СОДЕРЖАНИЕ

стр.

[Введение 5](#_Toc475447392)

[1. Теоретические основы амортизации основных средств 6](#_Toc475447393)

[1.1 Необходимость и сущность амортизации основных средств 10](#_Toc475447394)

[1.2 Методы начисления амортизации основных средств 12](#_Toc475447395)

[1.3 Коэффициенты износа, обновления и выбытия 15](#_Toc475447396)

[2. Методы исследования амортизации основных средств на примере ООО «Степные просторы» 16](#_Toc475447398)

[2.1 Технико-экономическая характеристика предприятия 19](#_Toc475447399)

[2.2 Учет амортизации основных средств в ООО «Степные просторы» 23](#_Toc475447400)

[2.3 Анализ основных средств на примере ООО «Степные просторы» 26](#_Toc475447401)

3. Рекомендации по совершенствованию учета амортизации основных средств в ООО «Степные просторы»……………………………………………………....28

[Заключение 30](#_Toc475447403)

[Список литературы 32](#_Toc475447404)

[Приложения 33](#_Toc475447405)

ВВЕДЕНИЕ

Данная работа посвящена изучению амортизации основных средств.

Актуальность рассматриваемой темы определяется тем, что на основании Федерального Закона [2] каждый хозяйствующий субъект обязан вести бухгалтерский учет. В каждой организации ведется учет основных средств. Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства» и на счете 02 «Амортизация основных средств» [4].

Основные производственные фонды - важнейший фактор производства, состояние и эффективное использование которых напрямую оказывает влияние на конечные результаты работы любой организации.

Рациональное использование производственных фондов и мощностей организации характеризуется совершенствованием и улучшением технико-экономических показателей, включая рост производства продукции, снижение ее себестоимости и трудоемкости.

Основные производственные фонды можно классифицировать в соответствии с их характером участия в процессе производства на производственные основные фонды, функционирующие в производственной сфере, и непроизводственные основные фонды, которые функционируют в области удовлетворения социальных, культурных и бытовых потребностей работников.

В соответствии с характером воздействия на предмет труда при осуществлении процесса превращения его в готовое изделие, производственные фонды могут быть активного характера (машины, оборудование).

Активные производственные фонды обеспечивают производственный процесс и характеризуют производственные возможности. Пассивные фонды включают здания и сооружения, а также другие объекты, которые обеспечивают нормальное функционирование активной части, создавая благоприятные условия для работы.

Основные фонды организация в течение времени эксплуатации амортизирует, т.е. постепенно переносит их стоимость на счет 02 «Амортизация основных средств».

Амортизация в учете по используемому основному средству не должна прерываться. Исключение существует лишь для законсервированных более чем на 3 месяца основных средств, а также для основных средств, восстановление которых должно продлиться дольше 12 месяцев [3, пп. 17, 23 ПБУ 6/01].

Не все объекты основных средств подлежат амортизации. К примеру, земельные участки не амортизируются.

Цель работы – рассмотреть амортизацию основных средств.

Задачи исследования:

1) Рассмотреть необходимость и сущность амортизации основных средств.

2) Рассмотреть методы начисления амортизации основных средств.

3) Дать понятие коэффициентам износа, обновления и выбытия.

4) Дать технико-экономическую характеристику предприятия.

5) Рассмотреть учет амортизации основных средств в ООО «Степные просторы».

6) Рассмотреть анализ основных средств на примере ООО «Степные просторы».

7) Дать рекомендации по совершенствованию учета амортизации основных средств в ООО «Степные просторы».

Объект исследования – ООО «Степные просторы».

Предмет исследования - амортизация основных средств на примере ООО «Степные просторы».

Исследование проводилось на базе ООО «Степные просторы».

По структуре работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Первая глава исследования посвящена теоретическим основам амортизации основных средств. Во второй главе работы нами рассматриваются методы исследования амортизации основных средств на примере ООО «Степные просторы». Третья глава исследования посвящена рекомендациям по совершенствованию учета амортизации основных средств в ООО «Степные просторы».

Источниковую базу исследования составили основные нормативные документы по данному виду учета. Учебная литература известных российских авторов. Статьи журнала Главбух и ИНФО-Бухгалтер. Отчетность ООО «Степные просторы».

1. Теоретические основы амортизации основных средств.

1.1 Необходимость и сущность амортизации основных средств

Понятие основных средств раскрывается в ПБУ 6/01 [3].

Основные средства - это имущество предприятия, многократно используемое в производстве и хозяйственной деятельности, отвечающее условиям:

- предназначено для долгого применения (больше года);

- не предназначено для продажи;

- не перерабатывается в процессе производства (как сырье);

- предполагается, что оно будет приносить прибыль [11].

Основные средства при их использовании подлежат постепенному износу, постепенно передают свою стоимость на готовые изделия или оказываемые услуги.

Принято различать два вида износа:

- Моральный.

- Физический.

Физический износ характеризуется потерями первоначальных качеств основных средств и свойств материалов, из которых изготовлены объекты.

Моральный износ имеет отношение к постепенному отставанию ранее созданных основных средств от современного уровня технологии.

Тем не менее, бухгалтерский учет не различает данные два вида износа.

Категория амортизации определяет возможность переноса стоимости объектов основных фондов частями на себестоимость изделий или услуг.

Бухгалтерский учёт использует два понятия: амортизации и амортизационных отчислений.

Амортизация определяется в качестве процесса удешевления основных фондов по причине их использования или устаревания.

Накопленную амортизацию отражают на балансовом счете 02, называемом «Амортизация основных средств» [14].

Амортизационные отчисления представляют собой расходы предприятия, которые связаны с амортизацией. Бухгалтерский учет отражает амортизационные отчисления в качестве оборота по счету 02 «Амортизация основных средств» в кредит счёта производственных затрат (20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» и др.) [10, 128].

Накопленная амортизация представляет собой общую сумму стоимости активов, распределяемых в периоде в качестве амортизационных расходов.

Накопленная амортизация представляет собой счет активов, которые при итоговом сальдо уменьшает баланс по соответствующим активам. Данный счет не должен использоваться при методах оценки, а используется для методов распределения.

Сумма долгосрочных активов, к примеру, стоимость зданий, может колебаться в соответствии с рыночными условиями. В этом случае амортизация не предназначается для отслеживания данного значения, а обусловлена необходимостью постепенного перемещения суммы активов в виде расходов в отчет о прибылях и убытках.

Таким образом, накопленная амортизация отражает часть амортизируемой стоимости, распределенную за прошедшие периоды.

Величина накопленной амортизации систематически увеличивается, а балансовая стоимость отражает выбывающие и подлежащие распределению в будущем (на конец ожидаемого срока использования) объектов. Стоимость данных объектов включает расчетную, ликвидационную стоимость [13].

Понятие накопленной амортизации тесным образом связано с понятием остаточная стоимость, которая определяется в качестве начальной стоимости объекта за вычетом накопленной амортизации.

Данный факт выражается определенной формулой:

ОС=НС–НА (1)

где: ОС – сумма остаточной стоимости,

НС– начальная стоимость объекта,

НА – сумма накопленной амортизации [9, c. 126].

Остаточную стоимость, которая определяет по этой формуле, называют исторической стоимостью объекта основного фонда. Историческую стоимость определяют в соответствии с фактическими затратами, которые связаны с приобретением, последующей модернизацией и реконструкцией объекта за вычетом накопленной амортизации.

Приведённую формулу можно преобразовать в другую формулу:

НА=НС–ОС (2)

где: НА – сумма накопленной амортизации,

НС– начальная стоимость объекта,

ОС – сумма остаточной стоимости

Рассчитывая накопленную амортизацию основных фондов, бухгалтерия действует при расчетах по последней формуле. При этом получается определенный алгоритм начисления амортизационных отчислений.

На конец каждого месяца бухгалтер производит переоценку объектов основных фондов с определением их остаточной стоимости.

По этой причине по последней формуле вычисляется новая сумма накопленной амортизации.

В этой ситуации предварительно происходит выбор одного из двух вариантов, в соответствии с которым остаточная стоимость действует для определения ликвидационной или восстановительной стоимости.

Ликвидационная стоимость представлена ценой, в соответствии с которой объекты основных фондов могут быть проданы.

В восстановительную стоимость включается цена, по которой покупаются аналогичные объекты основных фондов с аналогичной степенью износа. При определении остаточной стоимости в соответствии с данными вариантами получают два разных результата вычисления амортизации, так как восстановительная стоимость основного фонда превышает его стоимость ликвидационную [8, c. 211].

Варианты расчёта амортизации через определение ликвидационной стоимости дают противоречивые результаты, так как в некоторых ситуациях ликвидационная стоимость объекта может быть во много раз меньше, чем его начальная стоимость.

К примеру, организация, которая выпускает уникальный продукт, заказывает и покупает уникальное оборудование, требующее сложного монтажа. Если же внезапно принимается решение о ликвидации этого предприятия, то уникальное оборудование продаётся только по цене металлолома, причём из данной цены вычитаются затраты на демонтаж устанавливаемого оборудования.

Начисление накопленной амортизации на любых предприятиях или в организациях производят каждый месяц. При этом порядок начисления находится в зависимости от вида амортизируемого объекта основного средства, особенности его использования, а также выбранного метода амортизации [13].

Бухгалтерский учёт начисляет амортизацию в соответствии с дебетом счетов учета затрат на производство, счетов учета расходов по реализации или имущества, а также кредиту счетов учета амортизации.

К примеру, при начислении амортизации на объекты основных средств, бухгалтер делает следующую проводку: дебет счета 44 («Расходы на продажу») - кредит счёта 02 «Амортизация основных средств» [12].

В данном счете кредитом счета 02 «Амортизация основных средств» является амортизация основных средств. Бухгалтерский учёт накопленную на отчётную дату амортизацию по основным фондам отражает по кредитовым сальдо счёта 02 «Амортизация основных средств».

Информацию о накопленной сумме или начислении амортизации в налоговом учете можно почерпнуть из определенных налоговых документов.

Таким образом, рассмотрели необходимость и сущность амортизации основных средств.

1.2 Методы начисления амортизации основных средств

Выделяют несколько способов расчета амортизации, среди которых можно назвать:

- Линейный.

- Пропорциональный объему выпускаемой продукции.

- Пропорциональный сроку использования.

- Способ уменьшаемого остатка.

В соответствии с линейным способом амортизация вычисляется по следующей формуле:

А=ОПФбал\*На/100, (3)

где: А – сумма амортизации,

ОПФбал – балансовая стоимость фондов,

НА – норма амортизации

Норма амортизации в свою очередь вычисляется по следующей формуле:

На=1/Тн\*100, (4)

где: НА – норма амортизации,

Тн - нормативный срок службы (срок полезного использования)

Существует способ начисления амортизации, рассчитываемый пропорционально объёму выпускаемой продукции:

А=ОПФбал\*(Vфакт./Vнорм.), (5)

где: А – сумма амортизации,

ОПФбал – балансовая стоимость фондов,

Vфакт. и Vнорм. – выпуск продукции (фактический и нормативный)

Начисление амортизации пропорционально сумме лет срока полезного использования фондов определяется по следующей формуле:

А=ОПФбал.\*(Тконц./Тусл), (6)

где: А – сумма амортизации,

ОПФбал – балансовая стоимость фондов,

Тконц. – число лет до конца срока службы,

Тусл. - условные годы службы производственных фондов

В соответствии со способом уменьшаемого остатка амортизация вычисляется следующим способом:

А=ОПФост.нач.\*На\*Ку (7)

где: А – сумма амортизации,

ОПФост.нач. – сумма остаточной стоимости фондов на начало отчётного периода,

НА – норма амортизации,

Ку - коэффициент ускорения амортизации

Коэффициент ускорения амортизации определяется в соответствии с законодательством РФ по перечню высокотехнологичных отраслей [18].

Данный способ начисления амортизации часто называют нелинейной амортизацией.

При расчете по этому методу происходит постепенное уменьшение отчислений, при котором никогда не происходит полное списание стоимости фондов. По этой причине, в соответствии с инструкцией, если остаточная стоимость производственных фондов достигает 20 % от первоначальной стоимости, то эту сумму следует делить на число оставшихся сроков полезного использования и списывать на себестоимость готовых изделий (затраты) равномерно [9, c. 268].

Дебет счета 20 «Основное производство», (25 «Общепроизводственные расходы», 23 «Вспомогательные производства», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу») Кредит счета 02 «Амортизация основных средств» – начислена амортизация на объект основных средств производственного назначения (общепроизводственного, вспомогательного, общехозяйственного назначения; в торговле).

Таким образом, рассмотрели методы начисления амортизации основных средств.

1.3 Коэффициенты износа, обновления и выбытия

Эффективность функционирования производственных фондов в большей степени влияет на конечный производственный, экономический и финансовый результат работы любого предприятия.

Для того, чтобы более точно характеризовать производственные фонды используют несколько стоимостных показателей. По этой причине с точки зрения экономической теории для использования их стоимостной формы применятся понятие «показатели использования».

Понятие среднегодовой стоимости производственных фондов включает в себя среднегодовую полную учетную стоимость основных средств (фондов), вычисляемую бухгалтерией для нескольких целей:

- Определить имущественную налоговую базу.

- Составить статистическую и бухгалтерскую отчетность.

- Достичь внутренних целей управленческого учета и финансового планирования.

Ранее мы выяснили, что в процессе использования основные фонды подвергаются износу, теряя полностью или частично свои первоначальные свойства, поэтому определение среднегодовой стоимости производственных фондов влияет на расчет остаточной стоимости.

Остаточная стоимость рассчитывается посредством вычитания из первоначальной стоимости величины амортизационных отчислений.

Как правило, производственные фонды переносят свою стоимость на готовую продукцию на протяжении длительного периода, включающего несколько циклов, поэтому организацию учета проводят так, что происходит одновременное отражение и сохранение исходных форм, в том числе потеря цены во времени.

Анализ движения производственных фондов проводят, основываясь на следующие показатели – коэффициент обновления, выбытия и прироста. Для того чтобы характеризовать техническое состояние производственных фондов, производят также расчет показателей износа и годности.

С помощью коэффициента обновления (Ко) отражается интенсивность обновления производственных фондов путем вычисления отношения стоимости вновь поступивших за отчетный период производственных фондов (ОФвв) к их стоимости по окончанию рассматриваемого периода (ОФкг) [17]:

Ко=ОФвв/ОФкг, (8)

где: Ко – коэффициент обновления,

ОФвв – стоимость вновь поступивших основных фондов,

ОФкг – стоимость основных фондов на конец года

В процессе анализа проводят сравнение показателя обновления активной части и аналогичного коэффициента по всей совокупности производственных фондов.

Коэффициент выбытия (Квыб) можно характеризовать степенью интенсивности выбытия производственных фондов из производства [16].

Он рассчитывается отношением стоимости выбывших за рассматриваемый период производственных фондов к их стоимости на начало данного периода:

Квыб=ОФвыб/ОФнг, (9)

где: Квыб – коэффициент выбытия,

ОФвыб – стоимость выбывших основных фондов,

ОФнг – стоимость основных фондов на начало года

Коэффициент прироста (Кпр) можно определить уровнем прироста производственных фондов за соответствующий промежуток времени. Он вычисляется отношением стоимости прироста производственных фондов к их стоимости на начало рассматриваемого периода по формуле:

Кпр=ОФпр/ОФнг, (10)

где: Кпр – коэффициент прироста, ОФпр – стоимость прироста основных фондов,

ОФнг – стоимость основных фондов на конец года

Среди обобщающих показателей технического состояния производственных фондов можно выделить показатели износа и годности.

Показатель износа (Кизн) рассчитывают отношением суммы износа к первоначальной стоимости по формуле [15]:

Кизн=И/ОФперв, (11)

где: Кизн – коэффициент износа,

И – сумма износа основных фондов,

ОФперв – первоначальная стоимость основных фондов

Коэффициент годности (Кгодн) можно определить отношением остаточной стоимости фондов к их первоначальной стоимости:

Кгодн=ОФост/ОФперв=1–Кизн (12)

где: Кгодн – коэффициент годности,

ОФост – остаточная стоимость основных фондов,

ОФперв – первоначальная стоимость основных фондов,

Кизн – коэффициент износа

Таким образом, дали понятие коэффициентам износа, обновления и выбытия.

Таким образом, в 1 главе рассмотрели теоретические оосновы амортизации основных средств.

2. Методы исследования амортизации основных средств на примере ООО «Степные просторы»

2.1 Технико-экономическая характеристика предприятия

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Степные просторы».

Краткое наименование: ООО «Степные просторы».

ИНН – 6375190390.

КПП - 637501001.

ОГРН – 1056375005807.

Дата регистрации – 11.05.2005 г.

Уставный капитал – 250 000 руб.

Основной вид деятельности:

01.11 Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур.

Дополнительные виды деятельности:

01.41 Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока.

01.46 Разведение свиней.

01.47 Разведение сельскохозяйственной птицы.

01.49 Разведение прочих животных.

01.6 Деятельность вспомогательная в области производства сельскохозяйственных культур и послеуборочной обработки сельхозпродукции.

03.1 Рыболовство.

Форма собственности - Частная собственность.

Генеральный директор: Золотов Н.А.

Проведем анализ деятельности общества за 2015-2017 годы.

Баланс ООО «Степные просторы» на 31.12.2017 имеет следующий вид (таблица 1):

Таблица 1

Баланс ООО «Степные просторы» на 31.12.2017 год, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **На 31.12.2017** | **На 31.12.2016** | **На 31.12.2015** |
| **Нематериальные активы** | **20** | **22** | **24** |
| Основные средства | 87157 | 77978 | 65621 |
| Запасы | 74689 | 37000 | 18888 |
| Дебиторская задолженность | 11055 | 6000 | 2756 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1584 | 7000 | 2502 |
| БАЛАНС | 174505 | 128000 | 89791 |
| Уставный капитал | 250 | - | 250 |
| Нераспределенная прибыль | 149342 | 101000 | 45283 |
| Долгосрочные заемные средства | 16860 | 21000 | 44064 |
| Краткосрочные заемные средства | 4300 | 4000 | - |
| Кредиторская задолженность | 3753 | 2000 | 194 |
| БАЛАНС | 174505 | 128000 | 89791 |

Первое прочтение этого отчета можно назвать ознакомительным: по цифрам баланса оценивается общая структура имущества и обязательств, наличие привлеченных средств и др.

В данном случае мы имеем дело с развивающейся организацией: ежегодный рост валюты баланса, увеличение стоимости основных средств (что может свидетельствовать о намерениях организации вкладывать средства в развитие своего производственного потенциала).

Предварительные выводы сделаны - можно приступать к более детальному анализу.

Для этого проведем горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса.

При помощи горизонтального анализа, представленного в приложение А, сравним показатели бухгалтерского баланса по отчетным датам.

Используем данные на начало и конец отчетного периода.

Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса показал следующее:

Внеоборотные активы за исследуемый период увеличились на 11,77%.

Именно этот показатель может свидетельствовать о расширении деятельности и росте экономического потенциала ООО «Степные просторы».

Оборотные средства увеличились на 74,66% - в основном за счет увеличения запасов, которые увеличились на 101,86% и дебиторской задолженности, которая увеличилась на 84,25%.

Рост запасов может свидетельствовать о снижении ликвидности и может повлиять на платежеспособность ООО «Степные просторы» [7, c. 356].

Долгосрочные заемные средства снизились на 19,71%. Это говорит о том, что общество своевременно выполняет свои обязательства по долгосрочным заемным средствам.

Краткосрочные заемные средства незначительно увеличились на 7,50 %.

Общество погасило полностью краткосрочный заем за 2017 год.

В 2017 году общество оформило новый краткосрочный заем на 4300000 руб. На сегодняшний день этот заем полностью погашен. Оплата по договору производилась своевременно, без просрочек в платежах. Общество имеет положительную кредитную историю.

Кредиторская задолженность значительно выросла на 87,65%. Но вся данная задолженность является краткосрочной.

Общество не имеет задолженности по заработной плате. Заработная плата выплачивается своевременно два раза в месяц.

Рассмотрим вертикальный анализ бухгалтерского баланса.

С помощью этого вида анализа бухгалтерского баланса исследуем структуру показателей в динамике (таблица 2):

Таблица 2

Вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Степные просторы» тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статья баланса | На 31.12.2017 | | На 31.12.2016 | | Сдвиги в структуре, % |
| сумма | % к итогу | сумма | % к итогу |
| Структура имущества |  |  |  |  |  |
| В том числе: внеоборотные активы | 87177 | 49,96 | 78000 | 60,94 | -10,98 |
| оборотные активы | 87328 | 50,04 | 50000 | 39,06 | +10,98 |
| Запасы | 74689 | 85,53 | 37000 | 74,00 | +11,53 |
| Дебиторская задолженность | 11055 | 12,66 | 6000 | 12,00 | +0,66 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1584 | 1,81 | 7000 | 14,00 | -12,19 |
| Структура капитала |  |  |  |  |  |
| В том числе: собственный капитал | 149592 | 85,72 | 101000 | 78,91 | +6,81 |
| заемный капитал | 24913 | 14,28 | 27000 | 21,09 | –6,81 |

Вертикальный анализ бухгалтерского баланса показал, что в отчетном периоде значительных изменений в общей структуре имущества и капитала не происходило.

Внеоборотные активы в структуре снизились незначительно на 10,98%.

В структуре оборотных активов небольшие структурные сдвиги наблюдаются по строкам «Денежные средства и денежные эквиваленты» (-12,19%) и запасы (+11,53%).

Увеличение оборотных средств в запасах снижает их оборачиваемость, что может негативно отразиться на текущей ликвидности.

Удельный вес собственного капитала в валюте баланса составил на конец периода 85,72% - в основном за счет доли нераспределенной прибыли в составе собственного капитала (99,83%). Непокрытые убытки в балансе отсутствуют. Общество имеет долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, которые погашаются своевременно, без просрочек в платежах.

Таким образом, мы дали технико-экономическую характеристику предприятия.

2.2 Учет амортизации основных средств на примере ООО «Степные просторы»

Бухгалтерский учет основных средств в ООО «Степные просторы» ведется в полном объеме, с соблюдением всех правил по данному учету.

К бухгалтерскому учету основные средства принимается на дату, когда она полностью образована. При поступлении актива формируются бухгалтерские записи:

- Д т 08 «Вложения во внеоборотные активы» К т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению») - приняты к учету расходы на приобретение или создание основного средства;

- Д т 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» К т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - выделен входящий НДС;

- Д т 01 «Основные средства» К т 08 «Вложения во внеоборотные активы» - сформирована первоначальная стоимость основного средства.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к учету, не меняется.

При поступлении каждому объекту присваивается инвентарный номер, - это обеспечивает за его сохранностью.

На каждое поступившее основное средство заводится инвентарная карточка по форме ОС-6 [5].

Выбытие основных средств происходит в результате их реализации, списания по причине износа (морального или физического), ликвидации, передаче в форме вклада в уставный капитал других организаций, передачи по заключенным договорам дарения и т.д.

Используются следующие проводки: первоначальная стоимость списывается: Д т 01/2 «Выбытие основных средств» К т 01/1 «Основные средства в организации»;

- амортизационные отчисления списываются: Д т 02 «Амортизация основных средств» К т 01/2 «Выбытие основных средств»;

- остаточная стоимость списывается: Д т 91/2 «Прочие расходы» К т 01/2 «Выбытие основных средств».

Основные проводки по реализации основного средства: первоначальная стоимость списывается: Д т 01/2 «Выбытие основных средств» К т 01/1 «Основные средства в организации»;

- амортизационные отчисления списываются: Д т 02 «Амортизация основных средств» К т 01/2 «Выбытие основных средств»;

- остаточная стоимость списывается: Д т 91/2 «Прочие расходы» К т 01/2 «Выбытие основных средств»;

- выручка от продажи записывается: Д т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») К т 91/1 «Прочие доходы»;

- начислен НДС по проданному объекту: Д т 91/2 «Прочие расходы» К т 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Амортизация на основные средства начисляется ежемесячно.

На вновь поступившее основное средство в ООО «Степные просторы» амортизация начисляется, начиная со следующего месяца. Рассмотрим примеры начисления амортизации в ООО «Степные просторы».

Амортизация в ООО «Степные просторы» начисляется линейным способом. Рассмотрим пример начисления амортизации в ООО «Степные просторы». Произведем расчет годовой и месячной нормы амортизационных отчислений объекта основных средств на примере: Балансовая стоимость основных средств, руб. – 125 000 руб. Предполагаемый срок полезного использования, лет – 5 лет.

Амортизация по линейному методу рассчитывается следующим образом: Норма = 100% / 5 = 20%

Амортизация за год = 125 000 \* 20% / 100% = 25 000.

Месячная амортизация = 25 000 / 12 = 2083,33.

В таблице 3 представлен расчет амортизации линейным способом по данному примеру.

Таблица 3

Линейный способ расчета амортизации

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| период | Первоначальная стоимость, руб. | Годовая сумма амортизации, руб. | Коэффициент амортизации | Остаточная стоимость, руб. | Месячная сумма амортизации, руб. |
| 1 год | 125 000 | 125 000 \* 20 % = 25 000 | 25 000 | 100 000 | 2 083,33 |
| 2 год | 125 000 | 125 000 \* 20 % = 25 000 | 50 000 | 75 000 | 2 083,33 |
| 3 год | 125 000 | 125 000 \* 20 % = 25 000 | 75 000 | 50 000 | 2 083,33 |
| 4 год | 125 000 | 125 000 \* 20 % = 25 000 | 100 000 | 25 000 | 2 083,33 |
| 5 год | 125 000 | 125 000 \* 20 % = 25 000 | 125 000 | 0 | 2 083,33 |

В таблице 4 представлены хозяйственные операции по данному примеру:

Таблица 4

Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Содержание операции | Сумма операции | Д | К |
| 1. | Начислена амортизация по основному средству (ежемесячно) | 2 083,33 | 20, 23, 25, 26… | 02 |

Документальное оформление учета амортизации основных средств в ООО «Степные просторы» сводится к заполнению документов, подтверждающих поступление, наличие и выбытие основных средств (например, акты приема-передачи, инвентарные карточки и т.д.), а также их фактическое использование по конкретному назначению (к примеру, приказы, сметы и др.).

Именно исходя из содержания этих документов можно подтвердить цели использования объектов основных средств, а следовательно, и счет, по дебету которого будет отражаться начисленная амортизация.

Можно сделать вывод: учет амортизации основных средств в ООО «Степные просторы» ведется в полном объеме и в соответствии с законодательством Российской Федерации. Таким образом, рассмотрели учет амортизации основных средств в ООО «Степные просторы».

2.3 Анализ основных средств на примере ООО «Степные просторы»

Рассмотрим пример расчета коэффициентов обновления, выбытия и прироста на примере основных средств общества за анализируемый период 2015–2017 гг., которые приведены в таблице 5.

Таблица 5

Расчет коэффициентов обновления, выбытия и прироста основных средств за анализируемый период

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Первоначальная стоимость основных фондов, тыс. руб. | | Стоимость | | | Коэффициент | | |
| на начало года | на конец года | ввода | выбытия | прироста | ввода | выбытия | прироста |
| основных фондов, тыс. руб. | | |
| 2015 | 52442 | 65621 | 13899 | 720 | 13179 | 0,212 | 0,014 | 0,201 |
| 2016 | 65621 | 77978 | 13179 | 858 | 12357 | 0,169 | 0,013 | 0,158 |
| 2017 | 77978 | 87157 | 10168 | 989 | 9179 | 0,117 | 0,013 | 0,105 |
| Итого за анализируемый период | 196041 | 230756 | 37246 | 2567 | 34715 | 0,161 | 0,013 | 0,150 |

Каждая организация должна самостоятельно, исходя из своих возможностей, экономической целесообразности, а также перспективы развития и конкурентных требований определять преимущества и предпочтение ввода, выбытия или прироста.

Анализ технического состояния основных фондов осуществляется путем сопоставления коэффициентов между собой. Так, например, сопоставление коэффициента обновления основных фондов с коэффициентом выбытия позволяет установить направления изменения основных фондов:

- если отношение коэффициентов меньше единицы, то основные фонды направляются преимущественно на замену устаревших;

- если отношение коэффициентов больше единицы, новые основные фонды направляются на пополнение действующих.

В ООО «Степные просторы» основные фонды за 2015-2017 годы исследования направлялись на пополнение действующих фондов, что обеспечивало их значительный прирост.

При определении технического состояния основных фондов следует также рассчитывать срок их обновления. Это позволяет предприятию лучше видеть свои возможности по обновлению и перспективу развития своей технической базы. Срок обновления основных фондов определяется: отношением первоначальной стоимости основных фондов на начало периода к стоимости поступивших основных фондов за анализируемый период.

Исходя из данных таблицы 5 срок обновления по годам анализируемого периода следующий (таблица 6).

Таблица 6

Сроки обновления основных фондов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2015 | 2016 | 2017 |
| Первоначальная стоимость основных фондов, тыс. руб. | 52442 | 65621 | 77978 |
| Ввод основных фондов, тыс. руб. | 13899 | 13179 | 10168 |
| Срок обновления основных фондов, лет (стр. 3 = стр. 1 / стр. 2) | 3,77 | 4,98 | 7,67 |

Из таблицы видно, что срок обновления основных фондов за анализируемый период, но незначительно на 3,9 лет.

Как правило, положительным является факт систематического снижения срока обновления основных фондов.

Коэффициент износа основных фондов характеризует среднюю степень их износа. Коэффициент износа рекомендуется исчислять на начало и конец исследуемого периода [6, c. 331].

Рассмотрим также коэффициент годности. Коэффициент годности основных фондов показывает, какую долю составляет их остаточная стоимость от первоначальной стоимости за определенный период.

Коэффициент годности основных фондов можно также исчислять вычитанием процента износа из 100 %.

Расчет коэффициентов износа и годности основных фондов осуществляется по таблице 7.

Таблица 7

Расчет коэффициентов износа и годности основных фондов в ООО «Степные просторы» за 2015–2017 гг.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Первоначальная стоимость основных фондов, тыс. руб. | | Остаточная стоимость основных фондов, тыс. руб. | | Износ основных фондов, тыс. руб. | | Коэффициент износа | | Коэффициент годности | |
| на начало года | на конец года | на начало года | на конец года | на начало года | на конец года | на начало года | на конец года | на начало года | на конец года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | гр. 6 = гр. 2 – гр. 4 | гр. 7 = гр. 3 – гр. 5 | гр. 8 = гр. 6 / гр. 2 | гр. 9 = гр. 7 / гр. 3 | гр. 10 = гр. 1 – гр. 8 | гр. 11 = гр. 1 – гр. 9 |
| 2015 | 52442 | 65621 | 51762 | 64901 | 680 | 720 | 0,013 | 0,011 | 0,99 | 0,99 |
| 2017 | 77978 | 87157 | 77120 | 86168 | 858 | 989 | 0,011 | 0,011 | 0,99 | 0,99 |

Как видим, износ основных фондов в ООО «Степные просторы» незначительный (составляет 1,1 %).

Таким образом нами проделан анализ основных средств на примере ООО «Степные просторы». Приведены примеры расчета коэффициентов износа, обновления и выбытия, а также коэффициента годности.

Таким образом, во 2 главе рассмотрели методы исследования амортизации основных средств на примере ООО «Степные просторы».

3. Рекомендации по совершенствованию учета амортизации основных средств в ООО «Степные просторы»

Учет амортизации основных средств в ООО «Степные просторы» ведется в полном объеме и в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации. Данный способ начисления амортизации закреплен в учетной политике общества.

В целях рекомендаций по совершенствованию учета амортизации основных средств в ООО «Степные просторы» можно рекомендовать следующее:

В отношении определенных основных средств организация вправе применять повышающие коэффициенты при начислении амортизации (так называемая ускоренная амортизация).

Ускоренная амортизация – это перенесение стоимости актива в себестоимость продукции ускоренными темпами.

При амортизации основного средства ускоренным методом разрешено применение одного повышающего коэффициента из числа возможных.

Перечень ситуаций, допускающих применение ускоренных темпов начисления амортизации следующий:

- Условия агрессивности среды. Применение повышающего коэффициента закреплено за основными средствами, эксплуатируемыми в условиях высокой агрессивности среды. Повышающий норму амортизации коэффициент не более 2.

- Ведение сельскохозяйственной промышленной деятельности предусматривает ускоренную амортизацию всех объектов основных средств [1, подп. 2 п. 1 ст. 259.3 НК РФ]. Повышающий коэффициент увеличения нормы амортизации не более 2.

- Работа предприятия в промышленно-производственной или туристско-рекреационной зоне дает право применение коэффициента в пределах 2 на все объекты основных средств, используемых в деятельности [1, подп. 3 п. 1 ст. 259.3 НК РФ].

- Условие энергетической эффективности основных средств. При законодательном определении класса энергоэффективности основного средства коэффициент для объектов с высокой эффективностью не более 2.

- Нахождение на балансе лизингодателя (лизингополучателя) основного средства – предмета договора лизинга применяется коэффициент 3.

Списывая амортизацию ускоренным методом, налогоплательщик уменьшает налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. А поскольку согласно ст. 252 НК РФ [1] все расходы должны быть экономически обоснованы и документально оправданы, налогоплательщику следует очень внимательно относится к вопросу списания амортизации ускоренными темпами.

Таким образом, дали рекомендации по совершенствованию учета амортизации основных средств в ООО «Степные просторы».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведенного исследования мы можем сделать следующие выводы:

1) Основные средства при их использовании подлежат постепенному износу, постепенно передают свою стоимость на готовые изделия или оказываемые услуги. Ежемесячно по ним начисляется амортизация.

Накопленную амортизацию отражают на балансовом счете 02, называемом «Амортизация основных средств».

Величина накопленной амортизации систематически увеличивается, а балансовая стоимость отражает выбывающие и подлежащие распределению в будущем (на конец ожидаемого срока использования) объектов. Стоимость данных объектов включает расчетную, ликвидационную стоимость.

Понятие накопленной амортизации тесным образом связано с понятием остаточная стоимость, которая определяется в качестве начальной стоимости объекта за вычетом накопленной амортизации.

Начисление накопленной амортизации на любых предприятиях или в организациях производят каждый месяц.

При этом порядок начисления находится в зависимости от вида амортизируемого объекта основного средства, особенности его использования, а также выбранного метода амортизации.

2) Выделяют несколько способов расчета амортизации, среди которых можно назвать:

- линейный;

- пропорциональный объему выпускаемой продукции;

- пропорциональный сроку использования;

- способ уменьшаемого остатка.

Амортизация основных средств отражается в бухгалтерском учете на счете 02 «Амортизация основных средств» по кредиту данного счета.

3) Анализ движения производственных фондов проводят, основываясь на следующие показатели – коэффициент обновления, выбытия и прироста.

Для того чтобы характеризовать техническое состояние производственных фондов, производят также расчет показателей износа и годности.

С помощью коэффициента обновления (Ко) отражается интенсивность обновления производственных фондов путем вычисления отношения стоимости вновь поступивших за отчетный период производственных фондов (ОФвв) к их стоимости по окончанию рассматриваемого периода.

Коэффициент выбытия (Квыб) можно характеризовать степенью интенсивности выбытия производственных фондов из производства.

Коэффициент прироста (Кпр) можно определить уровнем прироста производственных фондов за соответствующий промежуток времени.

4) Дана технико-экономическая характеристика предприятия. По анализу деятельности за 2015-2017 годы ООО «Степные просторы» можно рассматривать как развивающееся общество.

5) Рассмотрен учет амортизации основных средств в ООО «Степные просторы». Сделан сделать вывод: учет амортизации основных средств в ООО «Степные просторы» ведется в полном объеме и в соответствии с законодательством Российской Федерации.

6) Проделан анализ основных средств на примере ООО «Степные просторы». Приведены примеры расчета коэффициентов износа, обновления и выбытия, а также коэффициента годности.

7) Даны рекомендации по совершенствованию учета амортизации основных средств в ООО «Степные просторы».

Теоретическая значимость проведенного исследования обусловлена теоретическими обосновами амортизации основных средств.

Практическая значимость определяется тем, что предложенная практическая часть работы может применяться в практической деятельности.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть 1 от 31.07.1998 № 146-ФЗ, часть 2 от 19.07.2000 № 173-ФЗ (ред. от 23.04.2018).
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402 – ФЗ от 06.12.2011 г. (ред. от 31.12.2017).
3. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ6/01)» от 30.03.2001 г. № 26н (ред. от 16.05.2016).
4. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» № 94 н от 31.10.2000 г. (ред. от 08.11.2010).
5. Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» № 7 от 21.01.2003 г.
6. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М.: Юрайт, 2016 г. – 509 с.
7. Основы бухгалтерского учета и анализа: учебник / О. А. Агеева, С. С. Серебренников, С. С. Харитонов и др.; под ред. Н. Гринчик. – М.: СПб.: Питер, 2017 г. – 448 с.
8. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет. – М.: Изд-во Проспект, 2015 г. – 496 с.
9. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие. – М.: Инфра-М, 2015 г. - 640 с.
10. Наумова Н.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / Н.А. Наумова, М.В. Беллендир, Е.В. Хоменко. – М.: Кнорус, 2016 г. – 630 с.
11. Основные средства // Главбух. – 2016. – 23.10.2016.
12. Учет основных средств // Главбух. – 2015. – 17.11.2015.
13. Амортизация // Главбух. – 2016. – 05.10.2016.
14. Амортизация основных средств // Главбух. – 2018. – 10.04.2018.
15. Коэффициент износа основных средств // Главбух. – 2018. – 09.01.2018.
16. Коэффициент выбытия основных средств // ГЛАВБУХ-ИНФО. – 2018. – 14.06.2018.
17. Коэффициент обновления основных средств // ГЛАВБУХ-ИНФО. – 2018. – 14.06.2018.
18. Ускоренная амортизация // Главбух. – 2017. – 14.01.2017.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Статья баланса** | **На 31.12.2017** | **На 31.12.2016** | Отклонение (+,-) | |
| Сумма | % |
| Динамика имущества |  |  |  |  |
| В том числе: внеоборотные | 87177 | 78000 | +9177 | +11,77 |
| оборотные | 87328 | 50000 | +37328 | +74,66 |
| Запасы | 74689 | 37000 | +37689 | +101,86 |
| Дебиторская задолженность | 11055 | 6000 | +5055 | +84,25 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1584 | 7000 | -5416 | –77,37 |
| Динамика капитала |  |  |  |  |
| В том числе: собственный капитал | 149592 | 101000 | +48592 | +48,11 |
| Уставный капитал | 250 | - | +250 | +100 |
| Нераспределенная прибыль | 149342 | 101000 | +48342 | +47,86 |
| Заемный капитал (долгосрочный) | 16860 | 21000 | –4140 | –19,71 |
| Заемный капитал (краткосрочный) | 8053 | 6000 | +2053 | +34,22 |
| Краткосрочные займы | 4300 | 4000 | +300 | +7,50 |
| Источники средств в расчетах (кредиторская задолженность) | 3753 | 2000 | +1753 | +87,65 |