

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/124790>

Тип работы: Дипломная работа

Предмет: Бухгалтерский учет

Введение 3

1 Теоретические аспекты учета и анализа основных средств на современном предприятии 6

1.1 Понятие и классификационные признаки основных средств предприятия 6

1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета основных средств 13

1.3 Методика анализа основных средств 17

2 Оценка организации учета основных средств в ЗАО «МЗСК» 22

2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия 22

2.2 Учет и классификация основных средств 30

2.3 Документальное оформление движения основных средств 41

3 Анализ основных средств ЗАО «МЗСК» 47

3.1 Анализ обеспеченности предприятия основными средствами 47

3.2 Анализ накопления и использования амортизационных отчислений и обоснование выбора метода начисления амортизации 52

3.3 Факторный анализ эффективности использования основных средств 60

3.4 Определение приоритетного направления повышения эффективности использования основных средств и определение источников финансирования капиталовложений 65

Заключение 70

Список использованных источников 74

Приложения 78

Введение

Актуальность темы исследования определена тем, что основные средства современных предприятий имеют большое значение в процессе их деятельности. Они являются той частью активов, без которой осуществление любого рода коммерческой деятельности в условиях современной экономики не представляется возможным, и которая придает всему бизнесу предприятия необходимый уровень солидности в глазах инвесторов потенциального характера. В связи с этим учет основных средств, который имеет своей целью создание полной и достоверной картины о наличии и движении, а также о состоянии основных средств должен быть организован таким образом, чтобы информация об основных средствах, отражаемая в отчетности предприятия, была как можно более достоверной и отвечала требованиям законодательства страны.

Анализ основных средств позволяет определить ключевые направления повышения эффективности производства, поскольку данные о фондоотдаче основных средств и фондорентабельности наглядно показывают, насколько эффективно используется оборудование на предприятии.

Таким образом, учет основных средств позволяет сформировать информацию об их состоянии и движении, а анализ основных средств позволяет выявить направления повышения эффективности их использования.

Цель выпускной квалификационной работы – раскрыть направления совершенствования бухгалтерского учета основных средств предприятия и выявить направления повышения эффективности их использования.

Задачи выпускной квалификационной работы:

- представить понятие и классификационные признаки основных средств;
- рассмотреть нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета основных средств;
- описать методику анализа основных средств предприятия;
- обобщить общие сведения о деятельности предприятия – объекта исследования, в том числе предоставить организационно-экономическую характеристику предприятия;
- описать документальное оформление и учет движения и амортизации основных средств предприятия, порядок их инвентаризации;

- выполнить анализ обеспеченности предприятия основными средствами;
- проанализировать динамику и состав накопленных амортизационных отчислений по основным средствам предприятия, провести обоснование выбора метода начисления амортизации на предприятии;
- выполнить факторный анализ эффективности использования основных средств на предприятии;
- определить приоритетное направление повышения эффективности использования основных средств и определить источники финансирования капиталовложений.

Объект исследования – Закрытое акционерное общество «Марийский завод силикатного кирпича» (ЗАО «МЗСК»).

Предмет исследования – показатели бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, характеризующие движение и состояние основных средств в ЗАО «МЗСК».

Теоретической базой выпускной квалификационной работы послужили труды таких авторов, как: Астахов В.П., Бабаев Ю.А., Богаченко В.М., Грибов В.Д., Камышова Г.Н. и др.

Инструментарно-методическая основа исследования – методы структурного и качественного анализа и синтеза, сравнения, статистические индексы, методы сводки и группировки.

Информационно-эмпирическая база исследования – данные бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета ЗАО «МЗСК», нормативные и методические материалы по учету основных средств, материалы научно-практических конференций и периодической печати, информация из официальных Интернет-сайтов, личные наблюдения автора.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованных источников.

Во введении представлены актуальность, цель, задачи, объект и предмет исследования, а также методы исследования и теоретическая база.

В первой главе работы представлены теоретические аспекты учета и анализа основных средств современного производственного предприятия.

Во второй главе работы на материалах ЗАО «МЗСК» представлена его организационно-экономическая характеристика, особенности бухгалтерского учета и инвентаризации основных средств, по результатам проведенного исследования сформированы выводы по совершенствованию учета основных средств ЗАО «МЗСК».

В третьей главе проведен анализ динамики и структуры, состояния основных средств, а также эффективности их использования, по результатам которого представлены направления повышения эффективности использования основных средств в ЗАО «МЗСК».

В заключении представлены основные выводы по проведенному исследованию.

1 Теоретические аспекты учета и анализа основных средств на современном предприятии

1.1 Понятие и классификационные признаки основных средств предприятия

Основные средства являются одним из важнейших факторов любого производства. От их состояния и эффективного использования зависят конечные результаты хозяйственной деятельности предприятия. Как правило, в научной литературе под основными средствами понимается часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления предприятия в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

Основные средства являются совокупностью материально-вещественных ценностей, которые используются в качестве средств труда и действуют в натуральной форме в течение достаточно длительного периода времени .

Основные средства – это комплекс материально-вещественных, производственных ценностей, функционирующие в процессе производства в течение продолжительного времени, сохраняя при этом на протяжении всего периода натурально-вещественную форму и перенося свою цену на продукцию по частям по мере изнашивания в виде амортизационных отчислений .

С точки зрения экономической теории основные средства представляют собой средства труда, которые неоднократно принимают участие в производственном процессе, сохраняя при этом собственную натуральную форму, а их стоимость переносится на производимую продукцию по частям по мере

снашивания .

Для целей бухгалтерского учета понятие «основные средства» раскрывается через конкретный перечень единовременно выполняемых условий, установленных ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Согласно п. 4 ПБУ 6/01 в качестве основных средств к бухгалтерскому учету может быть принято имущество, которое единовременно отвечает следующим условиям:

- ☐ используется в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- ☐ используется в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- ☐ не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- ☐ способно приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем .

В то же время, для целей бухгалтерского учета организациям разрешено списывать на затраты на производство (расходы на продажу) объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу или иного лимита, установленного в учетной политике, исходя из технологических особенностей. При этом в целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

На основе представленного выше, можно отметить то, что терминология в литературе по экономике в отношении понятий, которые связаны с основными средствами, имеет много схожих черт: длительность использования, целенаправленность использования (не перепродажа), постепенный перенос стоимости в состав затрат в виде амортизационных отчислений.

Основные средства обычно классифицируются по следующим признакам: по видам, назначению и характеру участия в процессе производства, степени использования и по принадлежности, по отраслевому признаку. Группировка основных средств по отраслевому признаку предоставляет возможность получить сведения об их стоимости в каждой отрасли .

Основные средства отличаются по разным признакам, показанным на рисунке 1.

Рисунок 1 – Классификация основных средств

Для целей бухгалтерского учета при определении состава и группировки объектов основных средств многие организации руководствуются Общероссийским классификатором основных фондов (ОК 013-2014), утвержденным Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст, действует с 2017 года.

В управлении основными средствами есть несколько видов стоимостной оценки основных средств .

Оценка по полной первоначальной стоимости отражает фактическую сумму средств, которые затрачены на строительство, сооружение, покупку оборудования с учетом расходов транспортных на его доставку, установку и монтаж на месте эксплуатации, в ценах, которые действуют на момент их ввода в действие. Отражая реальные средства компании на ввод основных средств, полная первоначальная стоимость имеет ту особенность, что при ее использовании одинаковые объекты, которые введены в разный период времени, по причине изменения цен на технологическое оборудование, строительно-монтажные и иные виды работ имеют разного рода денежную оценку. То есть стоимость идентичных средств труда, которые изготовлены из одних и тех же материалов и имеют одинаковые эксплуатационные характеристики, не является одинаковой, потому что определяется по разным ценам. Это, особенно в инфляционных условиях, вносит значимые искажения в оценку стоимости основных средств, которые введены в различные временные интервалы, уменьшает степень объективности динамичной оценки и их использования и воспроизводства .

Данного недостатка лишена оценка основных средств по полной восстановительной стоимости. Она отражает ту сумму денежных средств, которая потребовалась бы для воспроизводства основных производственных средств независимо от времени их ввода в современных условиях, т.е. применительно к уровню действующих цен. Полная восстановительная стоимость основных производственных средств определяется по результатам их переоценки, периодичность которой зависит от темпов изменения цен на средства труда .

При использовании оценки по восстановительной стоимости одинаковые объекты, которые введены в разное время, имеют одинаковое выражение денежного характера. Это вносит определенное единообразие в установление совокупной стоимости основных средств предприятия, предоставляет возможность дать характеристику объективного характера ее динамики, дать оценку реального уровня использования основных средств за несколько лет, а вместе с тем определить требуемую сумму средств на их полное

восстановление в современных условиях посредством расчета амортизации.

Способы оценки по полной первоначальной и восстановительной стоимости не принимают во внимание тот факт, что во время службы основные средства изнашиваются и постепенно теряют собственную стоимость. Такого рода стоимость основных производств средств называют остаточной и определяют с учетом степени износа за эксплуатационный их период. Она может быть определена как по первоначальной, так и восстановительной стоимости. По остаточной стоимости основные средства отражаются в бухгалтерском балансе.

Рыночная стоимость основных средств является наиболее вероятной ценой реализации объектов основных средств с учетом их реального состояния, соотношения уровня спроса и предложения. Как правило, рыночная стоимость основных средств определяется на основе переоценки.

В современных экономических условиях принято выделять следующие задачи бухгалтерского учета основных средств:

- осуществление контроля за сохранностью и наличием основных средств по местам их пользования;
- правильное оформление документального характера и своевременность отражения в учете их поступления, выбытия и перемещения;
- осуществление контроля за правильностью расходования на реконструкцию и модернизацию основных средств выделенных средств;
- начисление доли стоимости основных средств по причине использования и износа с целью включения в затраты компании;
- осуществление контроля за правильностью и эффективностью использования рабочих машин, производственно-технологического оборудования, площадей производства, средств транспорта и иных видов основных средств;
- точность определения результатов от списания, выбытия объектов основных средств.

Представленные задачи решаются при помощи подлежащей документации учета наличия и движения основных средств предприятия, результатов по их амортизации и учету затрат по ремонту основных средств.

Амортизация представляет собой денежное возмещение износа основных средств путем включения части их стоимости в затраты на выпуск продукции.

Для целей бухгалтерского учета величина амортизационных отчислений определяется одним из следующих способов:

- линейный способ (равномерное начисление амортизации в течение срока использования объекта).
- способ уменьшаемого остатка (к норме амортизации применяют коэффициент ускорения от 1 до 2,5 раз, сумму амортизации рассчитывают исходя из остаточной стоимости основного средства на начало периода и нормы амортизации);
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока использования (начисление амортизации производится исходя из первоначальной стоимости объекта и годового соотношения, где в числителе – число лет, оставшихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока службы объекта);
- способ начисления амортизации в зависимости от объема выпуска продукции или работ (услуг) (сумма амортизации определяется путем умножения процента, исчисленного при постановке на учет данного объекта как отношение его первоначальной стоимости к предполагаемому выпуску продукции или работ (услуг) за срок его использования на показатель фактически выполненного объема продукции или работ (услуг) за данный период).

Предприятие может выбрать любой наиболее приемлемый для нее способ учета. Основные средства, которые пришли в негодность по причинам физического и (или) морального износа, должны быть списаны. В процессе своей хозяйственной деятельности компания может продавать объекты основных средств, передавать их безвозмездным образом.

Обобщая результаты исследования понятия и классификационных признаков основных средств, можно сделать вывод о том, что основные средства представляют собой активы, используемые в основной деятельности экономического субъекта в течение длительного периода времени и частично переносящие свою стоимость на себестоимость производимой продукции, оказываемых услуг, выполняемых работ. Аналогичное понятие основных средств следует и из ПБУ 6/01 «Учет основных средств». При этом согласно требованиям ПБУ 6/01, для целей бухгалтерского учета используется три варианта оценки основных средств: по первоначальной или восстановительной стоимости (на счете 01 «Основные средства»), по остаточной стоимости (в бухгалтерском балансе). Основными классификационными признаками основных

1. Гражданский кодекс РФ (часть первая): федеральный закон от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 1994. – 5 декабря. – № 32. – ст. 3301.
2. Налоговый кодекс РФ (часть вторая): федеральный закон от августа 2000г. № 117-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2000. – 7 августа. – № 32. – ст. 3340.
3. Об акционерных обществах: федеральный закон от 26 декабря 1995г. № 208-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 1996. – 1 января. – № 1. – ст. 1.
4. О бухгалтерском учете: федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2011. – 12 декабря. – № 50. – ст. 7344.
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: утв. приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н // Российская газета. Ведомственное приложение. – 1998. – 31 октября.
6. Учетная политика организации (ПБУ 1/2008): положение по бухгалтерскому учету: утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2008. – № 44.
7. Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99): положение по бухгалтерскому учету: утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н // Финансовая газета. – 1999. – 19-25 августа. – № 30.
8. Учет основных средств (ПБУ 6/01): положение по бухгалтерскому учету: утв. приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2001. – № 20.
9. Доходы организации (ПБУ 9/99): положение по бухгалтерскому учету: утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н // Российская газета. – 1999. – 22, 23 июня.
10. Расходы организации (ПБУ 10/99): положение по бухгалтерскому учету: утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н // Российская газета. – 1999. – 22, 23 июня.
11. Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств: утв. приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н // Российская газета. – 2003. – 10 декабря. – № 250.
12. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н // Российская газета. Приложение. – 2000. – № 48.
13. О формах бухгалтерской отчетности организаций: утв. приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2010. – № 35.
14. Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: утв. приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 // Финансовая газета. – 1995. – № 28.
15. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств: утв. постановлением Госкомстата России от 21.01.2003г. № 7 // Финансовая газета. – 2003. – № 11.
16. О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008): утв. приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст // ИПП Гарант. – Режим доступа: <https://base.garant.ru/71144704/> (06.11.2020).
17. Аверина, О.И. Основные средства как объект учета и анализа / О.И. Аверина, Абрамова Е.В. // Финансовая экономика. – 2019. – №11. – С.853-856.
18. Агеева, О.А., Серебренников С.С., Харитонов С.С., Шахматова Л.С. Основы бухгалтерского учета и анализа / О.А. Агеева, С.С. Серебренников, С.С. Харитонов, Л.С. Шахматова. – СПб.: Питер, 2017. – 448с.
19. Бобылев, В.В. Пути повышения эффективности воспроизводства основных фондов в строительстве / В.В. Бобылев, Н.А. Старостина // Экономика строительства. – 2017. – №3. – С.24-33.
20. Воронина, М.С. Бухгалтерский учет основных средств/ М.С. Воронина, С.В. Воробьев // Студенческий. – 2019. – №10. – С.42-44.
21. Грибов, В.Д. Экономика предприятия (предприятия): практикум / В.Д. Грибов. – М.: Просвещение, 2017. – 200с.
22. Дзюбанчук, А.А. Экономическая сущность воспроизводства основных фондов предприятия / А.А. Дзюбанчук // Приднепровский научный вестник. – 2017. – Т. 2. – №4. – С.026-028.
23. Климашина, Ю.С. Основные направления совершенствования учета и управления основными средствами / Ю.С. Климашина, А.С. Лютчер // Наука и молодежь: проблемы, поиски, решения: Труды Всероссийской научной конференции. – Новокузнецк: СГИУ, 2019. – С.185-190.
24. Лопастейская, Л.Г. Учет основных средств / Л.Г. Лопастейская, А.Д. Аббазова // Наука и инновации в современных условиях: сб. науч. тр. – Уфа: Агентство международных исследований, 2018. – С.186-189.
25. Наумова, Н.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / Н.А. Наумова, М.В. Беллендир, Е.В. Хоменко. – М.: КноРус, 2017. – 632с.

26. Никитина, Н.Н. Синтетический и аналитический учет основных средств предприятия / Н.Н. Никитина, К.А. Андрусенко // Вестник современных исследований. – 2019. - №1.10. – С.224-226.
27. Прокопенков, С.В. Политика воспроизводства основных фондов предприятия / С.В. Прокопенков, Н.М. Лигай // Актуальные вопросы науки. – 2017. - №29. – С.26-28.
28. Протасова, А.В. Учет основных средств. Нормативное регулирование в России / А.В. Протасова // Междисциплинарность науки как фактор инновационного развития: Сборник статей Междун. науч.-практ. конференции. – Уфа: Аэтерна, 2019. – С.79-81.
29. Саверкина, М.В. Организация бухгалтерского учета основных средств в эффективном управлении предприятием / М.В. Саверкина // Актуальные вопросы и достижения науки и образования в XXI веке (социально-гуманитарные науки): Материалы междун. науч.-практ. конференции. – Самара: Поволжская научная корпорация, 2018. – С.29-32.
30. Семенова, О.Ю. Износ и амортизация основных средств / О.Ю. Семенова // Будущее науки-2019: сб. науч. тр. – Курск: Ю.-З.ГУ, 2019. – С.357-360.
31. Сорокина, Н.А. Проблемы учета и аудита основных средств / Н.А. Сорокина, Г.А. Бояров // Вектор экономики. – 2019. - №5. – С.6-8.
32. Ходякова, О.В. Внутренние и внешние факторы, влияющие на учет, анализ и аудит основных средств / О.В. Ходякова, А.А. Стельмащук // Новая наука: от идеи к результату. – 2016. - №10-1. – С.214-127.
33. Чагаров, А.К. Теоретические аспекты учета основных средств / А.К. Чагаров // Наука XXI века: актуальные вопросы, инновации и векторы развития: сб. науч. тр. – Нефтекамск: Мир науки, 2018. – С.119-122.
34. Щупак, Л.В. Совершенствование управления основным капиталом на предприятии / Л.В. Щупак, К.И. Краснов, А.И. Краснов // Экономинфо. – 2018. – Т. 15. - №2. – С.63-67.
35. Экономика фирмы: учебник / под ред. Н.П. Иващенко. – М.: Проспект, 2017. – 528с.
36. Якубец, В.А. Бухгалтерский учет и аудит основных средств / В.А. Якубец // Наука через призму времени. – 2020. - №5. – С.115-117.

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/124790>