

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

УЧЕТ СОБСТВЕННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Выпускная квалификационная работа
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит
очной формы обучения, группы 06001404
Ереминой Екатерины Сергеевны

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Нефедова Е.А.

БЕЛГОРОД 2018

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
1. Теоретические основы учета собственных основных средств	6
1.1. Нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств... 6	
1.2. Понятие и классификация основных средств.....	14
2. Организационно-экономическая характеристика ООО «Белгородский завод металлоизделий»	22
2.1. Организационная характеристика ООО «Белгородский завод металлоизделий»	22
2.2. Анализ основных экономических показателей ООО «Белгородский завод металлоизделий»	28
2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в ООО «Белгородский завод металлоизделий»	37
3. Бухгалтерский учет собственных основных средств	41
3.1. Документальное оформление основных средств	41
3.2. Синтетический и аналитический учет собственных основных средств	45
3.3. Инвентаризация основных средств.....	52
3.4. Пути совершенствования учета основных средств в ООО «Белгородский завод металлоизделий»	55
Заключение	59
Список используемой литературы	63
Приложения	

ВВЕДЕНИЕ

Основные средства – это тот необходимый элемент производственного предприятия, без которого не обходится ни одна операция по изготовлению того или иного товара. Это самая массивная и дорогостоящая составляющая часть предприятия, в которую вкладывается наибольшая доля инвестиций. Именно поэтому неизбежно приходится контролировать любое действие, связанное с основными средствами, а именно: степень их изношенности, точность переоценки, своевременность списания, покупку, продажу, перемещение, дарение и прочие операции, которые могут быть с ними связаны.

Для улучшения позиций предприятия на рынке, увеличения его прибыли, повышения финансовой устойчивости следует оптимизировать его ресурсы, сделать их наиболее рациональными и экономными для производства. Кроме того, помимо повышения основных показателей, наиболее важным является недопущение образования прибыли и банкротства.

Одним из ресурсов предприятия являются основные средства, контроль за которыми осуществляет бухгалтерский учет, кропотливо наблюдая и фиксируя каждый момент, связанный с этим ресурсом. Бухгалтерский учет производит расчет амортизации объекта для своевременного его списания с учета в будущем, определяет порядок поступления основных средств, правильного их отнесения на расходы предприятия, выбытия, аренды, восстановления, ремонта. Если какая-либо из перечисленных операций производится не должным образом, это сразу же отразится на финансах компании и непременно принесет результат в виде значительных убытков, поэтому выпускная квалификационная работа на тему «Учет собственных основных средств» является актуальной.

Целью данной выпускной квалификационной работы является выявление путей совершенствования бухгалтерского учета собственных

основных средств и разработка рекомендаций по устранению недостатков в их учете.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий ряд задач:

- рассмотреть нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств;
- определить понятие и классификацию основных средств;
- дать организационную характеристику ООО «Белгородский завод металлоизделий»;
- провести анализ основных экономических показателей предприятия;
- дать характеристику организации ведения бухгалтерского учета в ООО «Белгородский завод металлоизделий»;
- оценить порядок ведения первичного учета собственных основных средств;
- изучить ведение синтетического и аналитического учета основных средств предприятия;
- рассмотреть инвентаризацию основных средств;
- выявить пути совершенствования учета основных средств.

В качестве объекта исследования выступает общество с ограниченной ответственностью «Белгородский завод металлоизделий», а предметом исследования – основные средства.

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 предприятия за период 2015-2017 гг.

Обработка информации и в целом выполнение работы производилось с использованием таких методов исследования, как счета и двойная запись,

инвентаризация, оценка, системный подход, синтез, метод сравнений и другие методы.

В процессе сбора информации использовался метод опроса работников бухгалтерской, аналитической и экономической служб ООО «Белгородский завод металлоизделий».

В первой главе работы представлены теоретические основы учета собственных основных средств. Во второй главе дана организационно-экономическая характеристика предприятия. В третьей главе рассмотрен порядок организации и ведения бухгалтерского учета собственных основных средств.

Работа изложена на 67 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 15 таблиц, 10 рисунков, библиография насчитывает 41 наименование, к работе приложено 17 документов.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА СОБСТВЕННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1. Нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств

Нормативно-правовое регулирование – это нормативные, законодательные и прочие документы, которые координируют операции по приобретению, эксплуатации, хранению и выбытию основных средств производства. Кроме того, данные документы регулируют операции по налогообложению [12, с. 181].

Первостепенным законом Российской Федерации в сфере бухгалтерского учета является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г., который устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также определяет правовую базу регулирования бухгалтерского учета.

Существуют следующие принципы регулирования бухгалтерского учета:

1. принцип согласованности федеральных и отраслевых стандартов требованиям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также соответствию степени развития бухгалтерской практики и науки;
2. принцип предоставления условий для унифицированного применения федеральных и отраслевых стандартов;
3. принцип сплоченности требований к бухгалтерскому учету;
4. принцип применения международных стандартов как базы для создания федеральных и отраслевых стандартов;
5. принцип утверждения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

для организаций, которые имеют право применять такие способы согласно действующему закону о бухгалтерском учете.

Рассмотрим пятиуровневую систему документов, регулиующую бухгалтерский учет в России на рис. 1.1.:



Рис. 1.1. «Иерархия бухгалтерских нормативно-правовых актов в России»

Непосредственно основные средства в бухгалтерском учете России регулируются следующими нормативными документами:

1. Налоговый кодекс РФ, дающий определение основным средствам, первоначальной, восстановительной и остаточной стоимости, а также формулы для их расчета [6, с. 302].

2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, классифицирующий объекты бухгалтерского учета, одними из которых являются основные средства, предоставляющий информации об инвентаризации и денежном измерении активов и обязательств и описывающий общие требования к бухгалтерской отчетности [1].

3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденное приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н, определяющее требования к ведению бухгалтерского учета, правила документирования хозяйственных операций, способы оценки имущества и обязательств, правила оценки статей бухгалтерской отчетности, в частности основных средств, и описание способов начисления амортизации основных средств.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, определяющее условия отнесения объектов к основным средствам, состав основных средств, состав денежных средств, являющихся фактическими затратами на приобретение и сооружение основных средств, первоначальную стоимость объектов при различных способах ведения бухгалтерского учета, положения по переоценке и дооценке активов, способы начисления амортизации, а также положения по выбытию основных средств и отражения их в бухгалтерской отчетности.

5. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н), определяющие общие положения по ведению учета основных средств, классификацию основных средств по степени использования, в зависимости от имеющихся прав у организации, также описывает состав первоначальной стоимости основных средств, способы оценки данных активов, а также примеры расчета амортизации.

6. ПБУ 9/99 «Доходы компании», которое признает продажу основных средств в качестве доходов в виде прочих поступлений, а также

определяет условия признания доходов, полученных от таких операций, и, безусловно, описывает раскрытие данной информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7. ПБУ 10/99 «Расходы организации», признающее приобретение основных средств и других активов расходами организации в качестве прочих расходов, определяющий условия признания расходов и раскрытие данной информации в бухгалтерской отчетности.

8. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49, устанавливающие порядок проведения инвентаризации имущества, к которому относятся основные средства, описывающие условия, при которых обязательно проведение инвентаризации, определяющие общие правила проведения инвентаризации, в частности, подробно описывающие правила инвентаризации основных средств, устанавливающие данные, отражаемые в сличительных ведомостях по инвентаризации, а также порядок регулирования инвентаризационных разниц.

9. Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ), утвержденный постановлением Госстандарта РФ от 26 декабря 2004 г. № 359, устанавливающий виды основных фондов с присваиванием кодов каждому из них для целей налогообложения, а также описывающий состав основных средств, относящихся к каждой группировке [5].

10. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением правительства РФ от 01.01.2002 № 1, описывающий амортизационные группы основных средств и их состав.

Таким образом, на данный момент существует обширное количество документов, регламентирующих ведение бухгалтерского учета основных средств. Но, как и всё законодательство РФ, данные документы склонны к постоянным изменениям и нововведениям, подстраивающимся под научно-технический прогресс, а также стремление слить в единое целое федеральные

и международные стандарты ведения учета. Поэтому, благодаря частым переработкам законов, возникают разногласия и несоответствия между данными законами, а также большое количество повторений одной и той же информации между различными документами.

В представленной выше иерархии бухгалтерских нормативно-правовых актов России, международные стандарты учета и отчетности занимают вторую по важности ступень после закона о бухгалтерском учете. Так как сейчас законодательство активно стремится к сближению федеральных и международных стандартов, будет уместно рассмотреть непосредственно сходства и различия этих стандартов на данный момент времени.

Условиями признания объекта учета основным средством в ПБУ 6/01 являются:

- актив предназначен для производства продукции (работ, услуг), для управленческих нужд организации, либо для предоставления организацией за плату;
- срок полезного использования больше одного года;
- объект не предназначен для перепродажи;
- объект может приносить доход [13, с. 206].

Условиями признания объекта учета основным средством в международных стандартах финансовой отчетности 16 (далее – МСФО) являются:

- существует уверенность в том, что организация будет получать в будущем экономические выгоды, связанные с этим активом. Кроме того, такие выгоды не обязательно получать в денежном выражении, альтернативой может быть выгода от обеспечения безопасности организации или охраны окружающей среды;
- стоимость объекта должна быть достоверно оценена;

- объекты основных средств переносят свою стоимость на стоимость готовой продукции путем амортизации, а также объекты используются в работе организации более одного года.

Таким образом, анализируя вышеизложенное, можно сделать вывод, что условия признания объектов учета основными средствами как для ПБУ 06/01, так и для МСФО 16 идентичны, разве что изложены иными словами. Например, в ПБУ значится, что объект должен приносить доход, а в МСФО излагается, что он должен приносить экономические выгоды. В ПБУ говорится о том, что объект должен использоваться более одного года, так и в МСФО на практике применяется та же политика в отношении срока использования.

Объекты основных средств, как в ПБУ, так и в МСФО, могут поступать на предприятие различными способами, такими как: покупка, собственное изготовление, получение в счет вклада в уставный капитал, получение безвозмездно (по договору дарения), но оцениваются данные объекты в российском и международном стандартах по-разному. Рассмотрим отличия в оценке основных средств по ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и МСФО (IAS) 16 «Основные средства» в табл. 1.1.

Таблица 1.1.

Отличия в оценке основных средств по ПБУ 06/01 и МСФО 16

Способ поступления	ПБУ 06/01	МСФО 16
Самостоятельное изготовление	Стоимость объекта состоит из суммы затрат на строительство объекта и ввода его в эксплуатацию	
Приобретение	Стоимость объекта состоит из суммы фактических затрат от приобретения до ввода объекта в эксплуатацию за минусом НДС	Стоимость объекта состоит из суммы всех затрат, понесенных в связи с приобретением и вводом объекта в эксплуатацию
По договору дарения	Стоимость объекта определяется текущими рыночными ценами	Данные сделки не предусматривают отражение стоимости объекта
В счет вклада в уставный капитал	Стоимость объекта определяется путем договора учредителей	Стоимость актива состоит из суммы фактических затрат на приобретение

Таким образом, сходства в оценке основных средств по ПБУ и МСФО наблюдаются только в случае самостоятельного изготовления объектов. В случае приобретения актива ПБУ не учитывает в первоначальную стоимость затраты по эксплуатации, а также НДС, как это делается по МСФО. В случае приобретения объекта безвозмездно МСФО вообще не предусматривает отражение стоимости такого объекта, а по ПБУ активы оцениваются по рыночным ценам. Что касается поступления основного средства в качестве вклада в уставный капитал, то ПБУ в отличие от МСФО предусматривает оценку объекта по согласованию учредителей, а МСФО признает первоначальную стоимость объекта по сумма фактических затрат.

Любое основное средство, кроме земельных участков и объектов природопользования, должно амортизироваться как в ПБУ, так и в МСФО, но существуют некоторые отличия касательно начисления и отражения амортизации в бухгалтерском учете. В процессе изучения бухгалтерского учета основных средств в РСБУ и МСФО установлены:

- различия в системе нормативного регулирования учета основных средств;
- несоответствия в условиях признания имущества в качестве объектов основных средств;
- различные группировки основных средств согласно российским и международным стандартам;
- разные оценки при поступлении основных средств в организацию;
- более широкие возможности организаций, составляющих отчетность по МСФО, в отношении пересмотра сроков полезной службы и методов начисления амортизации по объектам основных средств;
- несоответствия в порядке представления информации о финансовом результате от выбытия основных средств в финансовой отчетности.

Выявленные различия следует учитывать при трансформации отчетности российских организаций в формат МСФО. Рассмотрим такие отличия в таблице 1.2.

Таблица 1.2

Сравнительная характеристика ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и МСФО (IAS) 16 «Основные средства» по отражению амортизации основных средств

Критерии	ПБУ 06/01	МСФО 16
Методы начисления амортизации	<ol style="list-style-type: none"> 1. Линейный способ 2. Пропорционально объёму выпущенной продукции 3. Способ уменьшаемого остатка 4. По сумме чисел лет срока полезного использования 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Снижающая балансовая стоимость 2. Производственный метод 3. Прямолинейное списание
База начисления	Первоначальная стоимость	Амортизируемая стоимость
Смена метода амортизации	Способ амортизации изменить нельзя, а срок полезного использования можно поменять в связи с реконструкцией или модернизацией актива	Способ начисления амортизации и срок полезного использования неоднократно подвергаются изменениям
Начало начисления амортизации	Начисление начинается с первого числа месяца, следующего за месяц принятия актива к учету	Начисление начинается со времени готовности объекта
Окончание начисления амортизации	Начисление заканчивается с первого числа месяца, следующего за месяцем полной ликвидации стоимости актива, либо его списания с учета	Начисление прекращается со времени окончания признания объекта
Временная приостановка начислений	Приостановка может быть осуществлена при условии: <ol style="list-style-type: none"> 1. перевода объекта на консервацию 2. нахождения объекта на восстановлении более 12 месяцев 	Приостановка отсутствует

Таким образом, видно, что по ПБУ существует 4 метода начисления амортизации, в то время как по МСФО их только 3, причем кардинально других. Применяются разные базы начисления амортизации. По МСФО можно сменить способ начисления амортизации, а по ПБУ – нельзя. Начало начисления амортизации ПБУ соотносит с принятием объекта к учету, в то время как МСФО обозначает необходимость готовности объекта, что подразумевает его ввод в эксплуатацию. Кроме того, по ПБУ можно приостанавливать начисление амортизации при особых условиях, а по МСФО вообще данная услуга отсутствует.

1.2. Понятие и классификация основных средств

Основные средства – это часть активов, которая используется в виде орудия труда для производства товаров, выполнения работ и оказания услуг, также для управленческих нужд организации на протяжении периода, превышающего 12 месяцев [26, с. 106].

Предприятие может считать актив основным средством, если выполняются следующие условия:

1. актив предназначен для производства продукции (работ, услуг), для управленческих нужд организации, либо для предоставления организацией за плату;
2. срок полезного использования больше одного года;
3. объект не предназначен для перепродажи;
4. объект может приносить доход.

Помимо вышеперечисленных условий, объект, который предполагается отнести к основным средствам, должен иметь стоимость более 40000 рублей в целях бухгалтерского учета (в целях налогового учета стоимость должна превышать 100000 рублей). Если данное условие не выполняется, но под

остальные важные условия данный объект попадает, то такой объект следует отнести и поставить на учет в раздел материально-производственных запасов.

Существует следующая классификация основных средств:

1. по назначению:

- производственные основные средства основных видов деятельности предприятия, которые, в свою очередь, делятся на активную (машины, оборудования, транспортные средства, измерительные приборы) и пассивную (здания, сооружения, инвентарь) части [23, с. 116];

- производственные основные средства вспомогательных и обслуживающих производств (водопроводные, канализационные сооружения);

- непроизводственные основные средства (хозяйственные инвентарь).

2. по степени использования:

- основные средства, находящиеся в эксплуатации;

- основные средства, хранящиеся в запасе (резерве);

- основные средства, находящиеся в стадии достройки, реконструкции и дооборудования;

- основные средства на консервации (мероприятия, организованные с целью обеспечения сохранности объекта).

3. В зависимости от имеющихся прав:

- находящиеся в собственности;

- арендованные основные средства;

- основные средства, полученные безвозмездно (по договору дарения);

- основные средства, находящиеся в оперативном управлении или хозяйственном ведении.

4. По видам:

- здания – это архитектурно-строительные объекты, призванные создавать условия для бесперебойной работы предприятия, а также для социально-культурного обслуживания людей и хранения товарно-материальных ценностей. К зданиям относят склады, производственные корпуса, здания цехов, гаражи и другое. Помимо самой кирпичной или иной конструкции, к зданиям относят его содержимое, помогающее для их комфортной эксплуатации: газопровод, водопровод, канализация, система отопления, электропроводка, вентиляция, лифты и прочее [12, с. 114];

- сооружения – это инженерно-строительные объекты, которые обеспечивают условия для производства товаров, работ, услуг путем технического оснащения, то есть это объекты, обслуживающие производство, такие как: автомобильные дороги, мосты, скважины, линии электропередач, трубопроводы, кабели и многое другое;

- передаточные устройства – это механизм, призванный для передачи энергии, жидких и газообразных веществ, например, электросети, теплосети и прочее;

- машины и оборудование – это механизм, образующий или трансформирующий энергию: электродвигатели, генераторы, трансформаторы и другое;

- транспортные средства – это приспособление для передвижения грузов, людей и товаров: автомобили, автобусы, электрокары, электропогрузчики, прицепы и полуприцепы, самолеты, вертолеты, а также суда;

- производственный инвентарь – объекты, обеспечивающие облегчение операций, связанных с производством, а также призваны для хранения материалов: бочки, баки, стеллажи, верстаки;

- хозяйственный инвентарь – объекты, не используемые непосредственно в производстве, к ним относят офисные принадлежности и другие предметы конторского и хозяйственного назначения: часы,

спортивный инвентарь, столы, стулья, шкафы, противопожарные системы и т.д.;

- рабочий скот – это животные, предназначенные для живой тяговой силы в отраслях, связанных с земледелием, а также для получения продуктов питания: лошади, верблюды, волы, коровы, быки, овцы и прочие;
- многолетние насаждения – это все виды искусственных насаждений: живые изгороди, декоративные и озеленительные насаждения;
- земельные участки – это участки земли, которые находятся в собственности предприятия;
- объекты природопользования – это месторождения полезных ископаемых, лесные и водные угодья, недра земли, лесной фонд, находящиеся в собственности у предприятия [21, с. 105].

Когда актив признали основным средством, его необходимо ввести в учет предприятия, предварительно оценив его стоимость. По ПБУ 06/01 основные средства оцениваются по первоначальной стоимости, которая включает в себя сумма всех фактических затрат, понесенных в связи с приобретением и вводом объекта в эксплуатацию за минусом налога на добавленную стоимость. К таким затратам могут относиться:

1. затраты, связанные с оплатой денежных средств поставщику, оплата доставки объекта на место его использования, а также затраты, понесенные вследствие доведения объекта до состояния, отвечающего своему назначению;
2. суммы, оплачиваемые компаниям, осуществляющим работу по договору строительного подряда;
3. суммы, оплачиваемые компаниям за предоставление информационных и консультационных услуг в связи с приобретением основного средства.
4. таможенные пошлины и таможенные сборы;
5. государственная пошлина за покупку основного средства;

6. сумма гонорара посредническим организациям, оказывающим помощь в связи с приобретением основного средства;

7. иные затраты, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основного средства.

В балансе основные средства отражаются по остаточной стоимости – разница между первоначальной стоимостью и амортизированной. Также существует восстановительная стоимость, которая определяется как стоимость приобретения либо изготовления объекта по текущим ценам в момент переоценки основного средства, которую предприятие может проводить не чаще одного раза в год. Результатом такой переоценки может служить доценка, которая зачисляется в добавочный капитал бухгалтерского баланса, либо же уценка, сумма которой зачисляется в прочие расходы финансового результата.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, который может включать в себя помимо самого основного средства принадлежащие ему приспособления или даже отдельно приспособленный к нему предмет, либо комплекс смежных таких предметов, помогающих осуществлять этому основному средству свои функции [18, с. 89].

Стоимость основных средств погашается путем амортизации, то есть постепенного переноса стоимости объекта на стоимость произведенной продукции в процессе его изнашивания.

В некоммерческих организациях амортизация не начисляется, зато на балансовом счете отражается сумма износа основных средств, которая при этом определяется линейным методом. Кроме того, амортизация не начисляется на те основные средства, потребительские свойства которых со временем не меняются: земельные участки, объекты природопользования, исторические объекты и музейные экспонаты.

Итак, по ПБУ 06/01 существуют следующие способы начисления амортизации:

1. линейный способ, при котором сумма амортизации рассчитывается исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, которая вычисляется, основываясь на сроке полезного использования;

2. способ уменьшаемого остатка, при котором сумма амортизации рассчитывается исходя из остаточной стоимости на начало отчетного года и нормы амортизации, рассчитанной в зависимости от срока полезного использования, а также установленного предприятием коэффициента, но не выше 3;

3. способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, при котором амортизация рассчитывается исходя либо из первоначальной, либо из восстановительной стоимости, а также соотношения, в числителе которого число лет, оставшихся до конца срока полезного использования, а в знаменателе – сумма чисел лет полезного использования объекта;

4. способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ), при котором амортизация рассчитывается исходя из количества произведенной продукции за отчетный период и соотношения, в числителе которого находится первоначальная стоимость объекта, а в знаменателе – запланированный объем выпуска продукции на весь период полезного использования объекта.

Начисление амортизации происходит ежемесячно в размере $1/12$ от годовой суммы рассчитанной амортизации какого-либо объекта. Лишь те организации, которые имеют упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, могут начислять годовую сумму амортизации единовременно по состоянию на 31 декабря отчетного года [31, с. 298].

В бухгалтерской отчетности необходимо отразить следующую информацию касательно основных средств:

1. о первоначальной стоимости объекта и начисленной амортизации по нему на начало и конец отчетного периода;

2. об изменении стоимости основных средств;

3. о движении основных средств (поступление, выбытие и т.д.)
4. о способах оценки основных средств, полученных по договорам, которые предусматривают оплату объекта неденежными средствами;
5. о сроках полезного использования для каждой группы объектов;
6. о тех объектах, стоимость которых не подвергается амортизации;
7. об основных средствах, которые были получены либо предоставлены по договору аренды;
8. об основных средствах, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности.

После того, как основное средство полностью самортизировало свою стоимость, то оно перестает приносить предприятию экономические выгоды и списывается с учета. Кроме того, выбытие основных средств может быть в случаях, представленных в рисунке 1.2.



Рис. 1.2. Случаи выбытия основных средств

Основные средства, которые поступили на предприятие оформляются актом приема-передачи объекта основных средств (форма ОС-1), на основании которого оформляется инвентарная карточка основного средства (форма ОС-6). Если основное средство подверглось достройке либо дооборудованию, то оно принимается на основании акта приема-сдачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма ОС-3) [11, с. 113].

Внутреннее перемещение основных средств, например, из одного цеха в другой, оформляется накладной на внутреннее перемещение объекта основных средств (форма ОС-2).

Все операции, связанные с выбытием основных средств, оформляются актом на списание объекта основных средств (форма ОС-4).

Синтетический учет наличия и движения основных средств ведется на активном счете 01 по первоначальной стоимости. По дебету отражается поступление основных средств, по кредиту – их выбытие.

Таким образом, основное средство – это часть активов, которая используется в виде орудия труда для производства товаров, выполнения работ и оказания услуг, также для управленческих нужд организации на протяжении периода, превышающего 12 месяцев. Чтобы объект назывался основным средством, он должен выполнять определенные условия. Основные средства могут быть производственными и непроизводственными, находится в собственности у организации или нет, а также быть в эксплуатации или в запасе. На каждый объект основного средства начисляется амортизация, способ начисления которой выбирает организация самостоятельно из четырех предложенных ПБУ 6/01 способов.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «БЕЛГОРОДСКИЙ ЗАВОД МЕТАЛЛОИЗДЕЛИЙ»

2.1. Организационная характеристика ООО «Белгородский завод металлоизделий»

ООО «Белгородский завод металлоизделий» (ООО «БЗМИ») был основан в 1969 году. За почти пятидесятилетнюю историю многое изменилось. Из небольшого предприятия завод превратился в крупного производителя жестяной тары. Основным видом деятельности организации – производство тары для предприятий лакокрасочной промышленности.

Предприятие производит тару самого широкого спектра вместительности: от 0,5 до 50 литров. Тара отвечает всем требованиям рынка и позволяет безопасно транспортировать и хранить все виды лакокрасочных материалов.

В 2000 году было успешно внедрено новое производство – литографирование жести. В 2006 году впервые в России на ООО «Белгородский завод металлоизделий» было налажено производство конической тары емкостью 2,5-7 литров, которая отличается оригинальным дизайном и особо надежной крышкой с уплотнителем. Совершенствование существующей и внедрение новой продукции радует постоянных покупателей данной организации и привлекает новых клиентов, число которых с каждым годом увеличивается.

Производственные мощности завода позволяют производить в год:

- 81 млн. цилиндрических жестяных банок объемом от 0.5 до 3 л.;
- 9,5 млн. конических жестяных банок объемом от 3 до 7 л.;
- 4.2 млн. жестяной тары объемом от 10 до 52 л.;
- литографировать 10 800 тысяч листов белой жести.

ООО «БЗМИ» на сегодняшний день является одним из крупнейших предприятий России по производству жестяной тары под лакокрасочную продукцию.

Основными направлениями развития общества на сегодняшний день являются:

- увеличение объема выпускаемой продукции;
 - изменение конструкции изделий для повышения герметичности;
- приобретение прессов с полным комплексом операций;
- поиск новых сегментов рынка тары для пищевой и консервной промышленности.

Основными задачами Общества на сегодняшний день являются:

- укрепление конкурентных позиций на освоенных сегментах сбыта продукции;
- существенное повышение качества выпускаемой продукции;
- усиление ценовых преимуществ на рынке за счет снижения издержек производства;
- разработка и внедрение технологий, обеспечивающих выпуск продукции с наибольшей добавленной стоимостью;
- существенное увеличение доходности бизнеса;
- сохранение потенциала для наращивания производственных мощностей;
- повышение качества подготовки персонала, увеличение производительности труда;
- улучшение экологии, санитарии и условий труда.

За всю историю существования предприятия, его работу не раз оценивали по достоинству лакокрасочные и химические компании по всей России и в странах СНГ. Работники завода регулярно участвуют в российских и международных выставках, налаживая новые партнерские отношения.

ООО «Белгородский завод металлоизделий» имеет следующий юридический адрес: 308019, Россия, г. Белгород, ул. Магистральная, д. 55.

ООО «Белгородский завод металлоизделий» включают в себя следующие подразделения:

- участок литографии;
- цех по производству тары;
- бухгалтерия;
- заводоуправление;
- здравпункт;
- коммерческая служба;
- отдел кадров;
- отдел технического контроля;
- служба режима и контроля;
- технический отдел.

Структура компании «Белгородский завод металлоизделий» довольно обширная и включает в себя множество отделов, которые, взаимодействуя между собой, эффективно выполняют свою работу.

Генеральный директор дает распоряжения директорам отделов, которые, в свою очередь, руководят начальниками цехов.

ООО «Белгородский завод металлоизделий» ведет бухгалтерский, налоговый и статистический учет в соответствии с действующим законодательством РФ и несет ответственность за его достоверность и своевременное предоставление в соответствующие органы государственного управления. Бухгалтерский учет на предприятии ведется методом двойной записи (на основании ч. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ). В качестве рабочего плана счетов «Белгородский завод металлоизделий» использует типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н, с добавлением дополнительных субсчетов.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках (на основании пункта 25

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.)

Размер уставного капитала ООО «Белгородский завод металлоизделий» составляет 268000 рублей.

В качестве данных о деятельности предприятия представим таблицу основных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2015 - 2017 гг. (таблица 2.1.), составленную на основе Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2017 года, Отчета о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2016 и 2017 гг, представленных в приложениях 1,2,3 и 5 соответственно.

Таким образом, исходя из данной таблицы, можно сделать следующие выводы: выручка в 2017 году увеличилась на 83713 тыс. руб. или на 6% по сравнению с 2016 годом, а в 2016 г. она увеличилась на 37016 тыс. руб. или на 34% по сравнению с 2015 г.

Себестоимость продаж также незначительно увеличилась в 2017 году на 37554 тыс. руб. или на 3% по сравнению с 2016 годом, а в 2016 году увеличилась на 33992 тыс. руб. или на 36% по сравнению с 2015 г.

Численность работников с каждым годом увеличивается, и в 2017 году количество работающих людей на предприятии увеличилось на 5 человек по сравнению с 2016 г., а в 2016 г. увеличилось на 8 человек по сравнению с 2015 годом.

Стоимость основных средств подвергается значительному росту. Так, в 2017 году она увеличилась на 46567 тыс. руб. или на 36% по сравнению с 2016 г., а в 2016 г. увеличилась на 46567 тыс. руб. или на 21% по сравнению с 2015 годом.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности в 2017 году уменьшилась на 78649 тыс. руб. или на 35% по сравнению с 2016 годом, а в 2016 г. увеличилась на 110998 тыс. руб. или на 96% по сравнению с 2015 г. Так как данный показатель значительно снизился в 2017 году, это говорит о

добросовестности дебиторов и их способности выплачивать свои долги как можно быстрее, что положительно сказывается на деятельности предприятия.

Таблица 2.1.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия
за 2015-2017 гг.

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение (+,-)			
		2015	2016	2017	Абсолютное (+,-)		Относительное, %	
					2016 г. от 2015 г.	2017 г. от 2016 г.	2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.
1	Выручка от продажи, тыс.руб	1081184	1451290	1535003	370106	83713	134	106
2	Себестоимость продаж, тыс.руб.	943751	1283673	1321227	339922	37554	136	103
3	Среднесписочная численность работников, чел.	378	386	391	8	5	102	101
4	Среднегодовая стоимость основных средств,тыс.руб.	217509	264076	359713	46567	95637	121	136
5	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности,тыс.руб.	115599	226597	147948	110998	-78649	196	65
6	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс.руб.	52075	120521	147504	68446	26983	231	122
9	Прибыль от продажи продукции, тыс.руб.	104488	114061	151637	9573	37576	109	133
10	Чистая прибыль, тыс.руб.	75916	112802	95849	36886	-16953	149	85
11	Производительность труда, тыс. руб.	2860,28	3759,82	3925,84	899,54	166,02	131	104
12	Материалоотдача, тыс. руб.	1,15	1,13	1,16	-0,02	0,03	99	103
13	Материалоёмкость, тыс. руб.	0,87	0,88	0,86	0,01	-0,02	101	97
14	Фондоотдача, руб.	4,97	5,50	4,27	0,52	-1,23	111	78
15	Фондоёмкость, руб.	0,20	0,18	0,23	-0,02	0,05	90	129
16	Уровень рентабельности, %	8,04	8,79	7,25	0,74	-1,53	109	83
17	Рентабельность продаж, %	7,02	7,77	6,24	0,75	-1,53	111	80

Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности в 2017 году выросла на 26983 тыс. руб. или на 22% по сравнению с 2016 годом, а в 2016 г. увеличилась на 68416 тыс. руб. или на 131% по сравнению с 2015 годом. Здесь видно, что предприятие так же, как и дебиторы, справляется со своими задолженностями, так как рост этой задолженности в 2017 году значительно меньше его роста в 2016 году.

Прибыль от продажи продукции имеет тенденцию к росту, и в 2016 году она выросла на 9573 тыс. руб. или на 9% по сравнению с 2015 годом, а в 2017 году увеличилась на 37676 тыс. руб. или на 33% по сравнению с 2016 годом.

Чистая прибыль в 2016 году, как и прибыль от продажи продукции, увеличилась на 36886 тыс. руб. или на 49% по сравнению с 2015 годом, а вот уже в 2017 году снизилась на 16953 тыс. руб. или на 15% по сравнению с 2016 годом из-за большой суммы налогов и постоянных налоговых обязательств.

Производительность труда в 2017 году увеличилась на 166,02 тыс. руб. или на 4% по сравнению с 2016 годом за счет того, что прирост выручки составил большее значение, чем прирост работников предприятия.

Материалоотдача в 2017 году увеличилась на 0,03 тыс. руб. или на 3% по сравнению с 2016 годом за счет незначительно большего прироста выручки, чем себестоимости продаж, а материалоемкость, соответственно, уменьшилась в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 3% из-за тех же причин.

Фондоотдача в 2017 году уменьшилась на 1,23 тыс. руб. или на 22% по сравнению с 2016 годом за счет значительно большего роста основных средств в 2017 году, что имеет больший прирост по сравнению со значением выручки. Фондоемкость, соответственно, увеличилась на 29% в 2017 году по сравнению с 2016 годом по тем же причинам, что и снижение показателя фондоотдачи.

Уровень рентабельности в 2017 году уменьшился на 1,53 тыс. руб. или на 17% за счет снижения показателя чистой прибыли и увеличения себестоимости продукции.

Рентабельность продаж также понизилась в 2017 году на 1,53 тыс. руб. или на 20% по сравнению с 2016 годом за счет уменьшения показателя чистой прибыли и незначительного увеличения выручки от продажи.

Итак, снижение чистой прибыли является значительной угрозой для деятельности предприятия, что влечет за собой низкие показатели уровня рентабельности и рентабельности продаж. Необходимо провести экономический анализ функционирования организации и найти причины, повлекшие за собой столь значительное уменьшение чистой прибыли.

2.2. Анализ основных экономических показателей ООО «Белгородский завод металлоизделий»

Для того, чтобы предприятие чувствовало уверенность в своих действиях, в осуществлении своей деятельности, зная, что плоды его трудов приносили только прибыль и не привели к убыткам и банкротству, руководству необходимо время от времени проводить экономический анализ важных показателей предприятия.

Многогранные и разнообразные операции, совершаемые на предприятии в процессе осуществления его деятельности, требуют значительного контроля со стороны руководства, так как оно должно знать, что любое купленное основное средство, любые вложенные денежные средства в какие-либо активы, любая модернизация, а также ремонт, проведение курсов повышения квалификации, заключение договоров на новые поставки и многое-многое другое должны приносить только выгоды предприятию, которые выражаются в росте чистой прибыли. Поэтому необходимо проводить анализ таких показателей, как ликвидность, платежеспособность и финансовая устойчивость.

Ликвидность – это способность какого-либо актива быть быстро проданным на рынке по действующим ценам, а также его возможность трансформироваться в денежные средства.

Существуют высоколиквидные, низколиквидные и неликвидные активы. Если предприятие имеет возможность продать тот или иной актив наиболее быстрым способом, значит он является высоколиквидным, а чем медленнее занимает процесс продажи актива и получения за него денежных средств, тем более неликвидным этот актив становится.

Для анализа деятельности предприятия применяют три показателя (коэффициента) ликвидности:

1. Коэффициент текущей ликвидности = оборотные активы/краткосрочные обязательства;

Данный коэффициент характеризует способность предприятия погашать свои текущие задолженности с помощью лишь оборотных активов, имеющихся в его балансе.

Если коэффициент текущей ликвидности принимает значение от 2 до 3, то предприятие вполне способно погасить свои текущие обязательства при помощи своих оборотных активов, если же значение меньше 1, то предприятие находится на грани финансового риска, а если коэффициент принимает значение больше 3, то это характеризует нерациональную структуру капитала.

2. Коэффициент быстрой ликвидности = (дебиторская задолженность + финансовые вложения + денежные средства) / краткосрочные обязательства;

Данный коэффициент характеризует способность предприятия погашать свои текущие обязательства, если у него возникли проблемы с реализацией его продукции.

Коэффициент является нормальным, если он принимает значение больше 1.

3. Коэффициент абсолютной ликвидности = (денежные средства + финансовые вложения) / краткосрочные обязательства;

Данный коэффициент характеризует способность предприятия погашать свои текущие обязательства при помощи денежных средств в кассе либо на расчетном счете, а также краткосрочных финансовых вложений.

Нормальным коэффициент считается при значении более 0,2.

Рассмотрим данные коэффициенты на основании баланса исследуемого предприятия, приведенные в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Показатели, характеризующие ликвидность баланса ООО
«Белгородский завод металлоизделий» за 2015-2017 гг.

Показатели	Годы			Отклонение			
				Абсолютное (+,-)		Относительное, %	
	2015	2016	2017	2016 г. от 2015 г.	2017 г. от 2015 г.	2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.
Денежные средства, тыс. руб.	11064	32302	39208	21238	6906	292	121
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	112831	113766	182129	935	68363	101	160
Финансовые вложения, тыс. руб.	1745	1745	25123	0	23378	100	1440
Оборотные активы, тыс. руб.	244932	476726	393716	231794	-83010	195	83
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	4855	7316	166331	2461	159015	151	2274
Коэффициент абсолютной ликвидности	2,6	4,7	0,4	2,0	-4,3	176	8
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	25,9	20,2	1,5	-5,7	-18,7	78	7
Коэффициент текущей ликвидности	50,4	65,2	2,4	14,7	-62,8	129	4

Более наглядное изменение коэффициентов ликвидности исследуемого предприятия за 2015-2017 гг. можно рассмотреть в диаграмме, представленной на рисунке 2.1.

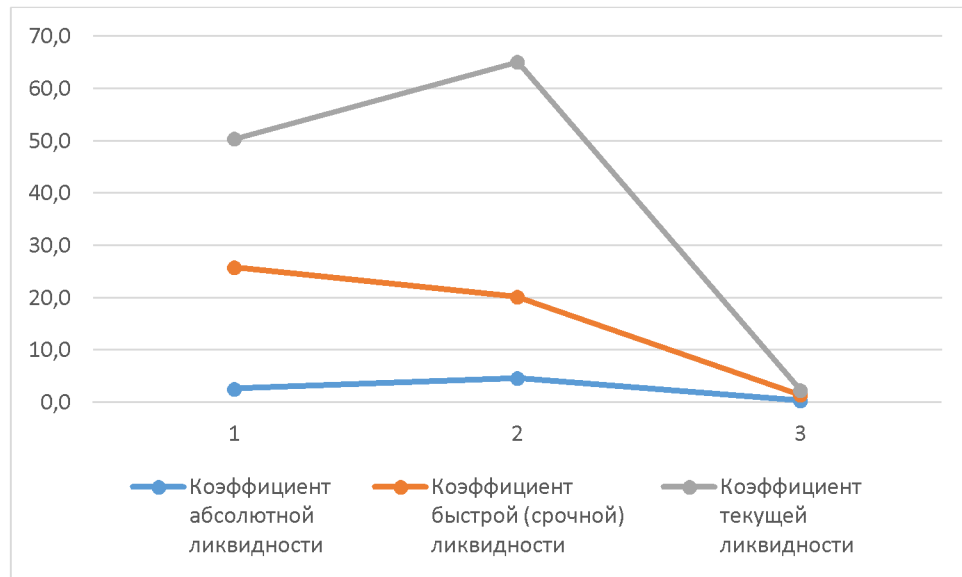


Рис. 2.1. Изменение коэффициентов ликвидности ООО «БЗМИ» за 2015-2017 гг.

Таким образом, коэффициент абсолютной ликвидности за весь исследуемый период имел значение выше 0,2, что говорит о способности ООО «БЗМИ» выплачивать свои текущие обязательства с помощью собственных денежных средств и финансовых вложений. Данный коэффициент в 2016 году по сравнению с 2015 годом сначала повысился на 76% за счет увеличения денежных средств на 192%, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом понизился на 92% за счет значительного увеличения краткосрочных обязательств. Тем не менее, утешительным фактом для предприятия является то, что данный коэффициент все еще находится в пределах нормы.

Коэффициент быстрой ликвидности также подвергся значительному снижению. Так, в 2017 году он снизился на 93% по сравнению с 2016 годом и составляет 1,5. Снижение данного коэффициента произошло по той же причине, что и снижение коэффициента абсолютной ликвидности, то есть из-за резкого увеличения краткосрочных обязательств. Однако не смотря на столь крупное снижение коэффициента, он принимает значение больше единицы, а значит ООО «БЗМИ» может погашать свои текущие обязательства при появлении сложностей с реализацией продукции.

Коэффициент текущей ликвидности подвергся наиболее значительным изменениям, о чем можно судить наглядно по диаграмме, представленной на рис. 2.1. Так, он сначала повысился на 29% в 2016 году по сравнению с 2015 годом за счет увеличения оборотных активов почти в 2 раза, затем в 2017 году произошел резкий спад данного коэффициента на 96% за счет роста краткосрочных обязательств. Итак, в 2017 году коэффициент текущей ликвидности находится в пределах нормы и составляет 2,4, что говорит о способности ООО «БЗМИ» погашать свои текущие обязательства за счет оборотных активов.

Далее следует провести анализ платежеспособности, где платежеспособность характеризует уровень независимости предприятия от кредиторов, а также сумму имущества, приходящуюся на 1 рубль обязательств.

Итак, коэффициент платежеспособности = $(\text{внеоборотные активы} + \text{оборотные активы}) / (\text{краткосрочные обязательства} + \text{долгосрочные обязательства})$;

Нормальным является значение коэффициента больше 2, если коэффициент принимает значение от 1, то такое тоже имеет место быть, только существует риск нанесения ущерба организации, то есть компания сможет расплатиться с долгами, но потеряет какие-то важные для ее деятельности активы, или другие потери. Если значение коэффициента меньше 1, то предприятие находится на грани банкротства, и следует предпринять срочные меры по улучшению состояния платежеспособности.

Рассмотрим анализ платежеспособности ООО «Белгородский завод металлоизделий» за 2015-2017 гг., представленный в табл. 2.3.

Таблица 2.3

Анализ платежеспособности ООО «БЗМИ» за 2015-2017 гг.

Показатели	Годы			Отклонение (+,-)	
	2015	2016	2017	2016 г. от 2015 г.	2017 г. от 2016 г.
Внеоборотные активы, тыс. руб.	242053	291240	432953	49187	141713
Оборотные активы, тыс. руб.	244932	476726	393716	231794	-83010
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	99674	286819	117442	187145	-169377
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	4855	7316	166331	2461	159015
Коэффициент платежеспособности	4,7	2,6	2,9	-2,0	0,3

Более наглядно можно проследить за изменением коэффициента платежеспособности за 2015-2017 гг. на рис. 2.2.

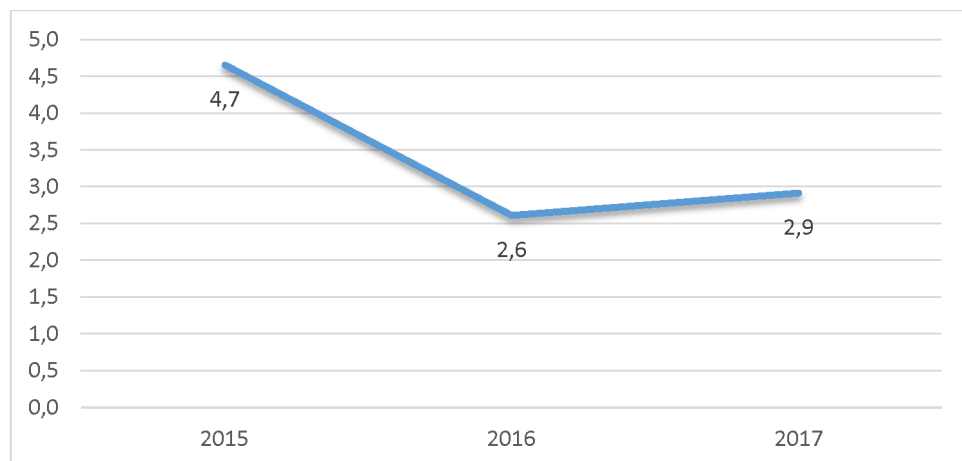


Рис. 2.2. Изменение коэффициента платежеспособности ООО «БЗМИ» за 2015-2017 гг.

Таким образом, за весь исследуемый период на предприятии ООО «БЗМИ» коэффициент платежеспособности находился на должном уровне, то есть принимал значение больше 2, что говорит о независимости предприятия от кредиторов. Тем не менее, эта независимость имеет тенденцию снижаться с годами, так как в 2016 г. коэффициент платежеспособности понизился на 2 по сравнению с 2015 годом, а в 2017 году поднялся лишь на 0,3 по сравнению

с 2015 годом. Такое снижение связано с ростом краткосрочных и долгосрочных обязательств.

Также в состав экономического анализа предприятия входит анализ финансовой устойчивости, где финансовая устойчивость заключается в наличии достаточного количества собственного капитала в качестве источников финансирования возникающих задолженностей. Помимо этого, финансовая устойчивость характеризуется превышением доходов компании над ее расходами, эффективным использованием собственных денежных средств, а также ритмичной деятельностью производства и реализации продукции.

Итак, предприятие может иметь:

1. абсолютную финансовую устойчивость, когда источником финансирования являются собственные оборотные средства, и предприятие не зависит от внешних кредиторов;

2. нормальную финансовую устойчивость, когда источником финансирования являются собственные оборотные средства плюс долгосрочные кредиты и займы, и у предприятия наблюдается высокая доходность от осуществления его деятельности;

3. неустойчивое финансовое состояние, когда источником финансирования являются помимо вышеперечисленных средств еще и краткосрочные кредиты и займы, при этом предприятию необходимо привлекать дополнительные источники финансирования для обеспечения своей деятельности;

4. кризисное финансовое состояние, при котором отсутствует финансирование и предприятие находится на грани банкротства.

Для определения финансового состояния ООО «БЗМИ» необходимо рассчитать следующие коэффициенты:

1. коэффициент концентрации собственного капитала = собственный капитал / баланс;

Данный коэффициент показывает, какая часть активов возмещается за счет собственного капитала предприятия, а также насколько компания независима от внешних источников. Нормальное значение больше 0,5. И вообще, чем больше данный коэффициент, тем лучше финансовое состояние предприятия.

2. коэффициент концентрации заемного капитала = заемный капитал / баланс;

Данный коэффициент показывает, какая часть активов возмещается за счет заемных средств предприятия. Чем ниже значение данного коэффициента, тем более устойчивое финансовое состояние компании. Желательно, чтобы данный коэффициент был меньше 0,5. Сумма коэффициента заемного и собственного капиталов должна равняться 1.

3. коэффициент текущей задолженности = краткосрочные обязательства / баланс;

Данный коэффициент показывает, какая часть краткосрочных обязательств находится в капитале предприятия. Нормальное значение для данного коэффициента от 0,1 до 0,2. Соответственно, чем больше данный коэффициент, тем хуже для предприятия, особенно в случае низкого коэффициента концентрации собственного капитала.

4. коэффициент устойчивого финансирования = (собственный капитал + долгосрочные обязательства) / баланс;

Данный коэффициент показывает, какую часть активов можно погасить за счет устойчивых источников, которые находятся в собственности предприятия больше года. Коэффициент считается нормальным, если он принимает значение больше 0,75, если же ниже данного значения, то предприятие должно обеспокоиться по поводу устойчивости его источников.

5. коэффициент финансового левериджа = (краткосрочные обязательства + долгосрочные обязательства) / собственный капитал;

Данный коэффициент показывает степень зависимости предприятия от заемных средств. Коэффициент считается оптимальным, если принимает

значение, равное 1, но, как правило, таких идеальных совпадений редко где встретишь, поэтому считается, что чем больше данный коэффициент, тем больше у предприятия возникает рисков, так как невозможно предвидеть будущее и быть уверенным в погашении всех долгов.

Рассмотрим анализ финансовой устойчивости ООО «БЗМИ» за 2015-2017 гг., представленный в таблице 2.4.

Таблица 2.4.

Анализ финансовой устойчивости ООО «БЗМИ» за 2015-2017 гг.

Показатели	Годы			Отклонение (+,-)	
	2015	2016	2017	2016 г. от 2015 г.	2017 г. от 2016 г.
Собственный капитал, тыс. руб.	382456	473831	542897	91375	69066
Заёмный капитал, тыс. руб.	104529	294135	283773	189606	-10362
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	4855	7316	166331	2461	159015
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	99674	286819	117442	187145	-169377
Баланс, тыс. руб.	486985	767966	826669	280981	58703
Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	0,8	0,6	0,7	-0,2	0,0
Коэффициент концентрации заёмного капитала	0,2	0,4	0,3	0,2	0,0
Коэффициент текущей задолженности	0,2	0,4	0,1	0,2	-0,2
Коэффициент устойчивого финансирования	0,8	0,6	0,9	-0,2	0,2
Коэффициент финансового левериджа (риска)	0,3	0,6	0,5	0,3	-0,1

Таким образом, коэффициент концентрации собственного капитала в ООО «БЗМИ» за весь исследуемый период был выше 0,5, а значит у предприятия хорошее финансовое состояние. Так, в 2015 году предприятие могло возместить 80% своих активов за счет собственного капитала, в 2016 году уже только 60% в связи с ростом баланса, а в 2017 году – 70% активов.

Коэффициент концентрации заемного капитала за весь исследуемый период, соответственно ниже 0,5, а значит также находится в пределах нормы. Итак, в 2015 году 20% своих активов можно было с помощью заемных средств,

что является наилучшим показателем за весь период, в 2016 году можно было погасить 40% активов заемными средствами, а в 2017 году – 30%.

Коэффициент текущей задолженности находился в пределах нормы в 2015 и в 2017 годах, и их значение составляло, соответственно, 0,2 и 0,1. Это значит, что в 2015 году лишь 20% баланса составляют краткосрочные обязательства, а в 2017 году еще меньше – всего лишь 10%, что говорит о способности предприятия в кратчайшие сроки справляться со своими текущими задолженностями. В 2016 году данный коэффициент принимал значение выше нормы, то есть на сумму баланса приходилось 40% краткосрочных обязательств.

Так же, как и коэффициент текущей задолженности, коэффициент устойчивого финансирования находился в нормальном значении, то есть выше 0,75 в 2015 и в 2017 годах, и составляли 0,8 и 0,9. Это означает, что в этих годах 80% и 90% источников, имеющихся на балансе у предприятия, являются устойчивыми. В 2016 году устойчивых источников было только лишь 60%, но к 2017 году предприятие исправило ситуацию.

Коэффициент финансового левериджа за весь исследуемый период принимал значение, меньшее 1. Это говорит о том, что у предприятия низкая степень зависимости от заемных средств.

2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в ООО «Белгородский завод металлоизделий»

Бухгалтерский учет в ООО «Белгородский завод металлоизделий» ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [3], Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом

МФ РФ от 29.07.1998 г. №34н [6], Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом МФ РФ от 06.10.2008 г. №106н [9].

Бухгалтерский учет в ООО «Белгородский завод металлоизделий» ведется непрерывно в полном объеме с использованием всех элементов метода бухгалтерского учета: документация, инвентаризация, счета и двойная запись, оценка и калькуляция, бухгалтерский баланс и отчетность.

Главный бухгалтер ООО «Белгородский завод металлоизделий» подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за правильность ведения бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, формирует учетную политику организации и представляет ее на утверждение финансовому директору.

Ответственность за правильность составления и реализации учетной политики, а также за состояние бухгалтерского учета несет финансовый директор организации, который осуществляет оперативное руководство деятельностью бухгалтерии и совместно с главным бухгалтером подписывает денежные и расходные документы, финансовые и кредитные обязательства.

Учет хозяйственных операций и объектов на ООО «Белгородский завод металлоизделий» группируется по следующим разделам: основные средства, нематериальные активы, запасы, расходы будущих периодов, кредиты и займы, расчеты по налогу на прибыль, оценочные обязательства, доходы и расходы, бухгалтерская отчетность.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. Принятая организацией учетная политика утверждается его приказом.

Хозяйственные операции оформляются с использованием первичных учетных документов согласно альбомам унифицированных форм, утвержденным Госкомстатом России.

Операции по учету, для которых отсутствуют унифицированные формы первичных документов, оформляются формами документов, разработанными организацией в соответствии с установленными законом требованиями (наименование документа, дата его составления, содержание хозяйственной операции).

Создание, использование и хранение форм первичной учетной документации производится в соответствии с правилами, установленными в Федеральном законе от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Формы первичных документов, формы сводных учетных документов и формы бухгалтерской отчетности на участках с автоматизированным способом обработки, используются согласно утвержденного перечня [13, с.206].

Для ведения бухгалтерского учета ведется автоматизированная форма учета с применением бухгалтерской программа 1С: Предприятие 8.3 которая учитывает специфику производственной деятельности и разработаны с соблюдением российских методологических правил бухгалтерского учета.

Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано и распечатываются не позднее 29-ого числа месяца, следующего за отчетным.

Следовательно, для учета результатов финансово-хозяйственной деятельности организация применяет рабочий План счетов бухгалтерского учета, разработанный в соответствии с типовым Планом счетов (Приложение 5). Также в организации имеется Учетная политика (Приложение 6).

В организационной части Учетной политики ООО «Белгородский завод металлоизделий» для целей налогообложения определяется следующее:

1. налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением. Ответственным за постановку и ведение налогового учета является главный бухгалтер.

2. регистры налогового учета ведутся на базе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются: регистры бухгалтерского учета; специально разработанные организацией регистры

налогового учета. По окончании налогового периода регистры налогового учета выводятся на печать и заверяются ответственными лицами.

В методической части Учетной политики предприятия представлена организация налогового учета. В ООО «Белгородский завод металлоизделий» не составляется график документооборота.

Таким образом, бухгалтерский учет ООО «Белгородский завод металлоизделий» ведется непрерывно в полном объеме и использует все восемь элементов метода бухгалтерского учета: документацию и инвентаризацию, счета и двойную запись, оценку и калькуляцию, бухгалтерский баланс и отчетность. Формы и методы бухгалтерского учета закреплены в учетной политике организации, которая разрабатывается главным бухгалтером и утверждается руководителем организации.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ СОБСТВЕННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

3.1. Документальное оформление основных средств

Все хозяйственные операции, проводимые в ООО «Белгородский завод металлоизделий» согласно статье 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», оформляются оправдательными документами, которые являются первичными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичный бухгалтерский документ – это документ, в котором содержится информация о какой-либо хозяйственной операции, совершаемой на предприятии [16, с.309].

Предприятие разрабатывает свои формы учетной первичной документации в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 8 июля 1997 года №835 «О первичных учетных документах», которые должны применяться организациями с любой организационно-правовой формой, помимо бюджетных и кредитных организаций.

Постановлением от 21.01.2003 года №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» Госкомстат Российской Федерации утвердил унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств.

При присоединении объектов к составу основных средств и учета их ввода в эксплуатацию, а также при выбытии объектов из состава основных средств, в ООО «Белгородский завод металлоизделий» предусматриваются следующие документы:

1. акт о приеме-передачи объекта основных средств (кроме зданий и сооружений) (форма №ОС-1);

2. акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма «ОС-1а»);
3. акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий и сооружений) (форма «ОС-1б»).

Акты утверждаются руководителями организации-получателя и организации—датчика и составляются в количестве не менее двух экземпляров, к которым прилагается техническая документация данного объекта основных средств [27, с.187].

Рассмотрим выбытие основных средств на примере ООО «Белгородский завод металлоизделий»:

В соответствии с договором ВгАЗ-Д-16-844 от 22.12.2016 в феврале 2017 года ООО «Белгородский завод металлоизделий» осуществило продажу следующих основных средств: автоматическая покрасочная линия и полуавтоматическая линия (б/у) по изготовлению барабанов (43-52 л.) на сумму 6175000 руб. контрагенту АО «СУАЛ».

На основании данного договора был составлен акт приема-передачи групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) ОС-1б (см. приложение 16) номер Б300-000001 от 14.02.2017 г., содержащий информацию о дате ввода объектов в эксплуатацию, о номерах их инвентарных карточек, об инвентаризационной группе объектов, фактическом сроке эксплуатации, составлявшем 4 и 3 месяца соответственно, суммы начисленной амортизации: 385777,53 руб. и 5342,98 руб. соответственно, а также их остаточной стоимости, составляющей 1048627,29 руб. и 641157 руб.

Данные о поступлении и выбытии объектов из состава основных средств заносятся в инвентарную карточку или книгу учета объектов основных средств (формы №ОС-6, №ОС-6а, №ОС-6б).

Исходя из представленных данных в ООО «Белгородский завод металлоизделий» были составлены проводки, представленные в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Хозяйственные операции по выбытию объектов ОС

№	Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	Отражение дохода от продажи объектов ОС	62	91.1	6175000
2	Начислен НДС от продажи	91-НДС	68	941949
3	Списана сумма первоначальной стоимости объектов ОС	01- Выбытие	01	2080905
4	Списана сумма накопленной амортизации	02	01- Выбытие	391121
5	Списана остаточная стоимость объектов ОС	91.2	01- Выбытие	1689784
6	Отражена прибыли от продажи объектов ОС	91.9	99	4485216

Объектам, поступившим на предприятие, присваивается инвентарный номер по порядковой серийной системе, который состоит из 6 знаков.

Поступившее на склад оборудование для установки оформляется актом о приемке оборудования №ОС-14 (Приложение 9). Бланк №ОС-14 заполняется специальной комиссией, в задачу которой входит осмотр поступившего оборудования на предмет количественного соответствия, выявления дефектов и неисправностей. По итогам осмотра выписывается письменное заключение, которое подписывается членами комиссии, лицом, принимавшем груз и руководителем организации. Данный акт составляется в двух экземплярах.

Рассмотрим прием оборудования на примере ООО «Белгородский завод металлоизделий».

В соответствии с договором SQ8121586 от 20.01.2017 г. в июле 2017 года ООО «Белгородский завод металлоизделий» осуществило покупку машины автоматической электросварочной SOUCAN 625 фирмы Sounronic у SOUDRONIC-AG-Швейцария на сумму 25472218,93 руб. без НДС.

На основании данного договора был составлен акт о приеме оборудования (ОС-14) № Б300-003515 от 04.07.2017 г. и в ООО «Белгородский

завод металлоизделий» были составлены проводки, представленные в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Хозяйственные операции по поступлению оборудования

№	Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	Учтена стоимость объекта ОС	08	60	25472218,93
2	Выделен НДС	19	60	4584999,4
3	Объект введен в эксплуатацию	01	08	30057218,3

Сдача оборудования в монтаж оформляется актом приемки-передачи оборудования в монтаж №ОС-15 с указанием наименования и стоимости переданного оборудования, его комплектности и выявленных при наружном осмотре оборудования дефектах. Выявленные дефекты оформляются актом №ОС-16.

Операции по списанию всех основных средств оформляются актом на списание основных средств (форма №ОС-4) на основании акта технического состояния. Основная часть формы №ОС-4 состоит из трех таблиц. Перед таблицами отдельной строкой необходимо указать причину списания основных средств, например, актив морально или физически устарел, неправильно эксплуатировался, произошла авария, пожар и т.д.

В акте на списание основных средств указывают техническое состояние и причину списания объекта, первоначальную стоимость, сумму амортизации, затраты на списание, стоимость материальных ценностей, полученных от ликвидации объекта, результат от списания [18, с.143].

3.2. Синтетический и аналитический учет собственных основных средств

Синтетический учет объектов основных средств осуществляют на активном балансовом счете бухгалтерского баланса 01 «Основные средства».

Счет 01 «Основные средства» предусмотрен для обобщения данных о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении, залоге [29, с.65].

По дебету счет 01 «Основные средства» отражают поступление (приобретенных, созданных, бесплатно полученных) основных средств, зачисленных на баланс организации, а также сумму дооценки объекта основных средств. По кредиту счета 01 «Основные средства» отражают выбытие объекта основных средств в результате реализации, ликвидации, бесплатной передаче другим организациям, частичной ликвидации и сумму уценки стоимости основных средств.

Расходы по приобретению и созданию основных средств относятся к долгосрочным инвестициям и отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» с кредита расчетных, материальных и других счетов.

По учету основных средств в ООО «Белгородский завод металлоизделий» составляется анализ счета 01 (Приложение 10). Данный документ позволяет быстро проверить откуда на счете появилась та или иная сумма и с каких счетов она пришла, а также он показывает обороты за период по счету и текущее сальдо.

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов. Сальдо и обороты по данному счету позволят

получить полную информацию об основных средствах, которые находятся: в эксплуатации, на консервации, в аренде.

По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражаются затраты на приобретение или создание основных средств, а по кредиту- их списание на себестоимость принятых в эксплуатацию объектов. Данный счет является активным [12, с.209].

Поступление основных средств в ООО «БЗМИ» отражается проводками, представленными в таблице 3.3.

Таблица 3.3

Хозяйственные операции по поступлению основных средств в ООО
«БЗМИ» в 2017 году

Дебет	Кредит	Описание хоз.операции	Сумма, руб.
08	07,10,60,69,70,71	Учтены затраты по приобретению основных средств	183850651,8
01	08	Основные средства введены в эксплуатацию	112686057,6

Далее рассмотрим учет выбытия основных средств в ООО «Белгородский завод металлоизделий», который представлен в таблице 3.4.

Таблица 3.4

Хозяйственные операции по выбытию основных средств в ООО
«БЗМИ» в 2017 году

Дебет	Кредит	Описание хоз.операции	Сумма, руб.
02	01 субсчет "Выбытие ОС"	Списание суммы накопленной амортизации	1508787,18
01 субсчет "Выбытие ОС"	01	Списание первоначальной стоимости объектов ОС	78138787,18

Финансовый результат от выбытия основных средств формируется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и затем списывается со счета 91 на счет 99 «Прибыли и убытки» [22, с.109].

Рассмотрим и проанализируем схему строения счета 01 «Основные средства» в ООО «Белгородский завод металлоизделий», отраженную на рисунке 3.1

Дт			Кт
Сальдо на начало года			
С кредита счетов	Содержание хоз.операции и сумма (руб.)		В дебет счетов
08	Ввод объектов ОС в эксплуатацию 112686057,18	Списана первоначальная стоимость объектов ОС 78138787,18	01
91	Списание суммы выбывших ОС на прочие доходы 76630000		
Обороты за период	189316057,6	Обороты за период	78138787,18
Сальдо на конец года	628978766,8		

Рис. 3.1. Схема строения счета 01 «Основные средства» в ООО «БЗМИ» за 2017 год

Для построения данной схемы использовались: анализ счета 01 за 2017 год (Приложение 10), оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за 2017 год (Приложение 11).

Теперь рассмотрим схему счета 01 «Основные средства», используемую на предприятии ООО «Белгородский завод металлоизделий», которая отражена на рисунке 3.2.

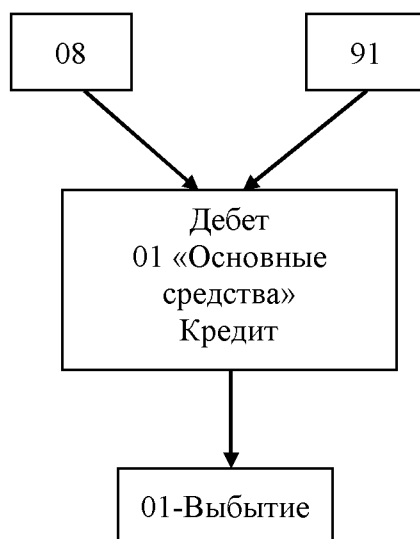


Рис. 3.2. Схема счета 01 «Основные средства», используемая в ООО «Белгородский завод металлоизделий» за 2017 год.

Теперь рассмотрим схему счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», используемую в ООО «Белгородский завод металлоизделий», которая представлена на рисунке 3.3.

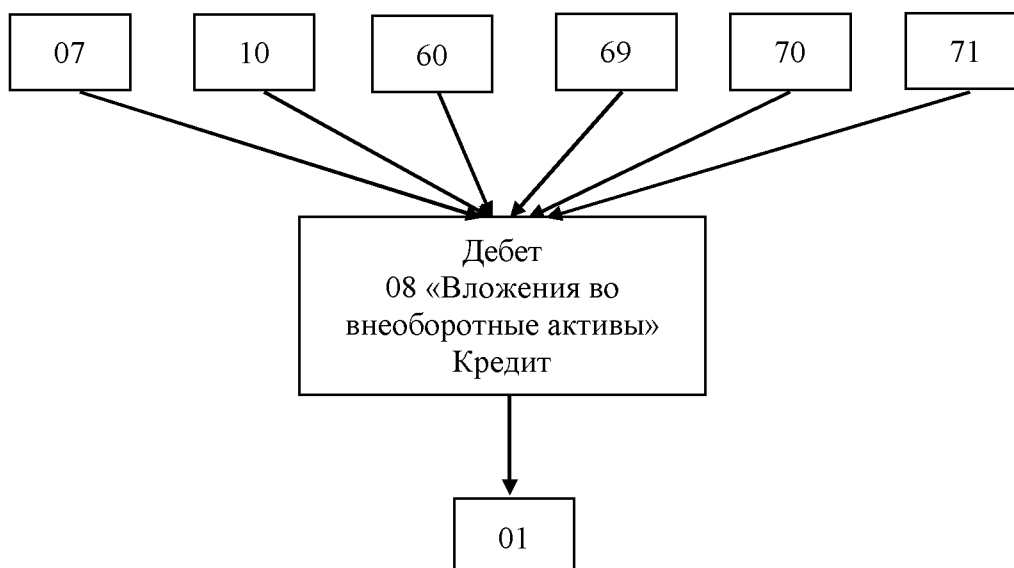


Рис. 3.3. Схема счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», используемая в ООО «Белгородский завод металлоизделий» за 2017 год.

Далее рассмотрим и проанализируем схему строения счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» ООО «Белгородский завод металлоизделий» за 2017 год (Рисунок 3.4.) Схема составлена на основании

анализа счета 08 (Приложение 12) за 2017 год и оборотно-сальдовой ведомости по счету 08 за 2017 год (Приложение 13).

Дт			Кт
Сальдо на начало года			
С кредита счетов	Содержание хоз.операции и сумма (руб.)		В дебет счетов
07	Учтена стоимость оборудования, сданного в монтаж 69320911,04	Объекты ОС введены в эксплуатацию 112686057,59	01
10	Списание стоимости МПЗ в результате их порчи 26815482,65		
60	Отражены затраты по приобретению основных средств 87053637,22		
69	Начисление страховых взносов 158120,92		
70	Начисление заработной платы работникам организации 497100		
71	Начисление расходов на командировку, связанную с выбором объектов ОС 5400		
Обороты за период	183850651,8	Обороты за период	112686057,59
Сальдо на конец года	79591381,67		

Рис. 3.4. Схема строения счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»
ООО «БЗМИ» за 2017 год

Предприятию необходимо осуществлять амортизацию основных средств, где амортизация – это процесс переноса стоимости объектов основных средств на производимую продукции постепенно по мере износа [14, с.161].

Начисление амортизации объектов основных средств в ООО «Белгородский завод металлоизделий» производится в соответствии с Учетной политикой организации линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Рассмотрим схему строения счета 02 «Амортизация основных средств» ООО «БЗМИ» за 2017 год, отраженную на рисунке 3.5.

Дт			Кт
Сальдо на начало года			
С кредита счетов	Содержание хоз.операции и сумма (руб.)		В дебет счетов
01	Списание накопленной суммы амортизации 1508787,18	Отражается амортизация основных средств, использованных в основном производстве 34108535,17	20
		Отражается амортизация основных средств, использованных во вспомогательном производстве 326043,13	23
		Отражается амортизация ОС общепроизводственного назначения 2463620,81	25
		Отражается амортизация ОС общехозяйского назначения 2930058,32	26
		Отражается амортизация ОС, предназначенных для обеспечения продажи продукции 437023,82	44
		Отражается амортизация ОС, сданных в аренду 35939,05	91
Обороты за период	1508787,18	Обороты за период	40301220,30
Сальдо на конец года	283506042		

Рис. 3.5. Схема строения счета 02 «Амортизация основных средств» ООО «Белгородский завод металлоизделий» за 2017 год

Для построения схемы данного счета использовались: анализ счета 02 за 2017 год (Приложение 14), который необходим организации, чтобы корректно отражать итоги движения основных средств, а также итоговые величины начисленной амортизации, и оборотно-сальдовая ведомость по счету 02 за 2017 год (Приложение 15).

Теперь рассмотрим схему счета 02 «Амортизация основных средств», используемую в ООО «Белгородский завод металлоизделий», представленную на рисунке 3.6.

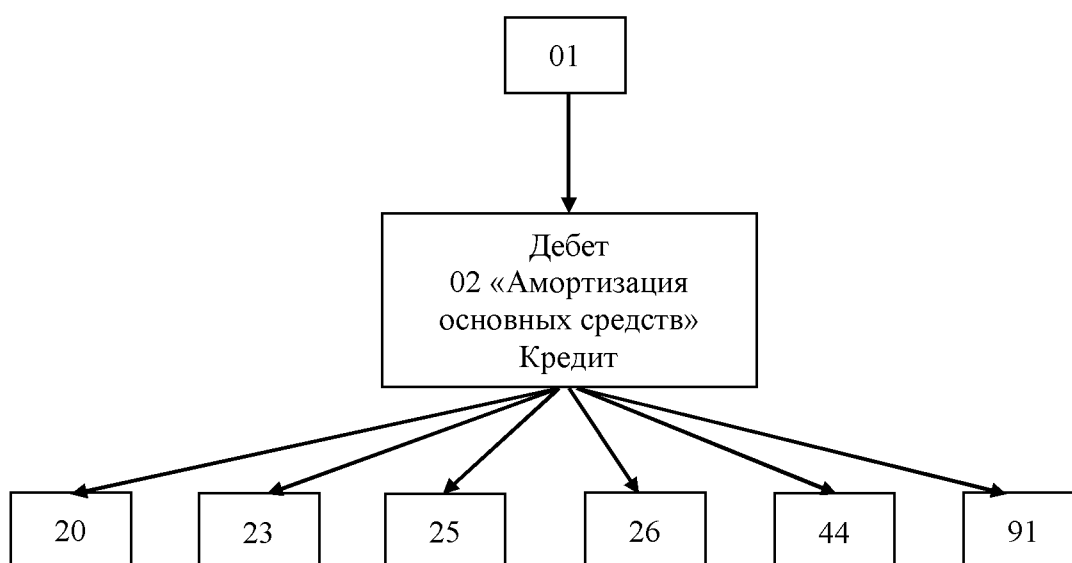


Рис. 3.6. Схема счета 02 «Амортизация основных средств», используемая в ООО «Белгородский завод металлоизделий» за 2017 год.

Таким образом, в ООО «Белгородский завод металлоизделий» учет основных средств ведется при помощи таких счетов, как: 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств» и 08 «Вложения во внеоборотные активы».

3.3. Инвентаризация основных средств

Цель инвентаризации – выявить фактическое наличие и качественное состояние основных средств организации, проверить техническую документацию (паспорт, характеристику, проекты и т.д.), уточнить данные бухгалтерского учета.

Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности установлено, что инвентаризация основных средств, как правило, проводится не реже одного раза в год перед составлением годового отчета.

Инвентаризацию проводит комиссия, назначенная приказом руководителя организации.

В задачу комиссии входит проверка правильности использования и хранения основных средств. Она должна выявить ненужные для организации машины, оборудование и другие основные средства, а также составить по ним отдельные ведомости [12, с. 132].

В результате проведения инвентаризации составляется инвентаризационная опись в одном экземпляре комиссией по каждому местонахождению ценностей и должностному лицу, ответственному за сохранность основных средств.

Опись подписывается комиссией, материально ответственными лицами и передается в бухгалтерию, так как предназначена для отражения данных инвентаризации основных средств в бухгалтерском учете.

Объекты, которые не числятся в учете, записываются с описи и оцениваются по современной стоимости воспроизводства. При этом определяют сумму износа по фактическому состоянию объектов. Комиссия восполняет недостающие сведения в инвентаризационных описях.

Данные инвентаризации сличают с данными учета (инвентарными карточками). При обнаружении не отраженных в учете капитальных работ, увеличивающих стоимость основных средств, или частичной ликвидации,

уменьшающей первоначальную стоимость основных средств, комиссия составляет акт и определяет сумму увеличения или уменьшения первоначальной стоимости объекта [15, с. 189].

Излишки приходятся как ранее не учтенные основные средства, бывшие в эксплуатации, с определением степени изношенности объекта по рыночной стоимости. При этом оформляются бухгалтерские записи:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы»;

Дебет 01 «Основные средства»

Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Учет основных средств по объектам ведется бухгалтерской службой ООО «Белгородский завод металлоизделий» с использованием следующих документов:

- Инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма №ОС-6);
- Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (форма №ОС-6а);
- Инвентарная книга учета объектов основных средств (форма «ОС-6б»).

Данные документы ведутся в бухгалтерии в одном экземпляре на каждый инвентарный объект, записи в них при приеме-передаче производятся на основании актов о приеме-передаче объектов основных средств (формы №ОС-1, №ОС-1а, №ОС-1б) и сопроводительных документов (технических паспортов заводов-изготовителей и других документов).

Прием, перемещение объектов основных средств внутри организации, включая проведение реконструкции, модернизации, капитального ремонта, а также их выбытие или списание отражаются в инвентарной карточке (книге) на основании соответствующих документов.

Инвентарные карточки могут группироваться в картотеке в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в

амортизационные группы, утвержденной Постановлением №1, а внутри разделов, подразделов, классов и подклассов – по месту эксплуатации (структурным подразделениям организации).

В инвентарной карточке (инвентарной книге) приведены: основные данные об объекте основных средств, сроке его полезного использования; способ начисления амортизации; отметка о неначислении амортизации, если она имеет место; сведения об индивидуальных особенностях объекта.

Учет объектов основных средств в инвентарных карточках ведется в рублях. Допускается ведением учета объектов основных средств в инвентарных карточках в тысячах рублей.

В инвентарной карточке отражается также корректировка первоначальной стоимости объекта основных средств, если по результатам достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объекта принято решение об увеличении его первоначальной стоимости.

В том случае, если отражение корректировок затруднено, взамен открывается новая инвентарная карточка, в которой отражаются новые показатели, характеризующие этот объект, однако ранее присвоенный инвентарный номер сохраняется.

Инвентарные карточки в бухгалтерии составляются на каждый инвентарный номер в одном экземпляре.

Инвентарные карточки заполняются на основе первичных документов (актов приема-передачи, технических паспортов и т.д.), которые передаются затем под расписку в соответствующий отдел организации.

По месту нахождения (эксплуатации) основных средств для контроля за их сохранностью ведутся инвентарные списки основных средств. В них записывается номер и дата инвентарной карточки, инвентарный номер объекта, его полное название, первоначальная стоимость и данные о перемещении (выбытии) – дату и номер документа, причину выбытия.

В бухгалтерии инвентарные карточки формируются в инвентарную картотеку, построенную в разрезе классификационных групп по видам основных средств [16, с. 213].

Таким образом, основным регистром аналитического учета основных средств в ООО «Белгородский завод металлоизделий» являются инвентарные карточки. На лицевой стороне карточек указывают наименование и инвентарный номер объекта, год выпуска (постройки), дату и номер акта о приемке, местонахождение, первоначальную стоимость, норму амортизационных отчислений, шифр затрат (для отнесения сумм амортизации), сумму начисленной амортизации, внутреннее перемещение и причину выбытия. На оборотной стороне инвентарных карточек указывают сведения о дате и затратах по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации объекта, выполненным ремонтным работам, а также краткую индивидуальную характеристику объекта.

3.4. Пути совершенствования учета основных средств в ООО «Белгородский завод металлоизделий»

После рассмотрения и изучения документации ООО «Белгородский завод металлоизделий» было выявлено в качестве недостатков отсутствие графика документооборота в приложениях к учетной политике организации.

В целях бухгалтерского учета график документооборота составляется главным бухгалтером как приложение к учетной политике и утверждается генеральным директором предприятия. Такой график содержит в себе информацию о методике обработки учетной информации, о сроках предоставления первичных документов в бухгалтерию и об ответственных лицах.

Так как документ имеет четыре стадии своего развития, такие, как: создание документа, его проверка, обработка и передача в архив, то на каждую стадию назначается ответственное лицо. Поэтому очень полезно, имея график документооборота, проследить, на какой стадии и при каком ответственном лице была совершена ошибка, чтобы ее можно было устранить в ближайшие сроки.

При разработке графика документооборота следует руководствоваться рекомендациями Минфина СССР от 29.07.1983 г. №105, которые актуальны и на сегодняшний день. Каждая организация сама выбирает удобный способ составления данного графика в подходящей для нее форме.

Рассматриваемое в работе предприятие является достаточно крупным с большим количеством отделов, работников, а также имеет большое количество контрагентов и контроллеров. Поэтому график документооборота в ООО «Белгородский завод металлоизделий» предлагается разделить на отдельные группы, к примеру:

1. банковские документы;
2. документы по учету труда и заработной платы;
3. документы по учету материалов;
4. документы по учету торговых операций;
5. документы по учету основных средств.

Всё это делается для упрощения работы с первичными документами, ликвидации их потери, неправильного оформления и недоразумений со сроками их предоставления.

Таким образом, имея в графике документооборота раздел документов по учету основных средств, в котором будет содержаться информация о наименовании документов, количестве экземпляров, о сроках исполнения и передачи документов, о лицах, ответственных за выписку, оформление, представление, обработку и передачу документов, значительно усилятся контрольные функции бухгалтерского учета основных средств и рационально распределятся обязанности среди работников бухгалтерии.

Также ведение графика документооборота решит сразу несколько проблем, выявленных на предприятии, то есть улучшит дисциплину по контролю за сохранностью основных средств, введет необходимость заключать договоры о полной материальной ответственности с лицами, указанными в графике, и будет контролировать наличие инвентарных карточек по всему многообразию и обширному количеству основных средств, находящихся во владении предприятия.

Для ООО «Белгородский завод металлоизделий» был разработан график документооборота по учету основных средств, представленный в приложении 17.

Помимо ужесточения контроля за своевременным оформлением и представлением документов, связанных с основными средствами, также предлагается усилить контроль со стороны руководства за дисциплиной использования основных средств, за необходимостью приобретения новых объектов, а также обоснованности выбытия основных средств по причинам физического или морального износа.

Кроме того, учет основных средств будет вестись с наибольшей точностью и пользой для предприятия после проведения переоценки основных средств, которая позволит:

1. избавиться от ошибок в амортизационных отчислениях;
2. привести налогообложение в приемлемое и рациональное для организации состояние при помощи снижения налога и налога на прибыль;
3. привлечь инвесторов, заинтересованных в правильных расчетах и отсутствии неуместно завышенной стоимости основных средств;
4. максимально уменьшить искажения уставного капитала от его реальной величины.

Помимо этого, предлагается освободиться предприятию от лишнего оборудования и прочих основных средств, которые не используются, либо используются не на полную мощность, что лишает предприятие значительной части прибыли. Также основные средства рекомендуется продать или сдать в

аренду и получать дополнительный доход, благодаря которому можно приобрести более высококачественные объекты основных средств и периодически устраивать курсы повышения квалификации для обслуживающего персонала, что также принесет неоспоримую пользу компании.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ООО «Белгородский завод металлоизделий» зарегистрировано 1 октября 2014 года, как организация частной собственности и внесено в единый государственный реестр юридических лиц.

Основными видом деятельности организации является производство металлических бочек и аналогичных емкостей. Кроме того, организация осуществляет дополнительные виды деятельности, такие как: обработка металлов и нанесение покрытий на металлы; производство тары из легких металлов; торговля оптовая отходами и ломом; торговля оптовая неспециализированная; торговля розничная лакокрасочными материалами в специализированных магазинах; торговля розничная вне магазинов, палаток, рынков; перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами; деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания; аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом, деятельность по представлению вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.

Бухгалтерский учет в ООО «Белгородский завод металлоизделий» ведется непрерывно в полном объеме и использует все восемь элементов метода бухгалтерского учета: документацию и инвентаризацию, счета и двойную запись, оценку и калькуляцию, бухгалтерский баланс и отчетность. Формы и методы бухгалтерского учета закреплены в учетной политике организации, которая разрабатывается главным бухгалтером и утверждается руководителем организации.

Выручка в 2017 году увеличилась на 83713 тыс. руб. или на 6% по сравнению с 2016 годом, а в 2016 г. она увеличилась на 37016 тыс. руб. или на 34% по сравнению с 2015 г.

Себестоимость продаж также незначительно увеличилась в 2017 году на 37554 тыс. руб. или на 3% по сравнению с 2016 годом, а в 2016 году увеличилась на 33992 тыс. руб. или на 36% по сравнению с 2015 г.

Численность работников с каждым годом увеличивается, и в 2017 году количество работающих людей на предприятии увеличилось на 5 человек по сравнению с 2016 г., а в 2016 г. увеличилось на 8 человек по сравнению с 2015 годом.

Стоимость основных средств подвергается значительному росту. Так, в 2017 году она увеличилась на 46567 тыс. руб. или на 36% по сравнению с 2016 г., а в 2016 г. увеличилась на 46567 тыс. руб. или на 21% по сравнению с 2015 годом.

Прибыль от продажи продукции имеет тенденцию к росту, и в 2016 году она выросла на 9573 тыс. руб. или на 9% по сравнению с 2015 годом, а в 2017 году увеличилась на 37676 тыс. руб. или на 33% по сравнению с 2016 годом.

Чистая прибыль в 2016 году, как и прибыль от продажи продукции, увеличилась на 36886 тыс. руб. или на 49% по сравнению с 2015 годом, а вот уже в 2017 году снизилась на 16953 тыс. руб. или на 15% по сравнению с 2016 годом из-за большой суммы налогов и постоянных налоговых обязательств.

Производительность труда в 2017 году увеличилась на 166,02 тыс. руб. или на 4% по сравнению с 2016 годом за счет того, что прирост выручки составил большее значение, чем прирост работников предприятия.

Фондоотдача в 2017 году уменьшилась на 1,23 тыс. руб. или на 22% по сравнению с 2016 годом за счет значительно большего роста основных средств в 2017 году, что имеет больший прирост по сравнению со значением выручки. Фондоемкость, соответственно, увеличилась на 29% в 2017 году по сравнению с 2016 годом по тем же причинам, что и снижение показателя фондоотдачи.

Уровень рентабельности в 2017 году уменьшился на 1,53 тыс. руб. или на 17% за счет снижения показателя чистой прибыли и увеличения себестоимости продукции.

Рентабельность продаж также понизилась в 2017 году на 1,53 тыс. руб. или на 20% по сравнению с 2016 годом за счет уменьшения показателя чистой прибыли и незначительного увеличения выручки от продажи.

Основные средства являются неотъемлемым составляющим производственного процесса ООО «Белгородский завод металлоизделий». Для отражения операций с основными средствами в ООО «Белгородский завод металлоизделий» используют бухгалтерский счет 01.

По дебету счет 01 «Основные средства» отражают поступление (приобретенных, созданных, безвозмездно полученных) основных средств, зачисленных на баланс предприятия, а также сумму дооценки стоимости объекта основных средств. По кредиту счета 01 «Основные средства» отражают выбытие основных средств в результате реализации, ликвидации, бесплатной передачи другим организациям, частичной ликвидации и сумму уценки стоимости основных средств.

По учету основных средств в ООО «Белгородский завод металлоизделий» ведется Ведомость амортизации основных средств. Ведомость амортизации и учета основных средств необходима компании, чтобы корректно отражать итоги движения таких объектов, а также итоговые величины начисленной амортизации.

Основным регистром аналитического учета основных средств в ООО «Белгородский завод металлоизделий» являются инвентарные карточки.

По основным средствам в бухгалтерской отчетности ООО «Белгородский завод металлоизделий» раскрыта следующая информация: о первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации по основным группам на начало и конец отчетного периода; о движении основных средств в течение отчетного периода по основным группам (поступление и выбытие); о способах оценки основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами; об изменениях стоимости основных средств, в которой они были приняты к учету; об объектах основных средств, по которым стоимость не погашается; о

принятых организацией сроках полезного использования основных средств; об объектах основных средств, полученных и предоставленных в аренду; о способах начисления амортизации по отдельным группам основных средств.

Расходы по приобретению и созданию основных средств относятся к долгосрочным инвестициям и отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» с кредита расчетных, материальных и других счетов.

В результате детального изучения организации ведения аналитического и синтетического учета собственных основных средств в ООО «Белгородский завод металлоизделий» выявлено полное соответствие учета установленным требованиям.

В целях совершенствования бухгалтерского учета собственных основных средств в ООО «Белгородский завод металлоизделий» предлагается ввести график документооборота по учету основных средств (Приложение 17).

Кроме того, предлагается ввести дополнительный контроль за учетом основных средств со стороны руководства организации. Это означает просмотр руководителем бухгалтерских документов, изучение им нормативных актов, действующих в этой области, что позволит более рационально расходовать средства на приобретение основных средств, тратить меньше времени на убеждение руководства в необходимости того или иного объекта, повысить дисциплину использования основных средств сотрудниками организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская федерация. Государственная дума. Гражданский кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс]: части первая и вторая по состоянию на 10.03.2018г. – ресурс доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/
2. Российская федерация. Государственная дума. Налоговый кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс]: часть вторая по состоянию на 10.03.2018г. – ресурс доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ по состоянию на 10.03.2018г. – ресурс доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
4. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 13.10.2003 г. № 91н. – ресурс доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45140/
5. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: приказ Минфина СССР от 29.07.1983 N 105. – ресурс доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_3028/
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: приказ Министерства финансов РФ от 06.10.2008г. №106н. – ресурс доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) [Электронный ресурс]: приказ Министерства финансов РФ от 30.03.2001г. №26н. – ресурс доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/

8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. № 32н. – ресурс доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/

9. Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс]: приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. № 33н. – ресурс доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/

10. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49. – ресурс доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/

11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н. – ресурс доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/

12. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств [Электронный ресурс]: постановление Государственного комитета по статистике РФ от 05.01.2004г. №1. – ресурс доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_47274/

13. О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы [Электронный ресурс]: постановление правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1. – ресурс доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34710/

14. Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ) [Электронный ресурс]: постановление Госстандарта РФ от 26 декабря 2004 г. № 359. – ресурс доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_62771/

15. Абдукаримов, И.Т. Анализ хозяйственной деятельности: Учеб. для вузов [Текст] / И.Т. Абдукаримов – М.: Экономика, 2016. – 319 с.
16. Абрютина, М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебно-практическое пособие [Текст] / М.С. Абрютина, А.В. Грачев. – М.: Изд-во «Дело и сервис», 2015. – 297 с.
17. Андреев, В.А. Автоматизированные системы управления предприятиями [Текст] / В.А. Андреев, Г.П. Пенкин. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 117 с.
18. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебник. – Изд. 8-е, доп. и перераб. [Текст] / В.П. Астахов – Ростов н/Д: Феникс, 2016. – 891с.
19. Бакаев, А.С. Годовая бухгалтерская отчетность организации: подходы и комментарии к составлению [Текст] / А.С. Бакаев. – М.: Бухгалтерский учет, 2014. – 307 с.
20. Баканов, М.И. Теория экономического анализа: Учебник [Текст] / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 288 с.
21. Белый, Н.Д. Экономика, организация и планирование промышленного производства [Текст] / Н.Д. Белый, – Ташкент: Укитувчи, 2016. – 314 с.
22. Богатая, И.Н. Бухгалтерский учет [Текст] / И.Н. Богатая, Н.Н.Хахонова – Ростов н/Д: Феникс, 2016. – 858с.
23. Богатая, И.Н. Аудит: Учеб. пособие. – 4-е изд., перераб. и доп. [Текст] / И.Н. Богатая, Н.Т. Лабынцев. – Ростов н/Д: Феникс, 2017. – 506 с.
24. Богаченко, В.М. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие [Текст]/ В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова – М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 316 с.
25. Бойкова, М.В. Амортизация основных фондов: учет и налогообложение [Текст] / М.В. Бойкова. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 203 с.

26. Волков, Н.Г. Бухгалтерский учет создания, движения и содержания основных средств. [Текст] / Н.Г. Волков. – М.: Международный центр фин.-эк. Развития, 2016. – 144 с.
27. Гордонов, М.Д. Переоценка основных фондов [Текст] / М.Д. Гордонов. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 16 с.
28. Грачев, А.Ю. Аудит учета основных средств [Текст] / А.Ю.Грачев. – М.: В курсе правового дела, 2014. – 26 с.
29. Дивинский, Б.Д. Представительские расходы: учет и налогообложение [Текст]/ Б.Д. Дивинский – М.: Новое в бухгалтерском учете и отчетности, 2015. – 208 с.
30. Дик, В.В. АРМ бухгалтера по учету основных средств [Текст] / В.В. Дик. – М.: Бухгалтерский учет, 2013. – 43 с.
31. Жигалов, О.В. Автоматизация бухгалтерского учета [Текст] / О.В. Жигалов. – М.: ЦС РФ, 2016. – 233 с.
32. Зайцев, Н.Л. Экономика промышленного предприятия: Учебник [Текст] / Н.Л. Зайцев – М.: ИНФРА-М, 2015. – 410 с.
33. Изотова, Л.А. Учетом полученный убыток [Текст]/ Л.А. Изотова – М.: Расчет, 2015. – 210 с.
34. Изотова, Л.А. Учесть расходы без доходов [Текст]/ Л.А, Изотова – М.: Расчет, - 2016. – 189 с.
35. Илюхович, А.А. Автоматизация бухгалтерского учета [Текст] / А.А. Илюхович – М.: Финансы и статистика, 2016. – 234 с.
36. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. Пособие [Текст] / Н.П.Кондраков – М.: ИНФРА-М, 2017. – 717 с.
37. Луговой, В.А. Учет поступления основных средств [Текст] / В.А. Луговой. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 65 с.
38. Мных, Е.В. Об анализе использования основных фондов [Текст] / Е.В. Мных. – М.: Бухгалтерский учет, 2016. – 305 с.
39. Рахман, З.А. Бухгалтерский учет в рыночной экономике [Текст] / З.А. Рахман, А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 404 с.

40. Ришар, Ж.Д. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] / Ж.Д. Ришар. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 375 с.

41. Степанчук, Н.С. Ремонт основных средств: способы учета затрат [Текст] / Н.С. Степанчук. – М.: ФОРУМ, 2017. – 317 с.