

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/diplomnaya-rabota/111371>

Тип работы: Дипломная работа

Предмет: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 2

1 Теоретические основы учета и анализ основных средств 4

1.1 Понятие основных средств, их классификация и виды оценок 4

1.2 Цели и задачи бухгалтерского учета и анализа основных средств 7

1.3 Нормативно-правовое обеспечение бухгалтерского учета основных средств 16

2 Учёт и анализ движения основных средств в МБОУ ХМР НОШ посёлок Горноправдинск 21

2.1 Общая характеристика организации 21

2.2 Бухгалтерский учет движения основных средств в МБОУ ХМР НОШ посёлок Горноправдинск 26

2.3 Анализ движения основных средств в МБОУ ХМР НОШ посёлок Горноправдинск 37

3 Рекомендуемые мероприятия для совершенствования учёта и анализа движения основных средств в МБОУ ХМР НОШ посёлок Горноправдинск 43

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 51

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 55

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Бюджетные учреждения для выполнения работ наделяются основными средствами. Надлежащая организация учета основных средств играет важную роль в обеспечении их эффективного использования.

К основным средствам относятся материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг, либо управленческих нужд учреждения, независимо от стоимости объектов основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев. Основными задачами бухгалтерского учёта основных средств является правильное документальное оформление и своевременное отражение в учётных регистрах поступление основных средств, их внешнего перемещения и выбытия; правильное исчисление и отражение в учёте сумм износа основных средств; точное определение результатов при ликвидации основных средств; контроль за затратами на ремонт основных средств; за их сохранностью и эффективностью использования.

В настоящее время образовательные учреждения находятся в условиях поиска источников финансирования, поскольку условия экономической турбулентности ограничили их бюджетное финансирование. В связи с этим обновление основных средств происходит в условиях ограниченности финансовых ресурсов [21]. Однако, нехватка основных средств будет способствовать снижению эффективности деятельности любой организации, в том числе и образовательного учреждения. При этом для основных средств характерно наличие движения, поскольку с одной стороны они ставятся на баланс, а с другой выбывают в процессе их износа [3]. В этой связи особого внимания заслуживает учетная политика любой организации, поскольку эффективность ее формирования и грамотное отражение всех ее элементов будет способствовать оптимальному налогообложению образовательной организации и недопущению штрафных санкций в сфере бухгалтерского учета [4]. Образовательное учреждение оказывает услуги в рамках государственного задания, данные услуги оказываются за счет бюджетных средств, а также учреждение оказывает платные услуги, которые являются источниками внебюджетных средств.

Теоретической и методологической основой написания работы послужили: Закон «О бухгалтерском учете», Положение центрального Банка РФ «О порядке ведения Кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», налоговый кодекс РФ, инструкции по бухгалтерскому учету, приказы по ведению бухгалтерского учета в бюджетных организациях, учебная литература по бухгалтерскому учету в бюджетных организациях, по налогам и налогообложению, финансово-

хозяйственной деятельности таких авторов как Толпегина О.А., Жуклинец И.И., Касьянова Г.Ю., Агаева О.А., Дмитриева И.М., Шадрин Г.В., Горюнова Н.Н. и др.

Цель исследования – изучить и проанализировать учет и анализ движения основных средств.

Задачи исследования:

- 1) изучить теоретические основы учета и анализ основных средств;
- 2) проанализировать учет и анализ движения основных средств в МБОУ ХМР НОШ посёлок Горноправдинск;
- 3) предложить рекомендуемые мероприятия для совершенствования учёта и анализа движения основных средств в МБОУ ХМР НОШ посёлок Горноправдинск.

Объект исследования – МБОУ ХМР НОШ посёлок Горноправдинск.

Предмет исследования – учет и анализ основных средств.

Работа по структуре состоит из введения, трех глав основного текста, заключения и списка использованной литературы.

1 Теоретические основы учета и анализ основных средств

1.1 Понятие основных средств, их классификация и виды оценок

Основные средства предприятия - это дорогие активы, которые используют для производства продукции или оказания услуг более года. Это упрощенное определение. Проанализируем, что такое основные средства предприятия. Определение основных средств организации Минфин закрепил в своем приказе от 29.07.1998 N 34н. Объекты основных средств - это материально-вещественные ценности, используемые в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организации в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Вкратце - основными средствами в учете признается дорогостоящее имущество, которое используют в производственной или управленческой деятельности предприятия. Далее разберем, что представляют собой основные средства. Основным критерий принадлежности имущества к категории основных средств в бухучете – срок его полезного использования. Если этот срок превышает 12 месяцев, имущество можно отнести к основным средствам. Вторым критерий для включения имущества в состав основных - характер использования актива. Основными средствами может быть признано имущество, которое организация использует в своей деятельности с целью получения дохода и не планирует его перепродажу.

Третий критерий – стоимость. К основным средствам относятся активы организации, если они дороже 40 000 руб. Правда, компания может в учетной политике зафиксировать и меньшую первоначальную стоимость. Например, в 25 000 руб. Тогда имущество дороже этого лимита и будет ОС.

В налоговом учете под основными средствами понимается имущество или его часть, которое используют в качестве средств труда для производства и реализации товаров, работ, услуг или для управления организацией. Первоначальная стоимость такого имущества должна быть более 100 000 руб. Об этом сказано в пункте 1 статьи 257 НК.

Основные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев входят в состав амортизируемого имущества (п. 1 ст. 256 НК). Основные средства, стоимость которых равна 100 000 руб. и менее, относят к имуществу, которое не является амортизируемым, такие активы списывают в составе материальных расходов (п. 1 ст. 256, подп. 3 п. 1 ст. 254 НК).

В российской и международной практике прежде всего возникает проблема первоначальной оценки объектов основных средств. Объект основных средств, который удовлетворяет критериям его признания, должен оцениваться по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость (cost) — сумма уплаченных денежных средств либо их эквивалентов или справедливая стоимость иного возмещения, отданного для получения актива в момент его приобретения при создании объекта. В первоначальную стоимость объекта основных включают:

- покупная цена, в том числе импортные пошлины возмещаемые налоги на покупку (за вычетом скидок);
- прямые затраты по приведению актива в месторасположение предполагаемого использования и в рабочее состояние;
- первичная оценка затрат на демонтаж и ликвидацию объекта и восстановление площадки, на которой он располагался (соответствующее обязательство возникает на момент приобретения объекта или в результате использования объекта в течение определенного периода для целей иных, чем производство запасов).

В первоначальную стоимость не входят: затраты на освоение новых мощностей, внедрение нового продукта или услуги (включая затраты на рекламу и продвижение продукта или услуги), затраты на ведение бизнеса в новом месте или с новыми клиентами (в том числе затраты на обучение персонала), административные и общие управленческие расходы.

Основные средства могут быть оценены по первоначальной, остаточной и восстановительной стоимости.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости

Первоначальная стоимость - это сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление основного средства, кроме НДС и иных возмещаемых налогов.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договору мены, признается стоимость ценностей передаваемых в рамках этого договора. При невозможности установить стоимость передаваемых ценностей, первоначальная стоимость определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в бухгалтерском учете в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Капитальные вложения в многолетние насаждения, на коренное улучшение земель включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в отчетном году в эксплуатацию площадям, независимо от даты окончания всех работ.

Остаточная стоимость - разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией. По остаточной стоимости основные средства отражаются в бухгалтерском балансе.

Восстановительная стоимость - стоимость основных средств в современных условиях, при современных ценах и технике, это стоимость, по которой оцениваются основные средства после проведения переоценки. При принятии решения о переоценке следует учитывать, что в последующем такие объекты должны переоцениваться регулярно, чтобы стоимость переоцениваемых основных средств существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

1.2 Цели и задачи бухгалтерского учета и анализа основных средств

Повышение эффективности деятельности предприятий неразрывно связано с эффективностью использования основных средств как ключевой составляющей производственного потенциала субъектов хозяйствования.

В качестве актива организация принимает к бухгалтерскому учету активы в материальной форме, при этом соблюдаются следующие условия признания:

- активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе при производстве товаров, при выполнении работ, оказании услуг, для нужд управления организацией, а также для временного использования, за исключением тех случаев установленный законом;
- организация в течение срока полезного использования предполагает получение экономических выгод от использования активов;
- активы предназначены для использования на срок более 12 месяцев;
- организация не намерена распоряжаться активами в течение 12 месяцев с даты приобретения;
- первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена.

В соответствии с законодательством основные средства группируются по следующим критериям: отрасль, назначение, виды, принадлежность, использование. Группировка основных средств по отраслям (промышленность, сельское хозяйство, транспорт и т. д.) Дает данные об их стоимости в каждой отрасли. По назначению основные средства организации подразделяются на производственные (активная часть) и непроизводственные (пассивная часть) основные средства.

По типам основных фондов предприятия подразделяются на следующие группы зданий и сооружений, передающие устройства, машины и оборудование, транспортные средства, инструменты, промышленное оборудование и материалы, бытовая техника, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения и другие. Основные средства также включают капитальные вложения на фундаментальное улучшение земли и арендуемых основных средств. В составе основных средств учитываются земельные участки,

принадлежащие организациям, природоохранные объекты (водные, недра и другие природные ресурсы). Классификация основных средств по видам является основой их аналитического учета. По степени использования основных средств подразделяются на находящиеся в эксплуатации запасы (запасы), стадии достройки, дооснащения, реконструкции, а также частичной ликвидации. В процессе анализа основных средств изучают состав, структуру, состояние, уровень безопасности и эффективность их использования организацией при осуществлении хозяйственной деятельности.

Важность анализа основных средств определяется, с одной стороны, необходимостью соблюдения режима экономии ресурсов, а с другой - предоставлением основных средств в необходимом объеме и эффективностью их использования. Ценность анализа основных средств заключается в том, что его можно использовать для определения способов повышения эффективности использования основных средств для составления плана улучшения их состояния и безопасности.

Задачами анализа использования основных средств являются:

1. Оценка состава, структуры и динамики основных фондов организации;
2. Оценка защищенности организации основных средств, уровня их использования;
3. Изучение технического состояния и движения основных средств;
4. Оценка эффективности использования основных средств;
5. Изучение степени использования производственных мощностей предприятия и оборудования;
6. Выявление резервов повышения эффективности использования основных средств.

Методика бухгалтерского учёта основных средств в международной практике разработана в соответствии с требованиями МСФО: 16 «Основные средства»; № 1 «Аренда»; № «Учёт амортизации». В МСФО 16 рассматривается возможность учета организацией в качестве основных средств тех объектов, эксплуатация которых не всегда может приносить экономические выгоды, но которые необходимы для получения выгоды от использования другого имущества. Подобная ситуация может иметь место, если объекты основных средств приобретаются с целью обеспечения защиты и безопасности окружающей среды. Приобретение таких объектов хотя и не связано конкретно и напрямую с увеличением планируемых в будущем экономических выгод от использования конкретного объекта основных средств, но может быть необходимо с целью получения организацией будущих экономических выгод от использования других активов, которые ей принадлежат. В подобном случае такого рода приобретения признаются в качестве активов, поскольку в будущем они обеспечивают получение компанией выгод от других, связанных с ними активов сверх тех, которые она могла бы получить, если бы они не были приобретены. В настоящее время ПБУ 6/01 не предусматривает выделение в структуре основных средств объектов непромышленного назначения. В нем только содержится указание на непосредственное включение в состав основных средств объекты, которые участвуют в процессе производства готовой продукции, а также при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации. В отличие от международных стандартов финансовой отчетности, в которых сформулированы особые требования к порядку учёта биологических активов (МСФО 41 «Сельское хозяйство»), российским стандартом не предусмотрено специальных положений по учёту таких активов, кроме «Методических указаниях по бухгалтерскому учёту основных средств».

Так, в отчетности российских организаций биологические активы отражаются в составе основных средств либо запасов, а по международным стандартам финансовой отчетности они представляются обособленно. Что касается принципов формирования первоначальной стоимости основных средств по международным стандартам, то они схожи с российскими правилами бухгалтерского учёта.

Наряду с проблемами организации бухгалтерского учета объектов основных средств, важную роль в экономической деятельности организации играет их анализ. Это связано в первую очередь с тем, что основные средства являются ключевым ресурсом любого производственного предприятия. Наиболее рациональное и эффективное использование основных средств важнейшая экономическая задача, стоящая перед анализом. Анализ основных средств включает в себя оценку их состояния и эффективного использования. В процессе проведения анализа состава и эффективности использования основных средств, необходимо провести следующие процедуры: -проанализировать наличие и структуру; -проанализировать движение основных средств и показатели их использования; -провести анализ использования производственных мощностей. В ходе анализа важно обращать внимание на информацию об объеме использования основных фондов, а именно тех, которые получены или переданы в аренду. Необходимо учесть, что основные средства, которые получены в аренду, увеличивают производственные возможности предприятия, основные средства, которые передаются в аренду, уменьшают производственные возможности предприятия.

Анализ основных средств осуществляется в соответствии со следующими задачами:

- определить обеспеченность организации основными средствами;
- вычислить уровень использования основных средств в соответствии с обобщающими частными показателями;
- проанализировать влияние использования объектов основных средств в расчете на произведенную продукцию;
- определить степень использования производственных мощностей объектов основных средств;
- выявить резервы для роста показателей эффективности использования объектов основных средств.

Анализ основных средств целесообразно начинать с анализа наличия, структуры и их движения. В данном анализе оцениваются размеры, динамика и структура вложения капитала в данные средства, при этом выявляются особенности использования в производстве. Чтобы определить остаток основных средств предприятия на конец периода, применяя балансовый метод, используют следующую формулу

$$\text{ОСкп} = \text{ОСп} + \text{ОСвв} - \text{ОСвыб}$$

где ОСп - стоимость ОС, приходящаяся на начало отчетного периода,

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)
2. Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления...» (ред. от 27.09.2017).
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете».
4. Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ (ред. от 30.12.2015) «Об электронной подписи».
5. Агеева О.А. Бухгалтерский учёт и анализ. Часть 1: учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 273 с
6. Алтухова Н.В. Бухгалтерский учет на предприятии как сложная система // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2015. № 1 (10). С. 10-12.
7. Ахмедов А.Э., Шаталов М.А., Безяева О.И., Лободенко Ю.В. Совершенствование методики анализа эффективности использования основных фондов предприятия // Территория науки. 2014. Т. 2. № 2. С. 66-72.
8. Блимготова З.И. Методика проведения анализа основных средств в некоммерческих учреждениях / З.И. Блимготова, С.В. Камысовская// – Магнитогорск: ИПВВИ, 2017. - № 1 (1). – С. 18-20
9. Волкова М.В. Особенности поэтапного построения методики управленческого анализа основных средств в государственных казенных учреждениях / М.В. Волкова, Л.Р. Джаферова // Научные исследования: от теории к практике. – Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2016. – № 1 (7). – С. 254-259.
10. Газизьянова Ю.Ю. Изменения в учете основных средств в соответствии с МСФО (IAS) 16 "Основные средства" // В сборнике: Актуальные проблемы аграрной науки и пути их решения сборник научных трудов. Кинель, 2016. С. 685-689.
11. Гамольский П.Ю. Некоммерческие организации: налогообложение и бухгалтерский учет // Бухгалтерский учет, 2013. № 2. С. 23-57
12. Гусарова О.И. Аудит основных средств некоммерческой организации / О.И. Гусарова. // Аудиторские ведомости, 2014. № 1. С. 27-31.
13. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учёт и анализ: учебник для академического бакалавриата / И.М. Дмитриева, И.В. Захаров О. Н. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 358 с
14. Ефименко И.С. Бюджетирование как элемент механизма управления прибылью организации // Вестник ОрелГИЭТ. 2013. № 2(24). С.85-91.
15. Жуклинец И.И. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: учебник и практикум / И.И. Жуклинец. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 504 с.
16. Инновационные технологии современной научной деятельности: стратегия, задачи, внедрение: сборник статей Международной научно-практической конференции (14 мая 2020 г, г. Пенза). В 2 ч. Ч. 1 / - Уфа: OMEGA SCIENCE, 2020. – 236 с.
17. Кайран А.В. Особенности учета основных средств в бюджетных учреждениях / А. В. Кайран // Молодежь Сибири – науке России: материалы молодежной научно-практической конференции. – 2018. – С. 81-84.
18. Касьянова Г.Ю. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2016. – 512

с

19. Киченина Т.Н. Интеграция принципов бухгалтерского учета для негосударственного и государственного секторов управления // Актуальные проблемы экономики и права. 2015. № 3 (35). С. 78-83
20. Кочинев Ю. Новые редакции МСА / Ю. Кочинев, И. Сафарова // Аудит и налогообложение. - 2010. - № 7.- С.34-37
21. Кочинев Ю. Оценка аудиторского риска / Ю. Кочинев, С. Каменецкий // Аудит и налогообложение. - 2010. - № 6. -С.29-32
22. Кум П.А. Переоценка основных средств - 2009 / П.А. Кум // Бухгалтерская газета. - 2013. - № 7.-С.21-24
23. Лазарев С. А. Учет основных средств и нематериальных активов. — М.: Проспект — пресс, 2015
24. Лосева А.С., Фецович И.В. Тенденции и перспективы развития аудита в Российской Федерации // Журнал KANT, №1 (26) - 2018 г., изд-во «Ставролит», Ставрополь,С.326-329
25. Лосева А.С. Совершенствование методики аудита основных средств в коммерческих предприятиях // Журнал KANT, №1 (26) - 2018 г., изд-во «Ставролит», Ставрополь,С.195-198
26. Лосева А.С., Мегаева С.В. Учет и аудит материально-производственных запасов в коммерческих организациях // Журнал «Перспективы науки», №6 (105), Кипр, изд-во Пафос, С.78-83
27. Лосева А.С. Вопросы развития методики аудита. Актуальные вопросы экономики: сб. материалов IV Международной научно-практической конференции «Экономика и управление в XXI веке: стратегии устойчивого развития, Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение». - 2018 г. С.265-267
28. Лосева А.С. Особенности развития аудиторской деятельности в РФ. Современные технологии: актуальные вопросы, достижения и инновации: сб.статей XIV Международной научно-практической конференции, Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение». - 2018 г. С.130-132
29. Лосева А.С. Функционирование системы внутреннего контроля на сельскохозяйственных предприятиях: сб.статей X Международного научно-практического конкурса, Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение». - 2017 г. С11-13
30. Луговкина О.А. Экономическая безопасность организации как элемент бухгалтерского и управленческого учета // Хуманитарни Балкански изследвания. 2017. № 1. С. 30-34.
31. Матвеев В.В., Мазур Л.В. Модернизация образования и эффективный контракт // Вестник ОрелГИЭТ. 2017. № 2(40). С.106-110.
32. Охрина М.В. Новые стандарты по учету основных средств в бюджетных учреждениях / М.В. Охрина // Научная гипотеза. - 2018. - №5. - С. 5-9.
33. Путихин Ю.Е., Шнайдер В.В. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения основных средств в современных условиях ведения бизнеса // Вестник НГИЭИ. 2016. № 3 (58). С. 106-112.
34. Толпегина О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для бакалавров / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. - М.: Юрайт, 2015. - 672 с
35. . Шадрина Г.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник и практикум для академического бакалавриата / Г.В. Шадрина. - М.: Издательство Юрайт, 2018. - 431 с.
36. Шестакова Н.Н. Краткий курс лекций по дисциплине «Бухгалтерский учет в бюджетных организациях» / Н.Н. Шестакова. - Красноярск: АНО ВО СИБУП, 2017.- 30 с
37. Якимова А.А. Трансформация предпосылок составления бухгалтерской отчетности для целей аудита в условиях внедрения и адаптации МСФО в России / А.А. Якимова// Финансы и бизнес,- 2013. N 2. С. 148 - 158.
38. МБОУ ХМР НОШ п. Горноправдинск. - <http://grnnosch.net>
39. Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению: Приказ Минфина России от 06.12.2010 №162н (ред. от 28.12.2018-<http://www.consultant.ru>)
40. Оценка основных средств (в т.ч. единовременное списание). - http://snezhana.ru/os_2/

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/diplomnaya-rabota/111371>