

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://studservis.ru/diplomnaya-rabota/177977>

Тип работы: Дипломная работа

Предмет: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Введение 3

1. Теоретические аспекты учета амортизации основных средств и анализа её состояния 6

1.1 Понятие основных средств и их классификация 6

1.2 Амортизация в определениях налогового и бухгалтерского учёта 11

1.3 Методика анализа состояния основных средств 21

2. Учет амортизации и анализ состояния основных средств ООО «ЭРНК» 30

2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия ООО «ЭРНК» 30

2.2 Анализ финансового состояния ООО «ЭРНК» 36

2.3. Учет и амортизация основных средств ООО «ЭРНК» 54

3. Пути совершенствования учета амортизации основных средств ООО «ЭРНК» 66

3.1 Поиск оптимального выбора начисления амортизации и недостатки учета амортизации основных средств 66

3.2 Совершенствование эффективного использования амортизации 70

Заключение 77

Список использованной литературы 82

Приложения 86

Приведем пример линейного метода амортизации на примере. Так к примеру приобретено оборудование. Данное оборудование по Классификатору основных средств относится к 4 амортизационной группе, сроки полезного использования определены в 84 месяца для каждого объекта. Рассчитаем амортизацию: 1. Первоначальная стоимость: $250\ 000 + 102\ 000 = 352\ 000$ руб.; 2. Норма амортизации в месяц (H_a) = $1 / 84 * 100 = 1,2\%$ 3. Сумма ежемесячных начислений (A_m) составит: $352\ 000 * 1,2\% / 100 = 4190$ руб. 4. Сумма за год составит: $4\ 190 * 12 = 50\ 286$ руб.

В налоговом учете предприятиям допускается применить амортизационную премию, уменьшив первоначальную стоимость объекта. Данная возможность не предусмотрена правилами бухгалтерского учета.

Для целей исчисления налога на прибыль ООО «ЭРНК» применяется линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам, на основании установленных сроков их полезного использования.

По объектам основных средств, продолжительность работ по ликвидации которых составляет более месяца, начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем их перевода в режим ликвидации.

Денежным выражением физического и морального износа основных средств организации выступает амортизация, которая осуществляется в целях списания основных средств при их выбытии. В качестве примера рассмотрим расчет по У-РДР 20.202 Расчет амортизационных отчислений по технологическим объектам основных средств, участвующих в производстве, при линейном методе У-РДР 20.202 приведен для трех систем. При норме амортизации 12,5 % амортизационные отчисления составили 219075 р.

Таблица 3.4

Расчет амортизации при линейном методе на примере системы видеонаблюдения ЭКНИС 15.105 для выполнения строительных работ на объекте

Период Остаточная стоимость, р.

на начало года на конец года

2013 1 752 600 1 533 525

2014 1 533 525 1 314 450

2015 1 314 450 1 095 375

2016 1 095 375 876 300

2017 876 300 657 225

2018 657 225 438 150

2019 438 150 219 075

2020 219 075 —

Ежемесячно на сумму начисленной амортизации в финансовом учете ООО «ЭРНК» делаются соответствующие записи. В налоговом учете ООО «ЭРНК» необходимо ввести специально разработанную форму для фиксации амортизации основных средств по самостоятельно разработанной «Регистр-расчет амортизации основных средств», данные которой служат обоснованием для отражения в учете суммы начисленной амортизации объектов основных средств.

Сумма начисленной амортизации включается в расходы тех участков производства, где находятся в эксплуатации основные средства.

Налоговый регистр расчета амортизации основных средств представлен в таблице 3.5.

Таблица 3.5

Регистр-расчет амортизации основных средств для целей налогового учета

Первоначальная стоимость срок полезного использования норма амортизации (100% : с.2) % годовая стоимость амортизации (ст. 1*ст.3) Метод начисления амортизации ежемесячная стоимость амортизации (ст.4 : 12мес) Дт Кт

120000 5 20 24000 Линейный 2000 20 02

Ответственный за составление регистра _____ / _____ /

Ведомость амортизации и учета основных средств необходима компании, чтобы корректно отражать итоги движения таких объектов, а также итоговые величины начисленной амортизации.

Таким образом, денежным выражением физического и морального износа основных средств организации выступает амортизация, которая осуществляется в целях списания основных средств при их выбытии. В ООО «ЭРНК» в учетной политике закреплен линейный способ начисления амортизации; суммы начисленной амортизации ежемесячно списываются в дебет счета 20 «Основное производство». В налоговом учете ООО «ЭРНК» предусмотрена специально разработанная форма для фиксации амортизации основных средств.

3.2 Совершенствование эффективного использования амортизации

Для повышения эффективности учета прямых затрат ООО «ЭРНК» необходимо изменить способ амортизации и снижать материальные затраты.

Исследуемому предприятию можно порекомендовать изменение способа начисления амортизации как способа снижения и оптимизации расходов. Кроме того, актуальность выбора оптимального метода начисления амортизации обусловлена тем, что выбор способа начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и способ начисления амортизации для целей налогообложения оказывает значительное влияние на величину отчисляемого исследуемым предприятием налога на прибыль, а также налога на имущество.

Для того, чтобы провести анализ размера налоговых отчислений, как следствия выбора в учетной политике предприятия метода начисления амортизации, рассчитаем налог на прибыль и налог на имущество по категории «Оборудование».

Так, линейный метод начисления амортизации представлен в таблице 3.6

Таблица 3.6

Линейный метод начисления амортизации

Месяц

СПИ, лет. Норма амортизации, % Первоначальная стоимость ОС, тыс. руб. Сумма ежекварт-ой амортиз-ии
Остаточная стоимость ОС, тыс. руб. Годовая амортизация, тыс. руб.

1 2 3 4 5 6 7

Январь 2017 3 33 32 096 - 32 096

Апрель 2017 3 33 32 096 2 675 29 421

Июль 2017 3 33 32 096 2 675 26 746

Октябрь 2017 3 33 32 096 2 675 24 071

Январь 2019 3 33 32 096 2 675 21 396 10 699

Апрель 2019 3 33 32 096 2 675 18 721

Июль 2019 3 33 32 096 2 675 16 046

Октябрь 2019 3 33 32 096 2 675 13 371

Январь 2019 3 33 32 096 2 675 10 696 10 699

Апрель 2019 3 33 32 096 2 675 8 021

Июль 2019 3 33 32 096 2 675 5 346

Октябрь 2019 3 33 32 096 2 675 2 671

Январь 2020 3 33 32 096 2 675 0 10 699

Итого: - - - 32 096 - 32 096

По правилам налогового учета ежемесячная норма амортизации определяется следующим образом:

$$1/36 \cdot 100 = 2,7778 \%;$$

Ежемесячная сумма амортизации составит:

$$32\,096 \cdot 2,7778 = 891,56 \text{ тыс. руб.};$$

Соответственно, ежеквартальная норма амортизации составит:

$$891,56 \cdot 3 = 2\,674,69 \text{ тыс. руб.}$$

Годовая сумма амортизации составит:

$$2\,674,69 \cdot 4 = 10\,699 \text{ тыс. руб.}$$

По правилам бухгалтерского учета, годовая норма амортизации по рассматриваемой категории основных средств составила:

$$(1/3) \cdot 100 = 33 \%;$$

Годовая сумма амортизационных отчислений составит:

$$32\,096 \cdot 33 \% = 10\,699 \text{ тыс. руб.}$$

Месячная сумма амортизации составит:

$$10\,699/12 = 892 \text{ тыс. руб.}$$

Квартальная норма амортизации составит:

$$892 \cdot 3 = 2\,675 \text{ тыс. руб.}$$

Соответственно, для того, чтобы избежать отклонений при бухгалтерском и налоговом учете, бухгалтер исследуемого предприятия наиболее точно определил норму амортизации.

Далее рассмотрим начисление амортизации предлагаемым методом. Главному бухгалтеру необходимо контролировать работу рядовых бухгалтеров с целью исключения ошибок в учете и нарушений законодательства, а именно проводить сверку данных аналитического и синтетического учета в конце каждого месяца.

Расчет амортизационных отчислений за период полезного использования по рассматриваемой категории основных средств представлен в таблице 3.7.

Таблица 3.7

Начисление амортизации методом уменьшаемого остатка

Год эксплуатации

Остаточная стоимость на начало года Норма амортизации $(1/3) \cdot 100\%$ Годовая сумма амортизационных отчислений с учетом повышающего коэффициента, руб. (графа 2 × графа 3 × 2,0) Ежемесячная сумма амортизационных отчислений в течение года, руб.

(графа 4 : 12)

Остаточная стоимость на конец года, руб.

(графа 2 – графа 4)

2017 32 096 33 21 183 1 765 10 913

2018 10 913 33 7 203 600 3 710

2019 3 710 33 2 449 204 1 261

Итого: -

Если исследуемое предприятие будет применять способ уменьшаемого остатка при расчете амортизации основных средств, то в данном случае возможно использование повышающего коэффициента к норме амортизации, но не более 3,0, что необходимо закрепить в учетной политике в ООО «ЭРНК».

Ранее максимальное значение коэффициента (3,0) могли применять только малые предприятия.

Ограничения по применению этого коэффициента сняты с 1 января 2006 года. Это означает, что все организации могут применять коэффициент 3,0 только при амортизации основных средств, введенных в эксплуатацию после 31 декабря 2005 года. По остальным основным средствам нужно применять повышающие коэффициенты, первоначально установленные при их вводе в эксплуатацию. Повышающий коэффициент примем в размере 2.

После окончания срока полезного использования исследуемое предприятие реализует имущество по остаточной стоимости 2 161 тыс. руб. (без НДС). Согласно проанализированным данным, накопленная за период использования основных средств амортизация при использовании метода уменьшаемого остатка составит 30 835 тыс. руб. При использовании линейного метода начисления амортизация за 5 лет составит 32 096 тыс. руб.

При использовании предложенного метода начисления амортизации, возникнет разница между бухгалтерским и налоговым учетом.

В бухгалтерском учете за первый год эксплуатации основных средств сумма амортизации по методу уменьшаемого остатка составит 21 183 тыс. руб., а в налоговом учете – 10 699 тыс. руб., исходя из чего, согласно ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», возникает вычитаемая временная разница в размере 10 484 тыс. руб. Вычитаемые временные разницы - это доходы и расходы, уменьшающие бухгалтерскую прибыль в текущем отчетном периоде, а налогооблагаемую прибыль - в следующих отчетных периодах. В первом квартале суммы амортизации составят 5 296 тыс. руб. и 2 675 тыс. руб. соответственно. Временная разница составит 2 621 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль составляет 20%.

$10\,484 \cdot 20\% = 2\,096,8$ тыс. руб.

В таблице 3.8 сопоставим размер налога на имущество организации, рассчитанного при условии применения различных методов начисления амортизационных отчислений по годам.

Таблица 3.8

Сопоставление размера налога на имущество организаций по годам, тыс.руб.

Месяц Линейный метод Метод уменьшаемого остатка

Январь 2018 564,8 536,5

Январь 2019 443,1 273,5

Январь 2020 356,4 182,4

Итого: 1 364,3 992,4

При использовании вышеуказанного способа начисления амортизации основных средств, предприятие получит выгоду и снижение расходов в размере $1364,3 - 992,4 = 371,90$ тыс.руб. Данный метод использования амортизации необходимо внести соответствующие изменения в учетную политику предприятия

Помимо регистра, исследуемому предприятию необходимо внести изменения в учетную политику в части повышающего коэффициента для начисления амортизации по методу уменьшаемого остатка.

Для этого необходимо подготовить соответствующий приказ «О внесении изменений в учетной политике» следующего содержания:

Приказываю:

В соответствии с пунктом 7 статьи 259 НК РФ ввести повышающий коэффициент к основной норме амортизационных отчислений по объектам основных средств в размере 2;

Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера.

Исходя из проанализированной информации, можно сделать вывод, что наибольшая экономия по налогу на имущество получилась при использовании метода уменьшаемого остатка. Соответственно, рекомендуемый метод начисления амортизации является оптимальным.

По результатам проведенного исследования необходимо определить следующие направления совершенствования учета движения основных средств:

1. Составить должностные инструкции для работников бухгалтерских и учетных служб с распределением обязанностей, определением ответственности и установлением пределов полномочий в соответствии с занимаемой должностью.
2. Определить ответственность по конкретным исполнителям за правильностью оформления и составления первичных учетных документов (накладные, счета-фактуры) по поступлению и отпуску основных средств на склад.
3. Соблюдать сроки проведения инвентаризации и документально фиксировать результаты проведенной инвентаризации основных средств.

Таким образом, в налоговом учете можно использовать один из 2: линейный и нелинейный. Формула расчета амортизации в налоговом и бухгалтерском учете совпадает только при применении линейного метода. Близким по расчету к способу уменьшаемого остатка является линейный метод с применением повышающие коэффициента в налоговом учете. Подходы в определении срока полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете отличаются. Так, в первом случае он может определяться исходя из

планового срока использования в соответствии с ожидаемой производительностью (мощностью), предполагаемого физического износа, нормативно-правовых и других ограничений использования, технических характеристик. В налоговом учете – по данным Классификатора основных средств. Следовательно, если организация воспользуется возможностью оптимизировать налог на прибыль с помощью амортизационных отчислений, то получит расхождения в регистрах бухгалтерского и налогового учета.

ООО «ЭРНК» необходимо изменить в бухгалтерского учете способ амортизации и закрепить его в учетной политике, что позволит сэкономить на налоге на имущество 371,90 тыс.руб.

В качестве мер, направленных на оптимизацию налога на имущество является изменение способа начисления амортизации. При выборе способа амортизации методом уменьшаемого остатка исследуемое предприятие получит выгоду на уплате налога на имущества в размере 371,9 тыс. (1 364,3 - 992,4) При использовании вышеуказанного способа начисления амортизации основных средств, предприятию необходимо внести соответствующие изменения в учетную политику предприятия и разработать регистр. расчета амортизации основных средств. Помимо регистра, исследуемому предприятию необходимо внести изменения в учетную политику в части повышающего коэффициента для начисления амортизации по методу уменьшаемого остатка. Для этого необходимо подготовить соответствующий приказ «О внесении изменений в учетной политике».

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. Глущенко, А.В. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие / А.В. Глущенко. – 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. Швецакая, В.М. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / В.М. Швецакая. – 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/177977>