «Мир продуктов».

Договор поставки холодильного оборудования от 15.11.15 г. (Приложение № 11).

Согласно товарной накладной МП002 от 21.12.2015 г. ООО «Мир продуктов» получило в качестве основного средства холодильную Камеру с морозильным агрегатом Polair от ООО «Глобус». Цена договора составляет 1250000 рублей, в том числе НДС 18 %. 190677,97 руб. Оборудование передается ООО «Мир продуктов» с комплектом технической документации (сертификаты качества, паспорта на оборудование и комплектующие, техническое описание и инструкции по эксплуатации)

В бухгалтерском учете в ООО «Мир продуктов» данная операция отражается следующим образом в таблице 3.2.

Таблица 3.2.

Бухгалтерские проводки по операции получения в качестве основного средства холодильной камеры от ООО «Глобус»

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма
1	2	3	4
Отражена покупная стоимость холодильной камеры с морозильным агрегатом, модель Polair (без НДС)	08.04	60.01	1059322,03
Учтена сумма «входного» НДС по поступившему объекту	19.01	60.01	190677,97
Объект принят к бухгалтерскому учету в качестве основного средства по первоначальной стоимости	01.01	08.04	1059322,03
Предъявлена к вычету сумма «входного» НДС по приобретенной холодильной камеры	68.02	19.01	190677,97

Произведена оплата морозильной камеры с расчетного счета	60.01	51	1250000,00
----------------------------------------------------------	-------	----	------------

Договор поставки холодильного оборудования № 7 от 2.04.2014г. (Приложение № 12).

В апреле 2014 года ООО «Мир продуктов» приобрело у ООО «Профи-макс» холодильную Камеру Polair толщина панелей 100 мм с морозильным агрегатом на базе компрессора Bitzer на сумму 560000 рублей, в том числе НДС 85423,73 рублей.

Согласно акта от 10.06.2014 г. был проведен монтаж морозильной камеры на сумму 39000 рублей, в том числе НДС 5949,15 рублей.

3.3. Учет амортизации основных средств в организации

Учет амортизации основных средств в ООО «Мир продуктов» ведется на пассивном регулирующем счете 02 «Амортизация основных средств». Оборот по дебету показывает суммы амортизации по выбывшим основным средствам, оборот по кредиту – суммы начисленной амортизации.

Сальдо отражает сумму начисленной амортизации всех объектов основных средств организации и одновременно сумму их возмещенной стоимости через амортизационные отчисления.

Схема счета 02-01 «Амортизация основных средств»

Дебет	Кредит
	Остаток (сальдо) на начало месяца означает сумму накопленной амортизации- 1667440,91 руб.

		ния		износа) , руб.			
Акт о приеме-передаче здания №001 от 26.05.2015г. (Компрессор ZB 58 KQE-TFD-551) (Приложение № 10)	51694,92	13	18557	33138	2015	1	Имеется

В ООО «Мир продуктов» применяется линейный способ начисления амортизации.

Согласно акта о приеме-передаче здания №001 от 26.05.2015 г. был принят к учету Компрессор ZB 58 KQE-TFD-551.

Первоначальная стоимость компрессора составила 51694,92 руб. Срок полезного использования 1 год.

Для того чтобы рассчитать сумму начисленной амортизации (износа) воспользуемся формулой:

(3.3) $K=(1:n)*100\%$, где К-месячная норма амортизации в процентах;

n- срок полезного использования основного средства в месяцах.

$$K= (1:13)* 100\% = 0,08\%$$

$$A= ПС*K,$$

где ПС-первоначальная стоимость объекта основных средств

К- коэффициент срока полезного использования

$$51694,92*0,08= 4135,59 \text{ руб.}$$

В ООО «Мир продуктов» был принят к учету в качестве объекта основных средств Рефконтейнер 40ft от 25.12.2014 г. (Приложение № 13).

Его первоначальная стоимость на начало периода составила 254237,29 руб.

Произошло начисление амортизации, она составила 25213,56 руб.

Остаточная стоимость на конец периода составила 229023,73 руб.

В организации делаются следующие записи:

1) Дебет счета 01.01- Кредит счета 08.04 -254237,29 руб.

2) Дебет счета 44.01- Кредит счета 02.01 - 25213,56 руб.

3.4. Пути совершенствования учета основных средств в ООО «Мир продуктов»

Главными задачами бухгалтерского учета основных средств являются правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах всех хозяйственных операций. Контролировать правильность учета нужно на всех стадиях, начиная с поступления основных средств и заканчивая их ликвидацией.

Как было отмечено ранее, основные средства ООО «Мир продуктов» являются собственностью организации. Бухгалтерия тщательно ведет учет объектов основных средств. При этом своевременно и правильно оформляются все необходимые документы. Учет ведется в полном объеме по всем необходимым показателям в соответствии с масштабами организации и выполнения хозяйственной деятельности.

В ходе исследования было установлено, что при учете объектов основных средств не ведутся инвентарные карточки на каждый объект учета.

Также было замечено, что инвентаризация объектов основных средств не проводится в ООО «Мир продуктов».

В связи с этим возникло предложение для совершенствования организации бухгалтерского учета в целом, и в учете объектов основных средств предложить ООО «Мир продуктов»:

- ввести обязательные инвентарные карточки на каждый объект, что позволит вносить сведения о состоянии, восстановлении, ремонте, перемещении и различного рода изменений по каждому объекту учета;

- проводить инвентаризацию объектов учета основных средств ежегодно перед составлением годовой отчетности, что позволит иметь полные сведения о состоянии объектов учета основных средств и при

необходимости принять меры, направленные на улучшение, модернизацию их состояния.

Инвентаризация — это проверка наличия имущества организации и состояния её финансовых обязательств на определённую дату путём сличения фактических данных с данными бухгалтерского учёта. Это основной способ фактического контроля за сохранностью имущественных ценностей и средств.

Количество инвентаризаций в году, время их проведения, объекты инвентаризации устанавливаются руководителем организации в приказе об учётной политике либо отдельным приказом. Помимо этого, действующим законодательством предусмотрены случаи обязательного проведения инвентаризации (федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»):

- ежегодно в четвёртом квартале перед составлением годовой бухгалтерской отчётности,
- при продаже имущества, сдаче в аренду,
- при смене материально-ответственного лица,
- при выявлении фактов хищений, злоупотреблений или порчи имущества,
- после стихийного бедствия, пожара, аварии и тому подобное
- при реорганизации или ликвидации организации.

Проведению инвентаризации активов и обязательств организации придается важное значение при ведении учета и бухгалтерской отчетности. Российское законодательство предоставляет организациям оптовой торговли широкие права и возможности для использования инвентаризации в качестве механизма регулирования и контроля ведения учета их хозяйственно-финансовой деятельности в целях получения достоверной информации об их финансовом положении, отражаемом в отчетности.

Законодательством предусмотрены различные формы и методы

проведения инвентаризации, которые организации оптовой торговли используют в своей деятельности:

- обязательные, проводимые в соответствии с законодательством;
- осуществляемые согласно приказу руководителя организации;
- проводимые в установленном порядке;
- внезапные, осуществляемые по решению руководства организации для обеспечения сохранности количества и качества продукции, установления фактического остатка продукции, определения естественной убыли при сортовом или партионном учете продукции;
- частичные (проверка одного имущества или одного сорта продукции из общей партии);
- документально подтверждающие наличие объектов.

Порядок проведения инвентаризации определяется организацией самостоятельно в следующих случаях:

- при передаче имущества в аренду;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи продукции, или имущества;
- в случае стихийных бедствий, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или слиянии подразделений организаций.

Чтобы правильно провести инвентаризацию, необходимо создать комиссию и издать приказ. Проверять фактическое наличие основных средств комиссия может только в присутствии материально ответственных лиц. Итоги инвентаризации обычно оформляются «Инвентаризационной описью объектов основных средств». (Приложение № 14)

Инвентаризационная опись составляется в двух экземплярах по

каждому месту хранения объектов основных средств. В ней заполняется информация о фактическом наличии объектов; если же отраженный в бухгалтерском учете объект отсутствует, данные по нему тоже включаются в опись. Инвентаризационная опись содержит: данные об организации, основание для проведения инвентаризации, дату начала и окончания инвентаризации, номер документа и дату составления.

На второй странице оформляется список основных средств с указанием года выпуска, инвентарного и заводского номера, а также количество и стоимость объектов по факту инвентаризации и по данным бухгалтерского учета. Опись подписывают члены комиссии и материально ответственное лицо.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общество с ограниченной ответственностью «Мир продуктов» зарегистрировано в соответствии с Федеральным законом городе Белгород в 2000 году, в соответствии с Гражданским Кодексом и Федеральным Законом Российской Федерации № 14-ФЗ от 8 февраля 1998 г. «Об обществах с

ограниченной ответственностью».

10 декабря 2000 года единственный учредитель вынес Решение о реорганизации общества с ограниченной ответственностью «Мир продуктов» в форме преобразования в общество с ограниченной ответственностью. С 10 декабря 2000 года начинается деятельность общества с ограниченной ответственностью «Мир продуктов» на всех законных основаниях.

Основным источником информации о деятельности ООО «Мир продуктов» является бухгалтерская отчетность, на основании которой можно судить об основных экономических показателях по итогам его деятельности за 2013-2015 гг.

По данным основных показателей финансово-хозяйственной деятельности можно сделать вывод о том, что в ООО «Мир продуктов» наблюдается спад выручки от продаж на протяжении анализируемого периода. Так в 2014 г. выручка снизилась на 2664 тыс. руб. (80,5%) по сравнению к 2013 г., а в 2015 г. еще на 766 тыс. руб. (93%). Спад данного показателя свидетельствует о снижении выручки от основной деятельности в натуральном выражении.

Среднесписочная численность работников осталась неизменной и составила 15 человек.

В организации произошло увеличение среднегодовой стоимости дебиторской задолженности в 2014 г. на 118,5 тыс. руб. (107,4 %) по сравнению к 2013 г., а в 2015 г. еще на 336 тыс. руб. (119,6 %).

В организации произошло увеличение среднегодовой стоимости кредиторской задолженности в 2014 г. на 1298 тыс. руб. (272 %) по сравнению к 2013 г., а в 2015 г. произошло уменьшение на 91 тыс. руб. (95,6 %).

В ООО «Мир продуктов» произошло увеличение среднегодовой стоимости основных средств на 1417 тыс. руб. (134,1 %) в 2014 г. по сравнению к 2013 г., а в 2015 г. еще на 1417 тыс. руб. (157,5 %).

В организации произошло уменьшение прибыли (убытка) от продажи продукции в 2014 г. на 2664 тыс. руб. (80,5 %) по сравнению к 2013 г., а в 2015 г. еще на 11235 тыс. руб. (2,4%).

В ООО «Мир продуктов» произошло уменьшение производительности услуг на 177,6 тыс. руб. (80,5 %) по сравнению к 2013 г., а в 2015 г., еще на 51,07 тыс. руб. (93,0%).

В организации произошло уменьшение фондоотдачи на 3 тыс. руб. (59,0 %) в 2014 г. по сравнению к 2013 г., а в 2015 г. еще на 1,8 тыс. руб. (59,1%).

Чистая прибыль в 2014 г. по сравнению с 2013 г. увеличивается на 585 тыс. руб. (393%), но в 2015 г. значительно уменьшается на 550 тыс. руб. по отношению к 2014 г.

Таким образом, финансово-хозяйственную деятельность ООО «Мир продуктов» можно признать, как удовлетворительную. Показатели выручка от продажи, фондоотдача уменьшаются.

Бухгалтерский учет в ООО «Мир продуктов» согласно Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Способы и методы ведения бухгалтерского учета закреплены в учетной политике для целей бухгалтерского учета, в которой также утвержден применяемый в обществе рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в обществе ведется с 2000 г. с использованием компьютерных программ «1С: Предприятие», версия 8.2, которая учитывает специфику ее производственной деятельности и разработана с соблюдением российских методологических правил бухгалтерского учета.

Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано и распечатываются не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Основанием для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете являются оформленные первичные документы. В обществе используются унифицированные формы первичных учетных документов, а также самостоятельно разработанные.

Все операции по учету основных средств, принадлежащих организации на правах собственности осуществляются на счете 01 «Основные средства».

При учете объектов основных средств организация использует общепринятые унифицированные формы учета, а также самостоятельно разработанные документы для целей бухгалтерского учета объектов основных средств. В ООО «Мир продуктов» документальное оформление учета основных средств ведется в соответствии с учетной политикой предприятия и оформляется всеми необходимыми документами.

Кроме того, для организации синтетического учета основных средств в организации применяется счета: 02 «Амортизация основных средств» (пассивный счет); 08 «Вложения во внеоборотные активы» (активный счет).

В целях совершенствования организации бухгалтерского учета в целом, и в учете объектов основных средств в ООО «Мир продуктов» предлагается:

- ввести обязательные инвентарные карточки на каждый объект, что позволит вносить сведения о состоянии, восстановлении, ремонте, перемещении и различного рода изменений по каждому объекту учета;

- проводить инвентаризацию объектов учета основных средств ежегодно перед составлением годовой отчетности, что позволит иметь полные сведения о состоянии объектов учета основных средств и при необходимости принять меры, направленные на улучшение, модернизацию их состояния.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (актуальная редакция от 23.05.2016 г.) [Электронный ресурс] – URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/10164072/paragraph/4487456:1>.
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (актуальная редакция от 05.05.2016г [Электронный ресурс]-URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/10900200/paragraph/1:4>.
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 г. № 402 ФЗ (с изменениями от 04.11.2014 г., 23.05.2016 г.) [Электронный ресурс]. – URL: <http://base.garant.ru/70103036/>.
4. Постановление Правительства Российской Федерации «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 г. №1(с изменениями от 10.12.2010г., 06.07.2015г.) [Электронный ресурс]. – URL: <http://base.garant.ru/12125271/>.
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 г. №34н (с изменениями от 25.10.2010г., 24.12.2010г.) [Электронный ресурс]. – URL: <http://base.garant.ru/12112848/>.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Утверждено Приказом Минфина Российской Федерации от 30.03.2001 г. №26н (с изменениями от 25.10.2010г., 24.12.2010г.) [Электронный ресурс] – URL: <http://base.garant.ru/12122835/>.
7. Постановление Госкомстата Российской Федерации «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» от 21.01.2003 г. №7 [Электронный ресурс] –URL: <http://base.garant.ru/12129903/>.
8. Приказ Минфина Российской Федерации «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» от 13 октября 2003 г. №91н (с изменениями от 25.10.2010 г., 24.12.2010 г.) [Электронный ресурс]. – URL: <http://base.garant.ru/12133295/>.

9. Приказ Минфина Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (с изменениями от 08.11.2010г.) [Электронный ресурс] –URL: <http://base.garant.ru/12121087/>.
10. Общероссийский классификатор основных средств (ОК 013–94). Утвержден постановлением Госстандарта Российской Федерации от 26.12.1994 г. №359[Электронный ресурс] – URL: <http://base.garant.ru/10136363/>.
- 11.Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 г.№ 402- ФЗ «О бухгалтерском учете» // «Собрание законодательства Российской Федерации» (в Ред. от 23.05.2016 г.)
- 12.Концепция бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу [Электронный ресурс]: /Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».
- 13.О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: // Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».
- 14.Амельченко А.В. Анализ использования основных производственных средств[Текст]/ А.В. Амельченко, Михайлов, Ю.И., Лаптев, Н.В., Погожева, С.Ю. //Анализ деятельности производственных систем - 2015. - 127-138 с.
- 15.Артеменко В.Г., Остапова, В.В. Анализ основных средств [Текст] /В.Г. Артеменко, В.В. Остапова//Анализ финансовой отчетности – М.: Омега-Л, 2012. - 436 с.
16. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]/ В.П. Астахов// Учебник. – 8-е изд., доп. и перераб, М.: Феникс, 2014. – 891 с.
17. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет [Текст]/В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова //- Изд. 8-е, перераб. и доп. - Ростов н/Д: Феникс, 2014. - 480 с.

18. Бабаев Ю.А., Мельникова Л.А., Петров А.М. Бухгалтерский учет. [Текст]/ Ю.А. Бабаев, Л.А. Мельникова, А.М. Петров// Учебник. – М.: Проспект, 2013. – 432 с.
19. Баканов М.И., А.Д. Шеремет, Теория экономического анализа [Текст] / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет// Учебник - 4-е изд., доп. и перераб, М.: Финансы и статистика, 2014.
20. Басаков М.И. Распорядительные и первичные учетные документы в бухгалтерском учете [Текст]/ М.И. Басаков// М.: Феникс, 2015. – 190 с.
21. Бендерская О.Б., Черных А.В., Шевченко М.В. и др. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: [Текст]/ О. Б. Бендерская, А. В. Черных, М. В. Шевченко, А. П. Табурчак, А. А. Севергина, Е. А. Кондрашова, А. В. Полярус, Т. А. Тумина, О. П. Городнова, О. И. Коноплянко, О. В. Лебедев // – СПб: Изд-во Химиздат, 2013. – 393 с.
22. Богатая И.Н. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]/ И.Н. Богатая// Учебник – изд-во: КноРус, 2013. – 592 с.
23. Бирюков В.А. Теория экономического анализа [Текст]/ В.А. Бирюков //— Учебник - М.: Инфра-М, 2016. – 261 с.
24. Ветрова Л.Н., Шийч О.И. Сущность и особенности формирования основных средств на предприятии [Текст]/ Л.Н. Ветрова, О.И. Шийч// Экономика и социум - № 2 (15), 2015. - 21-28 с.
25. Вахрин П.И. Финансовый анализ в коммерческих и некоммерческих организациях [Текст] / П.И. Вахрин // «Маркетинг» - 2012. - 320 с.
26. Вахрушина М.А., Н.С. Пласкова Анализ финансовой отчетности [Текст]/ М.А. Вахрушина, Н.С. Пласкова// Вузовский учебник, 2013. – 367с.
27. Касьянова Г.Ю. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет [Текст]/ Г.Ю. Касьянова, П.А. Антипов, С.А. Верещагин, С.Б. Сазонтов // Под ред. Г.Ю. Касьяновой. М.: ИД «Аргумент», 2010. – 248с.
28. Герасимова Л.Н. Теория бухгалтерского учета [Текст] / Л.Н. Герасимова// Теория бухгалтерского учета- Ростов н/Д.: изд-во «Феникс», 2013. – 350с.

29. Гетьман В.Г., Неселовская Т.М., Бабаева З.Д., Керимов В. Бухгалтерский учет [Текст] / В.Г. Гетьман, Т.М. Неселовская, З.Д. Бабаева, В. Керимов // Бухгалтерский учет // М.: ИНФРА-М, 2012. - 717 с.
30. Гиляровская Л.Т., Лысенко Д.В., Ендовицкий Д.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] / Л.Т. Гиляровская, Д.В. Лысенко, Д.А. Ендовицкий // – М.: ТК Велби, Изд. Проспект, 2013. – 360 с.
31. Дмитриева А.Д. Основные средства: механизм трансформации отчетности российских предприятий в отчетность по МСФО [Текст] / А.Д. Дмитриева // Молодой ученый. М.: ИНФРА-М, 2014. - 104-111 с.
32. Ендовицкий Д.А., К.Н. Мокшина Сущность основных средств как объекта бухгалтерского учета в контексте проблем учета капитала [Текст] / Д.А. Ендовицкий, Усольцева, И.В // Предпринимательство и право - 2-е изд., испр. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2013. - 112 с.
33. Завьялова Т.В., Гудожникова Е.В., Васильева Е.А. Васильева Сравнительный анализ бухгалтерского учета основных средств в отечественной и международной практике: [Текст] / Т.В. Завьялова, Е.В. Гудожникова, Е.А. Васильева // Фундаментальные исследования, 2015. - 1218 с.
34. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] / В.Б. Ивашкевич // Учеб. для вузов. - 2-е изд. – М.: Магистр, 2012 г. – 576 с.
35. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник [Текст] / Н.П. Кондраков // Бухгалтерский учет: Учебник М.: ИНФРА-М, 2014. – 681 с.
36. Канке А.А., Кошечкина И.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности и его роль в повышении эффективности бизнеса [Текст] / А.А. Канке, И.П. Кошечкина // Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия - 2-е изд., испр. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2013. - 288 с.
37. Ким В., Панкратова Т. Основные средства: от поступления до выбытия [Текст] / В. Ким, Т. Панкратова // «Экономико-правовой бюллетень» № 8, 2014. – 128 с.

38. Ковалев А.И., Привалов В.П. Анализ финансового состояния предприятия [Текст]/ А.И. Ковалев, В.П. Привалов// Центр экономики и маркетинга – Изд. 4-е, исправл, доп., 2013. – 208 с.
39. Климова, Н.В. Направления совершенствования методики анализа состояния и эффективности использования основных средств [Текст]/ Н.В. Климова // Экономический анализ: теория и практика. №6 (111) 2012. - 22-30 с.
40. Молчанова О.В., Дербукова Е.В Совершенствование бухгалтерского учета основных средств и эффективность их использования на предприятиях [Текст] / О.В. Молчанова., Е.В. Дербукова // «Международный бухгалтерский учет» № 14 – 2013.
41. Мельник М.В., Поздеев В.Л. Теория экономического анализа [Текст]/ В.Л. Поздеев, М.В. Мельник // «Издательский центр ЮРАЙТ-Восток», 2015. – 287 с.
42. Одинцов В.А. [Текст] Анализ эффективности использования основных производственных средств / В.А. Одинцов//Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия - 2013. - 252 с.
43. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Текст]/ В.Ф. Палий// Учебник - М.: Инфа-М, 2013. – 512 с.
44. Поленова С.Н. Учет приобретения основных средств [Текст]/ С.Н. Поленова // Бухгалтерский учет. – 2013. – №5. –12-13 с.
45. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности [Текст]/ Г.В. Савицкая// Краткий курс. – 4-е изд., испр. – М: ИНФРА – М, 2013. – 320 с.
46. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: [Текст]/Г.В. Савицкая// Анализ хозяйственной деятельности- 6-еизд., испр. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2014.
47. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности[Текст]/ Г.В. Савицкая//Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности - 2-е изд., испр. - М.: ИНФРА-М, 2012.

48. Чечевицына Л.Н., Чечевицын К.В. Анализ использования основных средств [Текст]/Л.Н. Чечевицына, К.В. Чечевицын//Анализ финансово-хозяйственной деятельности – Ростов-на-Дону: Феникс, 2013. – 368с.
49. Чуев И.Н., Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст]/ И.Н. Чуев, Л.Н. Чечевицына// Учебник. – изд. 4-е, перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2014. – 352 с.
50. Шнайдер О.В, Усольцева И.В. Основные средства: проблемы и методы использования [Текст] / О.В. Шнайдер, И.В. Усольцева // Экономика и экономические науки – 23-е изд., испр. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2015. - 288 с.
51. Шадрина Г.В. Экономический анализ. Теория и практика. [Текст] / Г.В. Шадрина //— «Издательский центр ЮРАЙТ-Восток», 2016. – 516 с.

СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ

1. Организационная структура управления ООО «Мир продуктов»
2. «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
3. «Учетная политика для целей налогообложения»
4. «План счетов бухгалтерского учета»
5. «График документооборота ООО Мир продуктов»
6. «Акт о приемке-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)»
7. «Инвентарная книга учета объектов основных средств за период с 1 января 2015 г. по 31 декабря 2015 г.»
8. «Анализ счета 01 за 2015 г.»
9. «Карточка счета 08.04 за 2015 г.»
10. «Карточка счета 01.01 за 2015 г.»
11. «Договор поставки холодильного оборудования от 15.11.15 г.»
12. «Договор поставки холодильного оборудования № 7»
13. «Ведомость амортизации основных средств за 2015 г.»
14. «Инвентаризационная опись основных средств»