**Дипломная РАБОТА**

**на тему: «Эффективность использования основных средств**»

**Дисциплина: Бухгалтерский учет**

**Введение**

Функционирование рыночных отношений в стране заставляет по-новому подойти к постановке учета на отдельных участках финансово-хозяйственной деятельности организаций, в том числе учета основных средств и их налогообложения.

Принятие в Российской Федерации Гражданского кодекса Российской Федерации (ГК РФ), а также изменения, произошедшие в системе общественных отношений, создали предпосылки для внесения изменений как в саму систему бухгалтерского учета в общем, так и в систему учета основных средств, в частности. В связи с этим произошли и существенные изменения в ведении бухгалтерского учета на предприятии. Помимо этого существуют и существенные различия в ведении бухгалтерского и налогового учета.

13 октября 2003 года Минфин России Приказом № 91н утвердил новые Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, которые вступили в силу с 1 января 2004 года. Адресована она всем предприятиям, за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений. На основании этих указаний в учете основных средств на предприятии также произошли изменения. Соответственно работникам бухгалтерии необходимо своевременно отслеживать информацию по изменению законодательной и нормативной документации, правильно производить учет основных средств и контроль за их движением.

При современном развитии экономики в условиях ограниченности финансовых ресурсов и высокой степени изношенности основных средств важное значение приобретает формирование организациями учетной политики относительно привлечения инвестиций и обновления основного капитала.

Таким образом, данная тема дипломной работы является актуальной, а необходимость ее изучения связана с большим количеством противоречий, возникающих между учетными работниками и органами контроля.

Целью написания данной дипломной работы ставится изучение состояния учета основных средств на исследуемом предприятии, анализ их движения и эффективности использования.

Для этого в работе ставятся следующие задачи, способствующие достижению цели:

1)изучение основ учета основных средств;

2)рассмотрение документального оформления операций по учету основных средств;

3)определение особенностей учета основных средств на исследуемом предприятии;

4)проведение анализа движения и эффективности использования основных средств на предприятии;

5)рассмотрение основных видов налогов, уплачиваемых по операциям с основными средствами;

6)определение путей минимизации налогов на основании применения различных способов снижения стоимости основных средств.

Для решения поставленных задач в работе применялись различные методы: сравнительный; нормативный; метод коэффициентов; метод сводки (объединения в аналитические таблицы); метод балансовой увязки и другие.

При написании работы была использована новейшая законодательная и нормативная литература, комментарии к законодательству, статьи из научных сборников и пр.

В качестве исследуемого объекта было выбрано ООО «ФАЗИС», расположенное в г. Кропоткине Краснодарского края. Его деятельность проанализирована за период с 2001 года по 2003 год.

**1. Учет основных средств**

**1.1 Понятие и классификация основных средств**

Основные средства представляют собой основу производственной деятельности любой организации и определяют ее технический и технологический уровень, ассортимент, качество и количество выпускаемой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг).

Несмотря на то, что в различных документах приводятся различные определения основных средств, можно дать обобщающее определение: основные средства представляют собой совокупность материально - вещественных ценностей, действующих в течение длительного времени.

В экономической литературе основные средства называют также основным капиталом или средствами труда, и при этом подчеркивается, что с помощью средств труда человек воздействует на предметы труда, видоизменяя их в другие товары (работы, услуги).

Основные фонды – это совокупность произведенных общественным трудом материально-вещественных ценностей, которые используются в неизменной натуральной форме в качестве средств труда в течение длительного периода времени и утрачивают свою стоимость по частям.

Положением по бухгалтерскому учету « Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2001 года № 26н и введенным в действие, начиная с бухгалтерской отчетности за 2001 год, определено следующее. Для принятия к учету активов в качестве основных средств должны быть одновременно выполнены четыре условия:

а) использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

б) использование в течение длительного периода времени, то есть срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. При этом под сроком полезного использования понимается период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации;

в) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;

г) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Необходимым условием для квалификации основных средств является наличие материально - вещественной формы (в отличие от нематериальных активов, которым как раз присуще прямо противоположное свойство - отсутствие материально - вещественной (физической структуры)).

Другим важным условием для квалификации основных средств является использование основных средств в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации. Традиционно основные средства подразделяются (по функциональному назначению) на:

-производственные;

-непроизводственные.

В качестве производственных основных средств учитываются объекты, использование которых направлено на систематическое получение прибыли как основной цели деятельности, то есть использование в процессе производства промышленной продукции, в строительстве, сельском хозяйстве, торговле, общественном питании, заготовке сельскохозяйственной продукции и др.

Объектами основных средств непроизводственного назначения являются объекты жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.), объекты внешнего благоустройства и другие аналогичные объекты (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированные сооружения судоходной обстановки и т.п.), а также продуктивный скот, буйволы, волы и олени, многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста.

В то же время объекты жилого фонда, которые используются организациями для извлечения дохода, являются основными производственными средствами.

В зависимости от степени использования основные средства подразделяются в учете на:

- действующие (находящиеся в эксплуатации);

- бездействующие (установленные, но не эксплуатируемые – в ремонте, на стадии достройки и пр.);

- находящиеся в запасе (не установленные и предназначенные для пополнения выбывающих из эксплуатации объектов);

- на собственные;

- на арендованные;

- на находящиеся на консервации и модернизации.

Основные средства в зависимости от имеющихся у организации прав на них подразделяются также на:

-основные средства, принадлежащие на праве собственности (в том числе сданные в аренду, переданные в безвозмездное пользование, переданные в доверительное управление);

-основные средства, находящиеся у организации в хозяйственном ведении или оперативном управлении (в том числе сданные в аренду, переданные в безвозмездное пользование, переданные в доверительное управление);

-основные средства, полученные организацией в аренду;

-основные средства, полученные организацией в безвозмездное пользование;

-основные средства, полученные организацией в доверительное управление.

Классификация основных средств осуществляется также по следующим признакам.

1.По степени участия человека в создании отдельных объектов основных фондов:

-при непосредственном участии создаются так называемые рукотворные основные средства (здания, машины и пр.);

-без участия человека – нерукотворные основные средства (земельные участки и объекты природопользования).

2.По отрасли народного хозяйства.

Отнесение основных средств к соответствующей отрасли народного хозяйства определяется видом деятельности организации. Данная классификация установлена Госкомстатом России (24 отрасли). Классификационной единицей при группировке основных средств по данному признаку служит их совокупность, числящаяся на балансе организации. Поэтому если основные средства в своей совокупности предназначены только для обслуживания основного вида деятельности данной организации, они полностью подлежат отнесению к той отрасли народного хозяйства, к которой относится вид деятельности, осуществляемый этой организацией.

3.По группам: материальные основные фонды и нематериальные основные фонды.

Материальные основные фонды оцениваются и учитываются в денежном выражении. К ним относятся:

здания,

сооружения,

передаточные устройства,

рабочие и силовые машины и оборудование,

измерительные и регулирующие приборы и устройства,

вычислительная техника,

производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности,

рабочий, продуктивный и племенной скот,

многолетние насаждения,

прочие основные средства,

 капитальные вложения на коренное улучшение земель и в арендованные объекты основных средств,

- находящиеся в собственности организации земельные участки, объекты природопользования.

4.По продолжительности жизненного цикла:

-поступившие;

-непосредственно участвующие в производственном процессе;

-перемещаемые внутри организации;

-переданные в аренду;

-выбывшие, право собственности на которые организация утратила.

На каждый самостоятельный объект основных средств должен быть открыт аналитический счет для фиксирования технической и экономической характеристики объекта, его местонахождения, первоначальной оценки и проводимой переоценки, а также отражения проводимых работ по достройке, модернизации и т.д.

Если ранее критерием для квалификации активов в качестве основных средств помимо срока полезного использования служил также и стоимостный критерий (менее 100 минимальных месячных размеров оплаты труда), то теперь для квалификации активов в качестве объектов основных средств крайне важен критерий срока полезного использования.

Срок полезного использования всех активов должен быть объективно обоснован инструкциями, регламентирующими технологические процессы, а также инструкциями изготовителей. Исходя из этого один и тот же актив для одних организаций может быть материалом (если он полностью потребляется в течение одного операционного цикла или в течение нескольких циклов, но менее 12 месяцев), а для других - объектом основных средств.

**2. Организационно-экономическая характеристика ООО «Фазис»**

**2.1 Организационная характеристика**

Полное наименование предприятия – общество с ограниченной ответственностью «ФАЗИС» - ООО «ФАЗИС».

Предприятие было зарегистрировано 02 февраля 1998 года.

Основными целями деятельности предприятия, являются: удовлетворение потребностей жителей города и близлежащих районов в продуктах питания, а также получение прибыли.

Компания преследует следующие цели:

увеличение ассортимента продуктов питания на потребительском рынке;

расширение сферы влияния на рынке;

насыщение потребительского рынка продуктами питания;

извлечение прибыли в интересах учредителей, а также работников предприятия;

развитие предпринимательской деятельности.

Форма собственности предприятия – частная, организационно-правовая форма-общество с ограниченной ответственностью. Учредителями организации являются четыре физических лица, доля в уставном капитале распределена между нами равными долями.

Основным видом деятельности, зарегистрированным в уставе является розничная и оптовая торговля продуктами питания, которая осуществляется через сеть магазинов. В начале деятельности фирма владела двумя небольшими магазинами, теперь их количество увеличилось до восьми в разных частях города.

 Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом - директором, который в свою очередь назначает технического директора, главного бухгалтера, начальников отделов снабжения, отдела маркетинга, и отдела хозяйственной деятельности (Приложение 1).

Персонал организации делится на производственный и административный и его структуру можно проследить из таблицы 1, в целом по организации прослеживается увеличение штата в почти в три раза (2,9), это свидетельствует об увеличении объемов и о росте фирмы в целом, но рост производственного персонала не поспевает за ростом административного, это связано с тем, что в начале организации предприятия административный штат не раздувался, а производственный персонал был набран исходя из потребностей в большем количестве.

Таблица 1 - Структура персонала ООО «ФАЗИС»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Категории работников | 2004 г. | 2005г. | 2006 г. | Изменение 2003 г. к 2001 г., раз |
| чел. | уд. вес, % | чел. | уд. вес, % | чел. | уд. вес, % |
| Производственный персонал | 43 | 82,7 | 69 | 71,9 | 112 | 73,2 | 2,6 |
| Административный персонал | 9 | 17,3 | 27 | 28,1 | 41 | 26,8 | 4,6 |
| Итого | 52 | 100,0 | 96 | 100,0 | 153 | 100,0 | 2,9 |

Компания является одним из ведущих поставщиком продуктов питания на рынке. Но в настоящее время очень тяжело удерживать фирме основную часть рынка продуктов питания, так как появляется все больше и больше конкурентов, для того чтобы удержаться на рынке компании необходимо увеличивать и обновлять ассортиментный перечень товаров с учетом спроса, расширять сферу поставщиков, искать новые каналы поставок, привлекать крупных оптовых поставщиков, пользоваться их скидками на продукцию, увеличивать объемы торговли, открывать супермаркеты с большим ассортиментом, расширять штат персонала. В противном случае компания не выдержит конкуренции, так как в городе строят все новые и новые супермаркеты, поэтому у компании нет другого выхода как привлекать дополнительные ресурсы в оборот, в том числе и кредитные.

Цены на продукцию складываются исходя из закупочных цен от поставщика, транспортировки, погрузки, разгрузки товара плюс наценка. Наценка у предприятия составляет на розничную продажу товара 25 процентов, она складывается из затрат на аренду магазинов, оплату коммунальных услуг, оплаты налогов, оплаты труда штата. Нужно заметить, что наценка велика и поэтому большим спросом товары не пользуется, поэтому как мне кажется будущее за большими супермаркетингами с огромным ассортиментным перечнем, следовательно, свободные средства необходимо вкладывать в новые большие магазины.

В настоящее время основными поставщиками продукции ООО «ФАЗИС» являются посредники, руководство постоянно ищет пути выхода на прямых производителей товара, но это не всегда получается. Основной причиной этого является то, что на анализируемом предприятии служба маркетинга в полном объеме не выполняет своих функции, необходимо не просто искать поставщиков, а следует заключать контракты непосредственно с производителями или с их прямыми дилерами, пользоваться скидками при многократных закупках.

Основным видом деятельности ООО «ФАЗИС» является оптово-розничная продажа продуктов питания. В связи с этим рассмотрим удельный вес оптовой и розничной торговли на предприятии. Из таблицы 2 видно, что в целом по организации выручка выросла более чем в два раза, но доля оптовой торговли на предприятии ООО «ФАЗИС» в 2006 году значительно снизилась по сравнению с 2005 годом. В целом по предприятию основную долю выручки дает розничная торговля, отсюда можно сделать вывод, что основным видом деятельности все-таки является розничная торговля.

Таблица 2 - Удельный вес оптовой и розничной торговли

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид деятельности | 2004г. | 2005 г. | 2006 г. | 2006г. к 2004 г., %  |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Выручка от оптовой торговли | 10 310 | 32,6 | 20 000 | 31,6 | 9 915 | 12,9 | 96,2 |
| Выручка от розничной торговли | 21 301 | 67,4 | 43 223 | 68,4 | 67 122 | 87,1 | 315,1 |
| Итого | 31 611 | 100,0 | 63 223 | 100,0 | 77 037 | 100,0 | 243,7 |

Для полной характеристики предприятия необходимо проанализировать и его размеры.

Таблица 3 - Размеры предприятия ООО «ФАЗИС»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2004 г. | 2005 г. | 2006 г. | Изменение 2006г. к 2004 г., (+;-) |
| Выручка от реализации продукции, тыс. руб. | 31611 | 63223 | 77037 | +45426 |
| Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб. | 29204 | 58408 | 70621 | +41417 |
| Прибыль от реализации продукции, тыс. руб. | 1951 | 3902 | 4762 | +2811 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 911 | 1894 | 2973 | +2062 |
| Численность работников, чел. | 52 | 96 | 153 | +101 |
| Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб. | 5770 | 11541 | 12131 | +6361 |
| Рентабельность продаж, % | 7,61 | 7,62 | 8,33 | +0,72 |

Из данных таблицы 3 видно, что выручка предприятия ООО «ФАЗИС» постоянно увеличивается, только за три исследуемых года она возросла на 45426 тыс. руб., возросла и прибыль предприятия. На 41417 тыс. руб. выросла себестоимость реализованной продукции. Превышение темпов роста выручки над темпами роста себестоимости позволило увеличить прибыль от реализации продукции на 2811 тыс. руб. Рентабельность организации так же возросла на 0,72 процента.

Таким образом, проанализированные данные позволяют сделать вывод о том, что предприятие ООО «ФАЗИС» является средним по своим размерам. Основные показатели деятельности его свидетельствуют о расширении деятельности.

**2.2 Экономическая характеристика**

Результативность работы предприятия зависит от его обеспеченности оборотными средствами.

Состояние, состав и структура оборотных средств являются важными показателями коммерческой деятельности предприятия. Их определение и выявление тенденций изменения дают возможность прогнозировать параметры развития предпринимательства. Структура оборотных средств зависит от специфики организации производственного процесса, от отношений с поставщиками, покупателями, от структуры затрат на производство.

Таблица 4 - Состав и структура оборотных активов ООО «ФАЗИС»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2004 г. | 2005 г. | 2006 г. | Изменение 2006г. к 2004 г., (+;-) |
| тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | % |
| Запасы | 3184 | 59 | 6367 | 58 | 5983 | 47 | +2799 | +87,9 |
|  НДС по приобретенным ценностям | 264 | 5 | 529 | 5 | 1528 | 11 | +1264 | +478,8 |
| Дебиторская задолженность | 1804 | 32 | 3609 | 33 | 4328 | 34 | +2524 | +139,9 |
|  Денежные средства | 194 | 4 | 387 | 4 | 989 | 8 | +795 | +409,8 |
| Всего оборотных активов | 5446 | 100 | 10892 | 100 | 12828 | 100 | +7382 | +135,5 |

Данные таблицы 4 показывают, что в 2006 году в структуре оборотных средств наибольший удельный вес занимают запасы – 47 %, наименьший денежные средства – 8 %. Высокий удельный вес запасов характерен для предприятий данной специализации. А вот высокий удельный вес дебиторской задолженности, который в 2006 году составил 34 %, должен насторожить руководство предприятия, так как он может привести к потере ликвидности. Нормальным считается, когда дебиторская задолженность составляет в общем объеме оборотных средств предприятия не более 10 %.

В абсолютной сумме наблюдается рост оборотных активов ООО «ФАЗИС» на 7382 тыс. руб. к 2006 году по сравнению с базисным годом.

Проанализируем наличие, недостаток или излишек собственных оборотных средств предприятия.

Таблица 5 - Наличие собственных оборотных средств ООО «ФАЗИС», тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2004г. | 2005 г. | 2006г. | Изменение 2006 г. к 2004 г., (+;-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Уставной капитал | 835 | 835 | 835 | - |
| Добавочный капитал | 7729 | 13714 | 13714 | 5985 |
| Нераспределенная прибыль | - | 1735 | 2924 | 2924 |
| Итого источников собственных средств | 8564 | 16284 | 17473 | 8909 |
| Исключаются:Нематериальные активы | 16 | 33 | 46 | 30 |
| Основные средства | 5770 | 11541 | 12131 | 6361 |
| Незавершенное строительство | 424 | 848 | 1035 | 611 |
| Итого исключается | 6210 | 12422 | 13212 | 7002 |
| Собственные оборотные средства | 2354 | 3862 | 4261 | 1907 |

По данным таблицы 5 видно, что за 3 анализируемые года собственные оборотные средства ООО «ФАЗИС» возросли на 1907 тыс. руб. (с 2354 тыс. руб. в 2004 году до 4261 тыс. руб. в 2006 году). Этот прирост был обусловлен увеличением нераспределенной прибыли хозяйства на 2924 тыс. руб. Увеличение суммы собственных оборотных средств свидетельствует о том, что предприятие не только сохранило имеющиеся средства, но и накопило дополнительную их сумму.

Далее необходимо рассмотреть источники финансовых ресурсов предприятия.

Данные таблицы 6 показывают, что в 2003 году более половины финансовых источников ООО «ФАЗИС» занимают собственные источники предприятия – 67,1 %. В тенденции произошло сокращение собственных источников в структуре всех источников средств предприятия на 6,4 %. На 1,2 % в структуре источников средств предприятия увеличилась доля краткосрочных займов и кредитов за анализируемый период, что связано с расширением деятельности предприятия. В то же время снизилась кредиторская задолженность предприятия, что является положительным моментом, т. к. кредиторская задолженность является, как правило, следствием нарушения предприятием платежной дисциплины.

Таблица 6 - Состав и структура источников финансовых ресурсов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2004 г. | 2005 г. | 2006 г. | 2006 г. в % к 2004 г. |
| тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % |
| Собственные источники | 8564 | 73,5 | 16284 | 69,8 | 17473 | 67,1 | 204,0 |
| Краткосрочные займы и кредиты | 1281 | 11,0 | 2100 | 9,0 | 3184 | 12,2 | 248,6 |
| Кредиторская задолженность | 1811 | 15,5 | 3649 | 15,7 | 3579 | 13,8 | 197,6 |
| Задолженность учредителям по выплате доходов | - | - | 1260 | 5,4 | 1767 | 6,8 | - |
| Доходы будущих периодов | - | - | 21 | 0,1 | 37 | 0,1 | - |
| Всего источников | 11656 | 100,0 | 23314 | 100,0 | 26040 | 100,0 | 223,4 |

Из приведенного анализа пассивов можно сделать вывод, что ООО «ФАЗИС» является независимым и достаточно привлекательным для инвесторов предприятием.

Чтобы иметь наиболее полное представление о задолженности предприятия необходимо рассмотреть структуру и состав кредиторской задолженности.

Из данных таблицы 7 видно, что основную задолженность предприятия составляет задолженность поставщикам и подрядчикам. В динамике произошел ее рост на 29,4 %. Положительна динамика по сокращению задолженности бюджету на 11,6 % за анализируемый период. Необходимо отметить, что в настоящее время ООО «ФАЗИС» не имеет просроченной кредиторской задолженности, что положительно характеризует его финансово-хозяйственную деятельность.

Таблица 7 - Состав кредиторской задолженности ООО «ФАЗИС»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды кредиторской задолженности | 2004 г. | 2005 г. | 2006 г. | Изменение 2006 г. к 2004 г., (+;-) |
| тыс. руб. | % |
| Кредиторская задолженность - всего | 1811 | 3649 | 3579 | +1768 | +97,6 |
| в том числе:-поставщикам и подрядчикам | 1076 | 2151 | 1392 | +316 | +29,4 |
| -персоналу организации | 218 | 435 | 254 | +36 | +16,5 |
| -государственным внебюджетным фондам | 87 | 174 | 243 | +156 | +179,3 |
| -бюджету | 430 | 843 | 380 | -50 | -11,6 |
| -авансы полученные | - | - | 630 | +630 | - |
| -прочие кредиторы | - | 46 | 680 | +680 | - |

За анализируемые три года на ООО «ФАЗИС» наметилась тенденция к росту задолженности по авансам полученным. К 2006 году этот вид задолженности возрос на 630 тыс. руб. Факт объясняется тем, что произошел рост объемов и ассортимента производимой продукции и, соответственно, возросло количество покупателей. Появилась возможность оговаривать в договорах поставок условия предоплаты. Этим и объясняется рост кредиторской задолженности по данной статье баланса.

Наиболее полной будет характеристика финансовой деятельности предприятия при рассмотрении структуры его активов.

Таблица 8 - Структура активов ООО «ФАЗИС», %

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2004г. | 2005 г. | 2006г. | Изменение 2006 г. к 2004г., (+;-) |
| Нематериальные активы | 0,1 | 0,1 | 0,1 | - |
| Основные средства | 49,5 | 49,5 | 46,6 | -2,9 |
| Незавершенное строительство | 3,6 | 3,6 | 4,0 | +0,4 |
| Оборотные активы | 46,7 | 46,7 | 49,3 | +2,6 |
| Итого активов | 100,0 | 100,0 | 100,0 | - |

Данные таблицы 8 говорят о расширении деятельности ООО «ФАЗИС», строится новый супермаркет в центре города Кропоткин. В то же время сокращение доли основных средств на 2,9 % свидетельствует о выбытии части объектов основных средств в связи со старением.

Далее проведем анализ платежеспособности предприятия.

Одним из важнейших критериев финансового положения предприятия является оценка его платежеспособности, под которой принято понимать способность предприятия рассчитываться по своим обязательствам. Способность предприятия платить по своим краткосрочным обязательствам называется ликвидностью. Обязательства предприятия группируются по степени их срочности, а его активы по степени ликвидности (реализуемости). Исходя из этого, в практике аналитической работы различают целую систему показателей ликвидности. Рассмотрим динамику и изменения общего коэффициента ликвидности, который позволяет установить, в какой кратности текущие активы покрывают краткосрочные обязательства ООО «ФАЗИС».

Таблица 9 - Показатели платежеспособности ООО «ФАЗИС»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2004 г. | 2005 г. | 2006 г. | Изменение 2006 г. к 2004г., (+;-) |
| Денежные средства, тыс. руб. | 194 | 387 | 989 | +795 |
| Дебиторская задолженность, тыс. руб. | 1804 | 3609 | 4328 | +2524 |
| Запасы, тыс. руб. | 3184 | 6367 | 5983 | +2799 |
| Расходы будущих периодов, тыс. руб. | 5 | 9 | 37 | +32 |
| Краткосрочные обязательства, тыс. руб. | 3092 | 7030 | 8567 | +5475 |
| Удельный вес запасов и затрат в сумме краткосрочных обязательств  | 1,03 | 0,9 | 0,69 | -0,34 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности  | 0,06 | 0,055 | 0,12 | +0,06 |
| Промежуточный коэффициент ликвидности  | 0,65 | 0,57 | 0,62 | -0,03 |
| Общий коэффициент ликвидности  | 1,67 | 1,47 | 1,31 | -0,36 |

Данные таблицы 9 показывают, что общий коэффициент покрытия в 2004 году составлял 1,67, а в 2006 году – 1,31, т. е. произошло его сокращение на 0,36. Это говорит о том, что ликвидных средств у ООО «ФАЗИС» достаточно для выполнения краткосрочных обязательств, но в тенденции наблюдается их сокращение.

Теоретическое значение промежуточного коэффициента покрытия признается достаточным на уровне 0,7-0,8. В настоящее время он составляет 0,62 и в тенденции уменьшается. Его отклонение от нормативного значения должно насторожить руководство предприятия. Необходимо разрабатывать меры по повышению платежеспособности предприятия и осуществлять их реализацию.

Коэффициент абсолютной ликвидности очень мал. Он составил в 2006 году 0,12, что на 0,06 больше, чем в 2004 году. Этот коэффициент наиболее важен для поставщиков товарно-материальных ресурсов и для банка, кредитующего предприятие. Коэффициент говорит о том, что платежеспособность в ООО «ФАЗИС» низкая, хотя в тенденции намечается ее увеличение.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что предприятие в состоянии погасить свои краткосрочные обязательства лишь, предприняв определенные усилия по продаже своих запасов в виде товаров, возврату дебиторской задолженности и мобилизации денежных средств. В тенденции наблюдается повышение ликвидных средств.

Далее необходимо рассмотреть виды прибылей предприятия и источники ее образования.

Из данных таблицы 10 следует, что выручка от реализации в отчетном 2006 году по отношению к базисному 2004 году возросла на 143,7 % или на 45426 тыс. руб., это принесло положительные результаты и увеличение валовой прибыли на 166,6 % в том числе. Еще более быстрыми темпами растет прибыль от обычной деятельности и чистая прибыль предприятия (на 226,3 % или на 2062 тыс. руб.), что положительно характеризует финансово-хозяйственную деятельность предприятия.

Таблица 10 - Виды и состав прибыли ООО «ФАЗИС», тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2004 г. | 2005 г. | 2006 г. | 2006 г. в % к 2004 г. |
| Выручка (нетто) от реализации продукции, товаров, услуг | 31611 | 63223 | 77037 | 243,7 |
| Валовая прибыль | 2407 | 4815 | 6416 | 266,6 |
| Расходы периода (коммерческие и управленческие) | 456 | 913 | 1654 | 362,7 |
| Сальдо операционных результатов | 49 | 99 | -886 | - |
| Сальдо внереализационных результатов | -599 | -1207 | 211 | - |
| Прибыль до налогообложения | 1401 | 2794 | 4088 | 291,8 |
| Прибыль от обычной деятельности | 911 | 1894 | 2973 | 326,3 |
| Чистая (нераспределенная) прибыль | 911 | 1894 | 2973 | 326,3 |

Насколько рентабельно работает предприятие в области коммерческой деятельности можно увидеть, проанализировав данные таблицы 11.

Коэффициент рентабельности продаж показывает, что на единицу реализованной продукции приходится в 2006 году 8,33 руб. прибыли в то время, как в 2004 году ее приходилось на 0,72 руб. меньше. Увеличение данного коэффициента свидетельствует о прибыльности коммерческой деятельности предприятия и ее незначительном росте в перспективе.

Таблица 11 - Рентабельность продаж ООО «ФАЗИС»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2004 г. | 2005 г. | 2006 г. | Изменение 2006 г. К 2004г., (+;-) |
| Выручка от реализации продукции, тыс. руб. | 31611 | 63223 | 77037 | +45426 |
| Прибыль от реализации продукции, тыс. руб. | 2407 | 4815 | 6416 | +4009 |
| Рентабельность продаж, %  | 7,61 | 7,62 | 8,33 | +0,72 |

Далее необходимо определить показатели, характеризующие финансовую устойчивость предприятия.

Коэффициент независимости (автономии) показывает, что доля собственных средств в стоимости имущества предприятия составляет в 2006 году 67 %, это на 6 % меньше, чем в 2004 году. В то же время данный коэффициент показывает, что риск кредиторов сведен к минимуму, т. к. параметры коэффициента входят в пределы минимально допустимого значения.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств определяет зависимость предприятия от внешних источников. Норма коэффициента – 1. Т. к. в 2006 году коэффициент составлял 0,49, то можно говорить о том, что финансовая устойчивость предприятия не вызывает сомнения.

В тенденции наблюдается снижение коэффициента независимости и повышение коэффициента соотношения заемных и собственных средств, что говорит о незначительном снижении финансовой устойчивости ООО «ФАЗИС». Руководству в данном случае необходимо принять ряд мер по прекращению такой негативной динамики.

Таблица 12 - Показатели финансовой устойчивости ООО «ФАЗИС»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2004 г. | 2005 г. | 2006г. | Изменение 2006 г. к 2004 г., (+;-) |
| 1.Собственные средства, тыс. руб. | 8564 | 16284 | 17473 | +8909 |
| 2.Валюта баланса, тыс. руб. | 11656 | 23314 | 26040 | +14384 |
| 3.Краткосрочные пассивы, тыс. руб. | 3092 | 7030 | 8567 | +5475 |
| 4.Дебиторская задолженность, тыс. руб. | 1804 | 3609 | 4328 | +2524 |
| 5.Коэффициент независимости (п.1:п.2) | 0,73 | 0,7 | 0,67 | -0,06 |
| 6.Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (п.3:п.1) | 0,36 | 0,43 | 0,49 | +0,13 |
| 7.Удельный вес дебиторской задолженности в стоимости имущества (п.4:п.2) | 0,15 | 0,16 | 0,16 | +0,01 |

Удельный вес дебиторской задолженности в стоимости имущества предприятия мал и говорит о том, что в 2006 году дебиторская задолженность занимает 16 % в стоимости имущества. В тенденции наблюдается ее увеличение на 0,01 % по сравнению с базисным годом. Но необходимо отметить, что удельный вес дебиторской задолженности имеет значение большее, чем нормативное (10 %), поэтому следует уделить особое внимание управлению дебиторской задолженностью предприятия.

Для улучшения хозяйственной деятельности ООО «ФАЗИС» необходимо разработать следующие мероприятия:

-увеличить поставки, расширить рынок сбыта товаров, привлечение новых крупных поставщиков, предоставляющих большие скидки на реализуемую продукцию;

-расширить розничную сеть для увеличения объемов реализации с целью получения большей прибыли, для этого необходимо открывать новые не маленькие магазины, а супермаркеты с большим ассортиментом товаров.

Предприятию также необходимо заключать договора с непосредственными производителями продукции, что позволит непрерывно осуществлять деятельность, эти функции необходимо возложить не только на отдел маркетинга, но и на финансовый отдел и на менеджера по покупкам.

Исследуемое предприятие имеет низкую ликвидность. Также высока кредиторская задолженность, в связи с чем необходимо принять ряд мер, направленных на ее сокращение. Для этого необходимо главному бухгалтеру составить график поставки и оплаты товаров указанием конкретных сроков.

**3. Движение основных средств**

**3.1 Учет поступления основных средств**

Выделяют следующие способы поступления объектов основных средств:

- приобретение за плату;

- строительство хозяйственным или подрядным способом;

- внесение учредителями в счет вкладов в уставный (складочный) капитал;

- получение безвозмездно;

-поступление на условиях аренды;

-путем выявления как неучтенных по материалам инвентаризации;

-путем получения в хозяйственное ведение или оперативное управление;

-путем оприходования с целью осуществления совместной деятельности;

-в результате передачи в доверительное управление;

- в порядке товарообменных операций;

- другие способы.

Поступление основных средств (как и другие операции с основными средствами) должно оформляться соответствующими первичными документами, так как ст.9 Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" установлено, что все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами, служащими первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 года № 71а утверждены унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств.

Для зачисления в состав основных средств отдельных объектов, поступивших в организацию любым путем, применяется форма №ОС-1 "Акт (накладная) приемки - передачи основных средств".

Дебетовое сальдо по счету 01 «Основные средства» показывает размер находящегося в распоряжении организации данного вида имущества, включая его наличие в запасе, на консервации и передачу другим организациям на условиях хозяйственного ведения, т. е. без передачи права собственности на него.

Согласно п.7 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30 марта 2001 года № 26н, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Оценка основных средств для целей бухгалтерского учета зависит от способа поступления объекта основных средств.

Затраты на приобретение конкретного объекта собираются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», к которому могут быть открыты следующие субсчета:

- 08-1 «Приобретение земельных участков»;

- 08-2 «Приобретение объектов природопользования»;

- 08-3 «Строительство объектов основных средств»;

- 08-4 «Приобретение отдельных объектов основных средств»;

- 08-5 «Приобретение нематериальных активов»;

- 08-6 «Приобретение молодняка животных в основное стадо»;

- 08-7 «Приобретение взрослых животных» и пр.

Состав этих затрат образует первоначальную стоимость основных средств, в том числе бывших в эксплуатации, в сумме фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, без учета НДС и других возмещаемых налогов.

В учете на сумму произведенных расходов по приобретению объекта основных средств составляется бухгалтерская проводка:

Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

Д-т 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсчет 1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств» - К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В бухгалтерском учете основные средства возникают в результате бухгалтерской проводки:

Д-т 01 "Основные средства" – К-т 08 "Вложения во внеоборотные активы".

При этом необходимо составление первичных документов.

Использование в качестве оснований для бухгалтерского учета операций с основными средствами документов неустановленных форм противоречит п.4 Методических указаний по учету основных средств, которым предусмотрено, что бухгалтерский учет основных средств должен обеспечивать в том числе и правильное оформление документов, и своевременное отражение в учете поступлений основных средств, их внутреннего перемещения, выбытия, для чего п.5 данных Методических указаний по учету основных средств предусмотрено, что первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. При этом содержится ссылка на перечень форм документов, приведенный выше. И только в случае, если в учете отражается хозяйственная операция, для которой не предусмотрена соответствующая форма в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, организация должна самостоятельно разрабатывать (и утверждать в приказе по учетной политике) собственные формы документов.

Следует также напомнить, что п.13 Положения по ведению бухгалтерского учета установлено, что первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации, и только по документам, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, допускается разработка организацией собственных форм документов.

Рассмотрим отдельно каждый случай поступления объектов основных средств.

1. Приобретение основных средств за плату.

В соответствии с п.8 ПБУ 6/01 первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). В п.8 ПБУ 6/01 приведен перечень расходов, которые являются фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

В первоначальную стоимость приобретенного объекта основных средств включаются начисленные до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этого объекта.

Кроме того, необходимо отметить, что в п.8 ПБУ 6/01 определено, что фактические затраты на приобретение и сооружение основных средств определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом суммовых разниц, возникающих в случае, если оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах) кредиторской задолженности по оплате объекта основных средств, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату ее принятия к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату ее погашения.

Таким образом, установлено, что суммовые разницы формируют первоначальную стоимость объекта основных средств.

В этом случае в бухгалтерском учете организации поступление объекта отражается проводкой:

Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы» - К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»- отражается задолженность покупателя за приобретенное основное средство.

Д-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - К-т 51 «Расчетные счета» - производится оплата поставщику объекта основных средств (исходя из фактического курса);

Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы» - К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»- начисляется суммовая разница по приобретенному основному средству.

Оприходование на основании акта формы №ОС-1 объекта основных средств отражается:

Д-т 01 «Основные средства» - К-т 08 «Вложения во внеоборотные активы» - объект основных средств введен в эксплуатацию.

Для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31 октября 2000 года № 94н, предназначен счет 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет "Приобретение объектов основных средств".

При оприходовании объекта основных средств в учете организации производится запись по дебету счета 08 в корреспонденции со счетом 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, принятых в эксплуатацию, списывается со счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в дебет счета 01 "Основные средства".

Если к бухгалтерскому учету принимается объект основных средств, являющийся объектом недвижимости, то право собственности на него должно быть зарегистрировано в соответствии с Федеральным законом от 21 июля 1997 года № 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним", так как с момента вступления данного Закона в силу, т.е. с 31 января 1998 года, право собственности на объекты недвижимости подлежит обязательной государственной регистрации.

Государственной регистрации подлежат права на следующие объекты недвижимости:

- земельные участки;

- участки недр;

- обособленные водные объекты;

- все объекты, связанные с землей так, что их перемещение без несоразмерного ущерба их назначению невозможно (например, любые объекты с заглубленным фундаментом: здания, сооружения, жилые и нежилые помещения, леса и многолетние насаждения, кондоминиумы, предприятия как имущественные комплексы).

До момента государственной регистрации объектов недвижимого имущества затраты организации на приобретение основных средств подлежат отражению по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Таким образом, по дебету счета 01 "Основные средства" могут быть показаны только те объекты недвижимости (подлежащие обязательной государственной регистрации), по которым право собственности организации зарегистрировано в установленном порядке (п.40 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина России от 20 июля 1998 года № 33н).

2. Получение основных средств безвозмездно.

Оценка основных средств, полученных безвозмездно, осуществляется по рыночной стоимости на дату принятия к учету (ст.11 Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", п.10 ПБУ 6/01).

В соответствии с п.25 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств при определении рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичную продукцию, полученные в письменной форме от организаций - изготовителей, сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики; торговых инспекций и организаций; сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения о стоимости отдельных объектов основных средств.

Затраты по доставке объектов основных средств, полученных безвозмездно, учитываются как затраты капитального характера и относятся организациями - получателями на увеличение первоначальной стоимости объекта. Указанные расходы отражаются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" в корреспонденции со счетами учета расчетов. Кроме того, в п.12 ПБУ 6/01 определено, что в первоначальную стоимость объектов, полученных безвозмездно, включаются также фактические затраты организации на приведение этих объектов в состояние, пригодное для использования.

Таким образом, затраты на доставку и приведение в состояние, пригодное для использования, объектов основных средств, полученных безвозмездно, могут увеличивать их первоначальную стоимость в случае необходимости.

В соответствии с п.8 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 32н, безвозмездно полученные активы отражаются в составе внереализационных доходов.

На основании п.47 Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций, утвержденных Приказом Минфина России от 28 июня 2000 года № 60н, стоимость безвозмездно полученного имущества должна первоначально учитываться в составе доходов будущих периодов, т.е. по кредиту счета 98 "Доходы будущих периодов".

При безвозмездном поступлении объекта основных средств в бухгалтерском учете организации должны быть сделаны следующие записи:

Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы» - К-т 98 «Доходы будущих периодов» / «Безвозмездные поступления» - отражается рыночная стоимость безвозмездно полученного основного средства;

Д-т 01 «Основные средства» - К-т 08 «Вложения во внеоборотные активы» - основное средство вводится в эксплуатацию.

По мере начисления амортизации суммы, учтенные на счете 98 "Доходы будущих периодов", списываются в кредит счета 91 "Прочие доходы и расходы" в пределах начисленной амортизации.

В учете это отражается проводками:

Д-т 20 (26, другие счета) - К-т 02 «Амортизация основных средств» - начислена амортизация по объекту, полученному безвозмездно;

Д-т 98 "Доходы будущих периодов" - К-т 91 "Прочие доходы и расходы" - отражена сумма внереализационного дохода в размере начисленной амортизации.

3. Получение основных средств в качестве вклада в уставный капитал.

В соответствии с п.9 ПБУ 6/01 первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Кроме того, в первоначальную стоимость основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал, включаются также фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования. Вместе с тем п.2 ст.15 Федерального закона от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" установлено, что денежную оценку неденежных вкладов в ООО, размер которых превышает 200 минимальных месячных размеров оплаты труда, должен производить независимый оценщик. Аналогичный порядок установлен также и для акционерных обществ ст.34 Федерального закона от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ "Об акционерных обществах".

В соответствии с п.24 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств принятие объектов основных средств, внесенных учредителями в счет вкладов в уставный капитал, отражается в учете записью по кредиту счета 75 "Расчеты с учредителями", субсчет "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал", в корреспонденции со счетом 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет "Приобретение объектов основных средств".

Основанием для принятия к учету объекта основных средств служат следующие первичные документы:

- решение собрания учредителей о денежной оценке вкладов участников, производимых в неденежной форме;

- акт независимого оценщика об оценке объекта основных средств;

- акт (накладная) приемки - передачи объекта основных средств по форме №ОС-1.

Получение основных средств в счет вклада в уставный капитал в бухгалтерском учете организации отражается проводками:

Д-т 75 "Расчеты с учредителями" / "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал"- К-т 80 - отражается задолженность учредителей по их вкладам по зарегистрированному размеру уставного капитала;

Д-т 08 "Вложения во внеоборотные активы" / "Приобретение объектов основных средств"- К-т 75 "Расчеты с учредителями" / "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал"- погашается задолженность учредителя по взносу в уставный капитал передачей объекта основных средств;

Д-т 01 - К-т 08 - объект основных средств введен в эксплуатацию.

Для определения срока полезного использования основного средства, внесенного в качестве вклада в уставный капитал и бывшего в эксплуатации у предыдущего владельца (чаще всего в уставный капитал вносятся уже не новые основные средства), необходимо, чтобы учредитель передал всю документацию по основному средству, в том числе подтверждающую срок его фактической эксплуатации со времени приобретения (сооружения).

4. Приобретение основных средств по договору мены.

Приобретение основных средств в порядке товарообменных операций предусматривает бартерный обмен, т.е. получение основных производственных фондов в обмен на неденежные активы. Наиболее частой ошибкой, допускаемой бухгалтерами в учете таких операций, является то, что обмен они отражают по сбалансированной рыночной стоимости.

Для одного участника сделки оприходование объекта по рыночной стоимости может означать прибыль, поскольку балансовая стоимость этого объекта ниже рыночной. Для другого участника получение прибыли исключено, поскольку балансовая стоимость его имущества по данной операции совпадает с рыночной стоимостью.

С выходом ПБУ 6/01 стоимость передаваемых ценностей млм ценностей, подлежащих передаче, следует устанавливать исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах организация обычно определяет стоимость аналогичных ценностей (п. 11). Если такой вариант невозможен, то исполнение обязательств неденежными средствами определяют исходя из стоимости по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты.

В связи с этим в учете делается запись:

Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы» - К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Постановка на баланс данного имущества на основании акта (накладной) приемки-передачи основных средств (форма № ОС-1) отражается так:

Д-т 01 «Основные средства» - К-т 08 «Вложения во внеоборотные активы».

5. Оприходование основных средств, выявленных при инвентаризации.

Порядок проведения инвентаризации основных средств установлен в разд.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13 июня 1995 года N 49.

Исходя из п.5.1 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются в соответствии с п.18 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 года N 34н, в следующем порядке:

- основные средства, оказавшиеся в излишке, подлежат оприходованию по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты у коммерческой организации или на увеличение доходов у некоммерческой организации;

- недостача основных средств относится на виновных лиц. Если виновные лица не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, то убытки от недостачи основных средств и их порчи списываются на финансовые результаты у коммерческой организации или на увеличение расходов у некоммерческой организации.

Если при инвентаризации выявлены основные средства, которые не были в эксплуатации, то организации производят их оценку по рыночной стоимости с оприходованием по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы" согласно Инструкции по применению Плана счетов.

В том случае, если основные средства, выявленные при инвентаризации, были ранее в употреблении, то необходимо их отразить в бухгалтерском учете по остаточной стоимости (с учетом начисленной амортизации).

В бухгалтерском учете организации операции по оприходованию неучтенного объекта основных средств отразятся следующим образом:

Д-т 08 / "Приобретение объектов основных средств" - К-т 91 / "Прочие доходы" - отражена стоимость выявленного при инвентаризации объекта основных средств;

Д-т 91 "Прочие доходы и расходы" - К-т счета 02 «Амортизация основных средств» - отражена сумма амортизации по объекту основных средств;

Д-т 01 «Основные средства» - К-т 08 «Вложения во внеоборотные активы»- выявленный при инвентаризации объект основных средств вводится в эксплуатацию.

6. Строительство объектов основных средств.

Принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств законченных капитальных вложений оформляется соответствующими первичными документами - актом приемки законченного строительством объекта (форма № КС-11), актом приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма № КС-14) и актом (накладной) приемки - передачи основных средств (форма № ОС-1).

На основании п.3.1.2 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденного Письмом Минфина России от 30 декабря 1993 года № 160, порядок учета затрат по строительно-монтажным работам зависит от того, каким способом они произведены - подрядным или хозяйственным.

Организация может осуществлять строительство объектов основных средств как хозяйственным, так и подрядным способом.

Строительство объектов основных средств подрядным способом осуществляется на основании договора, заключенного между подрядчиком и заказчиком (гл.37 ГК РФ).

В бухгалтерском учете при подрядном способе производства выполненные и оформленные в установленном порядке строительные работы и работы по монтажу оборудования отражаются у застройщика - заказчика на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет "Строительство объектов основных средств" по договорной стоимости согласно оплаченным или принятым к оплате счетам подрядных организаций.

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов на субсчете "Строительство объектов основных средств" учитываются затраты по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования, стоимость переданного в монтаж оборудования и другие расходы, предусмотренные сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство (независимо от того, подрядным или хозяйственным способом осуществляется это строительство).

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в дебет счета 01 "Основные средства".

**3.2 Учет выбытия основных средств**

Выбытие основных средств из организации может происходить по следующим причинам:

-в силу непригодности к дальнейшей эксплуатации из-за физического износа;

-из-за морального износа;

-в качестве вклада (взноса) в уставный капитал другой организации;

-в случае передачи на правах хозяйственного ведения или оперативного управления;

-в результате продажи;

-в порядке товарообменных операций;

-при безвозмездной передаче или дарении;

-вследствие сдачи в аренду;

-под воздействием форс-мажорных обстоятельств (пожар, наводнение, хищение и пр.);

-при передаче в совместную деятельность;

-при передаче в доверительное управление;

-прочее.

Осуществление этих операций связано с формированием финансового результата, от которого зависит финансовое положение организации, поэтому важно правильное его исчисление

Во всех случаях выбытия основных средств (кроме автотранспортных) специальная комиссия составляет акт на списание по форме №ОС-4 (Приложение 5), а по автотранспортным акт составляется по форме №ОС-4а (Приложение 6).

Форма №ОС-4 "Акт на списание основных средств" применяется для оформления полного или частичного списания основных средств. Акт составляется в двух экземплярах, подписывается членами комиссии, утверждается руководителем организации или лицом, на это уполномоченным. Первый экземпляр акта передается в бухгалтерию, второй - остается у лица, ответственного за сохранность основных средств, и является основанием для сдачи на склад и реализации оставшихся в результате списания запчастей, материалов, металлолома и т.п.

Форма №ОС-4а "Акт на списание автотранспортных средств" применяется для оформления списания автотранспортных средств. Акт составляется в двух экземплярах и подписывается членами комиссии, назначенной руководителем организации, утверждается руководителем организации или лицом, на это уполномоченным. Первый экземпляр с документом, подтверждающим снятие с учета в ГАИ, передается в бухгалтерию, второй - остается у лица, ответственного за сохранность автотранспортных средств, и является основанием для сдачи на склад и реализации материальных ценностей и металлолома, оставшихся в результате списания.

Доходы, расходы и потери от списания с бухгалтерского баланса объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы, расходы и потери от списания объектов основных средств с бухгалтерского баланса подлежат зачислению со счета учета списания (реализации) на финансовые результаты организации.

В синтетическом учете операции по выбытию основных средств отражаются на активно-пассивном счете 91 «Прочие доходы и расходы». На нем накапливается информация о процессе продажи и прочего выбытия основных средств. Списание стоимости выбывших объектов основных средств отражается в бухгалтерском учете развернуто:

- по дебету счета учета списания (реализации) основных средств - первоначальная стоимость объекта, учитываемая на счете учета основных средств, и затраты, связанные с выбытием основных средств, которые предварительно аккумулируются на счете учета затрат вспомогательного производства (начисленная оплата труда и произведенные отчисления на социальное страхование работников, участвующих в операциях по выбытию основных средств, налоги и сборы, уплачиваемые из выручки при реализации основных средств и др.);

- по кредиту указанного счета - сумма начисленных амортизационных отчислений, сумма выручки от продажи ценностей, относящихся к основным средствам.

Во всех случаях выбытия и списания с баланса основных средств их стоимость, учтенная на счете 01 «Основные средства», списывается на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в оценке, числящейся в балансе на дату выбытия:

Д-т 91 «Прочие доходы и расходы» / «Прочие расходы» - К-т 01 «Основные средства» / «Выбытие основных средств».

Одновременно списывается сумма износа за период эксплуатации, но не выше балансовой стоимости объекта:

Д-т 02 «Амортизация основных средств» - К-т 91 «Прочие доходы и расходы» / «Выбытие основных средств».

В дальнейшем порядок отражения выбытия на счетах бухгалтерского учета зависит от его причины.

1. Продажа объектов основных средств

Выбытие основных средств в результате их продажи оформляется актом (накладной) приемки - передачи основных средств (форма №ОС-1), на основании данных которого в бухгалтерии делается соответствующая запись в инвентарной карточке учета основных средств (форма №ОС-6).

Списание основных средств с баланса вследствие их продажи отражается в усеете в соответствии с принятым вариантом учетной политики по формированию выручки от продажи продукции (работ, услуг) для целей налогообложения.

Если предприятие формирует выручку «по отгрузке», право собственности на объект недвижимости, подлежащее государственной регистрации, возникает у покупателя с момента такой регистрации. Таким образом, дата государственной регистрации становится одновременно и датой формирования оборота по продаже недвижимости.

Если организация определяет выручку для целей налогообложения «по оплате», то момент продажи устанавливается по дате поступления денежных средств на расчетный счет.

В бухгалтерском учете поступления от продажи основных средств признаются в качестве операционных доходов, которые отражаются в установленном порядке на счете 91 "Прочие доходы и расходы". При этом величина поступлений от продажи основных средств в общем случае определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем.

Расходы организации, связанные с продажей основных средств, признаются в бухгалтерском учете в составе операционных расходов, которые отражаются по дебету счета 91.

Таким образом, в бухгалтерском учете операции по реализации объекта основных средств отражаются следующими проводками:

Д-т 62 - К-т 91 - отражена выручка от реализации объекта основных средств;

Д-т 91 - К-т 68 (76 / "НДС") - начислен НДС со стоимости реализации;

Д-т 01 / "Выбытие основных средств" - К-т 01 - списана первоначальная (восстановительная) стоимость реализованного объекта основных средств;

Д-т 02 «Амортизация основных средств» - К-т 01 / "Выбытие основных средств" - списана сумма начисленной амортизации;

Д-т 91 - К-т 01 / "Выбытие основных средств" - остаточная стоимость объекта основных средств списана в состав операционных расходов;

Д-т 91 - К-т 23 (69, 70, другие счета) - в составе операционных расходов отражены прочие расходы, связанные с реализацией объекта основных средств.

После сопоставления оборота по дебету счету 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы» с оборотом по кредиту данного счета, субсчет 1 «Прочие доходы» выявляется сальдо этих доходов и расходов за отчетный месяц. В конце месяца заключительными оборотами оно списывается:

1)при наличии прибыли:

Д-т 91 «Прочие доходы и расходы» / «Сальдо прочих доходов и расходов» - К-т 99 «Прибыли и убытки»;

2)при наличии убытка:

К-т 99 «Прибыли и убытки» - Д-т 91 «Прочие доходы и расходы» / «Сальдо прочих доходов и расходов».

Таким образом, на каждую отчетную дату счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо не имеет.

При реализации основных средств у организации - продавца возникает обязанность исчислить и уплатить в бюджет НДС со стоимости реализованного объекта.

При этом обязанность по уплате НДС в бюджет возникает у организации - продавца либо в момент отгрузки объекта (если для целей исчисления НДС налоговая база определяется по отгрузке), либо в момент его оплаты покупателем (если для целей исчисления НДС налоговая база определяется продавцом по оплате).

2. Безвозмездная передача объектов основных средств.

Безвозмездная передача объектов основных средств, осуществляемая по договору дарения, оформляется актом (накладной) приемки - передачи основных средств (форма №ОС-1).

На основании акта бухгалтерская служба организации производит соответствующую запись в инвентарной карточке переданного объекта и прилагает указанную карточку к акту (накладной) приемки - передачи основных средств. Об изъятии карточки на выбывший объект делается отметка в документе, открываемом по местонахождению объекта (инвентарной книге).

Списание стоимости указанных основных средств производится на основании акта (накладной) приемки - передачи с приложением договора дарения и письменного сообщения (авизо) принимающей организации, утвержденных Приказом Минфина России от 28 июня 2000 года N 60н, о принятии к бухгалтерскому учету этого объекта или договора мены.

При выбытии объектов основных средств по договору дарения (когда является определенным неполучение доходов или поступление активов в результате этих операций) убыток от выбытия, выявленный на счетах бухгалтерского учета, подлежит отражению как прочие внереализационные расходы.

В бухгалтерском учете организации передача объекта основных средств на безвозмездной основе (по договору дарения) отражается следующими проводками:

Д-т 01 / "Выбытие основных средств" - К-т 01 - списана первоначальная (восстановительная) стоимость переданного объекта основных средств;

Д-т 02 - К-т 01 / "Выбытие основных средств" - списана сумма начисленной амортизации;

Д-т 91 - К-т 01 / "Выбытие основных средств" - остаточная стоимость объекта основных средств списана в состав внереализационных расходов;

Д-т 91 - К-т 23 (69, 70, другие счета) - в составе внереализационных расходов отражены прочие расходы, связанные с безвозмездной передачей объекта основных средств.

В соответствии с пп.1 п.1 ст.146 НК РФ передача права собственности на товары на безвозмездной основе признается для целей исчисления НДС реализацией этих товаров. Поэтому операции по безвозмездной передаче объектов основных средств являются объектом налогообложения по НДС.

Ст.149 НК РФ предусмотрено освобождение от налогообложения операций по передаче товаров на безвозмездной основе, если такая передача осуществляется в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным законом "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях".

3. Передача объектов основных средств инвестиционного характера.

Рассмотрим порядок бухгалтерского и налогового учета операций, связанных с передачей объектов основных средств в качестве вклада в уставные капиталы других организаций.

Передача объектов основных средств в качестве вклада в уставные капиталы других организаций оформляется актом (накладной) приемки - передачи основных средств (форма №ОС-1).

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов информация о наличии и движении инвестиций в уставные капиталы других организаций должна отражаться на счете 58 "Финансовые вложения".

На сегодняшний день вопрос о порядке бухгалтерского учета операций по внесению имущества в качестве вклада в уставный капитал на нормативном уровне не урегулирован. На практике применяются два подхода.

1)финансовые вложения должны приниматься к учету в сумме фактических затрат для инвестора (предполагает оценку вклада на счете 58 исходя из остаточной стоимости переданных основных средств с учетом расходов, связанных с такой передачей).

При таком подходе у организации - инвестора не возникает финансового результата от передачи объектов основных средств в уставные капиталы других организаций.

При применении данного подхода в бухгалтерском учете организации внесение вклада отражается проводками:

Д-т 01 / "Выбытие основных средств" - К-т 01 - списана первоначальная (восстановительная) стоимость переданного объекта основных средств;

Д-т 02 - К-т 01 / "Выбытие основных средств" - списана сумма начисленной амортизации;

Д-т 58 «Финансовые вложения»- К-т 01 / "Выбытие основных средств" - отражена сумма вклада, равная остаточной стоимости переданного объекта основных средств.

2)предполагает оценку вклада исходя из стоимости вклада, согласованной сторонами.

В этом случае в бухгалтерском учете выявляется финансовый результат от передачи объектов в виде разницы между денежной оценкой вклада и остаточной стоимостью переданных объектов (с учетом расходов, связанных с такой передачей).

В бухгалтерском учете организации внесение основных средств в качестве вклада в уставный капитал другой организации в этом случае отражается с использованием счета 91:

Д-т 01 / "Выбытие основных средств" - К-т 01 - списана первоначальная (восстановительная) стоимость переданного объекта основных средств;

Д-т 02 - К-т 01 / "Выбытие основных средств" - списана сумма начисленной амортизации;

Д-т 91 - К-т 01 / "Выбытие основных средств" - отражена остаточная стоимость передаваемого объекта основных средств;

Д-т 58 - К-т 91 - отражена денежная оценка вклада, согласованная сторонами.

На счете 91 выявляется финансовый результат (прибыль или убыток), который в бухгалтерском учете отражается в составе операционных доходов (расходов) как доходы (расходы), связанные с участием в уставных капиталах других организаций.

Организация, на наш взгляд, может выбрать любой из предложенных выше двух вариантов, закрепив его в своей учетной политике для целей бухгалтерского учета.

В соответствии с пп.4 п.3 ст.39 НК РФ передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер, в том числе передача имущества в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ или товариществ, для целей налогообложения реализацией не признается.

В этой связи передача объектов основных средств в качестве вклада в уставные капиталы других организаций не признается объектом обложения по НДС (пп.1 п.2 ст.146 НК РФ).

4. Списание основных средств в случае морального и (или) физического износа.

Порядок списания с баланса объектов основных средств по причине морального и (или) физического износа регулируется п.п.94 - 97 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств.

Для определения целесообразности и непригодности объектов основных средств к дальнейшему использованию, невозможности или неэффективности его восстановления, а также для оформления документации на списание указанных объектов в организации (если наличие основных средств является существенным) приказом руководителя может быть создана постоянно действующая комиссия, в состав которой входят соответствующие должностные лица, в том числе главный бухгалтер (бухгалтер) и лица, на которых возложена ответственность за сохранность основных средств. Для участия в работе комиссии могут приглашаться представители соответствующих инспекций.

В компетенцию комиссии входит:

- осмотр объекта, подлежащего списанию, с использованием необходимой технической документации, а также данных бухгалтерского учета, установление непригодности объекта к восстановлению и дальнейшему использованию;

- установление причин списания объекта (физический и моральный износ, реконструкция, нарушение условий эксплуатации, аварии, стихийные бедствия и иные чрезвычайные ситуации, длительное неиспользование объекта для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд);

- выявление лиц, по вине которых произошло преждевременное выбытие объектов основных средств из эксплуатации, внесение предложений о привлечении этих лиц к ответственности, установленной действующим законодательством;

- установление возможности использования отдельных узлов, деталей, материалов списываемого объекта и их оценка исходя из цен возможного использования;

- осуществление контроля за изъятием из списываемых объектов основных средств цветных и драгоценных металлов, определение их количества, веса;

- составление акта на списание основных средств (форма №ОС-4), акта на списание автотранспортных средств (форма №ОС-4а) (с приложением актов об авариях, причинах, вызвавших аварию, если они имели место).

**4. Анализ состояния и эффективности использования основных средств ООО «Фазис»**

Курс на рыночную экономку, на ускорение интенсификации общественно производства, повышение его экономической эффективности и качества продукции требует полной мобилизации всех имеющихся резервов. Выявить и практически использовать имеющиеся резервы можно с помощью тщательного экономического анализа.

Основные средства являются одним из важнейших факторов любого производства. Их состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности организаций. Состояние и использование основных средств - один из важнейших аспектов аналитической работы, т. к. именно они являются материальным воплощением научно-технического прогресса - главного фактора повышения эффективности любого производства.

Более полное и рациональное использование основных средств организации способствует улучшению всех его технико-экономических показателей: росту производительности труда, повышению фондоотдачи, увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости, экономии капитальных вложений.

Задачами анализа состояния и эффективности использования основных средств организации являются: установление обеспеченности организации и ее структурных подразделений основными средствами, соответствие величины, состава и технического уровня организации потребности в основных средствах, выяснение выполнения плана их роста, обновление и выбытие; изучение технического состояния основных средств и особенно наиболее активной их части - машин и оборудования; определение степени использования основных средств и факторов, на нее влияющих; установление полноты применения парка оборудования и его комплектности; выяснение эффективности использования оборудования во времени и по мощности; определение влияния использования основных средств на объем продукции и другие экономические показатели работы организации; выявление резервов роста фондоотдачи, увеличение объема продукции за счет улучшения использования основных средств.

Динамику основных средств обычно выражают через их среднегодовую стоимость по данным на начало каждого месяца. Это показатель необходим при анализе фондов, т. к. среднегодовая их величина может значительно отклоняться от данных на начало и конец года вследствие того, что он в отличие от показателей на начало и конец года испытывает сильное влияние сроков ввода в эксплуатацию основных средств.

,

где Х - балансовая стоимость основных средств на начало периода.

Поскольку в ООО «ФАЗИС» движение основных средств невелико при анализе были использованы данные на начало и конец года.

Рассмотрим структуру основных фондов предприятия.

Структура основных средств выражает процентное отношение стоимости отдельных видов или групп основных фондов к общей их стоимости. Она зависит как от экономических факторов, так и от специализации производства. Данные таблицы 13 показывают, что в структуре основных средств ООО «ФАЗИС» основную долю составляют в 2003 году машины и оборудование (45,9 %), наименьшую – 0,8 % - производственный и хозяйственный инвентарь. Отрицательным явлением является уменьшающаяся обеспеченность фирмы транспортными средствами, это сказывается на работе организации, а в частности на своевременности доставки продукции.

Таблица 13 - Состав и структура основных фондов ООО «ФАЗИС»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды фондов | 2004 г. | 2005 г. | 2006 г. | Изменение 2006 г. к 2004 г., (+;-) |
| тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | % |
| Здания | 2118 | 36,7 | 4005 | 34,7 | 4234 | 34,9 | +2116 | +99,9 |
| Сооружения | 571 | 9,9 | 1258 | 10,9 | 1189 | 9,8 | +618 | +108,2 |
| Машины и оборудование | 2493 | 43,2 | 5055 | 43,8 | 5568 | 45,9 | +3075 | +123,3 |
| Транспортные средства | 554 | 9,6 | 1131 | 9,8 | 1043 | 8,6 | +489 | +88,3 |
| Инвентарь | 34 | 0,6 | 92 | 0,8 | 97 | 0,8 | +63 | +185,3 |
| Всего | 5770 | 100,0 | 11541 | 100,0 | 12131 | 100,0 | +6361 | - |

Необходимо также рассмотреть структуру основных фондов с точки зрения их участия в производственном процессе, т. е. определить какие виды основных фондов относятся к активным и непосредственно принимают участие в производственном процессе, а какие к пассивным, которые создают необходимые условия для производственного процесса.

Данные таблицы показывают, что в ООО «ФАЗИС» на протяжении анализируемого периода с 2004 года по 2006 год преобладала активная часть основных средств. Ее удельный вес в общей стоимости основных средств предприятия составил в 2006 году 55,3 %. Но также высок и удельный вес пассивной части основных средств, ходя в 2006 году наблюдается его сокращение по сравнению с базисным годом на 1,9 %. Данное соотношение характерно для предприятия с торговой специализацией. В качестве пассивной части предприятие использует производственные здания, сооружения, к которым относятся помещения магазинов и складов. В качестве активной части, в основном, используются машины и оборудование, транспортные средства и производственный и хозяйственный инвентарь.

Таблица 14 - Структура основных фондов ООО «ФАЗИС»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2004 г. | 2005 г. | 2006 г. | Изменение 2006 г. к 2004 г., (+;-) |
| тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | % |
| Основные средства - всего | 5770 | 100,0 | 11541 | 100,0 | 12131 | 100,0 | +6361 | +110,2 |
| в том числе:-активная часть | 3081 | 53,4 | 6278 | 54,4 | 6708 | 55,3 | +3627 | +117,7 |
| -пассивная часть | 2689 | 46,6 | 5263 | 45,6 | 5423 | 44,7 | +2734 | +101,7 |

Эффективность работы предприятия во многом зависит от обеспеченности фирмы основными средствами. Высокая эффективность производства достигается при оптимальной обеспеченности предприятий основными производственными фондами.

Сравнительная оценка уровня обеспеченности предприятий основными производственными фондами производится с помощью таких показателей, как фондовооруженность, фондоотдача и фондорентабельность.

Фондовооруженность труда определяется отношением среднегодовой стоимости основных фондов в расчете на одного работника.

Фондоотдача показывает, сколько продукции в денежном выражении получено на единицу стоимости основных фондов предприятия.

Фондорентабельность рассчитывается как процентное отношение прибыли от реализации продукции к среднегодовой стоимости основных средств.

Определим данные показатели для исследуемого предприятия.

Из данных таблицы 15 видно, что за анализируемый период выросла фондовооруженность на 25,78 тыс. руб./чел. Ее увеличение еще не свидетельствует об эффективности использования основных средств предприятия, но показывает уровень обеспеченности каждого работника предприятия основными средствами, который в 2006 году довольно высок и в тенденции намечается его увеличение за счет расширения деятельности предприятия, закупки новых основных средств.

Фондоотдача в 2006 году в ООО «ФАЗИС» составила 6,35, т. е. отдача от каждого рубля, затраченного на основные производственные фонды, составила 6,35 руб. Увеличение фондоотдачи на 0,87 говорит о повышении эффективности использования основных средств предприятия. Сравнив показатели фондорентабельности можно определить экономическую эффективность использования основных производственных фондов. Фондорентабельность повысилась на 0,09 с 0,16 в 2004 году до 0,25 в 2006 году, что также свидетельствует о повышении эффективности использования основных средств.

Таблица 15 - Обеспеченность основными фондами и эффективность их использования ООО «ФАЗИС»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2004 г. | 2005г. | 2006 г. | Изменение 2006 г. к 2004 г., (+;-) |
| 1.Годовой объем реализации продукции, тыс. руб. | 31611 | 63223 | 77037 | +45426 |
| 2.Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб. | 5770 | 11541 | 12131 | +6361 |
| 3.Балансовая прибыль предприятия, тыс. руб. | 911 | 1894 | 2973 | +2062 |
| 4.Фондовооруженность, тыс. руб./чел. (п.2:п.4) | 22,36 | 46,72 | 48,14 | +25,78 |
| 5.Фондоотдача (п.1:п.2) | 5,48 | 5,4 | 6,35 | +0,87 |
| 6.Фондорентабельность (п.3:п.2) | 0,16 | 0,2 | 0,25 | +0,09 |

Проанализированные показатели свидетельствуют об эффективной деятельности предприятия в области использования основных средств.

К показателям состояния основных средств относятся:

- коэффициент прироста;

- коэффициент обновления;

- коэффициент выбытия.

Исчисляют также коэффициент износа основных средств - это показатель, который характеризует среднюю изношенность средств труда, и в связи с этим он определяется как отношение суммы амортизационных отчислений по объектам основных средств к первоначальной (восстановительной) стоимости этих основных средств.

Коэффициент годности основных средств, характеризующий их состояние на определенную дату, исчисляется как отношение остаточной стоимости основных средств к их первоначальной стоимости, то есть коэффициент годности, по своей сути, - это величина, обратная величине коэффициента износа основных средств.

Коэффициент выбытия основных фондов характеризуется отношением стоимости выбывших основных фондов за определенный период времени к стоимости основных фондов на начало того же периода.

Коэффициент обновления основных средств - это показатель, отражающий долю введенных в действие в данном периоде новых основных средств в общей их стоимости на конец рассматриваемого периода с учетом того, что все введенные основные средства используются организацией, т. е. он характеризуется отношением стоимости вновь введенных основных фондов за определенный период к стоимости основных фондов на конец того же периода.

Моральный износ основных средств отражает показатель снижения первоначальной (восстановительной) стоимости действующих основных средств вследствие того, что при аналогичных затратах выпускаются новые и более совершенные средства труда или с наименьшими затратами.

Рассчитаем данные коэффициенты для исследуемого предприятия, используя таблицу 16.

Анализ данных таблицы 16 показывает, что наибольший прирост основных средств был получен ООО «ФАЗИС» в 2005 году. Данный прирост приходится на период расширения деятельности предприятия и увеличение объемов торговли. В то же время коэффициенты выбытия основных фондов показывают, что еще велико выбытие основных средств, которое связано с заменой устаревшего оборудования. Так, в 2004 году данный коэффициент составлял 0,01, а к 2006 году он стал составлять 0,03, большое количество основных средств выбыло в 2006 году, так как были открыты два супермаркета и установлено все новое оборудование.

Таблица 16 - Движение основных фондов ООО «ФАЗИС»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2004 г. | 2005 г. | 2006 г. | Изменение 2006 г. к 2004 г., (+;-) |
| Стоимость основных фондов на начало периода, тыс. руб. | 5842 | 5770 | 11541 | +7311 |
| Стоимость вновь введенных основных фондов, тыс. руб. | - | 8320 | 990 | +990 |
| Стоимость выбывших основных фондов, тыс. руб. | 72 | 2549 | 400 | +328 |
| Стоимость основных фондов на конец периода, тыс. руб. | 5770 | 11541 | 12131 | +6361 |
| Коэффициент обновления основных фондов | - | 0,72 | 0,08 | +0,08 |
| Коэффициент выбытия основных фондов | 0,01 | 0,44 | 0,03 | +0,02 |
| Коэффициент прироста основных фондов | -0,01 | 0,5 | 0,05 | +0,06 |

В целом можно сделать вывод о том, что несмотря на выбытие основных производственных фондов предприятия, продолжается их прирост, т. е. поступает новое оборудование, транспорт, покупаются новые торговые площади. Данные инвестиции в соответствии с бизнес-планом предприятия должны принести ему доход в будущем.

Для полного анализа основных фондов предприятия следует произвести анализ их физического состояния. Оценка основных фондов по первоначальной и восстановительной стоимости может быть полной или остаточной. Полная стоимость основных фондов определяется без учета доли их стоимости, которая перенесена на продукцию, изготовленную посредством этих фондов, остаточная стоимость - с учетом ее. Моральный износ основных фондов, соответственно характеру причин, его вызывающих, имеет две формы.

Первая - износ, определяемый снижением стоимости данных основных фондов вследствие сокращения затрат общественно необходимого труда на их создание в связи с ростом производительности труда в отраслях, производящих эти основные фонды.

Вторая - износ основных фондов вследствие создания новых более производительных и совершенных машин и оборудования (моральный износ).

Физический износ основных фондов – это утрата ими первоначальной потребительской стоимости, ввиду чего они постепенно приходят в негодность и требуют замены новыми средствами труда того же рода. Так, здания и сооружения подвергаются постепенному старению, машины и оборудование - материальному износу в результате их производственного использования, коррозии металла и т.д. Установление степени физического износа необходимо для определения реальной остаточной стоимости, правильного планирования замены старых машин и оборудования новым.

**Выводы и предложения**

ООО «ФАЗИС» - среднее предприятие, основными видами деятельности которого является оптово-розничная торговля продуктами питания.

Основными поставщиками продукции предприятия являются посредники. Наибольший удельный вес в выручке предприятия занимает розничная торговля – 87,1 % в 2006 году.

В структуре оборотных средств ООО «ФАЗИС» наибольший удельный вес занимают запасы, что связано со спецификой деятельности предприятия. В динамике наблюдается снижение его с 59 % в 2004 году до 47 % в 2006 году. Положительным моментом в деятельности предприятия следует считать увеличение доли денежных средств в структуре оборотных средств на 4 %, отрицательным – увеличение дебиторской задолженности на 139,9 % и высокую ее долю в структуре оборотных средств (34 % в 2006 году).

За три анализируемые года собственные оборотные средства предприятия возросли на 1907 тыс. руб. (с 2354 тыс. руб. в 2004 году до 4261 тыс. руб. в 2006 году), что обусловлено увеличением нераспределенной прибыли хозяйства на 2924 тыс. руб. Увеличение суммы собственных оборотных средств свидетельствует о том, что предприятие не только сохранило имеющиеся средства, но и накопило дополнительную их сумму.

В 2006 году более половины финансовых источников занимают собственные источники предприятия – 67,1 %. В тенденции произошло сокращение собственных источников в структуре всех источников средств предприятия на 6,4 %. На 1,2 % в структуре источников средств предприятия увеличилась доля краткосрочных займов и кредитов за анализируемый период, что также связано с расширением деятельности предприятия.

Значение общего коэффициента покрытия на предприятии в норме, а промежуточный коэффициент покрытия ниже нормы (0,62) и в тенденции уменьшается. Коэффициент абсолютной ликвидности очень мал. Он составил в 2006 году 0,12. Этот коэффициент наиболее важен для поставщиков товарно-материальных ресурсов и для банка, кредитующего предприятие. Коэффициент говорит о том, что платежеспособность в ООО «ФАЗИС» низкая.

Коэффициент рентабельности продаж показывает, что на единицу реализованной продукции приходится в 2006 году 8,33 руб. прибыли в то время, как в 2004 году ее приходилось на 0,72 руб. меньше. Увеличение данного коэффициента свидетельствует о прибыльности коммерческой деятельности предприятия и ее незначительном росте в перспективе.

Показатели деловой активности предприятия свидетельствуют о повышении эффективности использования оборотных средств.

Финансовая устойчивость ООО «ФАЗИС» в целом не вызывает сомнения.

В структуре основных средств большую долю составляют в 2006 году машины и оборудование (45,9 %), наименьшую – 0,8 % - производственный и

хозяйственный инвентарь.

За анализируемый период выросла фондовооруженность на 25,78 тыс. руб./чел. Отдача от каждого рубля, затраченного на основные производственные фонды, в 2006 году составила 6,35 руб. Увеличение фондоотдачи на 0,87 и фондорентабельности на 0,09 свидетельствует о повышении эффективности использования основных средств в ООО «ФАЗИС».

Наибольший прирост основных средств был получен предприятием в 2004 году в связи с расширением деятельности предприятия и увеличением объемов торговли. В ООО «ФАЗИС» на протяжении анализируемого периода с 2004 года по 2006 год преобладала активная часть основных средств. Ее удельный вес в общей стоимости основных средств предприятия составил в 2006 году 55,3 %. Но также высок и удельный вес пассивной части основных средств, ходя в 2006 году наблюдается его сокращение по сравнению с базисным годом на 1,9 %. Данное соотношение характерно для предприятия с торговой специализацией.

В области совершенствования материально-технической базы на предприятии необходима планомерная и жесткая программная политика по поддержанию, реконструкции существующих основных фондов и замене старых.

Для предприятия более целесообразно использовать лизинг, а не кредиты. Он позволит приобрести новые основные средства, необходимые для расширения предприятия. При этом рассматривать надо несколько каналов поступления средств для закупки основных фондов (специализированные поставщики, банки). Одновременно необходимо произвести инвентаризацию основных средств, определить степень изношенности оборудования и выявить ненужные средства, которые необходимо либо продать, что принесет предприятию дополнительную прибыль, либо сдать в аренду или лизинг.

Предприятие имеет низкую ликвидность, в то же время высока кредиторская задолженность, что говорит о нарушении кассовой дисциплины. В связи с этим необходимо предпринять ряд мер, направленных на сокращение кредиторской задолженности. Для этого необходимо главному бухгалтеру составить график платежей предприятия. При этом особое внимание нужно уделить управлению дебиторской задолженности на предприятии.

При анализе бухгалтерского учета на предприятии было выявлено, что оно осуществляет учет по журналам-ордерам.

По основным средствам на предприятии организован инвентарный учет, который ведется на основании специфичных первичных документов.

Синтетический учет наличия и движения основных средств ведется на активном инвентарном счете 01 «Основные средства».

Существуют различные способы поступления объектов основных средств и их выбытия, по каждому из которых в дипломной работе был рассмотрен учет, но в ООО «ФАЗИС» основные средства поступали в результате их покупки, а выбывали – в результате продажи.

Синтетический учет операций по выбытию основных средств отражается на активно-пассивном счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Особое внимание при осуществлении учета основных средств следует уделять исчислению НДС. Существуют также отличия в бухгалтерском и налоговом учете основных средств. Основным отличием правил налогового учета от бухгалтерского является то, что при отнесении приобретаемого имущества в состав амортизируемых основных средств для целей налогообложения предприятие должно исходить не только из срока полезного использования его (более 12 месяцев), но и принимать во внимание первоначальную стоимость приобретения объекта.

На предприятии ООО «ФАЗИС» применяется линейный способ начисления амортизации основных средств, срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Предприятие по результатам трех исследуемых лет платит большие налоги в бюджет, поэтому необходимо искать пути для минимизации налогообложения.

Для уменьшения налога на прибыль я бы посоветовала создавать каждый год резерв на ремонт основных средств, который уменьшает платежи по налогу на прибыль и тем самым сохраняет оборотные средства.

Для уменьшения налога на имущество я бы посоветовала применять метод ускоренной амортизации основных фондов, что в свою очередь повлияло бы не только на остаточную стоимость основных средств, с которой уплачивается налог на имущество, но и увеличило затратную часть, тем самым уменьшило бы налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. К минимизации налога на имущество может привести также и переоценка основных средств.

**Список использованной литературы**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 1 и 2. –М.: ИНФРА-М, НОРМА, 1996.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (части 1 и 2). – Официальный текст. – М.: «Издательство ЭЛИТ-2000», 2003. – 392 с.
3. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».
4. Адамов Н. Бухгалтерский учет оборудования к установке // Финансовая газета. - № 4. – 2004.
5. Астахов В.П. Бухгалтерский учет и налогообложение основных средств: Учебно-практическое пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ФБК-ПРЕСС, 2006. – 192 с.
6. Балабанов И.Т. Сборник задач по финансам и финансовому менеджменту: Учебное пособие. – 2-е изд., доп. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 96 с.
7. Волошин Д.А. «Входной» НДС по основным средствам – сложные вопросы // Главбух. - № 22. – 2003.
8. Воронцов Л.Д. Как сделать равными «бухгалтерскую» и «налоговую» стоимость основных средств // Главбух. - № 18. – 2003.
9. Внеоборотные активы: Учет. Оценка. Инвентаризация. Налогообложение / Под ред. С.Р. Ахчуриной. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2005. – 184 с.
10. Гиляровская Л.Т., Соболев А.В. Комплексный подход к анализу и оценке финансового положения организации // Аудитор. - № 4. – 2006. - С.47-54.
11. Дегтярев С. Продажа недвижимости // Финансовая газета. - № 48. – 2005.
12. Ефимова О.В. Финансовый анализ. – 4 изд., перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет, 2006.
13. Зайцев Н.Л. Экономика организации: Учебник. – Изд. 2-е, перер. и доп. / Зайцев Н.Л. – М.: Экзамен, 2003. – 624 с.
14. Ковалев В.В. Сборник задач по финансовому анализу: Учеб. пособ. – М.: Финансы и статистика, 2005.
15. Коробецкая И.П. Новые формы «первички» по учету основных средств // Российский налоговый курьер. - № 6. –2004. – С.67-72.
16. Крутякова Т.Л. Выбытие основных средств // Налоговые известия Московского региона. - № 4. – 2005.
17. Крылов Э.И., Журавкова И.В. Анализ эффективности инвестиционной и инновацонной деятельности предприятия: Учеб. пособ. / Э. И. Крылов, И.В. Журавкова. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 384 с.
18. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – Учебное пособие для Вузов. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2006.
19. Макарьев И.Н. Проверка правильности использования основных средств // Налоговый вестник. - № 3. – 2005. – С.12-15.
20. Макарьева В.И. Операции с основными средствами: новое в бухгалтерском и налоговом учете // Налоговый вестник. - № 10. – 2006.
21. Малафеева М.В. Методология оценки эффективности лизинговых операций // Финансы и кредит. - № 3 (117). – 2006. – С. 48-61.
22. Медведев Р.И. Учет основных средств // Налоговый вестник. – 2005. - № 8. – С.14-22.
23. Новикова Т.А. Особенности налогового учета основных средств // Финансы. - № 1. – 2007.
24. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учеб. пособ. – 2-е изд., перераб. и дополн. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2007.- 672 с.
25. Панченко Т. Отражение выбытия имущества // Финансовая газета. - № 2. – 2004.
26. Русак Н.А., Русак В.А. Финансовый анализ субъекта хозяйствования. – Минск: Высш. шк., 2006.