

НОУ СПО «Тверской кооперативный техникум  
Тверского облпотребсоюза»

# Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования основных средств в райпо

Выполнила: студентка  
группы Б-31

Миляева Анна

Руководитель: Вешкина  
Галина Андреевна

# Актуальность

Актуальность темы, неоспорима, так как организация учета и регулярный анализ основных средств во многом помогает предприятию минимизировать налоги и ускорить процесс обновления парка оборудования, для этого необходимо знать и особенности учета основных средств и обеспечивать правильность начисления их амортизации.

**Объектом** исследования является Пеновское райпо Тверского облпотребсоюза.

**Предметом** исследования является бухгалтерский учет и анализ эффективности основных средств.

# ЦЕЛЬ:

является исследование теоретических и практических вопросов бухгалтерского учета и анализа основных средств на примере Пеновского райпо.

# ЗАДАЧИ:

- изучить теоретические положения бухгалтерского учёта основных средств;
- охарактеризовать финансово-хозяйственную деятельность;
- рассмотреть особенности бухгалтерского учёта основных средств;
- произвести анализ и разработать мероприятия по повышению эффективности использования основных средств.

Основные средства представляют собой объекты имущества организации, используемые в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

Основными средствами может быть признано имущество, которое:

- предназначено для использования в производственной (управленческой) деятельности организации или для передачи в аренду;
- не предназначено для перепродажи;
- способно приносить доход в будущем.

Такие правила установлены пунктами 4 и 5 ПБУ 6/01

На счете 01/1 учитывают только активы стоимостью свыше 40 000 руб. за единицу.

# Признаки классификации

- Строительство
- Торговля
- Транспорт
- ЖКХ
- Культура

- Производственные ОС
- Непроизводственные ОС

Отрасль  
использования

Назначение



Степень  
использования

Правоотношение

- В эксплуатации
- В запасе
- В стадии (модернизации, достройки)
- На консервации

- На праве собственности
- В хозяйственном ведении (доверительном управлении)
- В аренде (или безвозмездном пользовании)

# Оценка основных средств

В бухгалтерском учете определяют 3 вида оценки основных средств: *первоначальная, восстановительная, остаточная стоимость.*

Первоначальная стоимость приобретенных за плату основных средств складывается:

- Из стоимости самого основного средства;
- Фактических затрат на приобретение ( сумма оплаченные за информационные таможенные услуги и т.д.)

Первоначальная стоимость построенных (изготовленных) основных средств складывается из фактических затрат на сооружение (изготовленных основных средств)

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Стоимость объектов после переоценки называется восстановительной. Переоценка основных средств, проводится с целью привести стоимость основных средств, по которой они делятся в бухгалтерском учете в текущую рыночную стоимость. Переоценка основных средств может быть в сторону:

- ▶ Повышение стоимости (дооценки)
- ▶ Понижение стоимости (уценки)

Остаточная стоимость основных средств определяется вычитанием из первоначальной стоимости амортизации основных средств.

# Нормативно-правовое регулирование учета основных средств.

В литературе по бухгалтерскому учету нормативные правовые акты в зависимости от назначения и статуса в основном разделены на следующие четыре уровня :

- ▶ федеральные стандарты (№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», НК РФ ч.2 от 05.08.2000 N 117- (в ред. от 8 марта 2015 г. № 49-ФЗ) ;
- ▶ отраслевые стандарты (Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13.06.95 г. № 49 (в ред. от 8 ноября 2010 г. № 142н);
- ▶ рекомендации в области бухгалтерского учета (Приказ Минфина РФ от 13 октября 2003 г. N 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (в ред. от 24 декабря 2010 г. N 186н и т.д.) ;
- ▶ стандарты экономического субъекта( Учетная политика ; рабочий план счетов; формы первичных документов, разработанные предприятием для учета основных средств и их амортизации ; список материально- ответственных лиц

# Цель, основные задачи и направления анализа основных средств.

Работа в рыночных условиях связана с тем, что победить в конкурентной борьбе, и это могут сделать те предприятия, кто наиболее эффективно использует все виды имеющихся ресурсов, в том числе и основных производственных средств.

Задачами анализа состояния и эффективности использования основных средств являются:

- ▶ - установление обеспеченности предприятия и его структурных подразделений основными фондами, соответствие величины, состава и технического уровня фондов, потребности в них;
- ▶ - выяснение выполнения плана их роста, обновления и выбытия;
- ▶ - изучение технического состояния основных средств и особенно их активной части;
- ▶ - определение степени использования основных средств и факторов, на неё повлиявших;
- ▶ - установление полноты применения парка оборудования и его комплектности;
- ▶ - выявление резервов роста фондоотдачи;
- ▶ - увеличение объёма продукции и прибыли за счёт эффективности использования основных средств.

Целью анализа является изучение состава и направлений использования основных средств и разработка мероприятий по повышению их эффективности.

Анализ движения основных средств проводится на основе следующих показателей:

- коэффициент поступления;
- коэффициент обновления;
- коэффициент выбытия;
- коэффициент прироста.

Для характеристики технического состояния рассматриваются коэффициенты:

- годности;
- износа:

Обобщающим показателям являются:

- ▶ фондоотдача;
- ▶ фондоемкость;
- ▶ Фондорентабельность

Частными показателями использования отдельных видов основных средств, например использования торгово – производственных помещений, являются товарооборот на 1 м<sup>2</sup> общей (торговой) площади и прибыль на 1 м<sup>2</sup> общей (торговой) площади.

# Организационная характеристика хозяйства

Основным видом деятельности Пеновского райпо является розничная торговля в неспециализированных магазинах незамороженными продуктами, включая напитки, и табачными изделиями.

Организационную сеть системы современного Пеновского райпо представляют 15 розничных торговых предприятий торговой площадью 1000 м<sup>2</sup> (из них 8 сельских), 1 товарный склад, с общей численностью работающих в системе 42 человека и членов-пайщиков – 460 человек.

Бухгалтерский учет велся согласно учетной политике, позволяющей своевременно и достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации.

В райпо применялись 2 системы налогообложения: ЕНВД – розничная торговля; УСНО – продажа основных средств и прочая реализация.

Бухгалтерский учет ведется в программе 1С:Предприятие 8.2

## Бухгалтерский учет основных средств ведется в целях:

- а) формирования фактических затрат, связанных с принятием активов в качестве основных средств к бухгалтерскому учету;
- б) правильного оформления документов и своевременного отражения поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия;
- в) достоверного определения результатов от продажи и прочего выбытия основных средств;
- г) определения фактических затрат, связанных с содержанием основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии, др.);
- д) обеспечения контроля за сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету;
- е) проведения анализа использования основных средств;
- ж) получения информации об основных средствах, необходимой для раскрытия в бухгалтерской отчетности.

# Документальное оформление и движение основных средств

ФЗ №402 « О Бухгалтерском учете» позволяет фирмам применять произвольные формы документов или унифицированные формы.

В формах документов предусмотрены зоны кодирования информации которые заполняются в соответствии с общероссийскими классификаторами (ОК)

1. Управленческой документацией (ОКУД)
2. Предприятий и организаций (ОКПО)
3. Основные фонды (ОКОФ)

К унифицированным формам относят:

1. По приему о/с (ОС1 ; ОС1А ; ОС1Б ; ОС2 ; ОС3)
2. По списанию о/с (ОС4 ; ОС4А ; ОС4Б)
3. По учету наличия о/с (ОС6 ; ОС6А ; ОС6Б)

# Аналитический учет

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического счета должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении основных средств, необходимых для составления бухгалтерской отчетности по видам, местам нахождения и т.д.

# Синтетический учет

Для синтетического учета операций с основными средствами использует следующие счета:

- ▶ 01 «Основные средства»,
- ▶ 02 «Амортизация основных средств»,
- ▶ 03 «Доходные вложения в материальные ценности».
- ▶ 07 «Оборудование к установке».
- ▶ 08 «Вложения во внеоборотные активы»:

По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (отражается увеличение затрат, связанных с увеличением или строительством)

По кредиту счета отражается списание этих затрат при вводе объектов в эксплуатацию. Сальдо по дебету – объект еще не введен в эксплуатацию.

К счету 08, могут быть открыты субсчета.

Приобретение и ввод в эксплуатацию основных средств в  
Пеновском райпо

Наименование операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Оплачен счет поставщика с расчетного счета	515300	60	51
Отражается покупная стоимость автомобиля	515300	08-1	60
Оприходован автомобиль	515300	01	08-1

## Учет продажи основных средств в Пеновском райпо

Наименование операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Списан объект основного средства из эксплуатации	790 000	01-л	01-э
Списывается сумма начисленной амортизации	510 000	02	01-л
Списывается остаточная стоимость основного средства	280 000	91-2	01-л
на сумму счета, предъявленного покупателю	430 000	62	91-1
Поступила сумма от покупателя за объект	430 000	51	62
Отражена прибыль от продажи	150 000	91-9	99

## Учет ликвидации основных средств в Пеновском райпо

Наименование операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость холодильника	374 000	01-л	01-э
Списана сумма начисленной амортизации	361 106	02	01-л
Списана остаточная стоимость холодильника	12 894	91-2	01-л
Отражен убыток от ликвидации	12 894	99	91-9

## Учет амортизации основных средств в Пеновском райпо

Наименование операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Начислена амортизация основного средства	44	02
Начислена амортизация основных средств сданных в аренду (если доходы от аренды относятся к прочим доходам)	91-2	02
Списание амортизации при выбытии основных средств	02	01

## Анализ наличия и состояния основных средств

Динамика основных средств Пеновского райпо за 2014год, (тыс. руб.)

Виды основных средств	На начало года	На конец года	Отклонение (+;-)	Структура	
				На начало года	На конец года
Здания	9 111	8 674	-437	54,79	48,75
Машины и оборудование	3 939	5 637	1 698	23,69	31,68
Транспортные средства	2 201	2 201	-	13,24	12,37
Другие виды основных средств	313	313	-	1,88	1,76
Земельные участки и объекты природопользования	1 065	968	-97	6,4	5,44
Итого	16 629	17 793	1 698	100	100

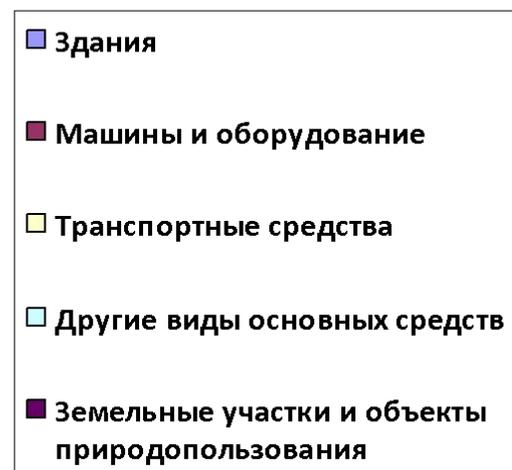
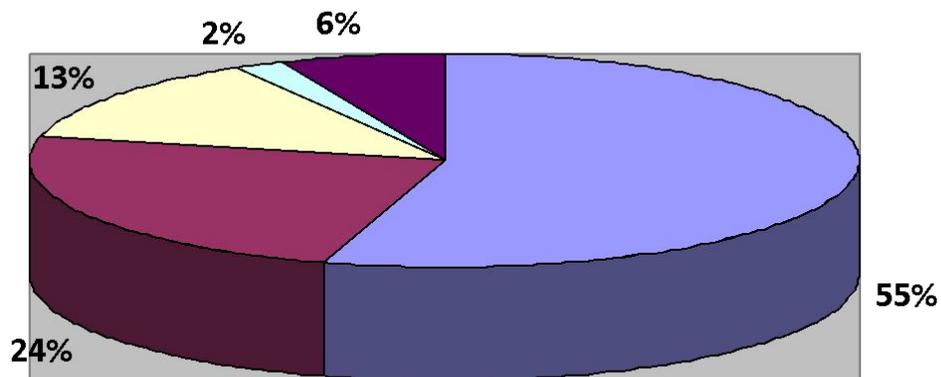


Рисунок 2.9 Структура основных средств на начало года

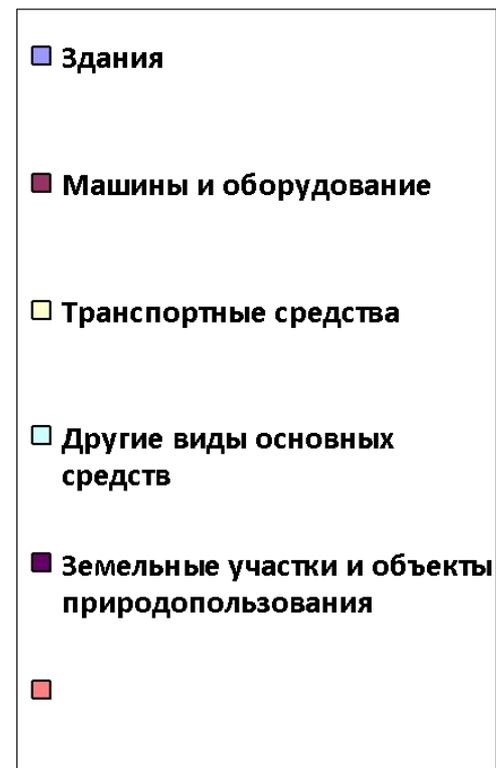
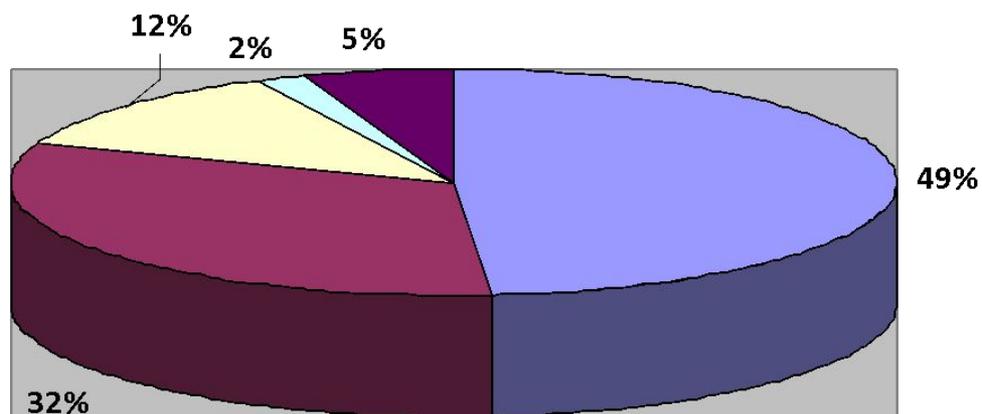


Рисунок 2.10 Структура основных средств на конец года

## Динамика удельного веса активной части основных средств

Показатели	2013г.	2014г.	Отклонение (+;-)
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	17 211	16 713	-6
Среднегодовая стоимость активной части основных средств, тыс. руб. в том числе	6 470,5	6 989	518,5
-машины и оборудование	4 150,5	4 788	637,5
-транспортные средства	2 320	2 201	-119
Удельный вес активной части основных средств в их общей стоимости, %	37,6	41,8	4,2

## Анализ движения и состояния основных средств

### Динамика показателей движения основных средств Пеновского райпо

Показатели	2013г.	2014г.	Отклонение (+;-)
Наличие на начало года, тыс. руб.	16 797	16 629	-168
Поступление, тыс. руб.	1 192	1 698	506
Выбытие, тыс. руб	1 360	534	-826
Наличие на конец года, тыс. руб.	16 629	17 793	1 164
Прирост стоимости основных средств за год, тыс. руб	-168	1 164	996
Коэффициент обновления, %	7,2	9,5	2,3
Коэффициент выбытия, %	8,1	3,2	-4,9
Коэффициент прироста, %	-0,9	6,3	7,2

# Качественная характеристика основных средств предприятия, тыс. руб.

Показатель	На начало года	На конец года	Отклонение (+;-)
Первоначальная стоимость	16 629	17 793	1 164
Износ	7 646	8 874	1 228
Остаточная стоимость	8 983	8 919	-64
Коэффициент физического износа, %	46,0	50,0	+4,0
Коэффициент годности (100% - % износа)	54,0	50,0	-4,0

## Анализ эффективности использования основных средств

### Показатели эффективности использования основных средств

Показатели	2013г.	2014г.	Отклонение (+;-)
Выручка, тыс. руб.	41 030	4 249	-36 781
Среднегодовая первоначальная стоимость основных средств, тыс.руб.	16 797	16 629	-168
Фондоотдача, руб.	2,44	0,26	-2,18
Фондоемкость, руб	0,41	3,9	3,49

**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!**

