**Тема диплома:**

**Бухгалтерский учет и оценка основных средств ООО «Новоросстальцемент»**

**Краснодар, 2015 год.**

**КУБГУ**

**Оглавление**

|  |  |
| --- | --- |
| Введение……………………………………………………………. | 3 |
| 1 Экономическая сущность основных средств………………….. | 5 |
| 1.1 Понятие, классификация и оценка основных средств………………... | 5 |
| 1.2 Нормативно-правовое регулирование учета основных средств……... | 14 |
| 1.3 Организация бухгалтерского учета основных средств  в формате МСФО…………………………………………………………….. | 17 |
| 2 Экономическая характеристика ООО «Новоросстальцемент». | 21 |
| 2.1 Организационно-экономическая характеристика организации……… | 21 |
| * 1. Организация бухгалтерского учета и учетная политика в   ООО «Новоросстальцемент»………………………………………………... | 29 |
| 3 Бухгалтерский учет и оценка основных средств  ООО «Новоросстальцемент»……………………………………... | 33 |
| 3.1 Значение и задачи бухгалтерского учета основных средств…………. | 33 |
| 3.2 Оценка основных средств………………………………………………. | 34 |
| 3.3 Организация первичного учета основных средств…………………….. | 37 |
| 3.4 Синтетический и аналитический учет основных средств…………….. | 42 |
| 3.5 Учет амортизации, ремонта и инвентаризации основных средств…… | 47 |
| 3.6 Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской и налоговой отчетности………………………………………………………... | 60 |
| 3.7 Автоматизированная обработка информации по учету основных средств………………………………………………………………………… | 64 |
| 3.8 Совершенствование учета основных средств………………………….. | 67 |
| Заключение…………………………………………………………. | 74 |
| Список использованных источников……………………………... | 78 |
| Приложения………………………………………………………… | 83 |

**реферат**

Работа 77 с., 3 рис., 11 табл., 51 источник, 5 прил.

УЧЕТ, ОЦЕНКА, ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, АВТОМАТИЗАЦИЯ, ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ, АМОРТИЗАЦИЯ, РЕЗЕРВЫ, ХАРАКТЕРИСТИКА

Объектом исследования являются основные средства ООО «Новоросстальцемент».

Цель данной дипломной работы - изучение специфики учета и оценки основных средств в ООО «Новоросстальцемент» и разработка рекомендаций по его совершенствованию.

Методами исследования данной дипломной работы являются: выборочный, методы сравнения, использования абсолютных и относительных величин.

В результате исследования выявлен недостаток резерва для своевременного ремонта и обновления основных средств, поэтому было предложено списание расходов на ремонт основных средств ООО «Новоросстальцемент» методами:

- корректировки размера резерва;

- списанием на счет учета расходов будущих периодов и включением в себестоимость равными долями в течение периода до конца года.

На основе этих заключений можно сделать вывод о необходимости улучшения использования основных средств в ООО «Новоросстальцемент».

Введение

В условиях быстрого технического прогресса происходит постоянное совершенствование различной техники и механизмов, создаются новые – более высокопроизводительные виды механизмов и аппаратов, заменяющих старую технику.

Основные средства – важнейшая и преобладающая часть всех средств в промышленности. Они определяют производственную мощь предприятий, характеризуют их техническую оснащенность, непосредственно связаны с производительностью труда, механизацией, автоматизацией производства, себестоимостью продукции, прибылью и уровнем рентабельности [19].

Одна из главных задач предприятий – повышение эффективности и качества общественного производства и значительное увеличение отдачи капитальных вложений и основных средств, являющихся материальной базой производства и важнейшей составной частью производительных сил страны.

Срок использования (срок службы) основных средств в производственном процессе приобретает все большее значение, как с точки зрения технического прогресса, так и с точки зрения более правильного высокоэффективного использования тех капитальных вложений, которые затрачиваются на создание новых основных средств.

Любое предприятие в условиях быстрого технического прогресса нуждается в обновленной и совершенствованной технике, а для этого необходимо найти пути увеличения эффективности использования основных средств и совершенствования их учета, поэтому тему данной работы считаем актуальной и значимой.

Объектом исследования являются основные средства ООО «Новоросстальцемент», занимающееся производством стальных конструкций, характеристику которого представим во второй главе.

Предметом исследования является организация учета и процесс использования основных средств на конкретном предприятии.

Цель данной дипломной работы - изучение специфики учета и оценки основных средств в ООО «Новоросстальцемент» и разработка рекомендаций по его совершенствованию.

Задачами исследования для достижения указанной цели, являются:

1) знакомство экономической сущностью основных средств;

2) оценка организационно-экономической характеристики

ООО «Новоросстальцемент»;

3) изучение организации бухгалтерского учета и учетной политики в ООО «Новоросстальцемент»;

4) исследование бухгалтерского учета основных средств;

5) знакомство с учетом инвентаризации, ремонта и инвентаризации основных средств в организации;

5) раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской и налоговой отчетности;

6) освоение автоматизированной обработки информации по учету основных средств;

7) разработка направлений совершенствования организации учета и оценки основных средств.

Информационной базой исследования. являются законодательные акты, учебные пособия, публикации в периодической печати, статистический материал, форма № 1 «Баланс предприятия», форма № 5 «Приложение к балансу предприятия», дан­ные о переоценке основных средств (форма № 4 – переоценка), ин­вентарные карточки учета основных средств, проектно-сметная, тех­ническая документация и др.

Методами исследования данной дипломной работы являются: выборочный, методы сравнения, использования абсолютных и относительных величин.

1. Экономическая сущность основных средств
   1. Понятие, классификация и оценка основных средств

Основными средствами признается часть имущества, которая используется организациями на протяжении длительного времени (более 12 месяцев) в производственном цикле, при выполнении работ или оказании каких-либо услуг, а также с целью осуществления управленческой деятельности.

По мнению автора университетского учебника М.Ю. Медведева, Средства (орудия) труда фигурируют в бухгалтерском учете под названием основных средств [18, c.61].

Хотя полностью названные понятия не идентичны: согласно бухгалтерским правилам орудия труда могут учитываться и на некоторых других счетах бухгалтерского учета.

Этот же автор отмечает еще один терминологический нюанс, связанный с употреблением термина «основные средства»: иногда, в том числе в нормативных актах, пишут «основные средства», но чаще – «объект основных средств». Понятия используются как равнозначные. Любопытен здесь сам параллелизм: появление второго, возможно, объяснить только неуверенностью в «звучании» первого.

Такие авторы, как Л. Ф. Шилова, Е. Г. Токмакова, Ю. Н. Руф, Н. В. Зылёва утверждают, что основные средства - важная составная часть активов любого предприятия. Необходимые результаты деятельности можно достичь посредством грамотной постановки учета, в том числе и учета основных средств. Очень важно правильно отнести объект к той или иной классификационной группе, и уж тем более правильно оценить [45, c.77]..

Основные средства предприятия разнообразны по составу и назначению. Чтобы вести их учет, необходима классификация по видам, назначению или характеру участия в процессе производства, по отраслевому признаку, степени использования и по принадлежности.

По мнению авторов Н.В. Пошерстника и М.С. Мейксина, для учета, оценки и анализа основные средства классифицируются по ряду признаков, представленных на рисунке 1 [32, c.114].

**Основные средства**

Группировочные признаки

**Функциональное назначение**

**Отраслевой признак**

**Вещественно-натуральный состав**

**Использование**

**Принадлежность**

производст-венные

непроизвод-ственные

основные средства промышлен-ности

основные средства сельского хозяйства

и т.д.

находящиеся в эксплуатации

находящиеся в запасе (консервации)

собственные

арендованные

здания

сооружения

передаточные устройства

рабочие машины и оборудование

и т.д.

Рисунок 1 - Классификация основных средств

В организациях применяется единая типовая классификация основных средств, в соответствии с которой основные средства группируются по от­раслевому признаку, назначению, видам, принадлежности, использованию[19].

По принципу вещественно-натурального состава они подразделяются на: здания, сооружения, передаточные устройства, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие основные средства, а также земельные участки, находящиеся в собственности предприятия, учреждения.

По функциональному назначению основные средства делятся на производственные и непроизводственные.

К производственным основным средствам относятся те средства труда, которые непосредственно участвуют в производственном процессе (машины, оборудование и т.п.), создают условия для его нормального осуществления (производственные здания, сооружения, электросети и др.) и служат для хранения и перемещения предметов труда.

Непроизводственные основные средства – это средства, которые непосредственно не участвуют в производственном процессе (жилые дома, детские сады и ясли, школы, больницы и др.), но находящиеся в ведении промышленных предприятий. По принадлежности основные средства подразделяются на собственные и арендованные. Основные производственные средства в зависимости от степени их воздействия на предмет труда разделяют на активные и пассивные [32, c.118].

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

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

По степени использованияосновные средства подразделяются на находящиеся (п. 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств) [19]:

– в эксплуатации;

– в запасе (резерве);

– в ремонте;

– в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации;

– на консервации.

В зависимости от имеющихся у организации правосновные средства подразделяются на (п.21 Методических указаний по учету основных средств) [19]:

– принадлежащие на праве собственности (в том числе сданные в аренду, переданные в безвозмездное пользование, переданные в доверительное управление);

– находящиеся у организации в хозяйственном ведении или оперативном управлении (в том числе сданные в аренду, переданные в безвозмездное пользование, переданные в довери­тельное управление);

– полученные организацией в аренду;

– полученные организацией в безвозмездное пользование;

– полученные организацией в доверительное управление.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации. Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается также в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки соответствующих объектов.

Оценка объектов основных средств, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету.

По мнению Н.П. Кондракова основные средства отражаются, как правило, по первоначальной стоимости, которая определяется для объектов: [12, c.89].

а) изготовленных на самом предприятии, а также приобретенных за плату у других организаций и лиц, - исходя из фактических затрат по возведению или приобретению этих объектов, включая расходы по доставке, монтажу, установке;

б) внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал (фонд) по оговоренности сторон;

в) полученных от других организаций и лиц безвозмездно, а также неучтенных объектов основных средств, - по рыночной стоимости на дату оприходования;

г) приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, - по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость этих ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

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

Остаточная стоимость основных средств определяется вычитанием из первоначальной стоимости амортизации основных средств.

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

Согласно п. № 8 ПБУ 6/01, в 2014 году первоначальной стоимостью основных средств, которые были приобретены за определенную плату, признается сумма затрат на их приобретение (изготовление, сооружение) по факту [24].

Не включается в первоначальную стоимость основных средств только НДС и прочие возмещаемые налоги. Суммы, уплаченные поставщику (подрядчику) по договору за изготовление (сооружение) основных средств являются фактическими затратами.

Приобретенные основные средства, которые уже были в использовании, учитываются в бухгалтерском учете по фактической сумме затрат на их приобретение, а не по их остаточной стоимости.

Основные средства являются амортизируемым имуществом.

С 1 января 2011 года для целей бухгалтерского учета единовременно на расходы можно списывать объекты стоимостью не более 40000 рублей.

Сумма амортизационных отчислений, которая была начислена предыдущим владельцем основных средств, не отражается в бухгалтерском учете нового собственника. Из состава амортизируемого имущества в целях настоящей главы исключаются основные средства:

1)переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;

2)переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;

3)находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

С 2006 года доходные вложения в материальные ценности также признаются материальными ценностями. Но отражаться они будут как и раньше - на счете 03.

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

Транспортные средства, которые были поставлены предприятием (организацией) на учет как объекты основных средств до 1.01.2013 г. Подлежат обложению налогом на имущество в общем порядке, установленном законодательством РФ. Все движимое имущество, поставленное на учет с 1.01.2013 г. как объект основных средств, не подлежит обложению налогом на имущество, поскольку не является объектом с целью налогообложения по данному виду налога.

Движимое имущество, отраженное в учете с 1.01.2013 г. на балансе лизингополучателя или лизингодателя как объект основных средств, по договору лизинга (финансовой аренды) также не является объектом налогообложения налога на имущество [22, с.106] .

Для определения общего объема основных средств, планирования и учета капитальных вложений и для начисления амортизации применяется стоимостная оценка основных средств.

Различают следующие способы оценки основных средств: по полной первоначальной стоимости, по полной восстановительной стоимости, по первоначальной стоимости за вычетом износа, по восстановительной стоимости за вычетом износа.

Постепенная утрата основными средствами их стоимости в процессе эксплуатации называется износом. Различают физический (материальный) и моральный (экономический) износ.

Техника подвергается, прежде всего, физическому износу, который возникает как в процессе эксплуатации, так и тогда, когда она не используется.

Физический износ основных средств представляет собой изменение их естественных свойств под влиянием непосредственного использования или под влиянием сил природы. Физический износ приводит к утрате технико-экономических качеств, т.е. к утрате потребительной стоимости, а в связи с этим и стоимости.

Кроме физического износа, основные средства подвергаются моральному износу. Сущность морального износа состоит в том, что оборудование еще до полного своего физического износа оказывается экономически неэффективным и технически отсталым.

В практике хозяйства связи, как и во всех других отраслях народного хозяйства, износ основных средств равномерно погашается в течение всего срока их службы. Постепенное перенесение стоимости основных средств на производимый продукт в целях возмещения этой стоимости для последующего воспроизводства средств труда называется амортизацией.

Для воспроизводства износа и воспроизводства основных средств предприятия производят амортизационные отчисления. Они предназначены для сохранения, улучшения и возобновления основных средств.

В настоящее время, согласно Правилам Бухгалтерского Учета все основные средства сгруппированы в три группы. Для расчета амортизации используется остаточная стоимость по этим группам на начало отчетного периода и нормы амортизации, установленные новым законом о налогообложении прибыли [24]:

1. Здания, сооружения, передаточные устройства – 5%.

2. Автомобильный транспорт, мебель, вычислительная техника – 25%.

3. Технологическое оборудование и силовые машины – 15%.

Для третьей группы основных средств разрешена ускоренная амортизация.

Оценка основных средствосуществляется по их первоначальной, оста­точной и восстановительной стоимостям.

В бухгалтерском учете основные средства отражаются, как правило, по первоначальной стоимости, которая определяется для объектов:

1) изготовленных на самом предприятии, а также приобретенных за пла­ту у других организаций и лиц — исходя из фактических затрат по возве­дению или приобретению этих объектов, включая расходы по доставке, монтажу, установке;

2) внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал (фонд) — по договоренности сторон;

3) полученных от других организаций и лиц безвозмездно, а также неучтенных объектов основных средств — по рыночной стоимости на да­ту оприходования.

Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление ос­новных средств слагаются из:

1) сумм, уплачиваемых организацией в соответствии с договором купли-продажи (продавцу), а также за осуществление работ по договору строи­тельного подряда, договорам за информационные и консультационные ус­луги, связанные с приобретением основных средств;

2) регистрационных сборов, государственных пошлин и других анало­гичных платежей, произведенных в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;

3) таможенных и иных платежей;

4) невозмещаемых налогов, уплачиваемых в связи с приобретением объ­екта основных средств;

5) вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации;

6)иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружени­ем и изготовлением объектов основных средств и затрат по доведению их до состояния, пригодного к использованию.

Остаточная стоимость основных средств определяется вычитанием из первоначальной стоимости амортизации основных средств.

Восстановительная стоимость — это стоимость воспроизводства ос­новных средств в современных условиях.

ПБУ 6/01 «Учет основных средств» от 30 марта 2001 г. № 26н (в ред. Приказа Минфина РФ от 12.12.2005 № 147н) предусмотрено, что коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

При переоценке основных средств, осуществляемой в первый раз, сум­ма дооценки объекта основных средств зачисляется в добавочный капитал организации (дебетуют счет 01 "Основные средства", кредитуют счет 83 Добавочный капитал"). Сумма уценки объекта основных средств отно­сится на дебет счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и кредит счета 01 "Основные средства".

Увеличение суммы амортизации при дооценке основных средств отра­жают по кредиту счета 02 "Амортизация основных средств" и дебету счета 83, а уменьшение суммы амортизации при уценке основных средств — по дебету счета 02 и кредиту счета 84. Единицей учета основных средствявляется отдельный инвентарный объект, под которым понимают законченное устройство, предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями, выполняющими вместе одну функцию. Каждому инвентарному объекту присваивают определенный инвентарный номер, который сохраняется за данным объектом на все время его нахождения в эксплуатации, запасе или на консервации [21, с.44].

Инвентарный номер прикрепляется или обозначается на учитываемом объекте и обязательно указывается в документах, связанных с движением основных средств. Применительно к сложным инвентарным объектам, т.е. включающим те или иные приспособления, обособленные элементы, как правило, на ка­ждом элементе обозначают тот же номер, что и на основном объединяю­щем их объекте. Инвентарные номера выбывших объектов могут присваиваться дру­гим, вновь поступившим основным средствам не ранее чем через пять лет после выбытия.

1.2 Нормативно-правовое регулирование учета основных средств

Основные требования к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности определены в Федеральном законе от 06.12.2011 № 402-ФЗ (редакция от 23.07.2013) «О бухгалтерском учете» и Постановления Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 21.01.2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»: утв. письмом Министерства юстиции РФ от 27.01.2003 г. № 07/1891-ЮД (в ред. от 13.03.2010 г.) [25].

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. №91н, при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременно выполнение следующих условий:

а) использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организаций;

б) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;

г) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

В соответствии с общероссийским классификатором основных средств, утвержденным Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.94 г. №359, объектом классификации основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно - сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

Общероссийский классификатор основных средств, утвержденный Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.94 г.№359 обеспечивает информационную поддержку решения следующих задач:

- проведения работ по оценке объемов, состава и состояния основных средств;

- реализации комплекса учетных функций по основным средствам в рамках работ по государственной статистике;

- осуществления международных сопоставлений по структуре и состоянию основных средств;

- расчета экономических показателей, включая фондоемкость, фондовооруженность, фондоотдачу и другие;

- расчета рекомендательных нормативов проведения капитальных ремонтов основных средств.

В качестве первичных учетных документов могут применяться унифицированные первичные документы по учету основных средств, утвержденные постановлением Государственного комитета по статистике Российской Федерации от 21 января 2003 г. № 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств" (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации данный документ в государственной регистрации не нуждается - письмо Министерства юстиции Российской Федерации от 27 февраля 2003 г. №07/891-ЮД).

Первичные учетные документы должны быть надлежащим образом, с заполнением всех необходимых реквизитов и иметь соответствующие подписи.

В соответствии с Приказом Минфина №147н от 12.12.2005 г.[16] амортизация начисляется на объекты основных средств, перечисленные в п.17 ПБУ 6/01 [24].

Согласно Письму Минфина России от 09.11.05 №03-03-04/1/349 таможенные пошлины, уплачиваемые по приобретаемым основным средствам, являются расходами, непосредственно связанными с приобретением основных средств, и включаются в первоначальную стоимость приобретенных основных средств, подлежащих амортизации в порядке, установленном НК РФ.

Изменения в бухгалтерском учете основных средств 2014 коснулись и переоценки имущества. В соответствии с п. № 14 ПБУ 6/01, стоимость основных средств, отраженная в учете на момент их принятия, не подлежит изменениям, кроме случаев, описанных в самом ПБУ 6/01, а также установленных законодательными актами РФ.

1.3 Организация бухгалтерского учета основных средств в формате МСФО

В Международных стандартах финансовой отчетности основным стандартом, регулирующим порядок учета основных средств, является МСФО 16 «Основные средства». Данный стандарт раскрывает порядок признания и оценки стоимости основных средств от момента первоначально понесенных затрат до продажи или выбытия по любой другой причине, способы начисления амортизации, раскрытие информации в финансовой отчетности.

Сопоставим российские и международные требования, предъявляемые к учету основных средств хозяйствующего субъекта. Утвержденная 30 марта 2001 г. редакция ПБУ 6/01 «Учет основных средств» заменила действовавшее ранее ПБУ 6/97, что явилось новым шагом в реформе российского бухгалтерского учета, направленной на сближение с МСФО.

Следует признать, что ПБУ 6/01 и МСФО 16 трактуют основные средства одинаково. Основные средства – это те активы, которые используются хозяйствующим субъектом для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям или для административных целей. Они используются в течение более чем одного отчетного периода и способны приносить экономические выгоды в будущем.

Следует также отметить, что правила определения первоначальной стоимости основных средств в ПБУ 6/01 близки к требованиям МСФО, в целом совпадает и перечень затрат, включаемых и не включаемых в первоначальную стоимость объекта. Как по МСФО 16, так и по ПБУ 6/01 в первоначальную стоимость включаются покупная цена, импортные пошлины, невозмещаемые налоги, затраты на доставку, стоимость профессиональных услуг и т.д., и не включаются административные и другие общие накладные расходы, если они не относятся непосредственно к приобретению объекта или его доведению до рабочего состояния.

В отношении последующей оценки основных средств в МСФО приняты два подхода:

- основной подход, не предполагающий переоценки основных средств;

- допустимый альтернативный подход, разрешающий переоценку основных средств.

В российском ПБУ 6/01 нет данной альтернативности, однако отечественный подход к переоценке основных средств соответствует допустимому подходу по МСФО, поэтому противоречия международным стандартам в данном случае нет. Вместе с тем последующая оценка основных средств по российским и международным стандартам может существенно отличаться, так как МСФО требуют обязательной уценки основных средств в случае их обесценения, а российские стандарты этого не требуют. При определении стоимости, до которой должна производиться уценка основных средств, МСФО вводят понятие, отсутствующее в отечественных стандартах, а именно — возмещаемая стоимость. В соответствии с МСФО возмещаемая стоимость — это большее из двух значений: чистая продажная цена актива и ценность его использования. В отличие от МСФО в ПБУ 6/01 отсутствует понятие «возмещаемая стоимость» и не требуется обязательная уценка объекта. Самостоятельно решая вопрос о переоценке основных средств, организация в соответствии с ПБУ 6/01 вправе не уменьшать их балансовую стоимость, даже несмотря на очевидное обесценение.

Следует также учитывать, что перечень факторов, определяющих срок полезного использования основных средств в МСФО 16 и ПБУ 6/01, в целом совпадает. Однако есть и существенное отличие. В соответствии с МСФО 16 срок полезной службы объекта основных средств при принятии его к учету определяется оценочным путем на основе опыта работы хозяйствующего субъекта с аналогичными активами. В случае, если его первоначальная оценка в течение использования объекта оказалась неточной, срок полезной службы должен быть пересмотрен и изменен. В отличие от МСФО согласно ПБУ 6/01 срок полезного использования объекта основных средств пересматривается только в случае проведенной реконструкции или модернизации.

Что касается амортизации основных средств, то и в российских, и в международных стандартах не подлежат амортизации те объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (например, земля). Соответствуют МСФО и методы начисления амортизации, предусмотренные российским законодательством. Вместе с тем не соответствует МСФО амортизируемая стоимость объекта основных средств, определяемая отечественными стандартами учета. По ПБУ 6/01 амортизации подлежит первоначальная или скорректированная в результате переоценки восстановительная стоимость основных средств. В соответствии с МСФО 16 амортизируется первоначальная или восстановительная стоимость за вычетом ликвидационной стоимости, представляющей собой чистую сумму, которую хозяйствующий субъект ожидает получить за актив в конце срока его полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по выбытию.

Еще одним отличием от российских стандартов является то, что выбранный метод начисления амортизации по МСФО может быть изменен. Что же касается раскрытия информации в бухгалтерской отчетности, то по сравнению с МСФО 16 в российским ПБУ 6/01 более ограниченный перечень информации об основных средствах, необходимой для раскрытия в отчетности. При этом информация, требуемая по ПБУ 6/01, включена и в перечень МСФО 16, однако кроме нее МСФО 16 требует также отражения еще ряда показателей, например, убытков от обесценивания, способов переоценки, дат переоценки, фактов привлечения независимого оценщика и т.д.

Как правило, при применении МСФО полученные финансовые показатели значительно отличаются от аналогичных показателей в российской отчетности. Это связано с тем, что в МСФО более реалистично оценивается экономическая отдача от активов, более скрупулезно и консервативно отражаются пассивы. Кроме того, при оценке МСФО 16 предусматривает следующие виды оценок основных средств: первоначальная, балансовая, ликвидационная, амортизируемая, справедливая, возмещаемая.

Типовые корректировки при трансформации отчётности в формат МСФО:

Российская переоценка не принимается для целей МСФО (обычно она сторнируется, а затем делается переоценка исходя из правил учета гиперинфляции или справедливой стоимости, определенной по МСФО).

Амортизация пересчитывается исходя из новой первоначальной стоимости, а также с учетом изменения срока полезного использования.

В заключение можно сказать, что в системе бухгалтерского учета в результате приведения РПБУ в соответствие с международными стандартами должно исчезнуть большинство проблем, возникающих в процессе перехода на МСФО. В настоящее время эти проблемы приобретают особую остроту. Поэтому различия между РПБУ и МСФО важно учитывать как при параллельном ведении учета, так и при трансформации отчетности.

2 Экономическая характеристика ООО «Новоросстальцемент»

2.1 Организационно-экономическая характеристика организации

«Новоросстальцемент» является юридическим лицом и свою деятельность организует на основании законодательства Российской Федерации. Организационно-правовая форма предприятия – Общество с ограниченной ответственностью (ООО).

Общество создано на неограниченный срок деятельности.

ООО «Новоросстальцемент» имеет круглую печать, содержащую его фирменное наименование на русском языке и указание на ее местонахождение.

Основной целью ООО «Новоросстальцемент» является получение прибыли, обеспечивающей устойчивое и эффективное экономическое благосостояние Общества, создание здоровых и безопасных условий труда и социальная защита работников Общества.

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на самостоятельном балансе, отвечает по своим обязательствам своим имуществом. Общество от своего имени приобретает и реализовывает имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности, связанные с осуществлением деятельности, которая не запрещена законодательством РФ.

Общество является коммерческой организацией, с разделенным на доли Уставным капиталом, и в качестве основной цели деятельности преследует извлечение прибыли в интересах участников общества, удовлетворения общественных и личных потребностей.

Уставный капитал общества равен 42500 рублей.

Общество несет ответственность по своим обязательствам, принадлежащим ему средствами и имуществом, на которое по действующему законодательству может быть обращено взыскание.

Общество создано с целью осуществления следующих видов деятельности:

– ремонтно-строительные и строительно-монтажные работы;

– производство и реализация изделий из цемента, металла, металлоконструкций;

– оптовая, мелкооптовая, розничная торговля и др.

Управление предприятием осуществляется генеральным директором, которому подчиняются заместитель и главный инженер, которым в свою очередь подчиняются все структурные подразделения. Организационная структура ООО «Новоросстальцемент» представлена на рисунке 2.

Директор

Зам.

директора по кадрам

Главный

Инженер

Маркетолог

Планово-финансовый отдел

Отдел охраны труда и техники

Безопасности

Отдел

Кадров

Цех автоматизации производства

Отдел охраны окружающей среды

Отдел

Обучения

Охрана

Производственный отдел

Отдел организации производства и управления

Отдел спецтехники

Ремонтное производство

Рисунок 2 - Организационная структура ООО «Новоросстальцемент»

Юрист

Показатели, характеризующие ресурсы организации представлены в табл. 1.

Таблица 1 – Ресурсы ООО «Новоросстальцемент»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2011 г. | 2012 г. | 2013 г. | 2013 г. | |
| к 2011 г..  % | к 2012 г.  .% |
| Средняя численность работников, чел. | 354 | 439 | 597 | 160,0 | 136,0 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб. | 41287 | 64273 | 85193 | 207,0 | 133,0 |
| Среднегодовая стоимость материальных оборотных средств, тыс.руб. | 1711 | 4028 | 10238 | в 6 раз | 255,0 |
| Производственные расходы, тыс.руб. | 189815 | 116822 | 141637 | 61,5 | 121,2 |
| в том числе материальные, тыс.руб. | 129494 | 42927 | 51315 | 40,0 | 120,0 |
| на оплату труда, тыс.руб. | 60321 | 73895 | 90322 | 150,0 | 123,0 |

Данные табл. 1 показывают, что, средняя численность работников выросла на 60% по сравнению с 2011 г., и на 36% по сравнению с 2012 г., в результате чего оплата труда выросла на 50% и 23% соответственно.

Анализ ресурсов ООО «Новоросстальцемент» также показывает, что среднегодовая стоимость основных средств увеличилась по сравнению с 2011 г. на 107 % и по сравнению с 2012 г. на 33%, на что повлияла закупка новой техники.

В связи с удорожанием цен на материалы, наблюдается рост материальных ресурсов по сравнению с 2011 г. в 6 раз, а по сравнению с 2012 г. на 155%. Поэтому, производственные расходы увеличились по сравнению с 2012 г. на 21,2%, хотя, по сравнению с 2011 г. было снижение на 39,5%.

Основные экономические показатели ООО «Новоросстальцемент» представлены в табл. 2.

Таблица 2 – Результаты деятельности ООО «Новоросстальцемент»

за 2011-2013 гг.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Годы | | | Темп роста | |
| 2011 | 2012 | 2013 | 2012 г.  к 2011 г.,  в % | 2013 г.  к 2012 г.,  в % |
| 1. Выручка от реализации, тыс. руб. | 241387 | 147978 | 170230 | 62,0 | 115,0 |
| 2.Полная себестоимость, тыс. руб. | 189815 | 116822 | 141637 | 62,0 | 122,0 |
| 3.Прибыль от продаж, тыс.руб. | 51572 | 31156 | 28593 | 61,0 | 92,0 |
| 4.Прибыль  до налогообложения, тыс.руб. | 49805 | 26607 | 22458 | 54,0 | 85,0 |
| 5.Налог на прибыль, тыс. руб. | 11953 | 6386 | 5389 | 54,0 | 85,0 |
| 6.Чистая прибыль), тыс.руб. | 37852 | 20221 | 17069 | 54,0 | 85,0 |
| 7. Рентабельность продаж, % (стр.3/стр.1) | 21,4 | 21,1 | 16,8 | 99,0 | 80,0 |
| 8. Затраты на 1 руб. продаж, коп.(стр.2/стр.1) | 0,79 | 0,79 | 0,83 | 100,0 | 105,0 |

Из анализа данных табл. 2 видно, что выручка в 2013 году увеличилась по сравнению с 2012 годом на 15% или на 26252 тыс.руб., тогда как в 2012 году по сравнению с 2011 годом выручка была ниже на 38%.

Также из данных таблицы видим, что себестоимость в 2013 году увеличилась на 22%. Вследствие этого, прибыль от продаж уменьшилась на 8%.

Прибыль до налогообложения, налог на прибыль и чистая прибыль уменьшились на 15% по сравнению с 2012 г. и на 46% по сравнению с 2011 г.

В результате увеличения себестоимости рентабельность продаж снизилась по сравнению с 2011 г. на 1%, а по сравнению с 2012 г. на 20%.

Показатели, представленные в табл. 2, говорят о том, что затраты на 1 руб. продаж в 2013 г. увеличились на 5%.

Оценивая деловую активность ООО «Новоросстальцемент», представим табл.3.

Таблица 3 – Показатели, характеризующие деловую активность

ООО «Новоросстальцемент»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2011 г. | 2012 г. | 2013 г. | 2013 г. | |
| к 2011 г.% | к 2012 г.% |
| Средняя величина всего капитала, тыс.руб. | 44726 | 57805 | 79868 | 178,58 | 138,17 |
| Фондоотдача, руб. | 11 | 4 | 3 | 27,28 | 75,00 |
| Производительность труда, тыс. руб./чел. | 682 | 337 | 286 | 41,94 | 84,87 |
| Число оборотов: |  |  |  |  |  |
| всего капитала | 6 | 3 | 3 | 50,00 | 100,00 |
| собственного капитала | 7 | 4 | 3 | 42,86 | 75,00 |
| оборотных средств | 7 | 3 | 3 | 42,86 | 100,00 |
| оборотных запасов и затрат | 7 | 4 | 3 | 42,00 | 75,00 |
| дебиторской задолженности | 220 | 75 | 134 | 60,91 | 178,67 |
| кредиторской задолженности | 69 | 24 | 10 | 14,50 | 41,67 |
| Период оборота дней: |  |  |  |  |  |
| всего капитала | 60 | 120 | 120 | в 2 раза | 100,00 |
| собственного капитала | 52 | 90 | 120 | в 2,3 раза | 133,34 |
| оборотных средств | 52 | 120 | 120 | в 2,3 раза | 100,00 |
| оборотных запасов и затрат | 52 | 90 | 120 | в 2,3 раза | 133,34 |
| дебиторской задолженности | 2 | 5 | 3 | 150,00 | 60,00 |
| кредиторской задолженности | 6 | 15 | 36 | в 6 раз | в 2,4 раза |
| Рентабельность, % |  |  |  |  |  |
| всего капитала | 111 | 46 | 45 | 40,54 | 100,00 |
| собственного капитала | 141 | 71 | 45 | 31,92 | 63,38 |

По данным табл.3 видно, что вследствие роста основных средств, фондоотдача за эти годы уменьшилась с 11 до 3 руб. Как видим, средняя величина основного капитала по сравнению с 2011 г. увеличилась на 78,58% и по сравнению с 2012 г. – на 38,15%, поэтому число оборотов всего капитала снизилась с 6 до 3. Такую же ситуацию наблюдаем по числу оборотов собственного капитала, оборотных средств и запасов.

Число оборотов дебиторской задолженности выросло в 2013 г. по сравнению с 2012 г. на 78,67%, тогда как по отношению к 2011 г. было снижение на 39,09%, по кредиторской задолженности снижение составило от 69 до 10 оборотов.

Таким образом, по причине уменьшения числа оборотов по всем показателям выросли периоды оборота дней. Исключение составляют лишь оборото дни по кредиторской задолженности по отношению к 2012 г. в связи с ее ростом от 3509 тыс. руб. до 6333 тыс.руб. и до 18598 тыс.руб. соответственно. Снижение прибыли до налогообложения с 49805 тыс.руб. до 26607 тыс.руб. по сравнению с 2011 г., а также рост капитала оказали влияние на уменьшение рентабельности капитала по сравнению с 2011 г. на 59,46%, и по сравнению с 2012 г. рентабельность не изменилась. Однако, следует отметить, что в целом показатели рентабельности достаточно высоки, что подтверждает деловую активность ООО «Новоросстальцемент».

Анализ платежеспособности и ликвидности организации представим в табл.4.

Таблица 4 - Показатели платежеспособности и ликвидности

ООО «Новоросстальцемент»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2011 г. | 2012 г. | 2013 г. | Отклонение 2013 г. | |
| к 2011 | к 2012 |
| Коэффициент   автономии (финансовой независимости) | 0,58 | 0,42 | 0,48 | -0,10 | 0,06 |
| Коэффициент концентрации заемного капитала (коэффициент финансовой напряженности) | 0,16 | 0,23 | 0,13 | -0,03 | -0,10 |
| Коэффициент финансирования | 3,81 | 1,83 | 3,75 | -0,06 | 1,92 |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | 0,90 | 0,78 | 0,87 | -0,03 | 0,09 |
| Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами | 1,05 | 1,18 | 1,08 | 0,03 | -0,10 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,98 | 0,98 | 0,98 | 0,00 | 0,00 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,06 | 0,06 | 0,05 | -0,01 | -0,01 |
| Коэффициент срочной ликвидности | 0,41 | 0,31 | 1,36 | 0,95 | 1,05 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 5,29 | 3,99 | 2,07 | -3,22 | -1,92 |

Из данных анализа платежеспособности и ликвидности, можно отметить следующее:

-коэффициент автономии (финансовой независимости), определяющий степень независимости предприятия от внешних источников финансирования и характеризующий долю собственных средств в балансе, снизился по сравнению с 2011 годом на 0,10 и ~AEMacro(If(F,7,first,=,F,7,last){не изменился и составил}) ~AEMacro(If(F,7,first,<,F,7,last){увеличился в анализируемом периоде с }) ~AEMacro(If(F,7,first,>,F,7,last){уменьшился в анализируемом периоде с }) ~AEMacro(IfCell(F,7,first,<>,F,7,last,F,7,first,#,##0.000){0,42}) ~AEMacro(If(F,7,first,<>,F,7,last){ до }) ~AEMacro(Cell(F,7,last,#,##0.000){0,48, при}) рекомендуемом интервале значений с 0,5 до 0,8, это говорит о том, финансовая независимость организации почти в норме.

Однако, д})~AEMacro(If(F,8,first,=,F,8,last){Доля заемного капитала в балансе предприятия не изменилась и составила }) ~AEMacro(If(F,8,first,<,F,8,last){~AEMacro(If(F,8,first,>,F,8,last){наблюдается тенденция к снижению использования заемного капитала.})~AEMacro(If(F,8,first,=,F,8,last){Доля заемного капитала в балансе предприятия не изменилась и составила }) ~AEMacro(If(F,8,first,<,F,8,last){Доля заемного капитала в балансе предприятия увеличилась в анализируемом периоде с }) ~AEMacro(If(F,8,first,>,F,8,last){оля заемного капитала (коэффициент финансовой напряженности) в балансе организации уменьшилась в анализируемом периоде с }) ~AEMacro(IfCell(F,8,first,<>,F,8,last,F,8,first,#,##0.000){0,16}) ~AEMacro(If(F,8,first,<>,F,8,last){ и до }) ~AEMacro(IfCell(F,8,first,<>,F,8,last,F,8,last,#,##0.000){0,13})~AEMacro(If(F,8,first,<>,F,8,last)}) ~AEMacro(IfCellDelta(F,8,first,<>,F,8,last,F,8,first,F,8,last,m%){9,1}) ~AEMacro(If(F,8,first,<>,F,8,last).})

Оценивая коэффициенты самофинансирования можно сказать, что они выше нормы, что говорит о превышении собственного капитала над заемными средствами. Так в 2011 г. его значение превышало норму в 3,81 раза, в 2012 г.в 1,83 раза и в 2013 г. в 3,75 раза.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами показывает долю оборотных средств, приобретенных за счет собственного оборотного капитала. В период трех последних лет значение показателя равно 0,98, что выше нормативного (). Можно сказать, что практически все оборотные активы приобретены за свой счет.

Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами показывает долю запасов, сформированных за счет собственного капитала.

Норматив коэффициента – от 0,6 до 0,8. В 2011 году значение показателя составило 1,05, в 2012 году 1,18, в 2013 году – 1,08. Как видим, даже при незначительном уменьшении данного коэффициента, он значительно выше нормативного.

Коэффициент маневренности собственного капитала показывает, какая часть собственного капитала предприятия вложена в оборотные средства, а какая часть капитализирована. Норма . В 2011 году значение коэффициента составило 0,90, в 2012 году – 0,78, в 2013 году – 0,87. Таким образом, собственный капитал организации маневрен.

Коэффициент абсолютной ликвидности, отражающий долю текущих обязательств, покрываемых исключительно за счет денежных средств, ~AEMacro(If(F,2,first,<,F,2,last){увеличился в анализируемом периоде очень низок и составил от 0,06 до 0,05, что говорит об отсутствии достаточного количества денежных средств, для погашения срочных обязательств.

Коэффициент срочной ликвидности (данный коэффициент показывает прогнозируемые платежные возможности в условиях своевременного проведения расчетов с дебиторами. Удовлетворяет обычно соотношение от 0,7 до 1, ~AEMacro(If(F,3,first,=,F,3,last){не изменился и составил }) ~AEMacro(IfCell(F,3,first,=,F,3,last,F,3,last){0,09}) ~AEMacro(If(F,3,first,<,F,3,last){увеличился в анализируемом периоде с 0,41 }) ~AEMacro(If(F,3,first,>,F,3,last){уменьшился в анализируемом периоде с }) ~AEMacro(IfCell(F,3,first,<>,F,3,last,F,3,first,#,##0.000){5и до}) 1,36, ~AEMacro(Cell(F,3,last,#,##0.000){99}) это говорит о том, что данное предприятие может иметь больше средств, если своевременно будет требовать от дебиторов задолженность.

Коэффициент общей ликвидности (коэффициент текущей ликвидности), характеризующий общую обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных (текущих) обязательств предприятия, ~AEMacro(If(F,4,first,=,F,4,last){не изменился.}) ~AEMacro(If(F,4,first,<,F,4,last){снизился в анализируемом периоде с 5,29 ~AEMacro(If(F,4,first,<>,F,4,last){и до 2,07. Но так~AEMacro(If(F,4,first,<>,F,4,last){Но такН как нормативное значение находится в интервале от 1,0 до 2,0, это}~AEMacro(If(F,3,last,<,0.4){Низкое значение коэффициента является показателем высокого финансового риска и плохих возможностей для привлечения дополнительных средств со стороны из-за возникающих затруднений с погашением текущих задолженностей.}) ~AEMacro(If(F,3,last,>=,1){ говорит об отсутствии финансового риска и хороших возможностей для привлечения дополнительных средств со стороны из-за отсутствия затруднений с погашением текущих задолженностей.})

В заключение, можно сказать, ресурсы организации находятся в хорошем состоянии. Показатели деятельности ООО «Новоросстальцемент» на должном уровне. Не смотря на рост себестоимости, и уменьшение выручки от продажи услуг организация имеет достаточно прибыли. Периоды оборота капитала, оборотных средств, дебиторской и кредиторской задолженности выросли за счет снижения числа оборотов.

Анализ ликвидности и платежеспособности характеризует состояние организации, как достаточно удовлетворительное.

Однако, следует обратить на отсутствие денежной наличности и излишек оборотных средств, что может ухудшить финансовое состояние ООО «Новоросстальцемент».

2.2 Организация бухгалтерского учета и учетная политика в ООО «Новоросстальцемент»

В соответствии с законодательством ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций ООО «Новоросстальцемент», как и в других сферах деятельности, несет руководитель. Он назначает главного бухгалтера, который, в свою очередь, несет ответственность за ведение бухгалтерского учета.

Организация, осуществляя постановку бухгалтерского учета:

-самостоятельно устанавливает организационную форму бухгалтерской работы, исходя из вида организации и конкретных условий хозяйствования;

-определяет в установленном порядке форму и методы бухгалтерского учета, а также технологию обработки учетной информации;

-разрабатывает систему внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля;

-формирует в установленном порядке свою учетную политику по другим вопросам.

Учетная политика ООО «Новоросстальцемент» разработана главным бухгалтером 31 декабря 2009 года, утверждена руководителем организации под приказом № 1.

Бухгалтерский учет в ООО «Новоросстальцемент» осуществляется в соответствии с утвержденным руководителем рабочим планом счетов; первичной документацией; порядком проведения инвентаризации и методов оценки видов имущества и обязательств; правилами документооборота и технологии обработки учетной информации и порядком контроля за хозяйственными операциями.

Структура бухгалтерии в ООО «Новоросстальцемент» и организация дел в ней обеспечивают выполнение учетных задач в минимальные сроки и с высоким качеством. К главным задачам, стоящим перед бухгалтерской службой исследуемой организации, относятся следующие:

- предоставление полной и достоверной информации руководству о финансовом состоянии организации, о критических ситуациях в сфере договорных отношений и материальных поставок, а также о дефиците денежных средств;

- осуществление и регулирование расчетных взаимоотношений с дебиторами и кредиторами, а также с сотрудниками предприятия по оплате труда и средствами выданными под отчет;

- контроль за работой материально ответственных лиц;

- принятие на себя ответственности за своевременное и в полном объеме выполнение обязательств по расчетам с бюджетом и внебюджетными средствами;

- осуществление ответственности за полноту и четкость операций по наличному и безналичному денежному обороту организации;

- предоставление в срок в контролирующие органы бухгалтерскую, финансовую и налоговую отчетность предприятия.

Внедрение в учетный процесс ООО «Новоросстальцемент» средств вычислительной техники позволило автоматизировать рабочее место каждого из бухгалтеров, в результате чего появилась новая форма бухгалтерского учета, получившая название автоматизированной. В настоящее время в организации используется бухгалтерская программа «1 С 8 версия». Указанная программа содержит план счетов, экранные формы первичных документов, журналы, отчеты, а также средства, позволяющие изменить конфигурацию программы для нужд пользователя, независимо от масштабов его деятельности.

При автоматизированной форме в ООО «Новоросстальцемент» бухгалтерский учет осуществляется путем внесения корреспонденций счетов непосредственно в журнал хозяйственных операций либо заполнением первичных учетных документов. При проведении заполненных первичных учетных документов происходит автоматическое формирование корреспонденции счетов.

Также реализована возможность получения печатной формы созданного документа.

Автоматизированная форма учета позволяет бухгалтерам ООО «Новоросстальцемент» проводить большое число различных операции, в частности начисление амортизации, заработной платы, отчислений на социальные нужды, распределение затрат, закрытие месяца и другие операции. С применением средств вычислительной техники методология бухгалтерского учета не меняется, меняется лишь технология обработки информации. Основными достоинствами данной формы учета является однократное введение первичной информации, быстрота обеспечения пользователей необходимой информацией.

Основными принципами автоматизированной формы бухгалтерского учета данной организации являются:

-однократный ввод учетных данных;

-автоматическое создание регистров аналитического и синтетического учета;

-автоматическое поучение информации об отклонениях от установленных нормативов и норм;

-автоматическое формирование всех учетных регистров и форм бухгалтерской и налоговой отчетности.

Таким образом, использование автоматизации учета позволяют бухгалтерам ООО «Новоросстальцемент» увеличить свою производительность и избежать ошибок в учете.

Действующее налоговое законодательство предусматривает применение специальных налоговых режимов, то есть особого порядка исчисления и уплаты ряда налогов и сборов в течение определен­ного времени. Установление и введение специаль­ных налоговых режимов не относятся к установ­лению и введению новых налогов и сборов. В настоящее время в ООО «Новоросстальцемент» предусмотрена общепринятая система налогообложения, то есть предприятие является плательщиком основных налогов в бюджет- НДС и налога на прибыль.

В целях налогового учета основных средств директором ООО «Новоросстальцемент» утверждена следующие подпункты учетной политики:

- Принимать в состав основных средств материальные ценности ценой более 40000 руб. и сроком службы более 12 месяцев.

- Первоначальную (восстановительную стоимость) амортизируемого имущества погашать линейным методом исходя из норм, исчисленных на основании сроков полезного использования, в соответствии со ст. 259 НК РФ.

ООО «Новоросстальцемент» предпоч­итает вести налоговый учет, основываясь на бухгалтерском, – так проще. Ведь Налоговый кодекс не запрещает использовать оборотные ведомости по счетам бухгалтерского учета (в том числе и ведомости по счетам 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 01 «Основные средства») в качестве налоговых ре­гистров.

Но у одного и того же основного средства бывает разная первоначальная стоимость в бух­галтерском и налоговом учете. В этом случае на предприятии в оборотную ведо­мость по счету 01 или иной регистр бухгалтерского учета, в ко­тором перечислены основные средства ООО «Новоросстальцемент», вводят дополнительную графу. В этой графе ука­зывается первоначальная стоимость каждого объекта для целей на­логообложения. Ну а данные счета 08 корректируют в специальном налоговом расчете.

В заключение можно сказать, что характеризуя ООО «Новоросстальцемент» определено, что оно достаточно рентабельно. Бухгалтерский и налоговый учет ведется в соответствии с законодательством и принятой на предприятии налоговой политике.

3 Бухгалтерский учет и оценка основных средств

в ООО «Новоросстальцемент»

3.1 Значение и задачи бухгалтерского учета основных средств

Как было сказано выше, порядок учета и движения основных средств определяется Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.01 г. № 26н, в ред. от 27.11.06 г. №156н).

Основные средства играют важную роль в процессе труда ООО «Новоросстальцемент», так как они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу организации и определяют ее производственный потенциал.

Одним из показателей эффективности применения основных средств в исследуемой организации является увеличение времени их работы путем сокращения простоев, повышения коэффициента сменности, производительности на базе внедрения новой техники и технологии, фондоотдачи, т. е. увеличение выпуска продукции, объема выполняемых работ и услуг на каждый рубль основных средств.

Главные задачи бухгалтерского учета основных средств в ООО «Новоросстальцемент» – это, прежде всего:

– контроль за их наличием и сохранностью с момента приобретения до момента выбытия;

– правильное и своевременное исчисление износа;

– получение сведений для правильного расчета арендных платежей;

– контроль за правильным и эффективным использованием средств на реконструкцию, модернизацию и ремонт основных средств;

– контроль за эффективным использованием основных средств по времени и мощности;

– получение данных для составления отчетности о наличии и движении основных средств;

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

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

- полное определение затрат, связанных с поддержанием основных средств в рабочем состоянии (расходы на технический осмотр и уход, на проведение всех видов ремонта).

.Эти задачи в ООО «Новоросстальцемент» решают с помощью надлежащей документации и обеспечения правильной организации учета наличия и движения основных средств, расчетов по их амортизации и учета затрат по их ремонту.

3.2 Оценка основных средств

Рассмотрим виды оценки основных средств, применяемые в ООО «Нооворосстальцемент».

1.Установление первоначальной стоимости. В рамках данной услуги определяется цена, по которой было приобретено или произведено имущество организации. Если активы были получены на безвозмездной основе, их первоначальной стоимостью считается рыночная цена на момент проведения процедуры. Для оценки первоначальной стоимости используются документы, подтверждающие получение имущества (договоры купли-продажи, накладные и т. д.). Первоначальная цена остается неизменной на протяжении всего срока использования основных средств, но может быть изменена при проведении переоценки.

Примером данного вида оценки в ООО «Новоросстальцемент» являются случаи безвозмездного получения основных средств, в этом случае затраты по их доставке учитываются организацией как вложения во внеоборотные активы и относятся на увеличение первоначальной стоимости объекта. На величину этой стоимости в течение срока полезного использования объекта формируется финансовый результат в качестве прочих доходов.

При оприходовании такого имущества на счетах производятся следующие учетные записи.

На стоимость безвозмездно полученного имущества по текущим рыночным ценам:

Дебет сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит сч. 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 2 «Безвозмездные

поступления».

На стоимость оприходования безвозмездно поступивших объектов основных средств:

Дебет сч. 01 «Основные средства»

Кредит сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы».

По мере начисления амортизации по безвозмездно полученным основным средствам:

Дебет сч. 20 «Основное производство» Кредит сч. 02 «Амортизация основных средств»

Дебет сч. 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 2 «Безвозмездные поступления» Кредит сч. 91 «Прочие доходы и расходы».

Так, если стоимость объекта составляет 200 000 руб., годовая норма амортизации — 12 %, то ежемесячные зачисления на кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» составляют 2000 руб.

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, поступивших по договорам, в которых предусмотрена их оплата не денежными средствами, отражается по дебету счета основных средств и кредиту счета вложений во внеоборотные активы.

2.Установление восстановительной стоимости. Этот вид оценки подразумевает определение стоимости воспроизводства активов «ООО «Новоростальцемент» на текущую дату при условии использования современных технологий. Пересчитывать восстановительную стоимость однородных объектов организация может не чаще одного раза в год. Оценка основных средств в ООО «Новоросстальцемент» в данном случае осуществляется путем пересчета цены приобретения (изготовления), индексирования или определения экспертами текущей стоимости.

Так ООО «Новоросстальцемент» приобрело по договорным ценам отечественное оборудование, не требующее монтажа. Стоимость оборудования составляет 200 000 руб. Затраты на доставку, погрузку, разгрузку составили 30 000 руб. НДС по приобретенному оборудованию — 36 000 руб. и по указанным затратам — 5400 руб.

Бухгалтерские записи составляются следующим образом. На стоимость оборудования — 200 000 руб.:

Дебет сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 4 «Приобретение отдельных объектов основных средств» Кредит сч. 60 «Расчеты с разными поставщиками».

На сумму НДС по приобретенному оборудованию — 36 000 руб.: Дебет сч. 19 «НДС», субсчет 1 «НДС при приобретении основных средств» Кредит сч. 60 «Расчеты с разными поставщиками».

На стоимость доставки, погрузки, разгрузки — 30 000 руб.:

Дебет сч.08 «Вложения в необоротные активы», субсчет 4 «Приобретение отдельных объектов основных средств» Кредит сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

На сумму НДС - 5400 руб.:

Дебет сч. 19 «НДС», субсчет 1 «НДС при приобретении основных средств» Кредит сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

На стоимость оборудования, принятого к учету, — 230 000 руб.; Дебет сч. 01 «Основные средства» Кредит сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 4 «Приобретение отдельных объектов основных средств».

3.Установление остаточной стоимости. Данная услуга предназначена для расчета разницы между первоначальной или пересчитанной восстановительной стоимостью активов организации и начисленным износом. Результатом оценки в исследуемой организации является определение восстановительной цены имущества предприятия с учетом его износа, которая вычисляется на основе бухгалтерской документации.

В 2013 г. ООО «Новоросстальцемент» продало токарный станок.

Определяя остаточную стоимость, составляются следующие учетные записи:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями» Кредит 91 «Прочие доходы» на сумму договорной цены на сумму 340 тыс.руб.;

Дебет 91 «Прочие расходы» Кредит 68 «НДС» на сумму 51864;.

Дебет 02 «Амортизация основных средств» Кредит 01 «Основные средства» на сумму 15000 руб.;

Дебет 91 «Прочие расходы» Кредит 01 «Основные средства» на сумму остаточной стоимости основных средств 275 тыс.руб.

Следует отметить, что определяя остаточную стоимость основных средств при реализации покупателю, учетную запись по первоначальной стоимости в ООО «Новоросстальцемент» не оформляют.

Таким образом оценка основных средств в организации производится в соответствии с применением учетным операций и документации, необходимой для ее осуществления.

3.3 Организация первичного учета основных средств

Для выполнения задач по учету основных средств на предприятии, должна быть разработана рациональная система документооборота в соответствии с утвержденным в ней графиком, определены лица, ответственные за сохранность и перемещение объектов основных средств.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы являются первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Документы, форма которых не предусмотрена в указанном перечне и в других альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;

- дату составления документа;

- наименование организации, от имени которой составлен документ;

- содержание хозяйственной операции;

- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;

- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

- личные подписи указанных лиц.

Формы первичной документации для учета основных средств и краткие указания по их заполнению утверждены Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 30.10.97 № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве» и представлены в табл. 5 [4].

Принятие объектов основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного руководителем организации акта (накладной) приемки-передачи основных средств (типовая форма № ОС-1) [4].

Таблица 5 – Формы первичной документации для учета основных средств

|  |  |
| --- | --- |
| Номер унифицированной формы | Наименование формы |
| ОС-1 | Акт (накладная) приемки-передачи основных средств |
| ОС-3 | Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов |
| ОС-4 | Акт на списание основных средств |
| ОС-4а | Акт на списание автотранспортных средств |
| ОС- 14 | Акт о приемке оборудования |
| ОС-6 | Инвентарная карточка учета основных средств |
| ОС- 15 | Акт приемки-передачи оборудования в монтаж |
| ОС- 16 | Акт о выявленных дефектах оборудования |

Принятие объектов основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного руководителем организации акта (накладной) приемки-передачи основных средств (типовая форма № ОС-1) [4].

Акт (накладная) приемки-передачи основных средств применяется:

- для учета ввода объектов в эксплуатацию (за исключением тех случаев, когда ввод объектов основных средств в действие должен оформляться в соответствии с действующим законодательством в особом порядке);

- для оформления внутреннего перемещения основных средств из одного структурного подразделения организации в другое;

- для передачи основных средств со склада (из запаса) в эксплуатацию;

- для исключения из состава основных средств при передаче, продаже другой организации.

В бухгалтерии согласно акту приемки-передачи открывают инвентарную карточку учета основных средств (форма № ОС-6).

Передача оборудования монтажным организациям оформляются «Актом приемки-передачи оборудования в монтаж» (форма № ОС-15).

На дефекты, выявленные в процессе ревизии, монтажа или испытания оборудования, составляется «Акт о выявленных дефектах оборудования» (форма № ОС-16).

Основные средства могут поступать в организацию различными способами, показанными на рисунке 3 [27, c.278].

Способы поступления в организацию основных средств

приобретение за плату у других организаций

получение от других организаций и лиц в безвозмездное пользование

внесение учредителями в счет их вкладов в уставный капитал

строительство хозяйственным или подрядным способом

передача в обмен на другое имущество

поступление по акту дарения

получение в хозяйственное ведение или оперативное управление

другие способы, не противоречащие действующему законодательству

передача *в* совместную деятельность и доверительное управление

взятие в аренду с последующим выкупом

Рисунок 3 – Способы поступления основных средств

Заполнение инвентарной карточки (инвентарной книги) производится на основе:

- акта (накладной) приемки-передачи основных средств;

- технических паспортов;

- других документов на приобретение, сооружение, перемещение и списание объектов основных средств.

Инвентарная карточка ведется в бухгалтерии на каждый объект или группу однотипных объектов основных средств, поступивших в эксплуатацию в одном календарном месяце и имеющих одно и то же производственно-хозяйственное назначение, техническую характеристику и стоимость.

В случае группового учета карточка заполняется путем позиционных записей отдельных объектов основных средств.

В инвентарных карточках (инвентарной книге) должны быть приведены основные данные по объекту основных средств:

- срок полезного использования;

- способ начисления амортизации;

- освобождение от начисления амортизации (если имеет место);

- индивидуальные особенности объекта.

Оборудование подразделяется на оборудование, требующее монтажа, и оборудование, не требующее монтажа.

и дорожные машины, морские и речные суда, двигатели, приборы и т.п.).

При заключении договора на строительство, в котором обеспечение строительства оборудованием возложено на застройщика, бухгалтерский учет его приобретения, монтажа и ввода в эксплуатацию осуществляет застройщик.

В учете застройщика оборудование, требующее монтажа, отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по фактическим расходам, связанным с его приобретением, начиная с того месяца, в котором начаты работы по его установке на постоянном месте эксплуатации (прикрепление к фундаменту, полу, междуэтажному перекрытию или другим несущим конструкциям здания (сооружения) или начата укрупнительная сборка оборудования) [26, c.189].

Монтаж оборудования фиксируется наличием расходов в справке об объемах выполненных работ по монтажу этого оборудования (или в акте их инвентаризации), в установленном порядке.

Расходы по приобретению оборудования складываются из его стоимости по счетам поставщиков, транспортных расходов по доставке оборудования и заготовительно-складских расходов. Транспортные и заготовительно-складские расходы учитываются в составе затрат по строительству отдельно от стоимости оборудования.

При обеспечении строительства оборудованием силами строительных организаций согласно договорам на строительство его стоимость отражается в учете застройщика в составе затрат по строительству объекта по договорной их стоимости согласно оплаченным или принятым к оплате счетам строительных организаций.

3.4 Синтетический и аналитический учет основных средств

Основные средства в ООО «Новоросстальцемент» принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией на счете 01, «Основные средства» в соответствующей доле.

Счет 01 «Основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении.

Согласно учетной политике, утвержденной руководителем ООО «Новоросстальцемент», по счету 01 «Основные средства приняты следующие субсчета:

(1) находящиеся в эксплуатации;

(2) находящиеся в запасе;

(3) находящиеся на консервации;

(4) сданные в аренду;

(5) переданные в доверительное управление;

(6) переданные в безвозмездное пользование.

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Подробно схему учетных записей по счету 01 «Основные средства» представим на основании операций, представленных ниже, и сведенных в табл. 6.

В 2013 г. в ООО «Новоросстальцемент» по счету 01 «Основные средства» произошли следующие операции:

1. Оприходованы приобретенные основные средства на сумму 21271 тыс.руб.

в том числе:

-здания 1080 тыс.руб.;

-сооружения 11623 тыс.руб.;

-машины и оборудование 7587 тыс.руб.;

-транспортные средства 616 тыс.руб.;

-хозяйственный инвентарь 365 тыс.руб.

Дебет 01 «Основные средства» 21271 тыс.руб.

Кредит 08 «Приобретение объектов основных средств» 21271 тыс.руб.

2. Перемещение основных средств на предприятии:

Дебет 01 «Основные средства» 21271 тыс.руб.

Кредит 01-1 «Основные средства в организации» 21271 тыс.руб.

3. Выбыли основные средства:

в том числе:

-здания 352 тыс.руб.

Дебет 91 «Прочие расходы» 352 тыс.руб.

Кредит 01-1 «Основные средства в организации» 352 тыс.руб.

3. Списана сумма амортизации

Дебет 02 «Амортизация основных средств» 345 тыс.руб.

Кредит 01-2 «Выбытие основных средства» 352 тыс.руб.

Таблица 6- Схема учетных записей по учету основных средств за 2013 года в ООО «Новоросстальцемент»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| В дебет счета | Содержание операций | Сумма | Сумма | Содержание операций | С кредита счетов |
| Сальдо на 01.01.2013 г. |  | 64273 |  |  |  |
| 01 | Оприходованы приобретенные основные средства | 21271 |  |  | 08 |
| 01-2 | Перемещение основных средств на предприятии | 21271 | 21271 | Перемещение основных средств на предприятии | 01 |
| 91 |  |  | 352 | Выбыли основные средства | 01-1 |
| 02 |  |  | 345 | Списана сумма амортизации | 01-2 |
| Сальдо на 31.12.2013 г. | Оборот | 42542  84847 | 21968 | Оборот |  |

Для того, чтобы иметь возможность своевременно производить ремонт основных средств в организации создается резерв на их ремонт. В соответствии с графиком планово-предупредительного ремонта и расчетом бухгалтерии ежемесячные отчисления в резерв составляют 8 тыс. руб.

После оформления перечисленных учетных записей остаток резерва составит 500 руб. (8 тыс. руб. x 7 мес. - 20 тыс. руб. - 30 тыс. руб. - 5 тыс. руб. - 1,5 тыс. руб.). До конца года в резерв будет зачислено еще 40 тыс. руб. (8 x 5), которые могут быть использованы для финансирования расходов по проведению других ремонтов.

Движение основных средств в ООО «Новоросстальцемент» связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основ­ных средств.

Указанные операции по основным средствам оформляются типовыми формами пер­вичной учетной документации [12, с.14].

Поступающие основные средства принимает комиссия, назначаемая ру­ководителем ООО «Новоросстальцемент». Для приемки составляется акт (накладная) приемки-передачи основных средств на каждый объект в от­дельности. Общий акт на несколько объектов можно составлять лишь в том случае, если объекты однотипные, имеют одинаковую стоимость и приняты одновременно под ответственность одного и того же лица. В актах указыва­ют наименование объекта, год постройки или выпуска заводом, краткую ха­рактеристику, первоначальную стоимость, присвоенный объекту инвентар­ный номер, место использования объекта и другие сведения, необходимые для аналитического учета основных средств.

После оформления акт приемки-передачи основных средств передают в бухгалтерию ООО «Новоросстальцемент». К акту прилагают техническую документацию, относящуюся к данному объекту (паспорт, чертежи и т.п.). Акт утверждает руководитель организации.

При передаче основных средств другой органи­зации акт составляют в двух экземплярах (для ООО «Новоросстальцемент» и организации, принимающей их). Поступившее на склад ООО «Новоросстальцемент» оборудование оформляют актом о приемке оборудования*.* В акте указывают наименование оборудования, тип, марку, количество единиц, стоимость, обнаруженные дефекты. На дефекты, выявленные в процессе ревизии, монтажа или испытания оборудования, составляется акт о выявленных дефектах оборудования*.* В нем указывают по каждому наименованию оборудования выявленные дефе­кты и мероприятия или работы для устранения выявленных дефектов. Акт подписывают представители заказчика, подрядчика и организации-исполни­теля.

Приемку законченных работ по ремонту, реконструкции и модерниза­ции объекта основные оформляют актом приемки-сдачи отремонтированных, ре­конструированных и модернизированных объектов. В акте указывается изменение в технической характеристике и первоначальной стоимости объекта, вызванное реконструкцией и модернизацией объекта.

Операции по списанию всех основных средств, кроме автотранспорт­ных, основные оформляют актом на списание основных средств, а списание грузо­вого или легкового автомобиля, прицепа или полуприцепа — актом на списание автотранспортных средств.

В актах на списание основных средств в ООО «Новоросстальцемент» указывают техническое состоя­ние и причину списания объекта, первоначальную стоимость, сумму амортизации, затраты на списание, стоимость материальных ценностей (запасных частей, металлолома и т.п.), полученных от ликвидации объекта (выручка от ликвидации), результат от списания.

Внутреннее перемещение основных средств из одного цеха ООО «Новоросстальцемент» (производ­ства, отдела, участка) в другой, а также их передачу со склада в эксплуата­цию оформляют актом (накладной) приемки-передачи основных средств. Акт-накладную выписывают в двух экземплярах. Первый экземпляр с распиской получателя и сдатчика передают в бухгалтерию ООО «Новоросстальцемент» для записи в ин­вентарной карточке, а второй остается у сдатчика для отметки о выбытии объекта в инвентарном списке основных средств.

Аналитический учет основных средств в ООО «Новоросстальцемент» ведется по от­дельным инвентарным объектам основных средств.

Основным регистром учета основных средств являются инвентарные карточки.

На лицевой сто­роне инвентарных карточек указывают наименование и инвентарный но­мер объекта, год выпуска (постройки), дату и номер акта о приемке, место­нахождение, первоначальную стоимость, норму амортизационных отчисле­ний, сумму начисленной амортизации, внутреннее перемещение и причину выбытия [13, с.116].

На оборотной стороне инвентарных карточек указывают сведения о да­те и затратах по достройке, дооборудованию, реконструкции и модерниза­ции объекта, выполненных ремонтных работах, а также краткую индивиду­альную характеристику объекта.

Инвентарные карточки составляются в бухгалтерии ООО «Новоросстальцемент» на каждый инвен­тарный номер в одном экземпляре на основе первичных документов (ак­тов приемки-передачи, технических паспортов и др.).

Все инвентарные карточки формируют в инвентарную картотеку с раз­делением на группы по видам основных средств. По месту нахождения (эксплуатации) основных средств для контроля за их сохранностью можно вести инвентарные списки основных средств.

В них записывают номер и дату инвентарной карточки, инвентарный номер объекта, его полное название, первоначальную стоимость и данные о выбытии (перемещении) — дату и номер документа и причину выбытия.

Разрешается вести учет объектов по месту их нахождения в инвентарных карточках.

В этом случае инвентарные карточки выписывают в двух экзем­плярах и второй экземпляр передают по месту нахождения объекта.

3.5. Учет амортизации, ремонта и инвентаризации основных средств

Для восстановления основных средств и поддержания их в рабочем состоянии ООО «Новоросстальцемент» осуществляют их ремонт.

По объему и характеру производимых ремонтных работ в данной организации используют капитальный и текущий ремонты основных средств. Они отличаются сложностью, объемом и сроками выполнения.

Ремонт основных средств в организации осуществляется как хозяйственным способом, т. е. силами самой организации, так и подрядным способом (силами сторонних организаций)[25].

Согласно учетной политике, ООО «Новоросстальцемент» может выбрать один из предусмотренных законодательством способов учета затрат на проведение ремонта основных средств:

· путем создания резерва на ремонт – по счету 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей»;

- по фактическим затратам с отнесением непосредственно на себестоимость продукции;

· с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов».

По данным 2013 года, годовая смета затрат в ООО «Новоросстальцемент» на ремонт составляет 120 тыс. руб. Ежемесячная сумма резервирования составит 10 тыс. руб. (120 тыс. руб. : 12 мес.). В июне произведены расходы на текущий ремонт на общую сумму 90 тыс. руб. В августе произведен ремонт на сумму 30 тыс. руб.

Для условий предыдущего примера - если второй ремонт не был своевременно произведен, то остаток резерва на конец года составит 30 тыс. руб., которые должны быть присоединены к валовой прибыли текущего года (через увеличение прочих доходов):

Дебет 96 - Кредит 91"Прочие доходы";

Дебет 91 - Кредит 99 "Прибыли и убытки"

- 30000 руб. - остаток резерва.

Если до конца года использован не весь резерв, его остаток списывается на увеличение валовой прибыли. В случаях, когда окончание ремонтных работ по объектам с длительным сроком их производства и существенным объемом указанных работ происходит в следующем за отчетным году, остаток резерва на ремонт основных средств не сторнируется.

По окончании ремонта излишне начисленная сумма резерва относится на финансовые результаты отчетного периода.

Состояние резерва по месяцам года будет характеризоваться следующими данными, представленными ниже в табл. 7.

Таблица 7 - Расчет резерва на ремонт основных средств на конец 2013 года

руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Отчислено  в резерв | Израсходовано  из резерва | Остаток резерва |
| Остаток на начало 2013 г. | X | X |  |
| Январь | 10 000 |  | 10 000 |
| Февраль | 10 000 |  | 20 000 |
| Март | 10 000 |  | 30 000 |
| Итого за I квартал | 30 000 |  | 30 000 |
| Апрель | 10 000 |  | 40 000 |
| Май | 10 000 |  | 50 000 |
| Июнь | 10 000 | 90 000 | -40 000 |
| Итого за полугодие | 60 000 | 90 000 | -30 000 |
| Июль | 10 000 |  | -20 000 |
| Август | 10 000 | 30 000 | -50 000 |
| Сентябрь | 10 000 |  | -40 000 |
| Итого за 9 месяцев | 90 000 |  | -30 000 |
| Октябрь | 10 000 |  | -20 000 |
| Ноябрь | 10 000 |  | -10 000 |
| Декабрь | 10 000 |  | - |
| За год | 120 000 |  | 120 000 |
| Остаток на конец года |  |  | - |

Учетной политикой организации ООО «Новоросстальцемент» может быть предусмотрен перенос остатка на следующий год. Как правило, это может быть сделано в том случае, когда ремонт, под финансирование которого резерв создавался, планируется провести в течение I квартала следующего года.

Если и в следующем году планируется создание резерва на ремонт основных средств, то в течение нескольких первых месяцев в организации будут фактически существовать два одноименных резерва (средства каждого из них являются строго целевыми). Следовательно, может возникнуть необходимость открытия к счету 96 субсчетов второго порядка, например "Резерв текущего года предстоящих расходов на ремонт основных средств" и "Резерв на ремонт основных средств прошлого года".

Кроме резерва на ремонт основных средств в ООО «Новоросстальцемент» создается резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

К затратам на гарантийное обслуживание и ремонт относятся расходы организаций, изготовляющих продукцию, на которую установлен гарантийный срок службы, связанные с содержанием персонала, обеспечивающего нормальную эксплуатацию изделий у потребителя в пределах установленного гарантийного срока (инструктаж, техническое обслуживание, наладка, проверка правильности использования изделия и др.), и гарантийным ремонтом этих изделий в соответствии с установленными нормами. При индивидуальном изготовлении изделий, выпускаемых с гарантией (по которым создается гарантийный резерв), расходы, связанные с гарантийным обслуживанием этих изделий, производятся за счет средств указанного резерва. Бухгалтерский учет операций по созданию и использованию данного резерва полностью идентичен учету операций по формированию и расходованию фонда на ремонт основных средств.

В данном случае используется следующая схема бухгалтерских проводок:

Дебет 97 "Расходы будущих периодов" - Кредит 10

- стоимость материально-производственных запасов, использованных при выполнении ремонтных работ;

Дебет 97 - Кредит 70

- заработная плата рабочих, занятых на ремонтных работах;

Дебет 97 - Кредит 69

- сумма единого социального налога и взносов в Фонд социального страхования РФ, начисленных на заработную плату ремонтных рабочих;

Дебет 97 - Кредит 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

- стоимость работ и услуг сторонних организаций, использованных при ремонте;

Дебет 20 - Кредит 97

- сумма ежемесячного списания стоимости ремонта на себестоимость продукции (работ, услуг).

Размер списания определяется порядком, установленным в учетной политике организации.

По нашему мнению, наиболее простой и правомерной является схема, в соответствии с которой сумма накопленных расходов (за минусом ранее списанных) делится на количество месяцев до конца отчетного года.

Так, в феврале 2013 года в ООО «Новоросстальцемент» произведены расходы на ремонт в сумме 10 тыс. руб. Ежемесячно на себестоимость продукции (работ, услуг) будет списываться 1 тыс. руб. (10 тыс. руб.: 10 мес.). В июне дополнительно израсходовано на ремонт 30 тыс. руб. Начиная с июля на себестоимость продукции (работ, услуг) следует списывать по 6 тыс. руб. ежемесячно (30 тыс. руб.: 6 мес. + 1 тыс. руб. (из расходов, произведенных в феврале)). И т.д. В зависимости от принятой схемы бухгалтерского учета расходы по техническому обслуживанию списываются со счетов учета производственных затрат на счет 25 "Общепроизводственные расходы" или 26 "Общехозяйственные расходы".

Списание расходов в табличной форме можно представить следующим образом, показанным в табл. 8.

Таблица 8 - Списание расходов на ремонт основных средств

руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Фактические расходы | Списано  на себестоимость | Остаток по  по счету 97 |
| Февраль | 10 000 |  |  |
| Март |  | 1 000 | 9 000 |
| Итого за I квартал |  | 1 000 |  |
| Апрель |  | 1 000 | 8 000 |
| Май |  | 1 000 | 7 000 |
| Июнь |  | 1 000 | 6 000 |
| Итого за полугодие |  | 4 000 |  |
| Июль | 30 000 | 6 000 | 30 000 |
| Август |  | 6 000 | 24 000 |
| Сентябрь |  | 6 000 | 18 000 |
| Итого за 9 месяцев |  | 22 000 |  |
| Октябрь |  | 6 000 | 12 000 |
| Ноябрь |  | 6 000 | 6 000 |
| Декабрь |  | 6 000 | - |
| Всего за год | 40 000 | 40 000 | 40 000 |

В данном случае себестоимость ремонта обособленно не формируется, а расходы списываются за счет резерва по мере принятия к учету. Документы системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в ООО «Новоросстальцемент» допускают и иную схему - когда себестоимость ремонта сначала аккумулируется на счете 20 или 23 (по специально открываемому субсчету), а уже потом - списывается на уменьшение резерва. Учет по кредиту счета 01 «Основные средства» отражают в журнале-ордере №13.

Амортизацию в ООО «Новоросстальцемент» начисляют по каждому объекту основных средств ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем, когда ввели объект основных средств в эксплуатацию.

В ООО «Новоросстальцемент» по всем основным средствам, кроме автотранспорта, амортизация начисляется линейным способом. При линейном способе начисления амортизации согласно п. 19 ПБУ 6/01 годовая сумма амортизационных отчислений оп­ределяется исходя из первоначальной стоимости объекта основ­ных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из сро­ка полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизационные отчисления начисляются ежемесячно в раз­мере 1/12 годовой суммы.

Возьмем для расчета стоимость здания офиса. Его стоимость равна 970000, а срок полезного использования – 60 лет. Годовая сумма амортизационных отчислений в течение всего срока будет составлять 16166 руб.66 коп. (970000 руб.: 60 лет). Ежемесячная сумма начис­ленной амортизации будет равна 1347 руб.22 коп. (16166 руб.66 коп : 12 мес.).

Дебет сч.26 Кредит сч. 02 Сумма 1347 руб. 22 коп.

Амортизация автотранспортных средств начисляется в зависимости от пробега автомобиля. Так, при годовой норме амортизации грузового автомобиля установленная на 1000 км пробега – 0,37% от первоначальной стоимости равной 152000 руб.

Сумма амортизации за месяц=Норма\*количество пробега за месяц/1000 км\*первоначальную стоимость =

=0,37%\*4700 км/1000 км\*152000 руб.=2643,28 руб.

Дебет 20 Кредит 02 Сумма 2643 руб. 28 коп.

Если оборудование полностью амортизировано, но ООО «Новоросстальцемент» продолжает его использовать, остаточная стоимость такого оборудования равна нулю, то есть на балансе такое оборудование числится по нулевой стоимости.

На такое оборудование предприятие не начисляет амортизацию. Если срок службы предмета менее одного года, то его учитывают на счете «10» материалы и списывают на затраты производства или расходы на продажу после передачи в производство (эксплуатацию).

Подробно схему учетных записей по 02 счету «Амортизация» представим ниже и в табл. 9.

1. Начислена амортизация по основным средствам, используемым

в основном производстве ООО «Новоросстальцемент» на сумму 4434 тыс.руб., в том числе:

-здания 2558 тыс.руб.

-здание администрации 235 тыс.руб.

-здание производственного цеха 532 тыс. руб.

-машины 1109 тыс.руб.

Дебет 20 «Основное производство» 2558 тыс.руб.

Кредит 02 «Амортизация основных средств» 2558 тыс.руб.;

на общепроизводственные цели

Дебет 25 «Общепроизводственные расходы» 532 тыс.руб.

Кредит 02 «Амортизация основных средств» 532 тыс.руб.;

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» 235 тыс.руб.

Кредит 02 «Износ основных средств» 235 тыс.руб.;

2. Начислена амортизация по основным средствам, обслуживаемым вспомогательное производство:

Дебет 23 «Вспомогательное производство» 1109 тыс.руб.

Кредит 02 «Амортизация основных средств» 1109 тыс.руб.

3. Списана сумма амортизации

Дебет 02 «Амортизация основных средств» 345 тыс.руб.

Кредит 01-2 «Выбытие основных средств» 345 тыс.руб.

Таблица 9 – Схема итоговых учетных записей по счету 02 «Амортизация основных средств» за 2013 год, тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| В дебет счетов | Содержание операций | Сумма | Сумма | Содержание операций | С кредита счета |
|  |  |  | 21851 |  | Сальдо на 01.01.  2013 г |
| 20  25  26  23  02 | Списана сумма амортизации | 345 | 2558  532  235  1109 | Начислена амортизация по основным средствам: в основном производстве используемым на общепроизводтсвенные и общехозяйственные цели обслуживающим процесс реализации | 02  01-2 |
| Оборот |  | 345 | 4434 | Оборот |  |
|  |  |  | 25940 | Сальдо на 31.12.2013 г. |  |

Как видим из данных таблицы 10, все операции оформляются в ООО «Новоросстальцемент» согласно установленного учетной политикой и плана счетов.

В ООО «Новоросстальцемент» инвентаризацию основных средств проводит созданная приказом руководителя – постоянно действующая инвентаризационная комиссия, обя­зательным членом которой является работник бухгалтерии. В состав инвентаризационной комиссии включаются представители админи­страции и узкие специалисты (инженеры, экономисты, техники), ком­петентные в предмете инвентаризации.

Так, по состоянию на 1 октября 2013 года в ООО «Новоросстальцемент» проводилась инвентаризация основных средств и по приказу руководителя в составе инвентаризационной комиссии были:

– главный бухгалтер-Петросян В.Н.;

­– технолог- Потапкова Л.В.;

– зав.складом-Чугункова Н.М.;

– мастер кондитерского цеха-Медведев А.Р.

Комиссия работала в полном составе, поскольку законодательство рассматривает отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации как основа­ние для признания ее результатов недействительными.

Перед началом инвентаризации члены комиссии обязательно выясняют то, что все документы по инвентаризируемым объектам учета обра­ботаны, сгруппированы и записаны на счетах бухгалтерского учета, а в учетных регистрах исчислены необходимые сальдо, которые подлежат инвентаризации.

Сведения о фактическом наличии имущества ООО «Новоросстальцемент» и реальности учетных сальдо финансовых обязательств записываются в инвентаризационные описи. Фактическое наличие имущества в натуральных и денежных единицах определяется путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера. Эта процедура обяза­тельно проводится при личном участии материально-ответственных лиц.

Опись подписывается всеми членами инвентаризационной комис­сии и материально-ответственным лицом; ее завершает расписка материально-ответственного лица, подтверждающая его личное участие в проведенной инвентаризации и отсутствие к членам комиссии каких-либо претензий, относящихся к процедуре инвента­ризации.

Для оформления результатов инвентаризации в ООО «Новоросстальцемент» комиссией использу­ются самостоятельно разработанные формы документации: «Инвентари­зационная опись основных средств»; «Сличительная ведомость инвентаризации основных средств»; «Ведомость учета результа­тов, выявленных инвентаризацией» и др. Инвентаризуемые ценности и объекты учета записываются в указанные регистры в натуральных и денежных измерителях, в которых ведется их учет на дату инвентари­зации.

По всем фактам расхождения учетных и инвентаризационных дан­ных материально-ответственное лицо представляет комиссии объяснения.

На инвентаризационные описи составляется перечень в двух экземплярах и под расписку передаётся главному бухгалтеру. Сданные в бухгалтерию инвентаризационные описи должны тщательно проверяться и затем после проверки выводится результат инвентаризации.

Стоимость излишковосновных средств в ООО «Новоросстальцемент» оценивается по рыночной стоимости. По амортизируемому имуществу определяется срок по­лезного использования с учетом начала эксплуатации указанных активов. Полученная стоимость из­лишков зачисляется в состав прочих доходов ООО «Новоросстальцемент».

Стоимость недостач активов, в том числе основных средств, а также испорченного, похищенного и уничтоженного в результате преступления имущества относится на счет виновных лиц. В тех случаях, когда виновные лица не установлены или во взыскании стоимости ущерба по их вине отказано судом, учетная стоимость имущества в ООО «Новоросстальцемент» относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит 01 «Основные средства» Сумма 2500-00

В 2013 году суд признал кладовщика–Миронова виновным и присудил возместить ООО «Новоросстальцемент» полную стоимость иска по нанесенному ущербу, взыскание производилось по исполнительному листу.

Сумма, указанная в судебных документах к взысканию с ответчика в пользу истца, превышала учетную стоимость ущерба, поскольку иск удовлетворялся по рыночной стоимости, существенно превышающей учетную, с прибавлением уп­лаченных истцом сумм судебных пошлин и издержек. В этом случае положительная разница относится на доходы будущих периодов, а затем, по мере получения платежей по исполнительным документам, присоединяется к прочим доходам.

Дебет 98 «Доходы будущих периодов»

Кредит 73 «Расчеты с персоналом» Сумма 3700-00

Результаты инвентаризации в ООО «Новоросстальцемент» оформляются бухгалтер­скими записями в том месяце, когда закончилась инвентаризация, а по годовой инвентаризации — в годовом бухгалтерском отчете. Содержание указанных операций представлены в табл.10.

Таблица 10- Схема учетных записей по учету инвентаризации основных средств за сентябрь 2013 года в ООО «Новоросстальцемент»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | | Кредит | | |
| Кор.  счет | Содержание хозяйственной операции | Сумма, тыс.руб. | Кор.  счет | Содержание хозяйственной операции | Сумма, тыс.руб. |
| 94 | Выявлена недостача основных средств | 217272 | 01 |  | 217272 |
| 20 | Часть недостачи списана на затраты | 51206 | 94 |  | 51206 |
| 73 | Часть недостачи списана на виновное лицо | (217272-51206)=166066 | 94 |  | (217272-51206)=166066 |
| 50 | Внесена в кассу сумма недостачи | 166066 | 73 |  | 166066 |

Как видно из табл. 10, результаты инвентаризации основных средств в ООО «Новоросстальцемент» оформляются согласно Плана счетов, утвержденного законодательством.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 [11] ООО «Новоросстальцемент» может не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

При принятии решения о переоценке объектов основных средств, входящих в однородную группу объектов (здания, сооружения, транспортные средства и т.п.), ООО «Новоросстальцемент» учитывает, что в последующем объекты основных средств однородной группы будут переоцениваться регулярно, чтобы стоимость указанных объектов основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости. Исходными данными для переоценки объектов основных средств в ООО «Новоросстальцемент» являются: первоначальная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость (если данный объект переоценивался ранее), по которой они учитываются в бухгалтерском учете по состоянию на 31 декабря предыдущего отчетного года; сумма амортизации, начисленной за все время использования объекта по состоянию на указанную дату; документально подтвержденные данные о текущей (восстановительной) стоимости переоцениваемых объектов основных средств по состоянию на 1 января отчетного года. Переоценка объекта основных средств производится путем пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта.

Стоимость объектов основных средств, входящих в однородную группу объектов (транспортные средства), на начало отчетного года составляет– 9640 тыс.рублей;

- текущая (восстановительная) стоимость объектов этой однородной группы на начало отчетного года 10100 тыс. рублей.

Результаты проведенной переоценки отражаются на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности, так как возникающая разница является существенной (12100 - 9640):9640=0,25 –коэффициент пересчета. Сумма дооценки объекта основных средств 2460 тыс.руб.(12100 - 9640) в результате переоценки в ООО «Новоросстальцемент» отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета учета добавочного капитала 83.1. «Прирост стоимости имущества по переоценке». Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет учета нераспределенной прибыли (убытка), относится в кредит счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с дебетом счета 01 «Основные средства». В ООО «Новоросстальцемент» дооценки основных средств, равной сумме уценки их, не производилось. При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки, равная 2460 тыс.руб. списывается с дебета счета учета добавочного капитала - 83.1. «Прирост стоимости имущества по переоценке» в корреспонденции с кредитом счета учета нераспределенной прибыли организации - 99 «Прибыли и убытки». Так как в ООО «Новоросстальцемент» себестоимость продукции (работ, услуг) формируется на нескольких счетах бухгалтерского учета (23 "Вспомогательные производства", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства", 44 "Расходы на продажу", 26 "Общехозяйственные расходы" - в части расходов на ремонт основных средств, используемых в этих производствах и службах, а также в случае, когда рабочим планом счетов предусмотрено открытие и ведение счета 25 "Общепроизводственные расходы"), отчисления в резерв отражаются по дебету соответствующих счетов:

Дебет 97 - Кредит 23

- сумма ежемесячного списания расходов на ремонт основных средств вспомогательных производств;

Дебет 97 - Кредит 29

- сумма ежемесячного списания расходов на ремонт основных средств обслуживающих производств и хозяйств;

Дебет 97 - Кредит 44

- сумма ежемесячного списания расходов на ремонт основных средств, используемых при продажах продукции или товаров;

Дебет 97 - Кредит 44

- сумма ежемесячного списания расходов на ремонт основных средств организаций торговли и общественного питания;

Дебет 97 - Кредит 26

- сумма ежемесячного списания расходов на ремонт основных средств управленческого и хозяйственного назначения;

Дебет 97 - Кредит 25

- сумма ежемесячного списания расходов на ремонт основных средств производственного назначения (с последующим распределением по видам продукции или по видам производств);

Дебет 97 - Кредит 25

- сумма ежемесячного списания расходов на ремонт основных средств машин и механизмов (если учетной политикой организации предусмотрен обособленный учет расходов по их содержанию на отдельном субсчете, открываемом к счету 25).

В данном случае, так же как и в случае с созданием резерва, списание расходов по ремонту объектов основных средств непроизводственной сферы на счет учета расходов будущих периодов является неправомерным, так как подобные расходы (в общем случае) в формировании себестоимости продукции, работ или услуг не участвуют.

3.6. Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской и налоговой отчетности.

В соответствии с п. 32 положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) стоит сказать - в бухгалтерской и налоговой отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности следующая информация:

- о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;

- о движении (поступление, выбытие и пр.) основных средств в течение отчетного года по основным группам; о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами;

- об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (реконструкция, модернизация и переоценка объектов);

- о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам); об объектах основных средств, стоимость которых не погашается посредством начисления амортизации;

- об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;

- о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств;

- об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

В частности, в первом разделе бухгалтерского баланса (форма № 1) показывается наличие основных средств организации на начало и конец отчетного периода по остаточной стоимости. В отчете о финансовых результатах (форма № 2) по статье «Прочие операционные доходы» найдет отражение сумма дохода от продажи объектов основных средств, а по статье «Прочие операционные расходы» демонстрируется выбытие объектов и дополнительные расходы, связанные с продажей. По статье «Прочие доходы» могут найти отражение объекты основных средств, полученные безвозмездно. В отчете об изменениях капитала (форма № 3), в частности, показывается изменение величины добавочного капитала в связи с переоценкой объектов основных средств.

Но наиболее развернутую информацию о движении объектов основных средств в течение отчетного года дает приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5). В ϶той форме отчетности показывается движение (наличие на начало отчетного года, поступление, выбытие, наличие на конец отчетного периода) основных средств по их видам согласно общероссийскому классификатору основных средств по первоначальной (восстановительной) стоимости. Исключая выше сказанное, отдельно показывается стоимость всех объектов основных средств, которые находятся на балансе организации, с подразделением на: переданные в аренду (по видам), переведенные на консервацию, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации.

Как было сказано выше, в состав годовой бухгалтерской отчетности ООО «Новоросстальцемент» входит форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу». Рассмотрим порядок заполнения формы № 5 за 2013 г. При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2013 г. бухгалтер организации заполняет форму № 5 следующим образом. Раздел «Нематериальные активы».

На начало 2013 г. у ООО «Новоросстальцемент» по статье «Нематериальные активы» (НМА) 12027 тыс. руб. В 2013 г. организация зарегистрировала собственный товарный знак. Его первоначальная стоимость - 6462 руб. Эту сумму бухгалтер указывает в первой таблице по строке 014 в графе 4 «Поступило», а также в графе 6 «Наличие на конец отчетного периода». Других нематериальных активов у ООО «Новоросстальцемент» не поступало, поэтому сумма 6462 руб. должна быть отражена в аналогичных графах по итоговой строке 010 первой таблицы. Выбытие НМА на сумму 3417 отражено в графе 5.

Бухгалтер ООО «Новоросстальцемент» учитывает [амортизацию](http://click01.begun.ru/click.jsp?url=4vrJyB9ViWwL4BG4ZVd*uqfurs8IY9vOzSprucL4r0y9RJM7IjtFfBjezX3jGDsqeSTrVO6xSLblCrP2YgBtRKYIT0i2-lkXv95edpNzFRLLbkgP19xyxVTD3nqoiJJFqpbyjvgOum-bza9*Qi8gzjvUW5XjFk2UjVi*qJn7XL4XNR*uadiRKcFyTq0sUlSIDTmy0WU-h2lZFy8CDwe2e-OupyqDXe2O-Px77o6yhuzHZJqtUq87zACOU4*T-xxTM23vCGXfyBhAmdplvowt1I*zmoQRIKJ3fH1MiLRnm-L*rfW*2msi0B6dHMn9zS-wjOMln8e-ufly4kA90U7Oy4RNm3NBanEj8XkxHEqT1eGhqGmZ4bkyyvgsK6RA2UMW2Bn6YcuWHpH*OfNSwEN18ohswMYUuec6XnPbg5a8zYccsr1xXd6GaNPrdAtMiJGo2ctuuzX4d3mBQ3ZOpPp8NEz-aHfZdTY1kjPXcI9F0x4) по товарному знаку на счете 05.

Сумма амортизационных отчислений за отчетный год составила 506 руб. Она указывается во второй таблице по строкам 050 и 051 в графе 4 «На конец отчетного периода» (1607-1101). Раздел «Основные средства». На балансе ООО «Новоросстальцемент» числятся основные средства с такой первоначальной стоимостью 64273 тыс. руб.:

- здание производственного цеха - 5814 тыс.руб.;

- сооружения - 5415 тыс. руб.;

- машины и оборудование - 40373 тыс. руб.;

- транспортные средства – 9024 тыс. руб.

- производственный и хозяйственный инвентарь – 3647 тыс. руб.

Стоимость этих объектов указывается в графах 3 и 6 первой таблицы по соответствующим строкам.

В 2013 г. организация приобрела основные средства и продан гараж на 352 тыс.руб., поэтому заполняются суммы прихода в графах 4 «Поступило» -21271 тыс.руб., расхода в графе 5 «Выбыло» и 6 «Наличие на конец отчетного периода» 85192 тыс.руб..

По строке «Итого» приводится сумма показателей всех строк первой таблицы в соответствующих графах:

- в графе 3 – 64273 тыс. руб.;

- в графе 4 – 21271 тыс.руб.;

- в графе 5 – 352 тыс. руб.;

- в графе 6 – 85192 тыс.руб.

Затем заполняется вторая таблица, в которой отражаются суммы амортизации, начисленной по основным средствам.

На начало 2013 г. у ООО «Новоросстальцемент» на счете 02 числились суммы амортизации по зданиям (1786 тыс.руб.) и по производственному оборудованию (15242 тыс. руб.) и по другим (4823). Эти суммы перенесены в графу 3 второй таблицы раздела «Основные средства» из аналогичного раздела формы № 5 за 2012 г. Сумма амортизации по основным средствам на конец года:

- по зданиям – 5111 тыс. руб.;

- по оборудованию – 16351 тыс. руб.;

- по другим – 4478 тыс. руб.

Эти суммы отражаются в графе 4 «На конец отчетного периода» по видам основных средств.

По итоговой строке «Амортизация основных средств – всего» указывается общая сумма амортизации по всем основным средствам на начало (графа 3) и конец года (графа 4).

Значение графы 3 должно быть равно начальному сальдо счета 02:

1786 тыс.руб.+15242 тыс.руб.+4823 тыс.руб.= 21851 тыс. руб.

Значение графы 4 должно соответствовать конечному сальдо счета 02:

5111 тыс.руб.+16351 тыс.руб.+4478 тыс.руб.= 25940 тыс. руб.

По строке «Амортизация» отражается сумма кредитовых оборотов по счетам 02 и 05 за 2013 г.

Сумма амортизационных отчислений составляет:

- по нематериальным активам – 3170 тыс. руб.;

- по основным средствам – 4090 тыс. руб.

Общая сумма амортизации, начисленной за 2013 г., - 7260 тыс. руб.

Интересно отметить, что там же раскрываются данные о суммах всей начисленной амортизации и отдельно по видам основных средств и результаты переоценки объектов по первоначальной (восстановительной) стоимости и амортизационным отчислениям.

3.7. Автоматизированная обработка информации по учету основных средств.

Автоматизированная обработка информации по учету основных средств производится с помощью программы “1С:Предприятие 8.3», которая позволяет вести комплексный бухгалтерский учет основных средств в ООО «Новоросстальцемент». Основной алгоритм программы построен на использовании типовых операций, разработанных создателями программы практически на все возможные ситуации в хозяйственной жизни предприятия. Такая система позволяет, при вводе в компьютер определенных реквизитов с первичного документа, автоматически получать нужные бухгалтерские записи в журналах регистрации первичных документов, Книге покупок, Книге продаж, проводки в нужных регистрах бухгалтерского учета, всевозможные аналитические отчеты, оборотно-сальдовые ведомости по учету основных средств, и, многое другое.

На предприятии введены автоматизированные рабочие места специалистов и руководителей, при которых все учетно-вычислительные процессы по сбору, обработке, выдаче и использованию учетных данных по основным средствам выполняются специалистами ООО «Новоросстальцемент».

Под автоматизированным рабочим местом понимается рабочее место, оснащенное средствами вычислительной и другой техники, соединенными линиями связи и позволяющими бухгалтерам осуществлять операции по сбору, обработке и использованию учетных данных по основным средствам.

Внедрение современных средств вычислительной техники не только облегчает труд счетных работников и сокращает сроки составления отчетности, но и улучшает качество отчетных калькуляций за счет применения более рациональных приемов включения в себестоимость отдельных затрат и повышения точности их составления, недоступной при ручном труде бухгалтеров.

Применение автоматизации при обработке бухгалтерской документации данных позволяет:

- обеспечить рациональную организации процесса обработки первичных документов по учету и анализу движения основных средств;

- сократить трудоемкость работ по подготовке документов;

- обеспечить максимальную автоматизацию учетно-вычислительных процессов;

- создать наиболее благоприятные условия для организации интегрированного сбора, обработки и использования различных видов экономической информации.

Наличие в ООО «Новоросстальцемент» бухгалтерской программы “1С: Предприятие 8.3”позволило изъять из первичных документов реквизиты постоянного характера и ввести их в память ЭВМ в виде справочной информации. Это позволило в несколько раз сократить трудоемкость работ по подготовке и переработке учетных данных.

В ООО «Новоросстальцемент» в автоматизированном виде ведется и выводится на монитор и принтер информация по учету затрат, в том числе по учету фактического расхода горючего, амортизацию, начисленную сумму заработной платы по ремонту основных средств. В условиях использования ЭВМ сбор и регистрацию исходной информации осуществляют как ручным способом, так и с использованием технических средств.

Ручным способом собирают и регистрируют данные о тех хозяйственных операциях, которые совершаются при помощи механизмов, не оснащенных измерительными приборами (Акты на списание основных средств и др.).

В результате работы с машинограммами бухгалтера получают результативную информацию, которая состоит из учетно-отчетных показателей, необходимых для управления и контроля над хозяйственной деятельностью, а также из информации, используемой для контроля над функционированием автоматизированной системы обработки данных по учету и анализу основных средств.

Построение автоматизированной обработки учетных данных на предприятии базируются на следующих принципах:

Автоматизация процесса обработки учетной информации с момента ввода исходных данных, что позволяет получать результативную информацию в разрезах, определяемых системой учета, и в соответствующей форме при сохранении основополагающего для бухгалтерского учета принципа двойной записи;

Перенос данных первичного учета в электронную форму, что позволяет создавать информационные массивы, подобные накопительным и сводным регистрам учета, с целью последующей их обработки;

Хранение условно-постоянной информации (констант) на машинных носителях, что ведет к возможности её многократного использования и освобождению пользователя от трудоемкой работы по внесению этой информации в первичные, сводные и отчетные документы.

3.8. Совершенствование учета основных средств.

Исследуя организацию учета основных средств в ООО «Новоросстальцемент» были выявлены случаи, когда созданного резерва для покрытия расходов на ремонт основных средств на конца года недостаточно, а сумма затрат весьма существенна и не может быть списана на себестоимость в течение одного отчетного месяца, расходы (в части, превышающей созданный резерв), по нашему мнению, могут быть списаны одним из двух способов:

- корректировкой размера резерва (и, соответственно, увеличением ежемесячных отчислений в резерв);

- списанием на счет учета расходов будущих периодов и включением в себестоимость равными долями в течение периода до конца года.

Выбранный способ желательно закрепить в учетной политике ООО «Новоросстальцемент».

Так, при годовой смете на 2013 год – затраты на ремонт составляют 120 тыс. руб. Ежемесячная сумма резервирования составит 10 тыс. руб. (120 тыс. руб. : 12 мес.).

В июне будут произведены расходы на текущий ремонт на общую сумму 90 тыс. руб. В августе планируется произвести ремонт на сумму 30 тыс. руб. Таким образом, резерв, который должен быть создан в течение года, будет исчерпан в августе. В сентябре планируется произвести ремонт на общую сумму 21 тыс. руб. Эта сумма может быть отнесена на счет 97 "Расходы будущих периодов". Начиная с октября и до конца года на себестоимость будет списываться 7 тыс. руб. (21 тыс. руб. : 3 мес.). При этом в себестоимость ежемесячно будут по-прежнему включаться и отчисления в резерв - для того, чтобы погасить дебетовое сальдо по счету 96 "Резервы предстоящих расходов", образовавшееся в августе.

Создание резерва на ремонт основных средств требует внесения ряда изменений в учетную политику ООО «Новоросстальцемент». В ней желательно предусмотреть:

-единый в целях бухгалтерского и налогового учета расчет резерва на ремонт ОС (как приложение к учетной политике);

-нормативы отчислений в резерв (данные нормативы налогоплательщик определяет самостоятельно);

-для производственных организаций (или же для компаний, занимающихся несколькими видами деятельности) может быть целесообразно в целях аналитического учета сформировать несколько резервов в зависимости от сферы применения ОС (например, на производственное оборудование и на основные средства, используемые административно-управленческим персоналом). В этом случае отчисления в резерв будут списываться в бухгалтерском учете на тот же счет учета затрат, что и амортизационные отчисления по данным объектам (счета 20, 25, 26). Кроме того, будет не лишним утвердить в качестве приложений к учетной политике некоторые необходимые формы первичных учетных документов (в частности, форму дефектной ведомости и форму отчета руководителя подразделения о числе сотрудников, выполнявших ремонтные работы).

Более наглядно, предлагаемый для ООО «Новоросстальцемент» процесс списания можно представить в следующем виде, показанном в табл. 11.

Таблица 11- Предлагаемый метод списания затрат на ремонт основных средств

руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Отчислено в резерв | Фактические расходы  на ремонт | Остаток резерва | Списано в состав расходов будущих периодов | Списано  расходов  будущих  периодов на  себестоимость | Всего  списано на  себестои-мость |
| Январь | 10 000 |  | 10 000 |  |  | 10 000 |
| Февраль | 10 000 |  | 20 000 |  |  | 10 000 |
| Март | 10 000 |  | 30 000 |  |  | 10 000 |
| Итого за  I квартал | 30 000 |  | 30 000 |  |  | 30 000 |
| Апрель | 10 000 |  | 40 000 |  |  | 10 000 |
| Май | 10 000 |  | 50 000 |  |  | 10 000 |
| Июнь | 10 000 | 90 000 | -40 000 |  |  | 10 000 |
| Итого за  полугодие | 60 000 | 90 000 | -30 000 |  |  | 60 000 |
| Июль | 10 000 |  | -20 000 |  |  | 10 000 |
| Август | 10 000 | 30 000 | -50 000 |  |  | 10 000 |
| Сентябрь | 10 000 | 21 000 | -40 000 | 21 000 |  | 10 000 |
| Итого за  9 месяцев | 90 000 |  | -30 000 |  |  | 90 000 |
| Октябрь | 10 000 |  | -20 000 |  | 7 000 | 17 000 |
| Ноябрь | 10 000 |  | -10 000 |  | 7 000 | 17 000 |
| Декабрь | 10 000 |  | - |  | 7 000 | 17 000 |
| За год | 120 000 |  | 120 000 |  | 21 000 | 141 000 |

Ремонт основных средств организация может проводить как собственными силами, так и с привлечением сторонних организаций. В обоих случаях первичные документы могут вызвать повышенное внимание со стороны налоговых органов в ходе проведения проверки.

Если организация проводит ремонт силами сторонних организаций, в подтверждение обоснованности ремонтных работ следует оформить:

-годовую смету на ремонт основных средств компании;

-дефектные ведомости;

-справки о стоимости выполненных работ и затрат по унифицированной форме № КС-3;

-акты о приемке выполненных работ по унифицированной форме № КС-2

-акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств по унифицированной форме № ОС-3;

-сметы, составленные подрядчиками;

-лицензии подрядчиков (если работы, выполняемые подрядчиками, подлежат обязательному лицензированию).

Однако, в процессе исследования было определено, что нередко в ООО «Новоросстальцемент» производят ремонт, особенно мелкий, собственными силами. В таком случае составление надлежащим образом оформленных первичных документов может стать существенной проблемой. Ведь чтобы обосновать необходимость ремонтных работ, налогоплательщику следует представить:

-сметы по отдельным видам ремонта и общую годовую смету;

-дефектные ведомости;

-требования-накладные на передачу материалов;

-акты на списание материалов, израсходованных при ремонте;

-отчеты от руководителей подразделений по сотрудникам, выполнявшим ремонтные работы.

Руководству ООО «Новоросстальцемент» рекомендовано во всех случаях разработать и утвердить график планово-предупредительного ремонта.

Если ООО «Новоросстальцемент» планирует проводить дорогостоящий и длительный ремонт, также следует составить график проведения этих ремонтных работ. Отсутствие корректно оформленных первичных документов может стать причиной спора с налоговым органом относительно обоснованности расходов на ремонт.

Главные пути улучшения использования основных производственных фондов в ООО «Новоросстальцемент» – это внедрение новой техники и технологии, механизацию и автоматизацию производственных процессов, модернизацию и замену устаревшего, физически изношенного оборудования новым, более производительным.

Исходя из выше сказанного, в будущем на предприятии планируется списать техники с 35 единиц до 26, уменьшение составит 25 %. На столько же придется сократить численность работников, что составит 17 человек.

При том, что 25 % техники постоянно простаивало в ремонте, уменьшение численности автотранспорта пойдет лишь на пользу филиала. Улучшится КПД выхода техники на линию, увеличится производительность труда, после разборки техники на узлы и агрегаты, которые еще могут пригодится в качестве запасных частей, появится возможность допонительного получения прибыли, в результате сдачи металлолома .

При годовом фонде оплаты труда за 2013 год – 6936 тыс.руб., фонд оплаты труда должен составить 5202 тыс.руб. (6936/68)\*(68-17).

Экономия по заработной плате может быть 1734 тыс.руб.(5202-6936);

С учетом отчислений в социальные фонды, экономия может составить 2185 тыс.руб. (1734\* 26%+1734).

Введение дополнительного контроля за учетом основных средств со стороны руководства предприятия мы также считаем очень важным. Это означает просмотр руководителем бухгалтерских документов, изучение им нормативных актов, действующих в этой области.

Такой подход позволит более рационально расходовать средства на приобретение основных средств, тратить меньше времени на убеждение руководства в необходимости приобретения того или иного объекта, повысить дисциплину использования основных средств сотрудниками предприятия. Кроме того, нужно ввести анализ эффективности использования основных средств, по данным бухгалтерского учета под непосредственным контролем руководителя предприятия.

При этом руководитель будет получать более полную картину состояния дел на предприятии.

Воспроизводство и обновление основных средств предприя­тия осуществляется посредством капитальных вложений и ре­монтов.

Посредством капитальных вложений может осуществляться как простое, так и расширенное воспроизводство основных средств в производственной и непроизводственной сферах.

Под простым воспроизводством следует понимать строитель­ство и приобретение основных средств в размерах, соответствующих сумме начисленного износа по действующим производ­ственным основным средствам. В этом случае производится дове­дение общих размеров основных средств до их первоначальной стоимости. Расширенное воспроизводство – это строительство и приобретение основных средств в размерах, превышающих сумму уменьшения основных фондов в результате их износа.

Источниками финансирования капитальных вложений явля­ются такие финансовые ресурсы предприятия, как средства фонда развития производства, науки и техники и фонда соци­ального развития, создаваемых за счет прибыли, амортизацион­ных отчислений.

Руководство предприятия не расходует прибыль на реконструкцию основных фондов, что следует из наличия нераспределенной прибыли на 1 января 2014 года в размере 8456 тыс. руб. по данным бухгалтерского баланса. Помимо нового строитель­ства и расширения предприятия проводят различного ро­да улучшения основных средств. К улучшениям основных средств можно отнести техни­ческое перевооружение, рекон­струкцию, модернизацию, ка­питальный, текущий ремонты и другие виды, которые по­зволяют улучшить их техни­ко-экономические показатели, экологию, конкурентоспособ­ность продукции, причем с меньшими затратами и при сокращении сроков строи­тельства в сравнении со стро­ительством новых предприя­тий. Техническое перевооруже­ние и реконструкция пред­приятия – прогрессивные формы обновления основных производственных средств ООО «Новоросстальцемент».

Улучшение структуры капитальных вложе­ний ООО «Новоросстальцемент» – большой резерв повышения эффективности капитальных вложений основных производственных средств. В процессе капитального ремонта происходит простое вос­производство основных фондов. Чаще всего предприятие не ремонтирует основные средства, а ликвидирует и сдает в металлолом или нанимает для ремонта подрядчиков со стороны. Так как на предприятии достаточно свободой прибыли, то рекомендутся ООО «Новоросстальцемент» осуществлять капитальный ремонт основных средств – собственными силами. При этом предприятию нужно создать специализированный строительно-монтажный участок или ремонтный цех. Необходимость капитального ремонта вытекает из различ­ных сроков службы отдельных деталей, узлов оборудования, машин и других составных частей основных средств. Регулярная замена износившихся деталей, узлов и т.д. способствует поддер­жанию основных средств в рабочем состоянии. Одновременно с капитальным ремонтом, как правило, будет произ­водиться модернизация основных средств, направленная на уст­ранение не только физического, но и морального износа. Для поддержания основных средствв в рабочем состоянии и простого воспроизводства основных средств на предприятии должны проводить не только капитальный, но текущий и планово-предуп­редительные ремонты.

Также, можно предложить ООО «Новоросстальцемент» использовать ускоренную амортизацию основных средств, что приведет к возможности регулировать величину и сроки финансирования воспроизводства основных средств за счет амортизационных отчислений.

Улучшение структуры капитальных вложе­ний ООО «Новоросстальцемент» – большой резерв повышения эффективности капитальных вложений основных производственных средств. В процессе капитального ремонта происходит простое вос­производство основных средств. Чаще всего предприятие не ремонтирует основные средства, а ликвидирует и сдает в металлолом или нанимает для ремонта подрядчиков со стороны. Так как на предприятии достаточно свободой прибыли, то рекомендуется ООО «Новоросстальцемент» осуществлять капитальный ремонт основных средств – собственными силами. При этом предприятию нужно создать специализированный строительно-монтажный участок или ремонтный цех.

Необходимость капитального ремонта вытекает из различ­ных сроков службы отдельных деталей, узлов оборудования, машин и других составных частей основных средств. Регулярная замена износившихся деталей, узлов и т.д. способствует поддер­жанию основных средств в рабочем состоянии.

Одновременно с капитальным ремонтом, как правило, будет произ­водиться модернизация основных средств, направленная на уст­ранение не только физического, но и морального износа. Для поддержания основных средств в рабочем состоянии и простого воспроизводства основных средств на предприятии должны проводить не только капитальный, но текущий и планово-предуп­редительные ремонты.

Таким образом, все предложенные мероприятия по устранению имеющихся недостатков по использованию и учету основных средств в ООО «Новоросстальцемент» принесут дополнительную прибыль, увеличат производительность труда, и дадут возможность дополнительного материального дохода рабочих организации.

Заключение

В заключение дипломной работы на основании проведенного исследования деятельности ООО «Новоросстальцемент» можно сделать следующие общие выводы.

Основные средства играют важную роль в процессе труда ООО «Новоросстальцемент», так как они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу организации и определяют ее производственный потенциал.

Исследуя ресурсы выявлено, что, средняя численность работников выросла на 60% по сравнению с 2011 г., и на 36% по сравнению с 2012 г., в результате чего оплата труда выросла на 50% и 23% соответственно.

Анализ ресурсов ООО «Новоросстальцемент» также показывает, что среднегодовая стоимость основных средств увеличилась по сравнению с 2011 г. на 107 % и по сравнению с 2012 г. на 33%, на что повлияла закупка новой техники.

В связи с удорожанием цен на материалы, наблюдается рост материальных ресурсов по сравнению с 2011 г. в 6 раз, а по сравнению с 2012 г. на 155%. Поэтому, производственные расходы увеличились по сравнению с 2012 г. на 21,2%, хотя, по сравнению с 2011 г. было снижение на 39,5%.

В результате оценки организации бухгалтерского учета на предприятии было выявлено, что базой правильной организации учета основных средств в ООО «Новоросстальцемент» являются утвержденная типовая классификация. Главные задачи бухгалтерского учета основных средств в ООО «Новоросстальцемент» – это, прежде всего:

– контроль за их наличием и сохранностью с момента приобретения до момента выбытия;

– правильное и своевременное исчисление износа;

– получение сведений для правильного расчета арендных платежей;

– контроль за правильным и эффективным использованием средств на реконструкцию, модернизацию и ремонт основных средств;

– контроль за эффективным использованием основных средств по времени и мощности.

Амортизацию в ООО «Новоросстальцемент» начисляют по каждому объекту основных средств ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем, когда ввели объект основных средств в эксплуатацию.

Учет расходов по ремонту основных средств в организации ведется в связи с установленными нормативными документами, методическими указаниями по бухгалтерскому учету и Приказу об учетной политике предприятия

Для принятия решения об образовании в ООО «Новоросстальцемент» резерва расходов на ремонт основных средств рекомендовано использовать документы, подтверждающие правильность определения ежемесячных отчислений.

Руководству ООО «Новоросстальцемент» рекомендовано во всех случаях разработать и утвердить график планово-предупредительного ремонта.

На основе этих заключений можно сделать вывод о необходимости улучшения использования основных средств в ООО «Новоросстальцемент».

Главные пути улучшения использования основных производственных фондов в ООО «Новоросстальцемент» – это внедрение новой техники и технологии, механизацию и автоматизацию производственных процессов, модернизацию и замену устаревшего, физически изношенного оборудования новым, более производительным.

Исходя из выше сказанного, в будущем на предприятии планируется списать техники с 35 единиц до 26, уменьшение составит 25 %. На столько же придется сократить численность работников, что составит 17 человек.

При том, что 25 % техники постоянно простаивало в ремонте, уменьшение численности автотранспорта пойдет лишь на пользу филиала. Улучшится КПД выхода техники на линию, увеличится производительность труда, после разборки техники на узлы и агрегаты, которые еще могут пригодится в качестве запасных частей, появится возможность допонительного получения прибыли, в результате сдачи металлолома .

При годовом фонде оплаты труда за 2013 год – 6936 тыс.руб., фонд оплаты труда должен составить 5202 тыс.руб.

Экономия по заработной плате может быть 1734 тыс.руб.

С учетом отчислений в социальные фонды, экономия может составить 2185 тыс.руб.

Введение дополнительного контроля за учетом основных средств со стороны руководства предприятия мы также считаем очень важным. Это означает просмотр руководителем бухгалтерских документов, изучение им нормативных актов, действующих в этой области.

Такой подход позволит более рационально расходовать средства на приобретение основных средств, тратить меньше времени на убеждение руководства в необходимости приобретения того или иного объекта, повысить дисциплину использования основных средств сотрудниками предприятия. Кроме того, нужно ввести анализ эффективности использования основных средств, по данным бухгалтерского учета под непосредственным контролем руководителя предприятия.

При этом руководитель будет получать более полную картину состояния дел на предприятии.

Одной из слабых сторон ООО «Новоросцемент» является то, что руководство не расходует прибыль на реконструкцию основных фондов, что следует из наличия нераспределенной прибыли на 1 января 2014 года в размере 8456 тыс. руб. по данным бухгалтерского баланса. Помимо нового строитель­ства и расширения предприятия проводят различного ро­да улучшения основных средств. К улучшениям основных средств можно отнести техни­ческое перевооружение, рекон­струкцию, модернизацию, ка­питальный, текущий ремонты и другие виды, которые по­зволяют улучшить их техни­ко-экономические показатели, экологию, конкурентоспособ­ность продукции, причем с меньшими затратами и при сокращении сроков строи­тельства в сравнении со стро­ительством новых предприя­тий. Техническое перевооруже­ние и реконструкция пред­приятия – прогрессивные формы обновления основных производственных средств ООО «Новоросстальцемент».

Улучшение структуры капитальных вложе­ний ООО «Новоросстальцемент» – большой резерв повышения эффективности капитальных вложений основных производственных средств. В процессе капитального ремонта происходит простое вос­производство основных фондов. Чаще всего предприятие не ремонтирует основные средства, а ликвидирует и сдает в металлолом или нанимает для ремонта подрядчиков со стороны. Так как на предприятии достаточно свободой прибыли, то рекомендуется ООО «Новоросстальцемент» осуществлять капитальный ремонт основных средств – собственными силами. При этом предприятию нужно создать специализированный строительно-монтажный участок или ремонтный цех. Необходимость капитального ремонта вытекает из различ­ных сроков службы отдельных деталей, узлов оборудования, машин и других составных частей основных средств. Регулярная замена износившихся деталей, узлов и т.д. способствует поддер­жанию основных средств в рабочем состоянии. Одновременно с капитальным ремонтом, как правило, будет произ­водиться модернизация основных средств, направленная на уст­ранение не только физического, но и морального износа.

Меры по улучшению использования основных средств и поднятию эффективности в исследуемом предприятии приведут к выполнению многих задач не только в ООО «Новоросстальцемент» но и в целом во всей современной экономике России.

Список использованных источников

1.Абрамов, А.Е. Основы анализа финансовой, хозяйственной и инвестиционной деятельности предприятия: учеб. пособие / А.Е. Абрамова. – М.: Экономика и жизнь, 2013. – 395 с.

2.Абрютина, М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебно-практическое пособие / Под ред. М.С.Абрютиной, А.В Грачева. - М.: Дело и Сервис, 2014. – 238 с.

3. Баканов, М.И. Теория экономического анализа: учеб. пособие / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. - М.: Фи­нансы и статистика, 2013. – 416 с.

4. Варламова, Т.П. Безналичный расчет, организация и учет: учебник для вузов / Т.П. Варламова. – М.: Экзамен, 2014. – 176 с.

5.Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности: учебник/ Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина. - М.: "МАГИС", 2013. – 350 с.

6. Гиляров­ская, Л.Т. Бухгалтерское дело: учеб. пособие для вузов / Под ред. Л.Т. Гиляров­ской. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 382 с.

7. Гомола, А.И. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / А.И. Гомола, В.Е. Кириллов, С.В. Кириллов. – М.: Академия, 2014. – 384 с.

8.Гусева, Т.М. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие / Т.М. Гусева, Т.Н. Шеина. – М.: ТК Велби, Проспект, 2013. – 504 с.

9.Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии: Эффективное пособие по бухгалтерскому учету/ Е.И. Глушков – Новосибирск: фирма “ЭКОР”, 2014. – 426 с.

10.Ермолович, Л.Л. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / Л.Л.Ермолович. – Минск: БГЭУ, 2013. -285 с.

11.Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. - М.: ПБОЮЛ, 2014. - 424 с.

12. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков -

Инфра-М, 2013. – 456 с.

13.Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях: учебник для вузов / В.Э. Керимов. – М.: Дашков и К0, 2014. – 348 с.

14.К переоценке основных фондов // Ваш партнер – консультант. – 2013. – №3. – С.29.

15.Лытнева, Н.А. Учет движения основных средств в организации: учеб. пособие / Н.А. Лытнева. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 167 с.

16.Любушин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятий и объединений: учеб. пособие / Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьякова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 471 с.

17.Луговой, В.А. Учет основных средств, нематериальных активов, долгосрочных инвестиций: учебное пособие / В. А. Луговой.– М.: АО "Инкосаудит", 2014. – 564 с.

18.Медведев, А.Н. Практика применения ПБУ: типичные ошибки: учебно-практическое пособие / А.Н. Медведев. – М.: Бератор-Пресс, 2013. – 184с.

19.Методические указания по учету основных средств. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

20.Новодворский, В.Д. Бухгалтерская отчетность организации: учеб. пособие / В. Д. Новодворский, Л.В. Пономарева. – М.: Бухгалтерский учет, 2014.– 286 с.

21.Начисление износа по основным средствам, по нематериальным активам: сборник документов. – М.: ПРИОР, 2014. – 474 с.

22.Николаева, С.А. Бухгалтерский учет основных средств: учебно-практическое пособие / С.А. Николаева.– М.: Аналитика-Пресс, 2013. – 388 с. 23.Палий, В.Ф. Бухгалтерский учет основных средств // Бухгалтер. – 2013. –№12. – С.110-122;

24.ПБУ 6/01 «Учет основных средств» от 30 марта 2001 г. № 26н (в ред. Приказа Минфина РФ от 2014 г.).// www.audit-it.ru.

25.Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности» (в ред. приказа Минфина РФ от 2013 г.) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

26.Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н. **(ред. от 27.04.2012 с изменениями, вступившими в силу с 01.01.2013) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету».**

27.Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.05.99 **N 33н С изменениями и дополнениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября, 27 ноября 2006 г., 25 октября, 8 ноября 2010 г., 27 апреля 2012 г.**

28.Перфильев, А.Б. Развитие и содержание действующих методик анализа финансового состояния российских предприятий: Учеб. пособ. / А.Б. Перфильев - Яр.: изд-во МУБиНТ, 2014. – 156 с.

29.Пястолов, Л.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / С.М. Пястолов – М.: Издательство Академия, 2013. – 336 с.

30.Постатейный комментарий к главе 25 НК РФ. Налог на прибыль организаций. // [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru/).

31.Приказ от 19 ноября 2002 г. N 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02 (в ред. Приказа Минфина РФ от 11.02.2008 N 23н). "Постатейный комментарий к главе 25 Налогового кодекса Российской Федерации "Налог на прибыль организаций" (Лермонтов Ю.М.) (Подготовлен для системы КонсультантПлюс, 2014).

32 Пошерстник, Н.В. Самоучитель по бухгалтерскому учету: учебное пособие / Н.В. Пошерстник, М.С.Мейксин. /Москва - Санкт-Петербург «Издательский дом Герда», 2013. – 445 с.

33.Русакова, Е.А. О переоценке основных средств: / Е.А. Русакова // Главбух. - 2014. - №2 – С.23.

34..Роснов, А.И. Научная организация труда: учеб. пособие / А.И. Роснов. – М.: Издательство МИК, 2014. – 325 с.

35.Риполь, Ф.Б. Основы финансового и управленческого анализа: учеб. пособие / Ф.Б. Риполь. – М.: ПРИОР, 2013. – 454 с.

36. Савицкая, Г. В. Современная экономика: общедоступный учебный курс/ Г.В. Савицкая. - Ростов-на-Дону, Изд-во «Феникс», 2013. - 201 с.

37.Соколов, Я.В.Бухгалтерский учет: учебник / Под ред. Я.В. Соколова. – М.: ТК Велби, Про­спект, 2013. – 768 с.

38.Стоянов, Е.С. Финансовый менеджмент: теория и практика: учеб. пособие / Е.С. Стоянов. – М.: Издательство «Перспектива», 2014. – 656 с.

39.Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. – 5-е изд. перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2014. - 425 с.

40.Строкин М. Налогообложение в хозяйственных операциях с основными средствами и инвестициями в основные средства // Экономика и жизнь. – 2013. – №42. – С.34-40.

41.Фишер, С. Экономика: учеб. пособие / С. Фишер, Р. Дорибуш. - М.: «Дело ЛТД», 2014. -299 с.

42.Шуляк, П.Н.Финансы предприятия: учебник/ П. Н. Шуляк. – М.: Дом. Дашков и К., 2013. – 498 с.

43.Романовский, М.В.Финансы: учебник / Под редакцией М. В.Романовской, О. В.Рублевской. – СПб.: Финансы и статистика, 2014. – 594с.

44.Четыркин, Е. М. Методы финансовых и коммерческих расчетов: учебное пособие / Е.М.Четыркин. – М.: Дело, 2013. – 425 с.

45.Шилова, Л.Ф. Учет основных средств, нематериальных активов, долгосрочных инвестиций: учебник / Л. Ф. Шилова, Е. Г. Токмакова, Ю. Н. Руф, Н. В. Зылёва – М.: АО "Инкосаудит", 2013. – 289 с.

46.Шеремет, А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности: учеб. пособие / А.Д. Шеремет, М.И.Баканов. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 714 с.

47.Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа: учебное пособие / А.Д.Шеремет.. - М.: ИНФРА-М, 2014. - 464 с.

48.Шеремет, А. Д. Теория экономического анализа: учебник/ А.Д.Шеремет. - М.: ИНФРА-М, 2014. - 352 с.

49.Шишкин, А. К. Учет, анализ, аудит на предприятии: учебное пособие. / А.К.Шишкин.- М.: Аудит, ЮНИТИ, 2014. – 496 с.

50.Электронный научный журнал «Экономика и финансы организаций и государства», том 2, апрель 2014 г. // [www.finansy.ru](http://www.finansy.ru/)

51.Юрзинова, И. Л. Новые подходы к диагностике финансового состояния хозяйствующих субъектов // Экономический анализ. –2013. - № 4. – с.58-62.

Приложения

Приложения:

А Баланс за 2011-2012 -2013 г.г.

Б Форма 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2011-2012 г.г.

В Форма 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2012-2013 г.г.

Г Форма 5 «Приложение к балансу» 2011-2012 г.г

Д Форма 5 «Приложение к балансу» 2012-2013 г.г.