

ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ ПРИМОРСКОГО КРАЯ
КРАЕВОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«УССУРИЙСКИЙ АГРОПРОМЫШЛЕННЫЙ КОЛЛЕДЖ»

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(ДИПЛОМНАЯ РАБОТА)**

Тема: «Учет и анализ основных средств на предприятии»

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет
(по отраслям)

Выполнила Коробко Оксана Игоревна

Руководитель: Смирнова Светлана Ивановна

г. Уссурийск 2019г.

Актуальность темы дипломной работы

связана с тем, что:

Одним из важнейших факторов эффективности производства на предприятиях является обеспеченность основными средствами, их амортизация и их эффективное использование. Учет основных средств на предприятиях имеет большое значение, поскольку основные средства характеризуют имущественное положение, технический, производственный и экономический потенциал промышленного предприятия.

По их состоянию и использованию оценивают инвестиционную привлекательность предприятия.

Цель дипломной работы - исследовать организацию бухгалтерского учета основных средств, проанализировать эффективность их использования и разработать рекомендации по их улучшению для предприятия АО «Литмаш».

Задачи:

- изучить теоретические основы учета и анализа основных средств;
- дать организационно-экономическую характеристику исследуемого объекта;
- изучить организацию бухгалтерского учета основных средств и проанализировать эффективность использования основных средств на конкретном предприятии;
- внести рекомендации по совершенствованию учета основных средств в исследуемой организации.

Объект
исследования

- АО «Литмаш» пгт Сибирцево

Предмет
исследования

- Учет и анализ основных средств

Методы
исследования

анализ, сравнение,
метод первичного наблюдения, стоимостного
измерения, группировка, обобщение,
балансовый, обобщение

Экономическая сущность основных средств

Основные средства являются одним из элементов внеоборотных активов, составляющих значительную их часть.

Правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации установлены ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утверждено приказом Министерства Финансов РФ № 26 н от 30.03.2001

Классификация основных средств

По физическим характеристикам	По отношению к производственному процессу	По видам	По степени участия в производстве
Материальные	Производственные	<ul style="list-style-type: none"> • Здания сооружения • Земельные участки в собственности • Машина и оборудование • Измерительные и регулирующие приборы • Лабораторное оборудование • Жилища • Вычислительная и оргтехника • Транспортные средства • Инструмент • Производственный и хозяйственный инвентарь • Рабочий, продуктивный и племенной скот и пр. 	активная часть
Нематериальные	непроизводственные	<p>Патенты Торговая марка Лицензии и др.</p>	пассивная часть

Основные задачи бухгалтерского учета основных средств в системе рыночных отношений



Основные нормативно-правовые документы в учете основных средств

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (ред. от 28.11.2018 г.);
- Налоговый кодекс Российской Федерации – часть первая от 31.07.1998г. №146-ФЗ (ред. от 27.12.2018 г.) и часть вторая от 05.08.2000 г. №117-ФЗ (ред. от 15.04.2019 г.);
- Постановление Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 г. №1 (ред. от 28.04.2018 г.) и др.
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н (ред. от 11.04.2018 г.);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. №26н (ред. от 16.05.2016 г.);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н (ред. от 16.05.2016 г.)
- План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н (ред. от 08.10.2010 г.);

Типовые бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям с основными средствами

Дебет	Кредит	Название операции
Поступление основных средств		
08	60,10 70,69	Зафиксированы в учете совершенные расходы на приобретение либо создание ОС
07	60,10 70,69	Зафиксированы в учете затраты по подготовке монтажа ОС и его установке
08	07	Перенесены затраты на монтаж
19	60	Зафиксирован в учете входящий НДС по затратам на ОС
68	19	Входящий НДС принят к вычету
01	08	Объект ОС принят к учету
Амортизация		
20, 23, 25, 26, 29, 44	02	Рассчитана амортизация основных средств исходя из направления их применения
Восстановление, амортизация, ремонт		
08	60	Зафиксирована цена работ сторонней компании по ремонту, модернизации ОС
19	60	Зафиксирован НДС по работам подрядчика
08	10,70,69	Работы по ремонту, модернизации ОС проведены собственными силами
01	08	Все выполненные затраты списаны на увеличение стоимости ОС

Продажа		
Дебет	Кредит	Название хозяйственной операции
62	91	Зафиксирован в учете доход от продажи ОС
91	68	Зафиксирован НДС по продаже
02	01	Списана начисленная амортизация
91	01	Списана остаточная стоимость объекта ОС
Ликвидация		
02	01	Списана амортизация по ликвидируемому ОС
91	01	Списана остаточная стоимость

Виды стоимости основных средств

Полная первоначальная стоимость



Восстановительная стоимость



Остаточная стоимость

Ликвидационная стоимость

Формы по учету основных средств

Номер формы	Наименование формы
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)
ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств
ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств
ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств
ОС-4б	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта основных средств
ОС-6а	Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств
ОС-6б	Инвентарная книга учета объектов основных средств
ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования
ОС-15	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж
ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования

Методические подходы к анализу основных средств

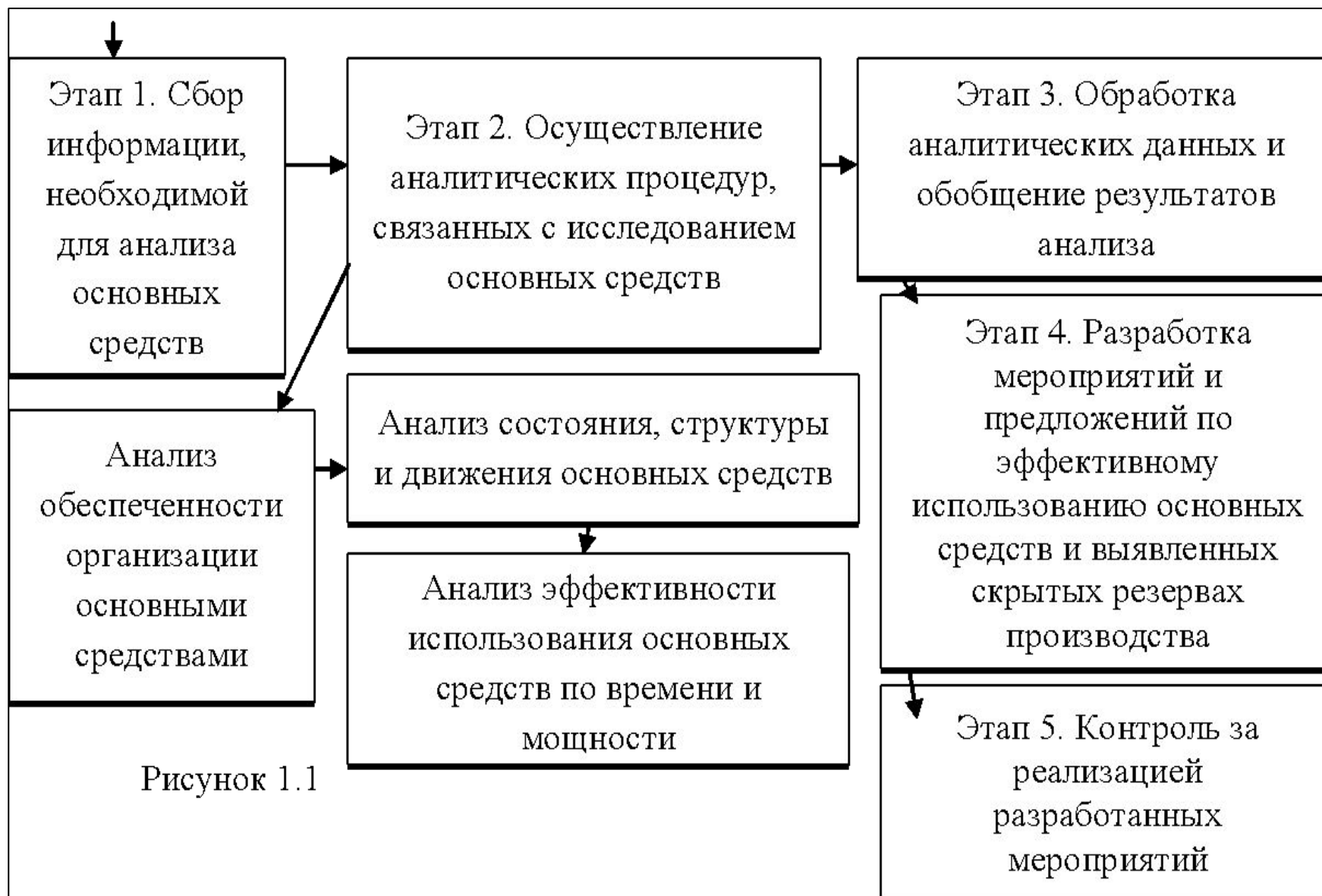


Рисунок 1.1

Краткая характеристика деятельности магазина «Галактика»

Акционерное общество «Литмаш»

Место нахождения: Российская Федерация, Приморский край, Черниговский район, п. Сибирцево, улица Заводская, 1.

Основные виды деятельности: заготовка, переработка, реализация черного и цветного металлолома и отходов производства для железнодорожных вагонов и локомотивов.

Уставный капитал АО «Литмаш» составляет 103 603

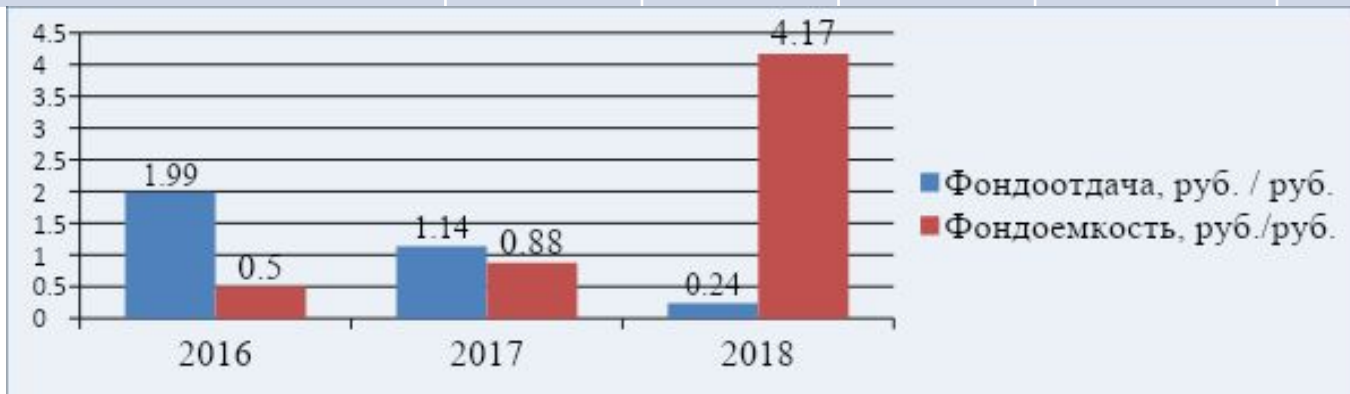
включенные вкладами участников общества.

Вход в
административно-
бытовой корпус АО
«Литмаш»



Основные экономические показатели деятельности АО «Литмаш» за 2016-2018 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение в %	
				2017 от 2016 г.	2018 от 2017 г.
Выручка от продажи, тыс. руб.	98458	56468	11730	-42,65	-79,23
Среднегодовая стоимость основных средств (первоначальная), тыс. руб.	49366	49607,5	48244,5	0,49	-2,75
Среднегодовая численность работников, чел.	25	17	13	-32,00	-23,53
Прибыль от продажи, тыс. руб.	4715	4721	127	0,13	-97,31
Фондовооруженность, тыс. руб. / чел.	1974,64	2918,09	3711,12	47,78	27,18
Фондоотдача, руб. / руб.	1,99	1,14	0,24	-42,71	-78,95
Фондоемкость, руб./руб.	0,50	0,88	4,17	0,38	3,29
Фондорентабельность, %	9,55	9,52	0,26	-	-



Учет хозяйственных операций определяется основными рабочими документами:

1. Приказ по учетной политике
2. Формы первичных учетных документов
3. Рабочий план счетов бухгалтерского учета
4. Формы внутренней отчетности, утвержденные руководителем АО «Литмаш»

Корреспонденция счета 01 «Основные средства»

Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.	Содержание операции
Дебет	Кредит		
		48810	Сальдо дебетовое на 01.01.2018 г.
Дебетовый оборот			
01.1	08.4	266	Ввод в эксплуатацию приобретенных объектов основных средств
01.2	01.1	1397	Списана первоначальная стоимость выбывших объектов основных средств
		1663	Итого
Кредитовый оборот			
01.1	01.2	1397	Списана первоначальная стоимость выбывших объектов основных средств
02.1	01.2	1103	Списана амортизация выбывающих объектов основных средств
91.2	01.2	294	Списана остаточная стоимость выбывающих объектов основных средств
		2794	Итого
		47679	Сальдо дебетовое на 01.01.2019 г.

Корреспонденция счета 02 «Амортизация основных средств»

Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.	Содержание операции
Дебет	Кредит		
		28519	Сальдо кредитовое на 01.01.2018 г.
Дебетовый оборот			
02.1	01.2	1103	Списана амортизация выбывающих объектов основных средств
		1103	Итого
Кредитовый оборот			
20	02.1	496	Начислена амортизация основных средств основного производства
23	02.1	364	Начислена амортизация основных средств вспомогательных производств
25	02.1	182	Начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения
26	02.1	91	Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения
		1133	Итого
		28489	Сальдо кредитовое на 01.01.2019 г.

Пример отражения в учете хозяйственной операции приобретения основных средств в АО «Литмаш»

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Приобретен насос	50848	08.4	60.1
Отражен налог на добавленную стоимость по насосу согласно счет-фактуры поставщика	9152	19.1	60.1
Оплачена стоимость насоса с учетом НДС	60000	60.1	51
Насос введен в эксплуатацию	50848	01.1	08.4
Предъявлен к зачету из бюджета уплаченный налог на добавленную стоимость по насосу	9152	68.2	19.1

Отражение в бухгалтерских проводках хозяйственной операции по безвозмездному получению основных средств в АО «Литмаш»

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Получен безвозмездно телевизор	48000	08.4	98.2
Телевизор введен в эксплуатацию	48000	01.1	08.4
Одновременно с амортизацией ежемесячно списывается рыночная стоимость телевизора (начиная с ноября 2018 г.)	800	98.2	91.1

Бухгалтерские проводки по учету выбытия основных средств в АО «Литмаш»

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость выбывающих основных средств	23190	01.2	01.1
Списана накопленная амортизация выбывающих основных средств	23190	02.1	01.2

Продажа объекта основных средств в АО «Литмаш»

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Отражена задолженность покупателя за легковой автомобиль	118000	62	91.1
Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателя	118000	51	76
Начислен НДС со стоимости реализации легкового автомобиля	18000	91.2	68.2
Списана первоначальная стоимость выбывающих основных средств	118000	01.2	01.1
Списана накопленная амортизация выбывающих основных средств	40000	02.1	01.2
Списана остаточная стоимость автомобиля	78000	91.2	01.2
Списаны расходы по снятию автомобиля с учета в ГИБДД	1000	91.2	71
Отражена прибыль от продажи автомобиля	21000	91.9	99

Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств

Проблема	Мероприятие	Эффект
<p>Различия в формировании первоначальной стоимости основных средств по правилам бухгалтерского и налогового учета приводит к несовпадению первоначальной стоимости основных средств в бухгалтерском и налоговом учетах</p>	<p>Разработать единый регистр формирования первоначальной стоимости амортизируемого основного средства для целей бухгалтерского и налогового учета</p>	<p>Использование разработанного регистра формирования первоначальной стоимости амортизируемого основного средства для целей бухгалтерского и налогового учета позволит снизить вероятность совершения ошибок при определении первоначальной стоимости объекта основных средств в целях бухгалтерского и налогового учета и повысить качество учета на предприятии</p>
<p>Длительный процесс отнесения на расходы стоимости основных средств приводит к увеличению размера налога на прибыль, подлежащего к уплате в бюджет</p>	<p>Вести налоговый учет основных средств с использованием амортизационной премии</p>	<p>Использование амортизационной премии позволит ускорить процесс отнесения на расходы стоимости основных средств и сократить размер налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет</p>