

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/89601>

Тип работы: Дипломная работа

Предмет: Экономика

Введение 3

ГЛАВА 1. Теоретические основы учета и анализа основных средств 6

1.1. Основные средства как объект учета 6

1.2. Классификация основных средств и их оценка 10

1.3. Нормативно-законодательные документы, регулирующие осуществление хозяйственных операций с основными средствами 13

Выводы по главе 1 21

ГЛАВА 2. Организация бухгалтерского учета основных средств в ООО «Теплостройпроект» 22

2.1. Организационно-экономическая характеристика организации 22

2.2. Документальное оформление операций поступления и выбытия с основными средствами 34

2.3. Синтетический и аналитический учет движения основных средств 39

2.4 Учет амортизации основных средств 44

2.5 Анализ состояния и эффективности использования основных средств 47

Выводы по главе 2 54

ГЛАВА 3. Мероприятия направленные на совершенствование эффективного использования основных средств в ООО «Теплостройпроект» 57

3.1 Рекомендации по совершенствованию эффективного использования основных средств в ООО «Теплостройпроект» 57

3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий 63

Выводы по главе 3 65

Заключение 67

Список использованной литературы 72

Приложения 74

Введение

В современных экономических условиях хозяйствования одним из вопросов теории и практики является оснащение предприятий основными средствами, так как это важнейший элемент национального богатства страны.

От эффективного использования основных средств зависит, как финансовое, так и имущественное состояние организации. Это обуславливает потребность в повышении качества учетной информации, оперативности ее получения и полноты предоставляемых сведений для всех уровней пользователей. Чтобы происходила нормальное функционирование предприятия, необходимо наличие определенных средств и их источников. Основные производственные средства – являются основой деятельности организации. Имея ясное представление о каждом элементе основных средств в производственном процессе, об их физическом и моральном износе, о факторах, которые влияют на использование основных средств, можно выявить методы, при помощи которых повышается эффективность использования основных средств и производственных мощностей предприятия, обеспечивающая снижение издержек производства и, конечно, рост производительности труда.

Для контроля наличия и сохранности основных средств, а также документального оформления их поступления, перемещения и выбытия предназначен учет основных средств.

Бухгалтерский учет позволяет своевременно определять целесообразность расходов на ремонт, амортизацию или списание.

Учет основных средств – это процесс сбора, регистрации и обобщения информации о долгосрочных активах предприятия.

Если говорить кратко, то учет основных средств – это отражение в бухгалтерском балансе изменения стоимости ОС в процессе их использования.

Главное предназначение учета основных средств – повышение эффективности их использования.

Имея ясное представление о роли основных средств в производственном процессе, факторах, влияющих на использование основных средств, можно выявить методы, при помощи которых повышается эффективность использования основных средств и производственных мощностей предприятия, обеспечивающая снижение издержек производства и рост производительности труда. Этими причинами подтверждается практическая значимость выбранной темы дипломной работы.

Актуальность выпускной квалификационной работы заключается в том, что основные средства – один из важнейших факторов производства любой организации. Учет основных средств, их состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности организации. Рациональное использование основных средств и производственных мощностей организации способствуют улучшению технико-экономических показателей, снижению себестоимости продукции и услуг что, в конечном счете, увеличивает прибыль организации.

Целью данной работы является изучение сущности учета и методики анализа основных средств организации.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть сущность основных средств;
- раскрыть методику анализа эффективности использования основных средств организации;
- рассмотреть особенности учета основных средств в ООО «Теплостройпроект»;
- провести анализ эффективности использования основных средств;
- разработать рекомендации по совершенствованию эффективности использования основных средств в исследуемой организации.

Объектом исследования данной работы является финансово-хозяйственная деятельность ООО «Теплостройпроект».

Предметом исследования выпускной квалификационной работы является процесс учета и анализа основных средств организации.

Теоретической базой исследования являются нормативные акты Российской Федерации, а также труды отечественных и зарубежных специалистов в области бухгалтерского учета, финансов и анализа: В.В. Гуккаева, А.З. Шеремет, Г.В. Савицкая, Ю.А. Бабаев и других.

Общей методологической базой исследования являются общенаучные методы экономико-математического анализа: табличный и графический, описание, сравнение, абсолютные и относительные величины, что позволило обеспечить глубину и достоверность результатов анализа, и обоснованность выводов.

Источниками информации при изучении особенностей бухгалтерского учета и проведении анализа формирования и использования основных средств являются: первичные документы исследуемой организации, регистры синтетического и аналитического учета, бухгалтерская отчетность предприятия. Работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературы.

ГЛАВА 1. Теоретические основы учета и анализа основных средств

1.1. Основные средства как объект учета

В рамках цели и задач дипломной работы проведен анализ основных понятий по теме исследования. Трудно переоценить роль эффективного использования основных средств в деятельности предприятия. Эффективное использование основных средств предполагает: повышение уровня производства, увеличение отдачи имеющегося производственного потенциала, наиболее полное удовлетворение потребностей потребителей, снижение уровня себестоимости выпускаемой продукции (оказываемых услуг), рост показателя рентабельности производства предприятия и накоплений предприятия.

Принято полагать, что основные средства, будучи экономической категорией, представляют собой часть средств производства, то есть фактически являются средствами труда. Используя средства труда в производственном процессе, человек оказывает воздействие на предметы труда, видоизменяя их для определенной цели. От предметов труда средства труда отличаются, тем, что они принимают неоднократное участие в процессе производства, при этом сохраняют свою натуральную вещественную форму, и постепенно изнашиваясь частями, переносят свою стоимость на изготовленную продукцию. Их особенность заключается еще и в том, что они не имеют той общей взаимозаменяемости, которая характерна, например, для потенциальной рабочей силы.

В научной литературе по вопросу исследования, и в процессе практического использования, для

определения средств труда в основном применяются следующие термины: «основные средства», «основные средства», «основной капитал».

Основные средства представляют собой совокупность материально-вещественных объектов и ценностей, действующих в неизменной натуральной форме в течение длительного периода. Основные средства представляют собой часть имущества предприятия, которая используется в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией в течение периода, превышающего один год или обычный операционный цикл, если он более 12 месяцев.

Основные средства – имущество предприятия, которое используется в процессе производства товаров и услуг, а также для целей управления в течение нескольких производственных циклов.

Основные средства используются в работе практически всех организаций и представляют собой часть имущества организации, используемую в качестве средств труда при производстве продукции (работ, услуг) либо для управленческих нужд организации в течение длительного времени. Несмотря на большое количество исследований, вопросы, связанные с бухгалтерским учетом основных средств, являются актуальными. Экономическая сущность основных средств рассматривались в научных трудах: В.П.Астахова, А.С.Алисенова, И.В.Захарова, А.Д.Шеремет, Л.М.Макаревич, А.М.Литовских, В.К.Скляренко, В.М.Прудниковой и других. Вопросам необходимости совершенствования учета основных средств посвящены труды В.

Гетьмана, Н. Гриук, Е. Лузяниной и др. Проблемы эффективного использования основных средств изложены в трудах российских ученых экономистов и финансистов, таких как: Ладутько Н.И., Грузинов В.П., Григорьев В.В., Луговой В.А., Шийч О.И., Латыпов В.Р., Чернов А.С., И. Яблочниковой и С. Яблочникова и др.

Принципы работы с основными средствами зафиксированы в двух нормативных актах: ПБУ 6/01 (Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств») и Налоговом кодексе РФ .

Для зачисления активов на бухгалтерский учёт в качестве основных средств они должны отвечать следующим характеристикам: приносить потенциальную прибыль предприятию; использоваться более 12 месяцев; не подлежать перепродаже (п. 4 ПБУ 6/01). Стоимость актива при этом должна быть выше 40 тысяч рублей (абзац 4 п. 5 ПБУ 6/01). На 2019 год актуальна редакция ПБУ 6/01 от 2016 года (приказ Минфина России от 16.05.2016 N64н). Она внесла ряд корректив в принцип учёта основных средств на бухгалтерском балансе.

Основные средства заносятся на бухгалтерский учёт по определённой стоимости. Она регулярно уменьшается на сумму износа (амортизации). Амортизацию начинают начислять после постановки объекта на учёт. Но не с этого же месяца, а с первого числа следующего (п. 21 ПБУ 6/01). Износ перестаёт насчитываться в случаях: когда стоимость актива достигла нуля; когда объект убран с бухгалтерского учёта.

Прекращение начинается с первого числа месяца, следующего за списанием актива (достижением нулевой стоимости) по п. 22 ПБУ 6/01. Износ рассчитывается на протяжении всего срока пользования имуществом (п. 23 ПБУ 6/01). При этом имеются исключения: использование объекта замораживается на срок более 3 месяцев; проведение ремонта, модернизации или реконструкции объекта, осуществляемые дольше 12 месяцев (п. 6б Методических указаний по бухгалтерскому учёту основных средств Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 N91н) .

Важное новшество – разрешение сохранения на амортизацию того имущества, которое будет продолжать использоваться несмотря на реконструкцию (п. 3 ст. 256 НК РФ в ред. Федерального закона от 29.11.2014 N382-ФЗ).

В соответствии с частью II ПБУ 6/01 при занесении основного средства на учёт должна быть зафиксирована его конкретная цена. Она складывается из совокупности затрат на приобретение или создание имущества, в которую входят: траты на доставку актива и организацию работ по приведению его в рабочее состояние; оплата разного рода услуг, связанных с получением основных средств; таможенные пошлины и сборы; налоговые сборы, платежи и пр. траты, выполненные в связи с поступлением актива; расчёты с посредником, который участвовал в продаже актива; прочие затраты.

Если имущество было получено безвозмездно, ставить на баланс его нужно по рыночной цене. Такой принцип ценоформирования касается также ранее неучтенных объектов, выявленных при инвентаризации. Первоначальную стоимость запрещено менять по своему усмотрению. Установить новую цену для основных средств можно только на основаниях, зафиксированных в ПБУ 6/01 (п. 19). Сюда входят: официальная переоценка; капитальный ремонт; модернизация; достройка; изменение комплектации; частичная

ликвидация.

Изменения ПБУ от 2016 году упростили способ установления стоимости основных средств для предприятий малого бизнеса (п. 8.1. ПБУ 6/01 в ред. Приказа Минфина России от 16.05.2016 N64н). Основные изменения для таких компаний: для купленных активов цена складывается из затрат на покупку и монтаж; для созданных с нуля объектов цена сложится из затрат на оплату услуг по производству актива (договор подряда и пр.) .

Все прочие траты можно сразу списывать на расходы. В учётной политике предприятия должно быть зафиксировано, что компания предпочла использовать упрощённый способ установления цены. Также требуется зафиксировать механизм учёта расходов.

Ещё одно положительное изменение для предприятий малого бизнеса, работающих по упрощённой системе налогообложения – возможность начислять амортизацию единовременно. Цена основных средств при этом будет определяться на основании первоначальной стоимости объекта в момент его постановки на бухгалтерский учет. (аб. 9 п. 19 ПБУ 6/01).

Правило работает для производственного и хозяйственного инвентаря. Изменение сроков начисления амортизации для малых предприятий Компании на упрощённой системе имеют право начислять амортизацию не каждый месяц, а реже (абзац. 8 п. 19 ПБУ 6/01). Имеется 2 варианта:

Периодическое начисление, сроки которого предприятие определяет самостоятельно. График устанавливается на один отчётный год. Можно выбрать не только ежемесячную, но и, например, поквартальную амортизацию. Установленную схему работы требуется зафиксировать в учётной политике. Единовременное начисление. При таком варианте амортизация начисляется 1 раз в год – в декабре. Цена будет отражаться на 31 декабря отчетного года.

1.2. Классификация основных средств и их оценка

Классификатор основных средств - это справочный перечень объектов, объединяющий основные средства в однородные группы и определяющий срок их полезного использования. Он нужен для определения амортизационной группы основных средств организации.

С 1 января действует новый классификатор основных средств по амортизационным группам в 2019 году. Как амортизированное имущество теперь распределяется по группам в соответствии с его сроком полезного использования, какие нормативные акты Правительства РФ устанавливают правила и дают актуальную таблицу, данные из которой будут полезны для исчисления налога на прибыль и для целей бухгалтерского учета.

С 01.01.2017 года вступили в силу новые коды ОКОФ, поэтому необходимо было внести изменения в методологию классификации. Для расчета суммы амортизации бухгалтер определяет метод и срок полезного использования основных средств, классификатор 2019 года поможет ему в этом. Он используется для определения срока полезного использования основных средств по амортизационным группам. Данный порядок регулируется следующими правовыми актами:

Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1;

Постановление Правительства Российской Федерации от 07.07.2016 № 640 (п. 2) - уточнен классификатор основных средств 2019 года с расшифровкой.

Несмотря на изменения в методологии классификации, амортизационные блоки не изменились.

Согласно обновленной системе, распределение объектов, исходя из срока их полезного использования, производится в следующих десяти блоках:

Таблица 1

Классификация основных средств по амортизационным группам

Амортизационная группа СПИ, лет Имущественные объекты

1 От 1 до 2 Машины, оборудование

2 От 2 до 3 Машины, оборудование, транспортные средства, производственный (хозяйственный) инвентарь, многолетние насаждения

3 От 3 до 5 Сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, транспортные средства, производственный (хозяйственный) инвентарь

Продолжение таблицы 1

4 От 5 до 7 Здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, транспортные средства, производственный (хозяйственный) инвентарь, рабочий скот, многолетние насаждения

- 5 От 7 до 10 Здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, транспортные средства, производственный (хозяйственный) инвентарь, ОС, не вошедшие в другие группы
- 6 От 10 до 15 Сооружения, передаточные устройства, жилища, машины, оборудование, транспортные средства, производственный (хозяйственный) инвентарь, многолетние насаждения
- 7 От 15 до 20 Здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, транспортные средства, многолетние насаждения, ОС, не вошедшие в другие группы
- 8 От 20 до 25 Здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, транспортные средства, производственный (хозяйственный) инвентарь
- 9 От 25 до 30 Здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, транспортные средства
- 10 Более 30 Здания, сооружения, передаточные устройства, жилища, машины, оборудование, транспортные средства, многолетние насаждения

Срок полезного использования конкретного имущества определяется с использованием классификатора, установленного постановлением Правительства Российской Федерации № 1. Для этого необходимо указать амортизационную группу, в которую включены эти объекты, и указать период (в месяцах) в диапазоне заданного периода.

В пределах указанного интервала налогоплательщик самостоятельно определяет конкретный период для каждого основного объекта.

Если классификация основных средств по амортизационным группам 2019 года не включает конкретный показатель, то есть искомый актив не входит в группы приведенной выше таблицы, то, согласно пункту 6 статьи 258 НК РФ, учреждение самостоятельно определяет срок его полезного использования, исходя из технических характеристик или рекомендаций изготовителя.

1.3. Нормативно-законодательные документы, регулирующие осуществление хозяйственных операций с основными средствами

Существенным условием осуществления хозяйственной деятельности является обеспечение организации наряду с материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами необходимыми объектами основных средств. В условиях экономических реформ возрастает роль учета и контроля за рациональным использованием всех ресурсов, в том числе основных фондов. Учет основных средств является очень важной областью бухгалтерского учета, охватывающей большое количество информации и большой спектр законодательных актов. Определение правового режима учета основных средств является давно назревшей и острой проблемой. Юридическая составляющая хозяйственной операции играет решающую роль при выборе того или иного метода бухгалтерского и налогового учета основных средств. В статье рассматриваются и систематизируются российские нормативные документы по учету основных средств предприятий. Выявлены нерешенные проблемы в действующих стандартах бухгалтерского учета основных средств.

Нормативное регулирование учета основных средств играет важную роль в регулировании бухгалтерского процесса на любом предприятии. Для полного и достоверного отражения информации об основных средствах в бухгалтерском учете необходимо соблюдать требования законодательства, регулирующего данный раздел бухгалтерской работы.

Современная система регулирования бухгалтерского учета в России представлена документами четырех уровней. Документы, предназначенные для регулирования учета основных средств, представлены в таблице 2.

Основные и единые требования к бухгалтерскому учету и отчетности установлены Федеральным законом № 402 «О бухгалтерском учете». Этот закон также устанавливает правовой механизм регулирования бухгалтерского учета.

Приказ Минфина России № 91н «Об утверждении Методических указаний по организации учета основных средств в организации» является общепринятым и пояснительным по отношению к положению по бухгалтерскому учету (ПБУ) 6/01, дополняющим общие правила, установленные настоящим ПБУ, и разъясняющим отдельные положения, касающиеся учета основных средств.

С января 2013 года по своему усмотрению используются унифицированные формы первичных учетных документов для учета основных средств, утвержденные Постановлением Государственного комитета

Таблица 2

Уровни регулирования бухгалтерского учета основных средств

Уровень Состав По отношению к БУ ОС

1 2 3

№1 Федеральные стандарты: Федеральные законы, указы Президента РФ и постановления Правительства РФ ФЗ № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.

«О бухгалтерском учете»;

Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ ;

Приказ Минфина РФ от 31 ноября 2000 г. N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»

Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

«НК РФ (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ

ГК РФ. Части I-IV;

№2 Отраслевые стандарты: ПБУ и др. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»

№3 Методические указания, инструкции,

рекомендации и др. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»

«ОК 013-94. Общероссийский классификатор основных фондов» (утв. Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 N 359) (дата введения 01.01.1996) (ред. от 14.04.1998)

Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

Приказ Минфина РФ от 13 октября № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»;

№4 Стандарты

экономического субъекта Рабочая документация, формируемая в самой организации: устав, учетная политика и др.

Приказом Минфина России № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» устанавливаются

Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 27.12.2018) // Российская газета. - 1998. - 8 августа.
2. Федеральный закон от 07.02.1992 № 2300-1 (ред. от 29.07.2018) «О защите прав потребителей» // Российская газета. - 1992. - 15 февраля.
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете» // Российская газета. - 2011. - 14 декабря.
4. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» // Российская газета. - 2001. - N 91-92.
5. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет / Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова. - М.: МФПУ Синергия, 2018. - 720 с.
6. Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от А до Я / В.П. Астахов. - Рн/Д: Феникс, 2017. - 479 с.
7. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 352 с.
8. Бархатов, А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности / А.П. Бархатов. - М.: Дашков и К, 2017. - 268 с.

9. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Рн/Д: Феникс, 2017. - 510 с.
10. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Практикум / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Рн/Д: Феникс, 2018. - 398 с.
11. Бороненкова, С.А. Бухгалтерский учет и экономический анализ в страховых организациях / С.А. Бороненкова, Т.И. Буянова. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 478 с.
12. Бреславцева, Н.А. Бухгалтерский учет / Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко. - Рн/Д: Феникс, 2019. - 318 с.
13. Бурмистрова, Л.М. Бухгалтерский учет / Л.М. Бурмистрова. - М.: Форум, 2018. - 304 с.
14. Бусуек, Н.А. Бухгалтерский учет в коммерческих банках (в проводках) / Г.Н. Белоглазова, Н.А. Бусуек, Н.А. Ковалева. - М.: Юрайт, 2019. - 284 с.
15. Варламов, С. Бухгалтерский учет в торговле / С. Варламов, М.В. Марчук. - СПб.: Питер, 2018. - 128 с.
16. Васильчук, О.И. Бухгалтерский учет и анализ / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков. - М.: Форум, 2017. - 496 с.
17. Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет / Л.И. Воронина. - М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 480 с.
18. Карпова, Т.П. Бухгалтерский учет: упражнения, тесты, решения и ответы / Т.П. Карпова, В.В. Карпова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 328 с.
19. Касьянова, Г.Ю. Бухгалтерский учет: просто о сложном: Самоучитель по формуле «три в одном»: бухучет + налоги + документооборот / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2017. - 728 с.
20. Касьянова, Г.Ю. Бухгалтерский учет: просто о сложном: Самоучитель по формуле «три в одном»: бухучет + налоги + документооборот / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2017. - 728 с.
21. Климова, М.А. Бухгалтерский учет / М.А. Климова. - М.: ИЦ РИОР, 2018. - 193 с.
22. Молчанов, С.С. Бухгалтерский учет за 14 дней / С.С. Молчанов. - СПб.: Питер, 2017. - 352 с.
23. Муравицкая, Н.К. Бухгалтерский учет. Задачи. Тесты / Н.К. Муравицкая. - М.: КноРус, 2019. - 232 с.
24. Невешкина, Е.В. Бухгалтерский учет в торговле / Е.В. Невешкина, О.И. Соснаускене, Е.Г. Шредер. - М.: Дашков и К, 2017. - 412 с.
25. Неселовская, Т.М. Бухгалтерский учет / Т.М. Неселовская. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 717 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/89601>