

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ
«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»**

НА ТЕМУ

СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРИМЕРЕ ООО «АВТОТОК»

Научный руководитель: ст.пр. Калимуллина А.М.

Выполнила: Романова И.Н.

Цель ВКР - исследование организации синтетического и аналитического учета основных средств на примере Общества с ограниченной ответственностью «Автоток».

Задачи ВКР:

- изучить теоретические основы организации синтетического и аналитического учета основных средств;
- рассмотреть порядок организации синтетического и аналитического учета основных средств на примере Общества с ограниченной ответственностью «Автоток»;
- выявить проблемы и разработать общие рекомендации совершенствованию бухгалтерского учета основных средств ООО «Автоток».

ОРГАНИЗАЦИЯ СИНТЕТИЧЕСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «АВТОТОК»

Нормативно-правовая база учета ОС:

- ФЗ «О Бухгалтерском учете»
- Приказ Минфина «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета ...»
- ПБУ 6/01 «Учет основных средств»
- Методические указания по бухгалтерскому учету ОС
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств
- Иные НПА

Критерии признания объекта ОС (согл. ПБУ 6/01):

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

КЛАССИФИКАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Виды ОС (согл. ПБУ 6/01)

- Здания
- Сооружения
- рабочие и силовые машины и оборудование
- измерительные и регулирующие приборы и устройства
- вычислительная техника, транспортные средства
- Инструмент
- производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности
- рабочий, продуктивный и племенной скот
- многолетние насаждения
- внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты
- капитальные вложения на коренное улучшение земель
- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств
- земельные участки
- объекты природопользования ..

Для целей налогообложения (ст. 258 и 259 НК РФ) - в зависимости от сроков использования:

1 группа - от 1 года до 2 лет

2 группа - свыше 2 лет до 3 лет включительно;

3 группа - свыше 3 лет до 5 лет включительно;

4 группа - свыше 5 лет до 7 лет включительно;

5 группа - свыше 7 лет до 10 лет включительно;

6 группа - свыше 10 лет до 15 лет включительно;

7 группа - свыше 15 лет до 20 лет включительно;

8 группа - свыше 20 лет до 25 лет включительно;

9 группа - свыше 25 лет до 30 лет включительно;

10 группа - свыше 30 лет.

По принадлежности

- Собственные
- Арендованные

По признаку использования - находящиеся

- В эксплуатации
- в реконструкции и техническом перевооружении
- в запасе (резерве)
- на консервации

Виды оценки ОС

- Первоначальная стоимость
- Остаточная стоимость
- Текущая (Восстановительная) стоимость

Способы амортизации ОС

- линейный способ
- способ уменьшаемого остатка
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)

Варианты учета расходов на ремонт ОС

- Относятся на себестоимость единовременно в том отчетном периоде в котором имели место быть
- учитываются как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов»
- Создается резерв под предстоящие ремонты основных средств (только в налоговом учете)

ОБЪЕКТ ИССЛЕДОВАНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Автоток», г. Стерлитамак

Год образования – 2012 г.

Уставный капитал – 10 000 руб.

Основные виды деятельности ООО «Автоток»

```
graph TD; A[Основные виды деятельности ООО «Автоток»] --> B[техническое обслуживание, ремонт электрооборудования, ремонт шин, их установка и замена, регулировка и балансировка колес, механический ремонт двигателей, подвесок, рулевого управления, тормозов и т.п., ремонт и окрашивание кузовов и их составных частей]; A --> C[оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями от своего имени и через агентов];
```

техническое обслуживание, ремонт электрооборудования, ремонт шин, их установка и замена, регулировка и балансировка колес, механический ремонт двигателей, подвесок, рулевого управления, тормозов и т.п., ремонт и окрашивание кузовов и их составных частей

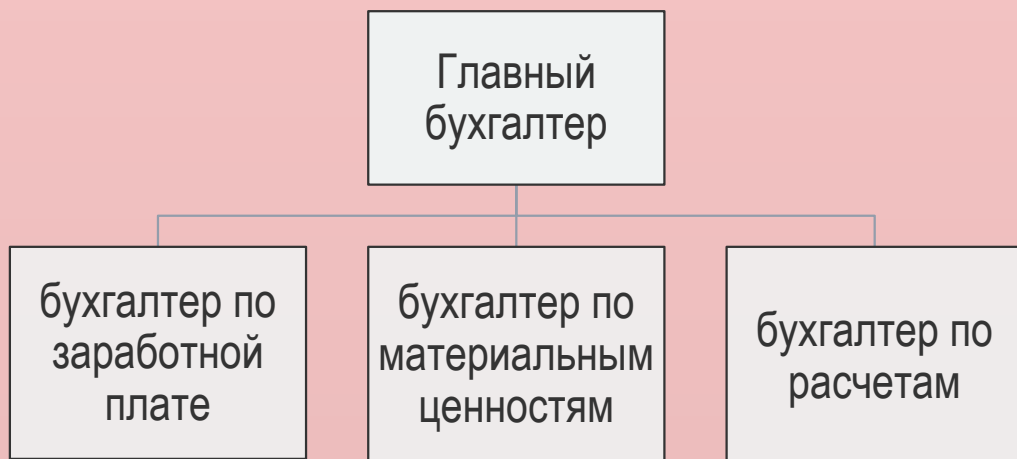
оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями от своего имени и через агентов

Основные технико-экономические показатели ООО «Автоток» за 2013-2015 года

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютное отклонение		Темп роста, %		
				2014 к 2013	2015 к 2014	2014 к 2013	2015 к 2014	2015 к 2013
Выручка от продаж, тыс. руб.	2 688	3 679	4 670	991,00	991,00	136,87	126,94	173,74
Себестоимость, тыс. руб.	1 750	2 467	2 756	717,00	289,00	140,97	111,71	157,49
Прибыль от продаж, тыс. руб.	938	1 212	1 914	274,00	702,00	129,21	157,92	204,05
Прибыль до н/о тыс. руб.	161	279	363	118,00	84,00	173,29	130,11	225,47
Чистая прибыль, тыс. руб.	127	221	288	94,00	67,00	174,02	130,32	226,77
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	7 994	8 070	7 899	75,50	171,00	100,94	97,88	98,81
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс.руб.	1 723	2 101	2 383	377,50	282,50	121,91	113,45	138,31
Чистые активы, тыс. руб.	143	364	652	221,00	288,00	254,55	179,12	455,94
Среднесписочная численность, чел	9	11	15	2,00	4,00	122,22	136,36	166,67
Месячный фонд оплаты труда, тыс. руб.	91,83	139,33	184,75	47,50	45,42	151,72	132,60	201,18
Среднемесячная заработная плата, тыс. руб.	10,204	12,667	12,317	2,46	-0,35	124,14	97,24	120,71
Фондоотдача, руб./руб.	0,34	0,46	0,59	0,12	0,14	135,59	129,68	175,84
Кэфф.оборачиваемости оборотных средств, об.	1,56	1,75	1,96	0,19	0,21	112,27	111,89	125,62
Производительность труда, тыс.руб./чел	299	334	311	35,79	-23,12	111,98	93,09	104,24
Затраты на 1 рубль РП, руб.	0,651	0,671	0,590	0,02	-0,08	103,00	88,01	90,65
Рентабельность производства, %	53,60	49,13	69,45	-4,47	20,32	91,66	141,36	129,57
Рентабельность продаж, %	34,90	32,94	40,99	-1,95	8,04	94,41	124,41	117,45
Рентабельность имущества, %	1,31	2,17	2,80	0,87	0,63	166,26	128,90	214,32

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ООО «АВТОТОК»

Структура бухгалтерии



Режим налогообложения:
ОСНО

Форма учета:
журнально-ордерная

Программа для ведения БУ:
«1С Предприятие 8.0»

СИНТЕТИЧЕСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «АВТОТОК»

Используемые счета

- 01 «Основные средства»** - для аккумуляирования информация о наличии и движении основных средств
- 02 "Амортизация основных средств»** - для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств
- 08 «Вложения во внеоборотные активы»** - для обобщения информации о затратах ООО «Автоток» в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств

Общие положения по учету ОС ООО «Автоток»

- Амортизация начисляется линейном способом
- Переоценка не производится
- Расходы на ремонт основных средств учитываются без использования счета 23 «Вспомогательные производства»
- Фактически произведенные расходы на ремонт отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся и включаются в себестоимость единовременно

ПРИОБРЕТЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «АВТОТОК»

Определение первоначальной стоимости автомобиля

Фактически произведенные расходы	Сумма (за вычетом НДС), руб.
Стоимость автомобиля по договору купли - продажи	944 068
Установка газового оборудования	12 712
Государственная пошлина за регистрацию ТС	2 000
Итого	958 780

Бухгалтерские проводки по принятию к учету автомобиля

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Приобретен автомобиль по договору купли продажи	08	60	944 068
Учен НДС предъявленный поставщиком	19	60	169 932
Установлено газовое оборудование специализированной организацией	08	60	12 712
Учен НДС предъявленный поставщиком	19	60	2 288
Оплачена государственная пошлина за регистрацию транспортных средств	76	51	2000
Принята к учету государственная пошлина за регистрацию ТС	08	76	2000
Оплачена задолженность поставщику автомобиля	60	51	1 114 000
Оплачена задолженность специализированной организацией	60	51	15 000

НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ ПО ОБЪЕКТУ ОС

Расчет суммы амортизации основного средства (здание по адресу г. Стерлитамак, ул. Трудовая, 136)

Данные об объекте	Значение
Первоначальная стоимость нежилого здания	3 602 200 руб.
Срок полезного использования	25 лет (300 мес.)
Амортизационная группа	8
Способ начисления амортизации	линейный
Годовая норма амортизации	4% (100% : 25 лет)
Годовая сумма амортизации	144 088 руб. (3 602 200 руб. x 4%)
Месячная сумма амортизации	12 007 руб. (144 088 руб. : 12).

Бухгалтерские проводки по начислению амортизации

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Начислена амортизация по нежилому зданию	20	02	12 007

РЕМОНТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «АВТОТОК»

Ремонт основных средств ООО «Автоток» осуществлялся только хозяйственным способом.

Фактически произведенные расходы отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся и включаются в себестоимость единовременно,

Бухгалтерские проводки по ремонту основного средства

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Списана фактическая себестоимость материалов израсходованных для ремонта здания	20	10	7 960
Начислена заработная плата работникам, занятым ремонтом здания	20	70	2 410
Начислены страховые взносы	20	69	723
Итого			11 093

ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «АВТОТОК»

ООО «Автоток» использует счет 01 - субсчет 09 «Выбытие основных средств»

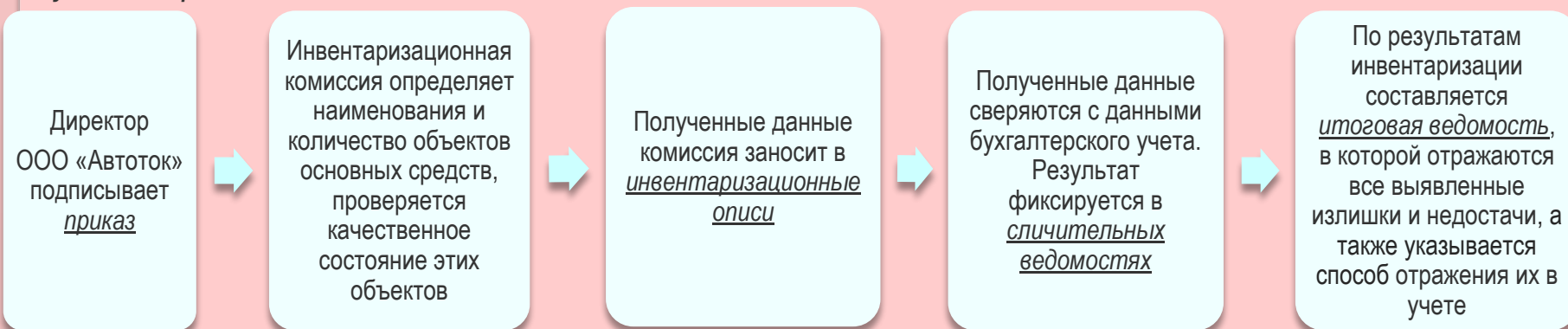
Оформляется актом списания объекта основного средства по форме ОС-4

Бухгалтерские проводки по выбытию основного средства

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Списана балансовая стоимость электрической лебедки	01-09	01	43 200
Отражена накопленная амортизация	02	01-09	7 200
Списана остаточная стоимость электрической лебедки на прочие расходы	91-2	01-09	36 000
Оприходованы материалы по рыночной стоимости, полученные в результате списания электрической лебедки	10	91-1	1 500

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «АВТОТОК»

В ООО «Автоток» инвентаризация основных средств проводится 1 раз в год перед составлением бухгалтерской отчетности.



По итогам проведенной инвентаризации излишков и недостач по основным средствам не обнаружено.

При установлении лиц виновных в недостаче основных средств, сумма недостачи относится на 73 счет; при не установлении виновных лиц – относится на прочие расходы организации.

АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «АВТОТОК»

Аналитический учет основных средств ООО «Автоток» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств.

Счета аналитического учета основных средств ООО «Автоток»

Код	Наименование
01	Основные средства
01-1-1	Здания (кроме жилых)
01-1-2	Сооружения
01-1-3	Рабочие и силовые машины и оборудование
01-1-4	Измерительные и регулирующие приборы и устройства
01-1-5	Вычислительная техника
01-1-6	Транспортные средства
01-1-7	Инструмент
01-1-8	Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности
01-1-9	Прочие основные средства
01-2	Основные средства, переданные в аренду
01-9	Выбытие основных средств

Состав основных средств ООО «Автоток»

Счет, субсчет учета	Объект основных средств	Количество
01 «Основные средства» - субсчет	Здание – Халтурина, 78	1
01 «Здания (кроме жилых)»	Здание – Элеваторная, 11	1
	Здание – Худайбердина, 198а	1
	Здание – Трудовая, 136	1
	Здание – Водолаженко, 1	1
01 «Основные средства» - 05 «Вычислительная техника»	Компьютер	5
01 «Основные средства» - 06 «Транспортные средства»	Автомобиль легковой Шевроле Нива	1
	Автомобиль Газель	2
01 «Основные средства» - 04 «Машины и оборудование»	Четырехстоечный подъемники	2
	Автомобильный гидравлический подъемник	2
	Автоматический балансировочный станок	3
	Станок клепальный гидравлический для тормозных колодок	3
	Автомобильный сканер-тестер ДСТ-14/НК1	2
	Кран складной гаражный	2

НАРУШЕНИЯ В СИСТЕМЕ СИНТЕТИЧЕСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «АВТОТОК»

1) в части организации синтетического учета основных средств в Учетной политике ООО «Автоток» имеются недочеты и упущения, а именно:

- не обозначен конкретный порядок определения срока полезного использования основных средств;*
- не обозначен конкретный порядок определения срока полезного использования основных средств при наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются;*
- не обозначен порядок пообъектного учета основных средств.*

2) установленная документация, связанная с оприходованием и выбытием основных средств в некоторых случаях ведется, а если и ведется, то не заполняются все реквизиты, предусмотренные в форме документа. Это в конечном итоге приводит к неправильному определению нормы амортизации и соответствующим налоговым последствиям;

3) передача основных средств с одного места на другое документально не оформляется;

4) инвентаризация основных средств зачастую проводится формально.

РЕКОМЕНДУЕТСЯ:

1. Дополнить учетную политику ООО «Автоток» следующими пунктами:

- 1) Внести пункт: «Пообъектный учет основных средств вести с использованием инвентарных карточек».
- 2) Дополнить пункт 1.7: «Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.»
- 3) Дополнить пункт 1.3: «Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 20% от величины большего срока».

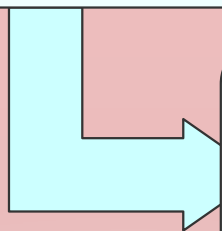
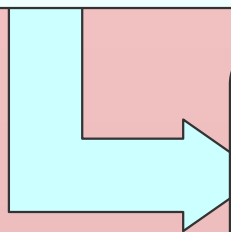
2. Вести «Журнал регистрации актов основных средств».

ВНЕДРЕНИЕ ТЕХНОЛОГИИ ШТРИХ-КОДИРОВАНИЯ ДЛЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Распечатка и наклеивание специальных этикеток с штрих-кодом на каждый объект ОС

Инвентаризация – с помощью смартфона считывается информация по штрих-коду

Обмен данными между смартфоном и программой «1С Предприятие»



РЕКОМЕНДУЕТСЯ – ПРОВОДИТЬ ПЕРЕОЦЕНКУ ОБОРУДОВАНИЯ

Название	Автоматический балансировочный станок
Первоначальная стоимость	560 000 руб.
Дата приобретения и ввода в эксплуатацию	январь 2014 г.
Срок полезного использования	5 лет
Способ начисления амортизации	линейный
Сумма амортизации, начисленной на момент проведения переоценки	102 666,67 руб.
Текущая стоимость	476 000 руб.
Коэффициент переоценки	0,85 (476 000 руб. / 560 000 руб.).
уценки начисленной амортизации	15 399,99 руб.

Бухгалтерские проводки по уценке основного средства

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма
отражена уценка объекта основных средств	91-2	01	84 000
отражена уценка суммы начисленной амортизации	02	91	15 400

Изменение 84 000 руб. / 560 000 руб. * 100% = 15%

Схема аналитического учета основных средств ООО «Автоток»

счет	Субсчет	Аналит.счет 1-го уровня	Аналит.счет 2-го уровня	Аналит. счет 3-го уровня
	Вид	Стр.подразд.	амортизационная группа	МОЛ
01	1 - земельные участки;			
	2 - здания, строения, помещения;	1 – Мастерская 1;		
		2 – Мастерская 2;	1 - первая группа (имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно);	Сидоров Р.Н.
			
			10 - десятая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет);	
		3 – Мастерская 3;		
		4 – Мастерская 4;		
		5 – Офис;		
	6 – Склад.			
	3 - производственное оборудование;			
4 - компьютерное и прочее офисное оборудование;				
5- автомобили (легковые и грузовые).				
7 – Основные средства, сданные в аренду;				
9 – Выбытие основных средств.				

РЕАЛИЗАЦИЯ ООО «АВТОТОК» ПРЕДЛОЖЕННЫХ МЕР ПОЗВОЛИТ:

- 1) повысить уровень организации синтетического и аналитического учета основных средств;
- 2) обеспечить достоверность информации о наличии и движении основных средств;
- 3) формировать объективное видение стоимости оборудования;
- 4) контролировать движение основных средств, обеспечить их сохранность;
- 5) в полной мере соблюдать требования законодательства к учету основных средств;
- 6) повысить эффективность информации формируемой в системе бухгалтерского учета, информированность руководства ООО «Автоток» о состоянии и эффективности использования основных средств, что, в конечном счете, приведет к росту эффективности управления фирмой.

БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!



ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ
«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»**

НА ТЕМУ

СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРИМЕРЕ ООО «АВТОТОК»

Научный руководитель: ст.пр. Калимуллина А.М.

Выполнила: Романова И.Н.