

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/153145>

Тип работы: Дипломная работа

Предмет: Бухгалтерский учет

Содержание

Введение 2

1. Теоретические аспекты учета амортизации основных средств и анализа её состояния 4

1.1 Понятие основных средств и их классификация 4

1.2 Амортизация в определениях налогового и бухгалтерского учёта 9

1.3 Методика анализа состояния основных средств 20

Список использованной литературы 30

Введение

Значительной частью инвестиций являются основные средства. Для того, чтобы контролировать эффективность их использования требуются данные о степени изношенности, своевременности списания, а также проведении переоценки, которую формирует бухгалтерский учет. Основные средства считаются во многих организациях одними из самых существенных объектов учёта. Их изношенность играет важную роль в процессе труда, потому что определяют производственную мощность предприятия и образуют производственно-техническую базу.

Точность показателей стоимости, состояния и движения, принадлежащих предприятию основных средств, а также точность качественной их характеристики в значительной мере зависят от того, насколько достоверно и правильно произведена их амортизация. В свою очередь, неверно исчисленная амортизация основных средств способна не только исказить общую картину финансово-хозяйственной деятельности предприятия, но и вызвать:

- неточное начисление амортизации, а, значит, и себестоимости выпускаемой продукции, ее отпускных цен, показателей доходности, рентабельности и прибыли;
- искажение подлежащих уплате в бюджет сумм налогов с прибыли, имущества по итогам амортизации;
- недостоверное отражение в бухгалтерском балансе организации соотношения основных и оборотных средств.

От определения метода амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета зависит размер налоговых платежей, уплачиваемых организацией в бюджет.

Актуальность темы исследования, проведенного в курсовой работе, заключается в том, что в процессе управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятия возникает проблема эффективного использования основных средств и целевого использования амортизационных отчислений на основные средства. Большая часть управленцев рассматривала ускоренный износ основных средств как уход от налогообложения, а не источник реинвестирования в результате износ основных средств увеличивался. Основные средства являются основными капитальными затратами на производственном предприятии. Это обуславливает необходимость проведения исследований представленной темы, так как анализ износа основных средств представляет собой существенное практическое значение для субъектов производственной хозяйственной деятельности.

1. Теоретические аспекты учета амортизации основных средств и анализа её состояния

1.1 Понятие основных средств и их классификация

Экономическая природа основных средств и их роль в производственной и непроизводственной сферах, несмотря на множество посвященных данным вопросам научных работ, до сих пор остаются предметом дискуссий среди научных работников и специалистов в области бухгалтерского учета и экономики. Из истории экономических учений известно, что родоначальником понятий «основные средства» и

«основные фонды» является понятие основного капитала, впервые введенное в экономическую теорию шотландским экономистом Адамом Смитом [12, с.67].

Основные средства представляют собой различные материально – вещественные ценности, используемые как средства труда в натуральной форме в течение длительного времени в производстве продукции, при выполнении работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации» – трактует данное понятие Макальская М.Л. [35, с.58].

По мнению А.П. Кондракова «основными средствами в практике планирования и учета называют имущество, у которого срок полезного использования более одного года. Основные средства участвуют в процессе производства долгое время, сохраняют натуральную форму. Их стоимость переносится на создаваемую продукцию не сразу, а постепенно, частями, по мере износа» [32, с. 67].

По мнению А.Д. Ларионова «в соответствии с действующими нормативными документами в бухгалтерском учете и для целей налогообложения прибыли под основными средствами понимают принадлежащие организации на праве собственности средства труда с первоначальной стоимостью более 40 000 руб. (без учета НДС) с длительным сроком полезного использования, предназначены для извлечения дохода» [34, с. 58].

Само определение основных средств приведено в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» 6/01 от 30.03.2001 №26н (ред. от 16.05.2016 и Методических указаниях по бухгалтерскому учету основных средств от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) – нормативных документах, устанавливающих правила формирования информации в отношении данного вида активов.

При этом здания включают в себя строения, где осуществляются процессы вспомогательных, основных или подсобных производств (производственные, административно, складские, механические, мастерские и пр.). При этом сооружения представляют собой инженерно-строительные объекты, горные шахты (штольни, стволы шахт), газовые и нефтяные скважины, очистные и иные сооружения, мосты, туннели.

Передаточные устройства представляют собой кабельные линии, линии электропередач, телефонные сети, радиосвязь, трансмиссии, магистрали трубопроводов, воздухопроводы, нефтепроводы и пр.

К оборудованию и машинам относятся машины-генераторы, которые производят энергию, и машины-двигатели (двигатели переменного и постоянного тока). На производственных предприятиях (организациях) в эту группу также включают ртутные выпрямители, преобразователи электрического тока, паровые котлы, трансформаторы, компрессорные установки и пр. В промышленной организации оборудование и машины есть ничто иное как группа, которая включает в себя разные виды оборудования, используемых для производства продукции - прессы, станки, прокатные станы, вентиляторные установки, подъемное транспортное оборудование, лебедки, экскаваторы и пр. К данной группе также относится и вычислительная техника.

В группу транспортных средств входят передвижные средства автомобильного, железнодорожного и путевого транспорта, которые предназначены для перемещения работников и грузов: вагоны, локомотивы, автомашины, автокары, электрокары, автопогрузчики, тепловозы, железнодорожные вагоны, электровозы и пр.

Производственный и хозяйственный инвентарь включают все виды немеханизированных и механизированных средств труда или приспособлений, прикрепляемым к машинам, предназначенных для обработки предметов труда (манипуляторы, электросварка, тиски, отбойные молотки, патроны и пр.), а также предметы, которые служат для облегчения операций в процессе работы (верстаки, рабочие столы и пр.), оборудование, которое способствует охране труда и пр. [38, с. 31]

Насаждения многолетние включают многолетние насаждения плодовых культур, винограда, косточковых культур, декоративные озеленительные, лесозащитные и другие лесные полосы, земляника, лимон, апельсин и т.д. Земельные участки, приобретенные в производственных целях, относятся к основным средствам, не подлежащим амортизации.

К прочим основным средствам отнесены издания картографические, капитальные затраты на улучшение земель, фонды библиотек, органов научно-технической информации, архивов, музеев и подобных учреждений.

По характеру участия в процессе производства объекты основных средств разделяются на пассивную и активную часть. К пассивной части относимы основные средства, создающие условия для осуществления функционирования производственного процесса (сооружения, здания, передаточные устройства и пр.). Для этого уровень материально-технического оснащения в организации определяется, прежде всего, удельным весом и качеством активной части производственных основных средств. К активной части относятся объекты средств труда, которые принимают непосредственное участие в производстве продукции

(оборудование, машины и пр.). От степени и качества их использования зависят объемы производства и эффективность производственной деятельности. Основные средства, которые используются в области материального производства, многократно участвуют в ходе производства процессе, постепенно изнашиваются, а их стоимость относится на изготавливаемую продукцию по частям по мере использования. Восполняются они за счет капитальных вложений.

По принадлежности основные средства подразделяются на собственные и арендованные. Собственные принадлежат организации полностью, а арендованные находятся в собственности других организаций и согласно договору аренды, передаются в пользование организации-арендатора.

Относительно отраслевой принадлежности, классифицируют основные средства промышленности, строительства, транспорта и пр. По участию в ходе производства выделяют основные средства, которые предназначены для ввода в действие, введенные в действие и бездействующие.

Структура основных средств определяется как удельный вес доли каждой из групп основных средств в их суммарной стоимости. [23, с. 104]

Относительно от того, какая из классификаций заложена в базу расчета, отличают следующие виды структур основных фондов:

- 1) видовая структура получила широкое распространение в системе управленческого учета, так как позволяет анализировать изменения поступления, эксплуатации и выбытия всех групп объектов основных средств, находящихся в собственности предприятия;
- 2) возрастная и технологическая структура объектов основных средств на практике часто используются в организации для целей оценки прогрессивности изменений в составе основных средств. Так, наиболее прогрессивной для производственной организации признается такая технологическая структура, в которой наибольший удельный вес в общих основных производственных средствах составляет активная часть;
- 3) возрастная структура применяется в качестве одной из основных характеристик производственного потенциала и экономической безопасности организации;
- 4) отраслевая структура основных средств является значимым показателем оценки потенциала экономического развития страны и отдельных регионов [10, с. 54].

На структуру основных средств влияют такие факторы, как концентрация и специализация производства, производственная и материально-техническая специфика отрасли, объем выпуска продукции, формы организации производства, особенности производственного процесса, географическое расположение предприятия, уровень автоматизации и механизации, стоимость строительства и др. Структура основных средств является меняющейся и динамической величиной. Это означает, что через установленный период времени структура основных средств изменяется, так как в организации имеют место процессы движения основных средств: ввод новых их частей или выбытие по тем или иным причинам. Структура основных производственных средств для организаций разных отраслей промышленности значительно отличаются. Это обусловлено техническими и экономическими особенностями отраслевых сфер. К примеру, в добывающей промышленности существенную долю в производственной (видовой) структуре занимают сооружения; в машиностроении – оборудование и машины и пр. Даже организации внутри одной и той же отрасли, на практике, имеют разную структуру основных средств. Так, наибольшую удельную часть активных элементов в структуре основных средств характерен для организаций с высоким уровнем технического оснащения, а также для механизированных производств.

1.2 Амортизация в определениях налогового и бухгалтерского учёта

В современной научной литературе под амортизацией понимается денежное возмещение износа основных средств путем включения в затраты на выпуск продукции части их стоимости. Отсюда можно сделать вывод о том, что амортизация представляет собой денежное выражение морального и физического износа основных средств.

Начисление амортизации производится с целью обеспечения полной замены основных средств организации в случае их выбытия. Сумма амортизационных отчислений зависит не только от первоначальной стоимости основных средств, но и от времени их эксплуатации, и от понесенных организацией затрат на модернизацию. Ряд исследователей понимает под амортизационными отчислениями переходящую в форму товарного капитала часть капитала производственного. Иными словами, поступающую их производства в обращение часть стоимости основных средств. [13, с. 107]

Таким образом, для любого хозяйствующего субъекта амортизационные отчисления являются способом постепенного возвращения иммобилизованных (затраченных ранее на создание или приобретение

амортизационного актива) средств в оборотные средства.

Изучение различных понятий амортизации, присутствующих в научной литературы, позволяет сделать вывод о том, что амортизация представляет собой процесс переноса на выпускаемую продукцию стоимости основных средств для целей их простого воспроизводства. При этом амортизационные отчисления являются результатом амортизации, т.е. исчисленной за определенный период суммой амортизации.

Амортизация основных средств организации осуществляется в течение срока их полезного использования, определяемого в процессе принятия основного средства к учету.

Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств», срок полезного использования устанавливается на основании имеющейся в технической документации или справочной литературе информации. Если необходимая информация отсутствует, то исходят из таких критериев, как:

- нормативно-правовые и другие ограничения использования объекта основных средств (например, срок аренды);
- ожидаемый срок полезного использования объекта основных средств в соответствии с его ожидаемой мощностью или производительностью;
- ожидаемый физический износ основного средства в соответствии с режимом использования его производственной мощности (количеством смен, влияния естественных условий и условий агрессивной среды, действующей системы ремонтно-профилактических работ). [5]

Срок полезного использования объекта основных средств может быть пересмотрен вследствие проведенных реконструкции или модернизации, в результате которых первоначальные показатели функционирования основного средства были улучшены.

Важным моментом является то, что амортизация начисляется только по тем основным средствам, которые принадлежат организации на правах собственности или находятся в ее хозяйственном ведении или оперативном управлении.

По объектам основных средств, законсервированным в соответствии с требованиями законодательства РФ о мобилизационной подготовке или мобилизации организации (п.17 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»), а также по тем объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени остаются неизменными (земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и коллекции и т.д.), амортизация не начисляется. [5]

Амортизация начисляется вне зависимости от результатов хозяйственной деятельности организации с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода основного средства в эксплуатацию и производится либо до момента полного погашения стоимости основного средства, либо до момента его снятия с учета. Амортизация в бухгалтерском учете заключается в постепенном погашении стоимости основных средств (ОС) или нематериальных активов (НМА) в течение определенного периода. Описание особенностей этого процесса содержится в ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». [5]

С учетом положений п. 17 ПБУ 6/01 амортизацию не начисляют по ОС:

- принадлежащим некоммерческим организациям;
- с неизменными потребительскими свойствами;
- прочим ОС, перечисленным в п. 17 ПБУ 6/01. [5]

Амортизация для целей налогового учета представляет собой также как и в бухгалтерском учете постепенное (ежемесячное) признание в расходах стоимости основного средства в течение установленного срока полезного использования.

В связи с тем, что бухгалтерский и налоговый учет амортизации регулируется разными законодательными и нормативными актами, на практике суммы амортизационных отчислений, начисленных и отраженных по бухгалтерскому учету, могут отличаться от сумм начисленной амортизации для целей налогового учета.

Порядок расчета амортизации для целей налогового учета установлен статьями 256 – 259.3, 322-323

Налогового Кодекса РФ. Налоговый учет амортизации одинаков для всех налогоплательщиков налога на прибыль: для банков, для предприятий и организаций. [2]

ПБУ 6/01 «Учет основных средств» предусматривает следующие способы начисления амортизации, такие как: линейный, способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости пропорционально объему произведенной продукции (работ). [5]

Линейный способ подразумевает начисление амортизации на первичную стоимость объектов основных средств.

Способ уменьшаемого остатка базируется на основе рассчитываемой сумм амортизации за год, исходя из

нормы амортизации и остаточной цены имущества, начисленной на базе срока полезного использования установленного объекта и коэффициента не более 3, установленного самой организацией.

Метод списания по сумме количества лет рассчитывается на базе произведения первичной стоимости объектов основных средств и специального коэффициента. Коэффициентом при этом является число лет, которое осталось до конца срока эксплуатации объекта основных средств, деленное на количество лет, определяющих этот срок.

Начисление амортизационных отчислений при способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) осуществляется на базе натурального показателя в виде объема продукции (работ) в отчетном году и соотношения предполагаемого объема продукции (работ) и первоначальной стоимости объектов основных средств за полный срок полезного использования.

Список использованной литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая, вторая и третья [Электронный ресурс] // Консультант Плюс.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации - часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ [Электронный ресурс] // Консультант Плюс.
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» 06.12.2011 №402-ФЗ [Электронный ресурс] // Консультант Плюс.
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н[Электронный ресурс] // Консультант Плюс.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [Электронный ресурс] // Консультант Плюс. Высшая школа.
6. Приказ Росстандарта от 21.04.2016 N 458 «Об утверждении прямого и обратного переходных ключей между редакциями ОК 013-94 и ОК 013-2018 (СНС 2008) Общероссийского классификатора основных фондов» [Электронный ресурс] // Консультант Плюс.
7. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» [Электронный ресурс] // Консультант Плюс.
8. План счетов бухгалтерского учета (Утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (в ред. 08.11.2010)) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс.
9. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (в редакции, утвержденной Приказом Минфина России от 24.12.2010 №186н) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс. Высшая школа. Вып.8: учебное пособие. – 1 электрон. опт. диск
10. Акчурина, Е.В. Бухгалтерский учет, анализ и аудит / Е.В. Акчурина. – М.: Экзамен, 2019. – 541с.
11. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Т.А. Пожидаева. – М.: КНОРУС, 2017. – 320 с.
12. Андросов, А.М. Основы бухгалтерского учета / А.М. Андросов. – М.: КНОРУС, 2018. – 314 с.
13. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / И.В. Анциферова. – М.: Дашков и К, 2019. – 512 с.
14. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Ю.А. Бабаев. – М.: Проспект, 2018. – 218 с.
15. Безруких, П.С. Бухгалтерский учет / П.С. Безруких. – М.: Финансы и статистика, 2017. – 406 с.
16. Белов, А.А. Бухгалтерский учет. Теория и практика: учебник / А.А. Белов. – М.: ЭКСМО, 2018. – 314 с.
17. Бочкарева, И.И. Бухгалтерский учет: учебник / И.И. Бочкарева. – М.: Велби, 2016. – 368 с.
18. Бухгалтерский учет: учебник / Н.Г. Сапожникова. – М.: КНОРУС, 2019. – 464 с.
19. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, Н.Н. Хахонова. – Ростов н/Д: Феникс, 2019. – 576 с.
20. Бухгалтерский учет / под ред. А.Д. Ларионова. – М.: Проспект, 2019. – 392 с.
21. Бухгалтерский учет: учебник. / И.И. Бочкарева. – М.: Велби, 2019. – 404 с.
22. Верещагин, С.А. Бухгалтерский и налоговый учет / С.А. Верещагин. – М.: Информцентр XXI века, 2017. – 168 с.
23. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский учет: учебник / Н.Л. Вещунова. – М.: ТК Велби, 2019. – 224с.
24. Владимирова, Т.В. Анализ использования основных средств / Т.В. Владимирова. – М.: Экзамен, 2016. – 217 с.
25. Глинистый, В.Д. Практика бухгалтерского учета // Налоговый вестник. – 2018. – №7. – С. 91-93.
26. Глушченко, А.В. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие / А.В. Глушченко. – Волгоград: Изд-во ВолГУ, 2019. – 134 с.

27. Головизина, А.Т. Теория бухгалтерского учета. Курс лекций / А.Т. Головизина. – М.: Велби, 2019. – 216 с.
28. Ерофеева, В. А. Анализ финансовой деятельности : учебник и практикум для академического бакалавриата — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 323 с.
29. Каморджанова, Н.А. Бухгалтерский учет / Н.А. Каморджанова. –СПб: Питер, 2019. – 358 с.
30. Ковалев, В.В. Анализ основных средств / В.В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2017. –369 с.
31. Кожин, В.Я. Бухгалтерский учет: учебник / В.Я. Кожин. – М.: Экзамен, 2017. – 334 с.
32. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник / Н.П. Кондраков. – М.: Велби, 2018. – 448 с.
33. Краснова, Л.П. Бухгалтерский учет: учебник / Л.П. Краснова. – М.: Юристъ, 2018. – 335 с.
34. Ларионов, А.Д. Экономика фирмы / А.Д. Ларионова. – М.: Проспект, 2017. – 315 с.
35. Макальская, М.Л. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / М.Л. Макальская. – М.: Высшее образование, 2017. – 443 с.
36. Суглобов, А.Е. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / А.Е. Суглобов. – М.: КНОРУС, 2017. – 290 с.
37. Юнг, В.С. Бухгалтерский учет и аудит / В.С. Юнг. – М.: Омега-Л, 2019. – 408 с.
38. Швецкая, В.М. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / В.М. Швецкая. – М.: Дашков и Ко, 2019. – 431 с.

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/153145>