Содержание

Введение

1. Сущность и понятие основных средств и нематериальных активов

1.1 Понятие основных средств и нематериальных активов

1.2 Бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов

1.3 Методика анализа основных средств и нематериальных активов

2. Учет и анализ основных средств и нематериальных активов на ооо "дальпромторгсервис"

2.1 Экономико-организационная характеристика ООО "ДальПромТоргСервис"

2.2 Учет основных средств и нематериальных активов на ООО "ДальПромТоргСервис"

2.3 Анализ основных средств и нематериальных активов ООО "ДальПромТоргСервис"

3. Предложения по совершенствованию учета основных средств и нематериальных активов на ооо "дальпромторгсервис"

3.1 Пути совершенствования учета основных средств и нематериальных активов на ООО "ДальПромТоргСервис"

3.2 Предложения по улучшению эффективности использования основных средств и нематериальных активов ООО "ДальПромТоргСервис"

Заключение

Список использованных источников

Приложения

## Введение

В производственно-хозяйственной деятельности каждого предприятия огромная роль принадлежит основным фондам. Эффективность производства во многом зависит от количества, стоимости, технического уровня, структуры основных фондов.

Сущность основных фондов можно охарактеризовать следующим образом:

они вещественно воплощены в средства труда;

их стоимость по частям переносится на продукцию;

они сохраняют натуральную форму длительное время по мере износа;

возмещаются на основе амортизационных отчислений по истечении срока службы.

Основные средства подвержены износу в процессе их эксплуатации. В связи с этим на любом предприятии встает вопрос о воспроизводстве объектов основных средств. Закон воспроизводства основного капитала состоит в том, что в нормальных экономических условиях его стоимость, введенная в производство, полностью восстанавливается, обеспечивая возможность для постоянного технического обновления средств труда.

По всем основным средствам предприятие по установленным нормам производит амортизационные отчисления, сумма которых включается в себестоимость продукции. После реализации продукции начисленный износ накапливается в особом амортизационном фонде, который теоретически предназначается для новых капитальных вложений. При больших масштабах используемого основного капитала крупные предприятия имеют возможность за счет средств амортизационного фонда финансировать не только простое, но и в значительной мере расширенное воспроизводство средств труда.

На предприятиях особая роль отводится бухгалтерскому учету и анализу использования основных средств.

С развитием рыночных отношений в составе имущества предприятий появился новый вид средств, отличительной особенностью которых является отсутствие вещественно-натуральной формы - нематериальные активы. В современных условиях формирование полной информации о хозяйственных процессах практически невозможно без информации о нематериальных активах.

Сущность нематериальных активов заключается в следующем:

не имеет материально-вещественной (физической) структуры;

может быть идентифицировано (выделено, отделено) от другого имущества;

предназначено для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

используется в течение длительного времени (свыше 12 месяцев или в течение обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);

способно приносить организации экономическую выгоду;

В последнее время в имуществе хозяйствующих субъектов неуклонно возрастает доля нематериальных активов. Вместе с тем, увеличивается и экономический интерес в повышении доходности предприятия за счет использования нематериальных активов. Это обусловлено быстротой и масштабами технологических изменений, распространением информационных технологий, активной инвестиционной деятельностью, обострением конкурентной борьбы, стремлением получить признание на внутреннем и мировом рынках, усложнением и интеграцией международных финансовых рынков.

Актуальность данной работы заключается в том, что в современных условиях формирование полной информации о хозяйственных процессах практически невозможно без информации об основных средствах и нематериальных активах. Данный вид внеоборотных активов имеет повсеместное применение, и поэтому, чтобы вести бухгалтерский учет в организации в соответствии с законодательными и нормативными актами, необходимо рассмотрение вопросов учета основных средств и нематериальных активов. От количества основных фондов, их стоимости, технического уровня, эффективности использования во многом зависят конечные результаты деятельности предприятия: выпуск продукции, ее себестоимость, прибыль, рентабельность, устойчивость финансового состояния. Для повышения эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия, необходимо знать резервы повышения эффективности использования основных средств и нематериальных активов.

Объектом исследования представленной выпускной работы выступает Общество с Ограниченной Ответственностью "ДальПромТоргСервис".

Предметом исследования являются основные средства и нематериальные активы, используемые коммерческой организацией в процессе производства.

Целью исследования является учет и анализ эффективности использования основных средств и нематериальных активов исследуемого предприятия и разработка предложений по их совершенствованию.

Для достижения данной цели в работе были поставлены следующие задачи:

1. Изучить в теоретическом аспекте основы учета, анализа основных средств и нематериальных активов.

2. Представить организационно-экономическую характеристику ООО "ДальПромТоргСервис".

3. Рассмотреть организацию учета основных средств и нематериальных активов на исследуемом предприятии.

4. Провести анализ эффективности использования основных средств и нематериальных активов предприятия.

5. Разработать предложения по совершенствованию учета и повышению экономической эффективности основных средств и нематериальных активов.

Работа состоит из введения, заключения, трех глав, списка использованных источников и приложений.

Во введении обоснована актуальность, объект, предмет исследования и определены цель и задачи исследования.

В первой главе изложены нормативно-методические требования системы нормативного регулирования учета основных средств и нематериальных активов, изложена методика анализа эффективности их использования.

Во второй главе изложен порядок организации учета основных средств и нематериальных активов и проведен анализ эффективности их использования на основе данных ООО "ДальПромТоргСервис".

Основное внимание направленно на выяснение обобщающих и частных показателей, характеризующих основные производственные фонды и нематериальные активы. К ним относятся фондоотдача, фондоемкость, рентабельность. Необходимо рассмотреть обеспечение воспроизводства, восстановления основных фондов, то есть, как наиболее полно используются основные средства, так как, чем дольше по времени функционирует оборудование, тем больше производится продукции и тем скорее будет перенесена стоимость основных фондов. Это позволит уменьшить их недоамортизацию вследствие морального износа и снизить потери предприятия, что очень важно в условиях рынка. По нематериальным активам необходимо рассмотреть их структуру, состав, что характеризует их пригодность в современных условиях рынка.

В третьей главе работы разработаны мероприятия, совершенствующие организацию учета основных средств и нематериальных активов на предприятии, а также исследованы пути повышения эффективности использования основных средств и нематериальных активов.

В заключении работы сформулированы выводы и предложены мероприятия по улучшению эффективности использования основных средств.

В ходе выполнения работы автором были использованы статьи периодических изданий, учебно-методическая литература, финансовая отчетность исследуемого предприятия за 2006-2008 гг.

## 1. Сущность и понятие основных средств и нематериальных активов

## 1.1 Понятие основных средств и нематериальных активов

Для обеспечения своей деятельности предприятия должны располагать соответствующей материально-технической базой. Основными составляющими материально-технической базы являются основные средства. В их составе отражаются различные материально-вещественные ценности, используемые как средства труда в натуральной форме в течение длительного времени в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд предприятия. Эти средства должны приносить доход предприятию и не могут быть использованы для перепродажи.

Согласно пункту 46 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, основные средства - это совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев [1, с.62].

В Положении по бухгалтерскому учету 6/01 "Учет основных средств" отсутствует условие о материально-вещественном содержании актива при его признании в качестве объекта основных средств. В нем под основными средствами понимаются активы, которые организация не предполагает перепродавать, которые способны приносить организации экономические выгоды (доход) и используются организацией для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд в течение длительного времени ("срока полезного использования"), превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев [2, с.46].

Актив, согласно Положению по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" 6/01, принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Сохраняя первоначальную натуральную форму, они переносят свою стоимость на изготовляемую или добываемую с их участием продукцию, выполняемые работы или оказываемые услуги частями в сумме начисленной амортизации [3, с.82].

В состав основных средств, кроме того, включаются осуществленные капитальные вложения в арендованные объекты, в коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы), а также земельные участки и объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), приобретенные организацией в собственность.

Независимо от срока службы не учитывают в составе основных средств специальные инструменты и приспособления, предназначенные для изготовления определенных изделий, машины и оборудование, предназначенные для монтажа, материальные объекты, учитываемые как товары на складах торговых, снабженческих и других посреднических организаций.

К основным средствам не относятся финансовые и незавершенные капитальные вложения.

Окончательное решение о том, какие предметы и объекты учитывать в составе основных средств, принимает руководитель организации в зависимости от характера и условии ее хозяйственной деятельности. Обычно оно принимается не по каждому предмету в отдельности, а применительно к группе (виду) объектов и оформляется как элемент учетной политики организаций [4, с.167].

Основными задачами бухгалтерского учёта основных средств является:

1. правильное документальное оформление и своевременное отражение в учётных регистрах поступление основных средств, их внешнего перемещения и выбытия;

2. правильное исчисление и отражение в учёте сумм износа основных средств;

3. точное определение результатов при ликвидации основных средств;

4. контроль за затратами на ремонт основных средств;

5. за их сохранностью и эффективностью использования.

В соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов в бухгалтерском учете к основным средствам относятся:

1. здания,

2. сооружения,

3. рабочие и силовые машины и оборудование,

4. измерительные и регулирующие приборы и устройства,

5. вычислительная техника,

6. транспортные средства,

7. инструмент,

8. производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности,

9. рабочий, продуктивный и племенной скот,

11. многолетние насаждения.

Для целей налогового учета применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы (Утверждена Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. №1). Применяется единая типовая классификация основных средств, в соответствии с которой их группируют по отраслевому признаку, назначению, видам, принадлежности, использованию.

Группировка основных средств *по отраслевому признаку* (промышленность, сельское хозяйство, транспорт и т.д.) позволяет получить данные об их стоимости в каждой отрасли.

По *назначению* основные средства предприятий подразделяются на: производственные основные средства основной деятельности; производственные основные средства других отраслей; непроизводственные основные средства.

По *видам* основные средства предприятий подразделяются на следующие группы: здания; сооружения; передаточные устройства; машины и оборудование; транспортные средства; инструмент; производственный инвентарь; хозяйственный инвентарь; рабочий и продуктовый скот; многолетние насаждения; капитальные затраты по улучшению земель; прочие основные средства [5, с.356].

К основным средствам относятся также капитальные вложения в арендованные объекты, относящиеся к основным средствам.

Классификация основных средств по видам положена в основу их аналитического учета.

По *принадлежности* основные средства подразделяются на собственные и арендованные, а по признаку использования - на находящиеся в эксплуатации (действующее); в реконструкции и техническом перевооружении; в запасе (резерве); на консервации. Эта группировка обеспечивает исчисление сумм амортизации.

Для организации бухгалтерского учета предусмотрена укрупненная классификация основные средства по следующим признакам:

а) в зависимости от имеющихся прав на объекты основных средств;

б) по степени использования;

в) в зависимости от характера участия в хозяйственной деятельности;

г) по видам.

В зависимости от имеющихся прав на объекты основных средств выделяют:

а) объекты, принадлежащие организации на правах собственности, (в том числе и сданные в аренду, переданные в безвозмездное пользование, переданные в доверительное управление);

б) находящиеся у организации на правах оперативного управления или хозяйственном ведении;

в) арендованные основные средства, т.е. находящиеся во временном пользовании за определённую плату;

г) основные средства, полученные организацией в безвозмездное пользование;

д) основные средства, полученные организацией в доверительное управление.

В учётном отношении все числящиеся на балансе организации объекты основных средств, в том числе временно неиспользуемые, сданные в аренду или лизинг, учитываются как основные средства в эксплуатации. Данная классификация позволяет определить счета и субсчета, необходимые для учета объектов основных средств [6, с.342].

В зависимости от степени использования различают:

а) действующие в эксплуатации;

б) в запасе (резерве);

в) в ремонте;

г) в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации;

д) на консервации.

Для определения источника начисления амортизации необходима детализация информации в зависимости от характера участия основных средств в процессах хозяйственной деятельности.

В зависимости от характера участия основных средств в процессах хозяйственной деятельности они подразделяются на:

а) производственные;

б) непроизводственные;

г) жилье.

Главным критерием группировки основных средств по этому признаку является вид деятельности данной организации или её подразделения. При этом классификационной единицей выступает вся совокупность основных средств, числящихся на балансе.

В состав производственных основных средств входят объекты, используемые при осуществлении хозяйственной деятельности. В частности, производственные здания, сооружения, передаточные устройства, силовые машины и оборудование, рабочие машины и оборудование и др.

К непроизводственным основным средствам относятся объекты, предназначенные для обслуживания социально-бытовых и культурных потребностей населения. В частности, здания клубов, дворцов и домов культуры, здания гостиниц, бань, санпропускников и др.

В состав жилья включаются объекты, предназначенные для проживания людей: жилые дома, общежития и пр.

При классификации основных средств по их видам и назначению бухгалтеру следует руководствоваться официально принятой для составления бухгалтерской и статистической отчетности группировкой основных средств. Классификация по видам в зависимости от натурально-вещественного состава и целей является основой аналитического учета основных средств. При определении состава и группировки основных средств по видам (здания, машины, оборудование и др.) необходимо руководствоваться Общероссийским классификатором основных фондов (ОК 013-94), утвержденным постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации [7, с.182].

Понятие объекта, относящегося в бухгалтерском учете к нематериальным активам, дано в Положении о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, приказ Министерства финансов России от 29.07.98 № 34н. Согласно Положению нематериальные активы классифицируются как права, которые наряду с правовыми нормами отвечают следующим двум требованиям:

1. используются в течение длительного периода, превышающего один год;

2. приносят доход в процессе их использования.

В соответствии с Положением данные права возникают:

а) из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы для ЭВМ, базы данных и др.;

б) патентов на изобретения, промышленные образцы, коллекционные достижения;

в) свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование;

г) из прав на "ноу-хау" (научно-технической, организационной, финансово-экономической информации, составляющей коммерческую тайну, в отличие от изобретения "ноу-хау" не требует регистрации и охраняется путем установления запрета на ее разглашение) и др.;

д) из прав на пользование земельными участками и природными ресурсами.

Наряду с указанными правами в составе нематериальных активов учитываются организационные расходы.

К нематериальным активам относят имущество, которое одновременно отвечает следующим условиям:

1) не имеет материально-вещественной (физической) структуры;

2) может быть идентифицировано (выделено, отделено) от другого имущества;

3) предназначено для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

4) используется в течение длительного времени (свыше 12 месяцев или в течение обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);

5) не предполагается последующая перепродажа данного имущества;

6) способно приносить организации экономическую выгоду;

7) имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и исключительные права организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы и т.п.).

Основными задачами бухгалтерского учета нематериальных активов являются достоверное и полное:

1. формирование информации, отражающей движение (поступление, выбытие, получение (передача) прав по лицензионным или авторским договорам) объектов нематериальных активов в организации;

2. формирование на счетах бухгалтерского учета первоначальной стоимости;

3. отражение в бухгалтерском учете амортизации нематериальных активов;

4. определение результатов реализации и прочего выбытия нематериальных активов [8, с.242].

Нематериальные активы можно определить так: часть основных фондов (внеоборотных активов), не имеющих физической основы, но которые имеют стоимость (представляют ценность), базирующуюся на правах или привилегиях. Исключением из этого определения являются квартиры, приобретаемые организациями в собственность, которые в соответствии с действующим порядком учитываются в составе нематериальных активов; активы, которые покупаются или создаются в порядке долгосрочных инвестиций; активы, выступающие в качестве отдельного объекта, с возможностью его отделения от носителя и передачи актива другим пользователям. Не могут быть отнесены к нематериальным активам какие-то качества физических лиц (квалификация, деловые связи и т.п.), поскольку эти качества, с одной стороны, могут быть учтены в оплате их труда, а с другой, не могут быть отделены от их носителя и переданы другому пользователю; активы, которые не предназначены для продажи; активы, при создании которых могут быть учтены затраты, связанные с их разработкой.

Тематически можно выделить и охарактеризовать следующие виды нематериальных активов:

1. объекты интеллектуальной собственности;

2. права пользования природными ресурсами;

3. отложенные затраты; деловая репутация организации.

*Объекты интеллектуальной собственности* можно разделить на два вида: регулируемые патентным правом и регулируемые авторским правом.

*Патентное право* охраняет содержание произведения. Для охраны изобретения, полезных моделей, промышленных образцов, фирменных наименований, товарных знаков, знаков обслуживания необходима их регистрация по установленной процедуре в соответствующих органах. Перечень объектов, охраняемых патентным правом, исчерпывающий [9, с.162].

Регистрация объектов, регулируемых авторским правом, не нужна. Автор обязан выразить свое произведение в любой объективной форме, позволяющей воспроизводить указанный объект. Перечень объектов, регулируемых авторским правом, примерный и может быть расширен за счет создания новых произведений.

*Объекты, регулируемые патентным правом (объекты промышленной собственности).* Правовое регулирование объектов промышленной собственности осуществляется Патентным законом Российской Федерации, а также подзаконными нормативными актами, регулирующими процедуру оформления и регистрации объектов, размеры пошлин и иные вопросы.

*Изобретение* подлежит правовой охране, если оно является новым, имеет изобретательский уровень и промышленно применимо (устройство, способ, вещество, штамм, микроорганизм, культуры клеток растений и животных) или является известным устройством, способом, веществом, но имеет новое применение. Патент на изобретение выдается сроком до 20 лет и удостоверяет приоритет изобретения, авторство, а также исключительное право на его использование.

*Промышленный образец* - художественно-конструкторское решение изделия, определяющее его внешний вид. Отличительными признаками патентоспособности промышленного образца являются его новизна, оригинальность и промышленная применимость. Патент на промышленный образец выдается на срок до 10 лет и может быть продлен еще на срок до 5 лет.

*Полезная модель* представляет собой конструктивное выполнение из составных частей. Отличительные признаки полезной модели - новизна и промышленная применимость. Правовая охрана полезной модели осуществляется при наличии свидетельства, выдаваемого Патентным отделом на срок до 10 лет и продлеваемого по ходатайству патентообладателя на дополнительный срок до 3 лет.

Основные формы использования охраняемых патентным правом объектов - передача прав по лицензионному договору и внесение объекта в качество вклада в уставный капитал организации. Лицензионный договор существенно отличается от договора купли-продажи и найма, поскольку патентовладелец передает по лицензионному договору не само изобретение, а лишь исключительное право на его использование; патентовладелец может передать право на использование изобретения широкому кругу третьих лиц и сам использовать изобретение. Стоимость охраняемых патентом объектов складывается из затрат на их приобретение, юридических, консультационных и других затрат.

*Товарный знак и знак обслуживания* - обозначения, позволяющие различать соответственно однородные товары и услуги разных юридических или физических лиц. Правовая охрана товарного знака и знака обслуживания осуществляется на основе свидетельства Патентного ведомства, удостоверяющего приоритет товарного знака, исключительное право владельца на товарный знак в отношении товаров, указанных в свидетельстве. Свидетельство выдается на срок 10 лет и может продлеваться каждый раз на этот же срок.

*Наименование места происхождения товара* - название страны, населенного пункта или другого географического объекта, используемого для обозначения товара, особые свойства которого исключительно или главным образом определяются характерными или людскими факторами либо обоими факторами одновременно. Правовая охрана наименования места происхождения товара осуществляется на основе свидетельства Патентного ведомства, выдаваемого на срок 10 лет и продлеваемого каждый раз на этот же срок.

*Фирменное наименование* - индивидуальное название юридического лица. Оно регистрируется при государственной регистрации юридического лица и действует во время его существования.

Правовой формой использования товарного знака, знака обслуживания и фирменного наименования является лицензионный договор.

"*Ноу-хау"* - информация технического, организационного, служебного или коммерческого характера, имеющая действительную или потенциальную коммерческую ценность в связи с неизвестностью ее третьим лицам. К этой информации нет свободного доступа на законном основании, и обладатель информации принимает меры к охране ее конфиденциальности. В отличие от других объектов промышленной собственности "ноу-хау" не подлежит регистрации, а охраняется путем запрета на ее разглашение для лиц, имеющих доступ к этой информации. По договору о передаче "ноу-хау" передается само "ноу-хау", а не право пользования им. Обязательными элементами договора о передаче "ноу-хау" являются описание всех признаков передаваемого объекта, меры по охране конфиденциальности и содействия в практической осуществимости "ноу-хау" [10, с.292].

*Объекты, регулируемые авторским правом.* Регулирование объектов авторским правом осуществляется в соответствии с Законом РФ. *Программа для ЭВМ* - объективная форма представления совокупности данных и команд, предназначенных для функционирования ЭВМ и других компьютерных устройств. К ней относятся также подготовительные материалы, полученные в ходе разработки программы, и аудиовизуальные отображения. База данных - объективная форма представления и организации совокупности данных (статей, расчетов и др.), систематизированных с целью нахождения и обработки этих данных. Топология интегральных микросхем - зафиксированное на материальном носителе пространственно-геометрическое расположение совокупности элементов интегральной микросхемы и связей между ними. Помимо указанных объектов авторских прав могут быть и другие произведения науки, а также литературы и искусства.

Правовой формой передачи объектов авторского права является авторский договор (на воспроизведение произведения, его переработку, распространение).

Договоры о передаче имущественных прав на программу ЭВМ, базу данных, топологию интегральных микросхем могут быть зарегистрированы в Российском агентстве по правовой охране указанных объектов по соглашению сторон. Договор о полной уступке всех имущественных прав на зарегистрированные объекты подлежит обязательной регистрации в Агентстве.

К объектам интеллектуальной собственности следует отнести лицензии, дающие право заниматься определенным видом деятельности (торговлей, аудитом и др.), если они выдаются на срок более 1 года.

*Права пользования природными ресурсами* составляют право пользования земельным участком, недрами (например, на добычу полезных ископаемых) и право на геологическую и другую информацию о недрах. *Отложенные затраты* - организационные расходы и расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки (НИОКР). *Организационные расходы* состоят из затрат по оплате услуг консультантов, рекламы, по подготовке документации, регистрационным сборам и других расходов организации в период ее создания до момента регистрации.

Следует отметить, что в состав организационных расходов, включаемых в состав нематериальных активов, входят расходы, связанные с образованием юридического лица и признанные в соответствии с учредительными документами вкладом участников (учредителей) в уставный капитал.

*Деловая репутация организации* - разница между стоимостью фирмы как единого целостного имущественно-финансового комплекса, имеющего определенную репутацию, и балансовой стоимостью имущества этой фирмы. В отечественном учете цена фирмы определена законодательно как "разница между покупкой и оценочной стоимостью имущества" по приватизируемым организациям.

Таким образом, основные средства - это совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, сохраняя первоначальную натуральную форму, они переносят свою стоимость на изготовляемую или добываемую с их участием продукцию, выполняемые работы или оказываемые услуги частями в сумме начисленной амортизации.

Нематериальные активы - часть основных фондов (внеоборотных активов), не имеющих физической основы, но которые имеют стоимость (представляют ценность), базирующуюся на правах или привилегиях.

## 1.2 Бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов

Основными нормативными документами, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета по основным средствам, являются:

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ.

2. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть I, II).

3. Положение по бухгалтерскому учету “Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03. 2001г. №26н,

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07. 1998г. №34н.

5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10 2000г. №94н.

6. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49.

7. О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ Минфина Российской Федерации от 22 июля 2003 г. № 67н.

В соответствии с Планом счетов синтетический учет основных средств осуществляют на счетах 01 "Основные средства", 02 "Амортизация основных средств", 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Аналитический учет по счету 01 ведется по видам и отдельным инвентарным объектам основных средств.

Единицей учёта основных средств является отдельный инвентарный объект, под которым понимают законченное устройство, предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями, выполняющих вместе одну функцию.

Каждому инвентарному объекту присваивают определённый инвентарный номер, который сохраняется за данным объектом на всё время нахождения его в эксплуатации, запасе или консервации. Инвентарный номер прикрепляют или обозначают на учитываемом предмете и обязательно указывают в документах, связанных с движением основных средств.

По сложным инвентарным объектам, то есть включающим те или иные приспособления, обособленные элементы, составляющие вместе с ним одно целое, как правило, на каждом элементе обозначают тот же номер, что и на основном, объединяющем их объекте.

К бухгалтерскому учету объект основных средств принимают на основании и акта приема-передачи, который подписывается членами комиссии.

Принятие основных средств к учету осуществляется по дебету счета 01 и кредиту счета 08 “Вложения во внеоборотные активы”, на котором предварительно накапливаются соответствующие затраты организации в корреспонденции со счетами 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 07 “Оборудование к установке”, 10 “Материалы", 70 “Расчеты с персоналом по оплате труда" и т.п. [11, с.62].

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости, причем согласно пункту 14 Положению по бухгалтерскому учету 6/01 "Учет основных средств" стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и самим Положением по бухгалтерскому учету 6/01.

В первоначальную стоимость основных средств включаются суммы, подлежащие:

а) уплате (уплаченные) поставщику при покупке, или подрядчику при строительстве основных средств,

б) затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования,

в) затраты на информационные, консультационные, посреднические услуги, таможенные пошлины, регистрационные сборы, госпошлины,

г) прочие затраты, связанные с приобретением, сооружением, изготовлением основного средства.

При этом общехозяйственные и иные непрямые расходы, непосредственно не связанные с приобретением или сооружением основных средств, на первоначальную стоимость приобретаемых и создаваемых основных средств не распределяются.

Если в соответствии с договорами стоимость основных средств или связанных с их покупкой или строительством ценностей, работ, услуг выражаются в условных денежных единицах, а оплата производится в рублях, то фактические затраты на приобретение или сооружение основных средств определяются с учетом соответствующих суммовых разниц (т.е. по фактически произведенным расходам, фактически уплаченным суммам). Таким образом, если оплата основного средства, стоимость которого согласно договору выражена в условных денежных единицах, производится после ввода этого основного средства в эксплуатацию, то после осуществления оплаты первоначальная стоимость основного средства и все связанные с ней показатели (например, амортизация) должны быть скорректированы [12, с.175].

Если же основные средства или связанные с их покупкой или созданием ценности, работы, услуги приобретаются за иностранную валюту, то первоначальная стоимость основных средств определяется исходя из валютной оценки этих основных средств или ценностей, работ, услуг и курса Центрального Банка Российской Федерации на дату их принятия к учету (курсовые разницы относятся на внереализационные доходы или расходы).

При внесении основного средства в качестве вклада в уставный капитал организации его оприходование производится в оценке, согласованной участниками (акционерами) организации. Затраты по доведению такого основного средства до состояния, в котором они пригодны к использованию, будут увеличивать эту оценку.

Безвозмездно полученные основные средства оцениваются по рыночной стоимости на дату принятия их к бухгалтерскому учету, причем в соответствии с Планом счетов рыночная стоимость основного средства, отраженная при их оприходовании по кредиту счета 98 “Доходы будущих периодов", списывается в кредит счета 91 “Прочие доходы и расходы" по мере начисления амортизации по данному основному средству [13, с.122].

В учете организаций безвозмездное получение основных средств отражается проводками:

Дебет счета 08 “Вложения во внеоборотные активы” Кредит счета 98 “Доходы будущих периодов” (субсчет “Безвозмездные поступления”) - отражена рыночная стоимость безвозмездно полученного основного средства;

Дебет счета 08 “Вложения во внеоборотные активы” Кредит счетов 60, 70, 69 - отражены расходы по доставке и монтажу основного средства;

Дебет счета 01 “Основные средства” Кредит счета 08 “Вложения во внеоборотные активы” - введено в эксплуатацию полученное основное средство.

В коммерческих организациях по мере использования безвозмездно полученного имущества в хозяйственной деятельности в отчетном периоде (при начислении амортизации по внеоборотным активам) его стоимость признается внереализационными доходами.

Это означает, что при начислении амортизации по безвозмездно полученным основным средствам организация осуществляет следующие записи в бухгалтерском учете:

Дебет счетов 20, 23, 25, 26, 44 Кредит счета 02 “Амортизация основных средств" - отражено начисление амортизации по безвозмездно полученным основным средствам;

Дебет счета 98 “Доходы будущих периодов” (субсчет “Безвозмездные поступления”) Кредит счета 91 “Прочие доходы и расходы" (субсчет “Прочие доходы”) - включена в состав внереализационных доходов часть рыночной стоимости безвозмездно полученных основных средств.

Если основные средства (или соответствующие ценности, работы, услуги, формирующие их первоначальную стоимость), в соответствии с договором оплачиваются не денежными средствами, а иными активами, работами, услугами, то цена, фактически указанная в договоре, не является основой для определения первоначальной стоимости соответствующего основного средства [13, с. 19].

Первоначальная стоимость таких основных средств определяется исходя из обычной цены переданных в их оплату активов, работ, услуг (т.е. цены этих активов, работ, услуг, которая была бы установлена организацией в сравнимых обстоятельствах при их реализации в обмен на денежные средства). Если же такую обычную цену определить невозможно, то основные средства оцениваются исходя из их собственной обычной стоимости, по которой они в сравнимых обстоятельствах могли бы быть приобретены.

Первоначальная стоимость основных средств увеличивается на величину расходов, связанных с технической реконструкцией или капитальной модификацией (перестройкой), если в результате их осуществления увеличивается срок полезной службы или производственная мощность объекта, повысится количество выпускаемой продукции или снизится её производственная себестоимость.

Первоначальная стоимость объектов основных средств может быть изменена организацией только в следующих случаях:

1) проведения на объекте работ капитального характера (достройка, дооборудование, реконструкция). При этом в бухгалтерском учете делаются следующие записи:

Д-т сч.08 К-т сч.60 и др. - отражены затраты капитального характера;

Д-т сч.01 К-т сч.08 - списаны затраты по окончании работ на увеличение стоимости объекта.

2) переоценки стоимости объекта, проводимой по решению руководителя организации по состоянию на 1января отчетного года. В дальнейшем организация должна постоянно проводить переоценки объекта основных средств для того, чтобы его учетная (восстановительная) стоимость не отличалась от рыночной.

Не подлежит переоценке стоимость земельных участков и объектов природопользования.

При переоценке (увеличении стоимости - дооценке; ее уменьшении - уценке) основных средств делается следующая запись:

Д-т сч.01 К-т сч.83 - отражена сумма дооценки объекта.

3) частичной ликвидации объекта. При этом делаются записи:

Д-т сч.02 К-т сч.01 - списана начисленная амортизация по ликвидируемой части объекта;

Д-т сч.91 К-т сч.01 - списана остаточная стоимость ликвидированной части объекта.

Остаточную стоимость основных средств определяют вычитанием из первоначальной стоимости износа основных средств.

С течением времени первоначальная стоимость основных средств отклоняется от стоимости аналогичных основных средств, приобретаемых или возводимых в современных условиях. Для устранения этого отклонения необходимо периодически осуществлять переоценку основных средств и определять восстановительную стоимость.

Восстановительная стоимость - это стоимость воспроизводства основных средств в современных условиях (при современных ценах, современной технике и др.). Переоценка основных фондов по восстановительной стоимости производится по соответствующим решениям правительства.

В процессе эксплуатации основных средств они могут потребовать восстановления. Под восстановлением основных средств в Положении по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" 6/01 понимается их ремонт, модернизация или реконструкция.

Капитальным ремонтом машин, оборудования и транспортных средств считается такой вид ремонта с периодичностью свыше одного года, при котором, как правило, производится полная разборка агрегата, замена или восстановление всех изношенных деталей и узлов, ремонт базовых и корпусных деталей и узлов, замена или восстановление всех изношенных деталей и узлов на новые и более современные, сборка, регулирование и испытание агрегата; при капитальном ремонте зданий и сооружений производится смена изношенных конструкций и деталей или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, за исключением полной замены основных конструкций, срок службы которых в данном объекте является наибольшим (каменные и бетонные фундаменты зданий, трубы подземных сетей, опоры мостов и т.п.).

Из данного определения видно, что капитальный ремонт вполне может включать в себя замену частей основного средства на более современные, а не просто обеспечивать поддержание основного средства в рабочем состоянии.

При этом Положение по бухгалтерскому учету 6/01 "Учет основных средств" содержит указания на то, что при улучшении в результате модернизации или реконструкции основного средства первоначально принятых нормативных показателей его функционирования (увеличения срока полезного использования, увеличения мощности, улучшения качества производимых изделий и т.п.) соответствующие затраты могут признаваться капитальными вложениями и после окончания реконструкции или модернизации относиться на увеличение первоначальной стоимости основного средства, а срок полезного использования после осуществления таких затрат может уточняться.

Ремонт может быть осуществлен как собственными силами организации, так и подрядным способом, т.е. силами сторонней организации.

Если ремонт осуществляется самой организаций, то все расходы, связанные с проведением ремонта отражаются по дебету счета 23 "Вспомогательные производства" в корреспонденции со счетами 10,70,69, и т.д.

Общая стоимость ремонта, собранная на счете 23 списывается в дебет счетов учета затрат 20,25,26,44.

Если организация использует силы сторонней организации, то используется счет 08.

Таким образом, организация при осуществлении любого восстановления основных средств должна определить, какие из произведенных затрат должны увеличивать первоначальную стоимость основного средства (поскольку результатом осуществления этих затрат является улучшение его исходных характеристик), какие - относиться на издержки производства и обращения в качестве затрат по ремонту (поскольку их результатом является лишь поддержание основного средства в работоспособном состоянии), а какие - относиться на операционные расходы (поскольку, например, при перепрофилировании здания под иной вид деятельности, результатом работ будет являться изменение основного средства, а не поддержание его в рабочем состоянии, но об улучшении его исходных характеристик говорить может быть сложно).

Отдельным является вопрос о порядке учета затрат на демонтаж основных средств при их переносе на другое место эксплуатации.

Поскольку в результате демонтажа основные средства переходят в категорию оборудования к установке, указанные затраты следует признать связанными с ликвидацией “старых" основных средств, а не с подготовкой к эксплуатации основных средств на новом месте, то есть расходы на демонтаж не могут увеличивать первоначальную стоимость “новых” основных средств, а должны рассматриваться как расходы по ликвидации “старых" объектов основных средств.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено законодательно.

По основным средствам, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, амортизация не начисляется.

По объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом.

По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и другие).

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

1. линейный способ;

2. способ уменьшаемого остатка;

3. способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

4. способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

а) при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

б) при способе уменьшаемого остатка - исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

в) при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования - исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и соотношения, в числителе которого - число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

По основным средствам, используемым в организациях с сезонным характером производства, годовая сумма амортизационных отчислений по основным средствам начисляется равномерно в течение периода работы организации в отчетном году [14, с.432].

г) при способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

а) ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

б) ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

в) нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

Порядок проведения инвентаризации основных средств и отражение ее результатов в бухгалтерском учете регулируется "Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".

Цель инвентаризации - подтвердить наличие основных средств в натуре по местам их эксплуатации или местонахождения по данным бухгалтерского учета.

Инвентаризация основных средств является обязательной процедурой в следующих случаях:

при реорганизации предприятия (слияние, разделение, присоединение, выделение, преобразование) на дату составления бухгалтерского баланса);

при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);

после стихийных бедствий (немедленно после их окончания);

перед составлением годового отчета (не ранее 1 октября);

при выявлении фактов хищения, а также порчи такого имущества (сразу после установления таких фактов);

в других случаях, предусмотренных законодательством РФ или нормативными актами Министерства финансов РФ.

Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года.

Другие сроки проведения инвентаризации вправе устанавливать руководитель предприятия. Он же определяет состав инвентаризационной комиссии.

Перед проведением инвентаризации уточняется и правильность оформления первичной учетной документации по наличию и движению основных средств (инвентарные карточки или книги, технические паспорта, акты приема-передачи и т.п.).

Материально ответственные лица в письменной форме должны подтвердить, что все приходные и расходные документы на основные средства сданы в бухгалтерию. Принятые объекты оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Фактическое наличие и техническое состояние объектов устанавливаются членами инвентаризационной комиссии совместно с материально ответственными лицами путем непосредственного осмотра по месту нахождения.

Итоги проверки заносятся в инвентаризационные описи ручным способом или средствами вычислительной техники в разрезе каждого наименования объекта, с обязательным указанием их инвентарного номера.

Неучтенные основные средства, а также основные средства, по которым выявлена недостача, записываются в отдельную инвентаризационную опись.

На основные средства, используемые предприятием на условиях аренды, независимо от ее характера (краткосрочная или долгосрочная), составляется отдельная инвентаризационная опись в двух экземплярах. Один экземпляр остается у предприятия, а другой высылается в адрес арендодателя.

Объекты, которые в учете относятся к активной части основных средств (машины, оборудование, транспортные средства), показываются в инвентаризационной описи с подробной расшифровкой их технической характеристики и заводского инвентарного номера.

Оформленные соответствующим образом инвентаризационные описи комиссия передает в бухгалтерию для составления сличительной ведомости. Данная ведомость включает только те объекты, по которым имеются расхождения с бухгалтерской информацией.

На основании приказа руководителя по материалам инвентаризационной комиссии в бухгалтерии составляются записи по результатам инвентаризации.

Если в случае инвентаризации выявлены объекты основных средств, в качестве излишка то они приходуются по рыночной стоимости.

Если же выявлена недостача, делаются следующие бухгалтерские записи:

Дб 01 субсчет 1 "Выбытие основных средств" - Кт 01 "Основные средства" - списана первоначальная стоимость объекта основных средств.

Дб 02 "Амортизация основных средств" - Кт 01 субсчет 1 "Выбытие основных средств" - списана накопленная амортизация.

Дб 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" - 01 субсчет 1 "Выбытие основных средств" - списана остаточная стоимость утраченного объекта основных средств.

Если виновные лица известны, то делаются следующие записи:

Дб 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" субсчет 2 "Расчеты по возмещению материального ущерба" - Кт 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" - убытки отнесены на виновных лиц.

Дб 73 - Кт 98 "Доходы будущих периодов" - отражена задолженность виновного лица в части сумм, превышающих остаточную стоимость утраченного основного средства.

Дб 98 - Кт 91 "Прочие доходы и расходы" - признан доход от взыскания с виновного лица суммы, превышающей стоимость утраченного имущества.

Если виновные лица не установлены, то убытки от недостачи списываются на финансовый результат: Дб 91 - Кт 94.

Выбытие основных средств, то есть списание его с бухгалтерского учета, может происходить в случае:

1. Передачи права собственности на основное средство (продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный капитал).

2. Ликвидации основного средства ввиду морального и физического износа или в связи с чрезвычайными обстоятельствами (после аварии, стихийного бедствия).

Доходы и расходы, возникающие в связи со списанием основного средства, подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве операционных доходов и расходов. Выручка от реализации основного средства оценивается в соответствии с условиями договора; расходы по выбытию - по сумме фактических расходов по реализации, демонтажу, разборке, утилизации; полученные в результате разборки основного средства; материальные ценности - по рыночной цене их возможной реализации.

Для отражения выбытия основных средств на счете 01 (и 03, если он используется) открывается отдельный субсчет, в дебет которого списывается первоначальная (восстановительная) стоимость основного средства с “основного” субсчета счета 01, а в кредит относится начисленная амортизация в корреспонденции с дебетом счета 02.

При выбытии основных средств в учете производятся следующие записи:

Дебет счета 01 “Основные средства” (субсчет “Выбытие основных средств”) Кредит счета 01 “Основные средства” - списана стоимость выбывающего основного средства;

Дебет счета 02 “Амортизация основных средств" Кредит счета 01 “Основные средства” (субсчет “Выбытие основных средств”) - списана сумма амортизации, накопленная за время использования основного средства;

Дебет счета 91 “Прочие доходы и расходы" (субсчет “Прочие расходы”) Кредит счета 01 “Основные средства” (субсчет “Выбытие основных средств”) - отражена остаточная стоимость основного средства в составе прочих расходов;

Дебет счета 23 “Вспомогательные производства” Кредит счетов 60, 70, 69 - отражены в составе расходов вспомогательных производств все затраты, связанные с выбытием основного средства (демонтаж оборудования, разборка зданий и сооружений и прочие);

Дебет счета 91 “Прочие доходы и расходы" (субсчет “Прочие расходы”) Кредит счета 23 “Вспомогательные производства” - списаны затраты, связанные с выбытием объекта;

Дебет счета 10 “Материалы” Кредит счета 91 “Прочие доходы и расходы" (субсчет “Прочие доходы”) - оприходованы материальные ценности, полученные в результате ликвидации основного средства;

Дебет счета 99 “Прибыли и убытки” Кредит счета 91 “Прочие доходы и расходы" (субсчет “Сальдо прочих доходов и расходов”) - отражен финансовый результат (убыток).

В процессе ведения бухгалтерского учета для грамотного правового отражения в учете нематериальных активов необходимо быть ознакомленным со следующими нормативными документами:

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ.

2. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть IV).

3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 29.07. 1998г. №34н.

4. Положение по бухгалтерскому учету 14/2007 "Учет нематериальных активов", утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 27.12.2007г. №153н.

5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10. 2000г. №94н.

6. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49.

7. О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ Минфина Российской Федерации от 22 июля 2003 г. № 67н.

Также обязательным для предприятий, использующих нематериальные активы, является следование учетной политике в части этих объектов учета (в частности, срок полезного использования, порядок начисления амортизации).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология). Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Расходами на приобретение нематериального актива являются: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); таможенные пошлины и таможенные сборы; невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; и так далее.

Синтетический учет нематериальных активов осуществляют на счетах 04 "Нематериальные активы", 05 "Амортизация нематериальных активов", 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Счет 04 активный, предназначен для получения информации о наличии и движении нематериальных активов, принадлежащих организации на правах собственности. Учет нематериальных активов на счете 04 осуществляется в первоначальной оценке. По некоторым видам нематериальных активов со счета 04 списывают на счета затрат начисленную амортизацию по этим активам.

На счете 05 "Амортизация нематериальных активов" отражают начисления и списание (при выбытии) амортизации по тем видам нематериальных активов, по которым погашение их стоимости производится с использованием счета 05.

Расходы по приобретению и созданию нематериальных активов относятся к долгосрочным инвестициям и отражаются по дебету 08 "Вложения во внеоборотные активы" с кредита расчетных, материальных и других счетов. После принятия на учет приобретенных или созданных нематериальных активов они отражаются по дебету счета 04 "Нематериальные активы" с кредита счета 08.

Поступление нематериальных активов в порядке обмена также первоначально отражают на счете 08 с кредита счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" или 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" с последующим оприходованием по дебету счета 04 с кредита счета 08. Переданные в порядке обмена объекты имущества списывают с кредита соответствующих счетов (01, 10, 12, 40 и др.) в дебет счетов продажи (90, 91).

Нематериальные активы, внесенные учредителями или участниками в счет их вкладов в уставный капитал организации (по согласованной стоимости), отражают на счете 08. При этом задолженность учредителей по вкладу в уставный капитал отражают по дебету счета 75 "Расчеты с учредителями" и кредиту счета 80 "Уставный капитал".

На стоимость поступивших в счет вклада в уставный капитал нематериальных активов составляют бухгалтерские записи:

Дебет 08 Кредит 75

Дебет 04 Кредит 08.

Безвозмездно полученные нематериальные активы приходуются по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" с кредита счета 98 "Доходы будущих периодов", субсчет 98-2 "Безвозмездные поступления". Со счета 08 первоначальная стоимость нематериальных активов списывается на счет 04 "Нематериальные активы". Стоимость безвозмездно полученных нематериальных активов, учтенная на субсчете 98-2, в дальнейшем списывается ежемесячно в размере начисленных амортизационных отчислений по объекту в кредит счета 91 "Прочие доходы и расходы".

При покупке организации вложения в приобретаемые внеоборотные активы отражают по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и кредиту счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Положительная деловая репутация записывается в дебет счета 04 "Нематериальные активы" с кредита счета 08. Отрицательная деловая репутация отражается по кредиту счета 98 "Доходы будущих периодов".

По приобретенным нематериальным активам организации уплачивают налог на добавленную стоимость по установленным ставкам.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации НДС по приобретенным нематериальным активам учитывается в общеустановленном порядке по дебету счета 19, субсчет "НДС по приобретенным нематериальным активам", в корреспонденции с кредитом счетов 60 и 76. Ежемесячно после принятия на учет нематериальных активов сумма НДС списывается с кредита счета 19 в дебет счета 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Первичными документами, которыми оформляются операции поступления нематериальных активов, являются:

1) акт о приеме-передаче объекта основных средств;

2) первичные документы, разработанные в самой организации и утвержденные приказом руководителя об учетной политике:

акт приема (оприходования) нематериальных активов;

акт приема-передачи нематериальных активов и др.

В этих документах обязательными реквизитами, характеризующими объект нематериальных активов, должны быть его первоначальная стоимость, сумма начисленной амортизации, срок полезного использования, инвентарный номер, данные охранного документа (патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на объект интеллектуальной собственности и др.).

Основными видами выбытия нематериальных активов являются их продажа, списание вследствие непригодности, безвозмездная передача, передача нематериальных активов в счет вклада в уставные капиталы других организаций. При выбытии нематериальных активов в результате их продажи, списания, безвозмездной передачи вся сумма накопленной амортизации списывается в дебет счета 05 "Амортизация нематериальных активов" с кредита счета 04 "Нематериальные активы". Остаточная стоимость нематериальных активов списывается со счета 04 в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы". В дебет счета 91 списываются также все расходы, связанные с выбытием нематериальных активов, и сумма НДС по проданным и безвозмездно переданным нематериальным активам. По кредиту счета 91 отражается сумма выручки от продажи или другого дохода от выбытия нематериальных активов.

Финансовый результат от выбытия нематериальных активов формируется на счете 91 и затем списывается со счета 91 на счет 99 "Прибыли и убытки". При этом если сумма выручки от продажи нематериальных активов превышает их остаточную стоимость и расходы, связанные с выбытием, то разницу списывают в дебет счета 91 и кредит счета 99. Если же остаточная стоимость выбывших нематериальных активов не возмещается выручкой от их реализации, то разницу между ними списывают с кредита счета 91 в дебет счета 99.

При передаче нематериальных активов в счет вклада в уставный капитал других организаций остаточная стоимость списывается с кредита счета 04 в дебет счета 58 "Финансовые вложения". Сумма амортизации по переданным нематериальным активам списывается в дебет счета 05 с кредита счета 04.

Превышение согласованной стоимости над остаточной стоимостью по переданным нематериальным активам отражают по дебету счета 58 и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы". Обратная разница учитывается по дебету счета 91 и кредиту счета 58.

Аналитический учетпо счету 04 "Нематериальные активы" ведется по отдельным объектам нематериальным активам. Аналитический учет нематериальных активов осуществляется в карточке учета нематериальных активов. Карточка применяется для учета всех видов нематериальных активов. Открывается она на каждый объект в отдельности.

На лицевой стороне карточки указывают полное наименование и назначение объекта, первоначальную стоимость, срок полезного использования, норму и сумму начисленной амортизации, дату постановки на учет, способ приобретения, документ о регистрации и основные сведения по выбытию объекта (номер и дата документа, причина выбытия, сумма выручки от реализации). На оборотной стороне карточки изложена характеристика объекта нематериальных активов.

Оценка нематериальных активов. В учете и отчетности нематериальные активы отражают по первоначальной стоимости. Отдельно отражают амортизацию нематериальных активов.

При инвентаризации нематериальных активов проверяют:

1. наличие документов, подтверждающих права организации на его использование;

2. правильность и своевременность отражения нематериальных активов в балансе.

Выявленные при инвентаризации излишествующие нематериальные активы приходуются на баланс предприятия следующей проводкой:

Дб 04 Кт 91-1 - оприходование ранее не учтенных нематериальных активов, выявленных в результате инвентаризации.

Если в результате инвентаризации в организации были выявлены нематериальные активы, на которые отсутствует документация, то их списание оформляется следующими проводками:

Дб 05 Кт 04 - списание амортизации по нематериальным активам;

Дб 94 Кт 04 - списание остаточной стоимости нематериальных активов.

Эффективность использования основных средств и нематериальных активов в значительной степени зависит от организации бухгалтерского учета, поскольку именно в системе бухгалтерского учета формируется большая часть информации, необходимой для принятия управленческих решений. К такой информации, в частности, относятся сведения о наличии и техническом состоянии объектов основных средств и нематериальных активов, получаемые в процессе инвентаризации. На основе указанной информации принимаются решения о списании с баланса неиспользуемых объектов основных средств и нематериальных активов путем продажи или ликвидации [14, с.162].

## 1.3 Методика анализа основных средств и нематериальных активов

Основные средства (часто называемые в экономической литературе и на практике основными фондами) являются одним из важнейших факторов производства.

Анализ основных фондов производится по нескольким направлениям, разработка которых в комплексе позволяет дать оценку структуры, динамики и эффективности использования основных средств.

Таблица 3.1 - Основные направления анализа основных средств

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Основные направления анализа | Задачи анализа | Виды анализа |
| 1 | 2 | 3 |
| Анализ структуры и динамики ОС | Оценка размера и структуры вложения капитала в ОС.Определение характера и размера влияния стоимости ОС на финансовое положение и структуру баланса | Финансовый анализ |
| Анализ эффективности использования ОС | Анализ движения ОС.Анализ показателей эффективности использования ОС.Анализ использования времени работы оборудования.Интегральная оценка использования оборудования | Управленческий анализ |
| Анализ эффективности затрат по содержанию и эксплуатации оборудования | Анализ затрат на капитальный ремонт.Анализ затрат по текущему ремонту.Анализ взаимосвязей объема производства, прибыли и затрат по эксплуатации оборудования | Управленческий анализ |
| Анализ эффективности инвестиций в ОС | Оценка эффективности капитальных вложений.Анализ эффективности привлечения займов для инвестирования | Финансовый анализ |

Выбор направлений анализа и реальных аналитических задач определяется потребностями управления, что составляет основу финансового и управленческого анализа, хотя четкой границы между этими видами анализа нет.

Данные о наличии, износе и движении основных средств служат основным источником информации для оценки производственного потенциала предприятия.

Оценка движения основных средств проводится на основе коэффициентов, которые анализируются в динамике за ряд лет.

Таблица 3.2 - Показатели движения и состояния основных средств

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  Наименования показателей | Методы расчета | Экономическая интерпретация показателей |
| *1. Показатели движения* |
| 1.1 Коэффициент поступления ввода (КВВ)  |  | Доля поступивших ОС за период |
| 1.2 Коэффициент обновления (Коб)  |  | Доля новых ОС на предприятии |
| 1.3 Коэффициент выбытия ОС (Квыб)  |  | Доля выбывших ОС за период |
| 1.4 Коэффициент прироста (Кпр)  |  | Темп прироста ОС |
| *2. Показатели состояния* |
| 2.1 Коэфициент износа (Ки)  |  | Доля стоимости ОС перенесенная на продукциюКи = 1 - Кг |
| 2.2 Коэффициент годности (Кг)  |  | Уровень годности ОСКг = 1 - Ки |

Оценка эффективности использования основных средств основана на применении общей для всех ресурсов технологии оценки, которая предполагает расчет и анализ показателей отдачи и емкости [15, с.362].

*Показатели отдачи* характеризуют выход готовой продукции на 1 руб. ресурсов.

*Показатели емкости* характеризуют затраты или запасы ресурсов на 1 руб. выпуска продукции.

При сопоставлении запасов ресурсов с объемом выручки за период необходимо рассчитать среднюю величину запасов на тот же период.

Обобщающим показателем эффективности использования основных средств является *фондоотдача* (*ФО):*

ФО= ОП/Ср. п. в. с (1.1)

где ОП - объем производства;

Ср. п. в. с - Средняя первоначальная (восстановительная) стоимость.

При расчете показателя учитываются собственные и арендованные основные средства, не учитываются основные средства, находящиеся на консервации и сданные в аренду.

Показатель фондоотдачи анализируют в динамике за ряд лет, поэтому объем продукции корректируют на изменение цен и структурных сдвигов, а стоимость основных средств - на коэффициент переоценки.

Повышение фондоотдачи ведет к снижению суммы амортизационных отчислений, приходящихся на один рубль готовой продукции или амортизационной емкости.

Рост фондоотдачи является одним из факторов интенсивного роста объема выпуска продукции (ВП). Эту зависимость описывает факторная модель:

ВП = ОСФО (1.2)

где ОС - основные средства,

ФО - фондоотдача.

На основе факторной модели рассчитывают прирост объема выпуска за счет увеличения основных средств и роста фондоотдачи:

∆ВП=∆ВП (ос) +∆ВП (фо) (1.2)

где ∆ВП - отклонение по выпуску продукции;

∆ВП (ос) - отклонение по основным средствам;

∆ВП (фо) - отклонение фондоотдачи.

Прирост выпуска продукции за счет фондоотдачи можно рассчитать способом абсолютных разниц:

∆ВП (ос) = ∆ОСФО (1.3)

где ∆ОС - основные средства;

ФО - фондоотдача.

∆ВП (ос) = ∆ФО ОС1 (1.4)

или интегральным методом:

∆ВП (ос) =∆ОСФОо+ (∆ОСФО) /2 (1.5)

∆ВП (фо) =∆ФОСОо+ (∆ОСФО) /2 (1.6)

где ОС0, ОС1- стоимость основных средств в базисном и отчетном периоде соответственно;

ФОо, ФО- фондоотдача базисного и отчетного периода соответственно.

Другим важным показателем, характеризующим эффективность использования основных средств, является *фондоемкость*:

ФЕ=1/ФО=Ср. ОС/Об. В (1.7)

где Ср. ОС - среднегодовая стоимость основных средств;

Об. В - объем выпуска продукции

Изменение фондоемкости в динамике показывает изменение стоимости основных средств на один рубль продукции и применяется при определении суммы относительного перерасхода или экономии средств в основные фонды (Э):

Э = (ФЕ1 - ФЕо) VВП1 (1.8)

где ФЕ1, ФЕо - фондоемкость отчетного и базисного периода соответственно;

VВП1 - объем выпуска продукции в отчетном периоде.

Для разработки технологической политики предприятия необходим углубленный факторный анализ показателей эффективности использования основных средств и в первую очередь фондоотдачи.

Совокупность факторов, влияющих на показатель фондоотдачи и их подчиненность, показана на Рисунке 1.

Рисунок 1 - Схема факторной системы фондоотдачи

На основе схемы можно построить факторную модель фондоотдачи:

ФО = ФОа Уда (1.9)

где УДа - доля активной части фондов в стоимости всех основных средств;

ФОа - фондоотдача активной части основных средств.

Факторная модель для фондоотдачи активной части ОС имеет вид:

ФОа = (К Т СВ) / Оса (1.10)

где К - среднее количество технологического оборудования;

Т- время работы единицы оборудования;

СВ - среднечасовая выработка с стоимостном выражении;

ОСа - среднегодовая стоимость технологического оборудования.

Если время работы единицы оборудования представить в виде произведения количества отработанных дней (Д), коэффициента сменности (Ксм), средней продолжительности рабочего дня (t), то факторная модель примет вид:

ФОа=КДКсмtСВ/Оса (1.11)

Расширим факторную модель, представив среднегодовую стоимость технологического оборудования в виде произведения количества оборудования и стоимости его единицы в сопоставимых ценах (Ц):

ФОа=КДКсмtСВ/КЦ (1.12)

или

ФОа=ДКсм tСВ/Ц (1.13)

Анализ работы оборудования основан на системе показателей, характеризующих его использование по численности, времени работы и мощности.

Для анализа количественного использования оборудования его группируют по степени использования (Рисунок 2).

Рисунок 2 - Состав наличного оборудования

Для характеристики степени привлечения оборудования рассчитывают:

коэффициент использования парка наличного оборудования (Кн):

Кн=Кол. д. о. /Кол. н. а. (1.14)

где Кол. д. о. - количество действующего оборудования;

Кол. н. а. - количество наличного оборудования

коэффициент использования парка установленного оборудования (Ку):

Ку= Кол. д. о. /Кол. уст. об. (1.15)

где Кол. уст. об. - количество установленного оборудования

коэффициент использования оборудования сданного в эксплуатацию (Кэ):

Кэ=Кол. уст. об. /Кол. нал. об. (1.16)

Если значения показателей близки к единице, то оборудование используется с высокой степенью загрузки, а производственная программа соответствует производственной мощности.

Для характеристики экстенсивной загрузки оборудования анализируют использование оборудования по времени: баланс времени работы и коэффициент его сменности.

Таблица 3.3 - Показатели, характеризующие фонд времени использования оборудования.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель фонда времени | Условное обозначение | Формула расчета | Примечания |
| Календарный фонд | Тк | Тк = Тк. д.24 | Тк. д - число календарных дней за анализируемый период, дн.  |
| Номинальный(режимный) фонд | Тн | Тн = ТP. СМ. tсм | ТP. СМ - число рабочих смен за анализируемый период tсм - продолжительность рабочей смены, час |
| Эффективный(реальный) фонд | Тэф | Тэф = Тн - Тпл | Тпл - время планового ремонта, час |
| Полезный(фактический) фонд | Тф | Тф = Тэф - Тпр | Тпр - время внеплановых простоев, час |

Уровень условного использования оборудования характеризует коэффициент сменности (Ксм):

Ксм=Ф. отр. ч. ст. - смен. /Макс. возм. ч. ст. - мен, отр. уст. обор. за1см. (1.17)

где Ф. отр. ч. ст. - смен. - фактическое отработанное число станко-смен за период;

Макс. возм. ч. ст. - смен, отр. уст. обор. за 1см. - Максимально возможное число станко-смен, отработанных установленным оборудование за 1 смену.

Под интенсивной загрузкой оборудования понимают оценку его производительности.

Коэффициент интенсивной нагрузки оборудования (Ки) определяется:

Ки=Ср. выр. об. ф. /Ср. выр.1об. п (1.18)

где Ср. выр. об. ф. - средне-часовая выработка оборудования фактическая

Ср. выр. 1 об. п - средняя часовая выработка единицы оборудования плановая

Обобщающим показателем, характеризующим комплексное использование оборудования, является показатель интегральной нагрузки (Кинт):

Кинт = Кз. Ки (1. 19)

Методика анализа нематериальных активов.

Объектами анализа нематериальных активов являются:

объем и динамика нематериальных активов;

структура и состояние нематериальных активов по видам, срокам полезного использования, источникам образования и правовой защищенности;

доходность и оборачиваемость нематериальных активов;

ликвидность нематериальных активов и степень риска вложений капитала в данный вид актива.

Анализ динамики и структуры нематериальных активов можно провести по данным баланса предприятия и приложения к нему.

Составляется аналитическая таблица, где приводятся данные о видах нематериальных активов на предприятии за прошлый и отчетный период, считается абсолютное и относительное отклонения за прошлый и отчетный период. На основании данных таблицы можно делать вывод о структуре и динамике нематериальных активов.

Таблица 3.4 - Анализ объема, динамики и структуры нематериальных активов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид нематериальных активов | Сумма | Структура,% |
| Прошлый год | Отчетный год | Изменения | Прошлый год | Отчетный год | Изменения |

В ходе последующего анализа целесообразно изучить состав нематериальных активов по источникам их поступления (например, государственные субсидии, внесенные учредителями, приобретенные за плату и так далее), то есть формируется аналогичная таблица.

По степени правовой защищенности различают следующие группы нематериальных активов: защищенные авторским правами, патентами на изобретение, свидетельствами на полезную модель, зарегистрированными лицензиями, патентами на промышленные образцы, свидетельствами на товарный знак, свидетельствами на право пользования наименованием мест происхождения товара, свидетельствами об официальной регистрации программных продуктов, баз данных и так далее.

Составляется так же таблица по группам нематериальных активов, которая имеет вид:

Таблица 3.5 - Анализ структуры нематериальных активов по степени правовой защищенности.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Группа нематериальных активов | Сумма | Структура, % |
| Прошлый год | Отчетный год | Изменение | Прошлый год | Отчетный год | Изменение |

Затем необходимо проанализировать структуру нематериальных активов по сроку полезного использования. Для данного анализа составляется следующая аналитическая таблица:

Таблица 3.6. - Структура нематериальных активов по срокам полезного использования.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Срок полезного использования, лет | Итого:  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | Более 10 лет |
| Нематериальные активы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| В% к итогу |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

По степени ликвидности и риска инвестиции в нематериальные активы могут быть разбиты на три группы: высоколиквидные, среднеликвидные и низколиквидные.

Согласно мнению Савицкой Г.В., нематериальные активы при оценке ликвидности имущества предприятия принято относить к низколиквидным, так как реализовать их значительно труднее, чем основные средства и оборотные активы [16, с.312].

Согласно данному мнению, можно сделать вывод, что необоснованный рост нематериальных активов приводит к уменьшению собственного оборотного капитала, снижению показателя текущей ликвидности и замедлению оборачиваемости совокупного капитала.

Вложение средств в нематериальные активы преследует цель - получение дополнительной прибыли от их использования. Поэтому эффективность их использования оценивается по уровню дополнительного дохода на рубль вложенного капитала в нематериальные активы (ДВК):

ДВК = Прнма /Срнма (1. 20)

где Прнма - Прибыль, полученная от использования нематериальных активов;

Срнма - Среднегодовая стоимость нематериальных активов

Величина этого показателя зависит от рентабельности данного вида активов (отношение полученной прибыли к сумме амортизации нематериальных активов) и коэффициента их оборачиваемости (отношение суммы годовой амортизации по нематериальным активам к среднегодовой первоначальной их стоимости). Взаимосвязь данных показателей можно представить следующим образом:

ДВК = П/НА = П/Ам Ам/НА (1.21)

где П - прибыль, полученная от использования нематериальных активов;

НА - среднегодовая стоимость нематериальных активов;

Ам - сумма годовой амортизации по нематериальным активам.

Если для расчета эффективности использования нематериальных активов отсутствует информация о сумме прибыли, полученной от применения интеллектуального продукта, то доходность нематериальных активов рассчитывается по общепринятой формуле доходности всего капитала:

RO н. а. = П/НА = П/В В/НА (1.22)

где В - выручка от реализации продукции и услуг;

П/В - рентабельность продаж;

В/НА - отдача материальных активов.

Эффективность нематериальных активов будет повышаться, если темпы роста прибыли и выручки будут опережать темпы роста нематериальных активов [17, с.562].

## 2. Учет и анализ основных средств и нематериальных активов на ооо "дальпромторгсервис"

## 2.1 Экономико-организационная характеристика ООО "ДальПромТоргСервис"

Общество с ограниченной ответственностью "ДальПромТоргСервис" существует с 1998 года. Уставный капитал предприятия 1258000 руб.

Основными видами деятельности является промышленно-хозяйственное строительство. Предприятие осуществляет свою деятельность на основании Лицензий, выданных Государственным комитетом Российской Федерации по строительству и жилищно-коммунальному комплексу.

Коллектив средней численностью 120 человек состоит в основном из бывших работников Строительного Управления-3 и Специализированного управления отделочных работ. Практически все работники имеют специальное образование различной степени.

Компания имеет свою строительную технику - автотранспорт и грузоподъемные механизмы, производственную базу, на территории которой находится столярный цех.

За последние годы компания произвела строительно-монтажные и ремонтные работы на объектах г. Южно-Сахалинска: расширение торгового центра "Океан" с устройством облицовки фасада, ремонт административного здания Государственной инспекции по налогам и сборам по Сахалинской области, Южно-Сахалинское отделение СберБанка №8567 РФ, а так же его филиалов в городах Сахалинской области: Чехов, Холмск, Невельск; облицовка фасадов: офис "МТС" по ул. Ленина, развлекательный комплекс "Холидей", Административное здание ООО "Мостоотряд-2001", произведен текущий ремонт помещений Управления Федеральной регистрационной службы по ул. Дзержинского,23 и ул. Ленина, 250, а так же произведен Капитальный ремонт административных зданий Прокуратуры Сахалинской области по ул. Чехова №28 и №30, построено Административное здание Управление Федерального Казначейства МФ РФ по Сахалинской области.

При производстве работ применяются новейшие технологии Южной Кореи, США, Японии и Германии.

Используются новейшие электрифицированные инструменты и технологическая оснастка ведущих зарубежных производителей.

Работы производятся в соответствии со Строительными нормами и правилами, технологическими картами на соответствующие виды работ, с соблюдением требований по качеству работ, охране труда и пожарной безопасности.

Рабочие предприятия на 100% обеспечиваются спецодеждой, спецобувью и средствами индивидуальной защиты, смывающими и обезвреживающими средствами.

Работникам, связанным с тяжелыми и вредными условиями труда (сварщики, электросварщики) предоставляется дополнительный отпуск.

На предприятии проведена аттестация рабочих мест по условиям труда в соответствии с постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 14.04.97 №12.

Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером, с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы "БЭСТ-4".

Организация использует рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов.

Предприятие находится на общей системе налогообложения.

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, которые утверждены законодательно. А также формами, разработанными предприятием самостоятельно.

Налоговый учет ведется в регистрах, разработанных организацией самостоятельно.

Все учетные документы хранятся на предприятии в электронной форме в течение пяти лет.

Инвентаризация материалов, товарных запасов и расчетов проводится на 31 декабря отчетного года, а также в случаях, предусмотренных законодательством. Инвентаризация основных средств проводится раз в три года.

ООО "ДальПромТоргСервис" реализует свои работы по ценам и тарифам, установленным самостоятельно или на договорной основе. Планирование хозяйственной деятельности осуществляется на основе полной экономической самостоятельности.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2006-2008 годы представлены в Таблице 2.1 "Динамика основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО "ДальПромТоргСервис" ".

Таблица 2.1 - Основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО "ДальПромТоргСервис" (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Годы | Отклонение 2007/2006 | Отклонение2008/2007 |
| 2006 год | 2007 год | 2008 год | Темпы роста,% | +; -  | Темпы роста,% | +; -  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Выручка от продажи, тыс. руб.  | 58719 | 100345 | 132654 | 70,89 | +41626 | 32,18 | +32309 |
| Себестоимость произведенных работ, тыс. руб.  | 51722 | 76216 | 110028 | 47,36 | +24494 | 44,36 | +33812 |
| Валовая прибыль, тыс. руб.  | 6997 | 24129 | 22626 | 244,85 | +17132 | -6,23 | -1503 |
| Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.  | 6997 | 24129 | 22626 | 244,85 | +17132 | -6,23 | -1503 |
| Прочие доходы, тыс. руб.  | 1637 | 2049 | 9 | 25,17 | +412 | -99,56 | -2040 |
| Прибыль до налогообложения, тыс. руб.  | 6509 | 23548 | 21585 | 261,78 | +17039 | 8,34 | 1963 |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб.  | 5321 | 17769 | 16178 | +233,94 | 12448 | 8,95 | 1591 |
| Рентабельность продаж, % | 9,06 | 17,71 | 12,2 |  |  |  |  |

Из таблицы 2.1 видно, что выручка, полученная от выполненных работ в 2007 году увеличилась по сравнению с 2006 годом на 41626 тыс. руб., а в 2008 по сравнению с 2007 на 32309 тыс. руб., это связано с увеличением роста заказов на ремонт и отделочные работы зданий, но вместе с тем в 2008 году прибыль по отношению к 2007 падает на 6,23% (в абсолютном выражении 1503 тыс. руб.). Данный факт связан с увеличением себестоимости произведенных работ вследствие удорожания материальных затрат, затрат на труд.

Наглядно динамика основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО "ДальПромТоргСервис" представлена на Рисунке 3.

Рисунок 3 - Динамика основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО "ДальПромТоргСервис" за 2006, 2007, 2008 гг.

В составе имущества организации имеют место как оборотные, так и внеоборотные активы. Наглядно динамика активов представлена на Рисунке 2.

Из приведённых данных видно, что большую часть активов предприятия ООО "ДальПромТоргСервис" занимают оборотные активы. По данному виду активов наблюдается положительная динамика. Прирост оборотных активов в 2008 году по сравнению с 2006 годом составил 98,88%, что в абсолютном выражении равно 34200 тыс. руб., это обусловлено увеличением заказов на ремонт зданий, вследствие чего предприятие ООО "ДальПромТоргСервис" закупило материалы в большем количестве, чем в прошлом периоде. Кроме того, возросла и стоимость приобретаемых материалов для строительства, ремонта и последующей перепродажи материалов.

Рисунок 4 - Динамика изменения активов ООО "ДальПромТоргСевис" за 2006-2008 гг.

Таким образом, исследуемая организация имеет положительный финансовый результат своей деятельности. В 2006 году Общество получило прибыль в размере 5321 тыс. руб. В 2007 году предприятие получило прибыль в размере 17769 тыс. руб., на 12448 тыс. руб. превышает прибыль, полученную в предыдущем году. Повышение прибыли обусловлено увеличением заказов на осуществление строительных и ремонтных работ. Однако в 2008 году наблюдается снижение прибыли по сравнению с 2007 годом, что обусловлено увеличением себестоимости произведенных работ и составляет на 1591 тыс. руб. меньше, чем в предыдущем году.

В результате анализа полученных данных можно сделать вывод о достаточно эффективной работе ООО "ДальПромТоргСервис.

## 2.2 Учет основных средств и нематериальных активов на ООО "ДальПромТоргСервис"

На ООО "ДальПромТоргСервис" в бухгалтерском учете в отношении объектов основных средств и нематериальных активов отражаются следующие операции:

1. приобретение объектов основных средств и нематериальных активов;

2. постановка на учет объектов основных средств и нематериальных активов;

3. начисление амортизации на объекты основных средств и нематериальные активы;

4. выбытие объектов основных средств и нематериальных активов.

Обобщенная информация о вложениях в объекты основных средств и нематериальные активы осуществляется на калькуляционном счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", к которому открыты отдельные субсчета 4 "Приобретение объектов основных средств" и субсчет 5 "Приобретение нематериальных активов". Аналитический учет организуется по каждому объекту.

Затраты, на приобретение объектов основных средств и нематериальных активов, относят в дебет счета 08 на соответствующие субсчета с кредита счетов 60, 76 и других, без учета "входного" налога на добавленную стоимость. Суммы этого налога первоначально накапливаются на промежуточном счете 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям", субсчета: 1 "Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств" и 2 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам".

Имущество, в сумме всех затрат, связанных с его приобретением, приходуется по дебету счета 01 "Основные средства" и 04 "Нематериальные активы" соответственно с кредита счета 08.

Для учета амортизации объектов основных средств используют счет 02 "Амортизация основных средств". Согласно учетной политике организации, установлено, что амортизация начисляется способом списания стоимости основных средств по сумме чисел лет срока полезного использования - исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и остаточного срока службы оборудования. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Каждому объекту основных средств присваивается инвентарный номер и обозначается на нем, делается надпись краской.

Переоценка основных средств и нематериальных активов на ООО "ДальПромТоргСервис" не производится.

Основные средства и нематериальные активы на предприятия поступают в следующих случаях: покупка, безвозмездное поступление.

В июне 2006 года ООО "ДальПромТоргСервис" приобрело у ООО "СтройМаркет" электродрель Bosh 2000 (паспорт № 984766930, заводской номер 03856-р8, дата выпуска - сентябрь 2004) стоимостью 41300 рублей, включая налог на добавленную стоимость.

При покупке дрели были произведены дополнительные транспортные расходы, которые составили 1770 рублей, включая НДС.

Нормативный срок службы электродрели - 5 лет.

При приеме дрели был оформлен акт о приеме-передаче объекта основных средств № 735 от 14.06 2006. Так же заведена инвентарная карточка учета объекта основных средств № 735 от 14.06. 2006.

Бухгалтером были оформлены следующие операции:

Таблица 2.2 - Журнал хозяйственных операций.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Содержание хозяйственной операции | Дт | Кт | Сумма |
| 10.06.06 | Приобретение электродрели Bosh 2000(основание - счет-фактура № 465 от 10.06. 2006г)  | 08.4 | 60.1 | 35000 |
| 10.06.06 | Выделен НДС по счет-фактуре № 465 от 10.06. 2006г.  | 19.1 | 60.1 | 6300 |
| 11.06.06 | Оплачен счет № 465 от 10.06. 2006г | 60.1 | 51 | 41300 |
| 12.06.06 | Отражены дополнительные транспортные расходы по перевозке дрели (основание счет-фактура № 573 от 12.06. 2006г)  | 08.4 | 60.1 | 1500 |
| 12.06.06 | Выделен НДС по счет - фактуре № 573 от 12.06. 2006г.  | 19.1 | 60.1 | 270 |
| 13.06.06 | Оплачен счет № 573 от 12.06. 2006г | 60.1 | 51 | 1770 |
| 14.06.06 | Оприходована электродрель (основание акт приема № 735 от 14.06. 2006г)  | 01.1 | 08.4 | 36500 |
| 14.06.06 | Сумма входного НДС принята к вычету | 68.2 | 19.1 | 6570 |
| 01.07.06 | Начисление амортизации по электродрели Bosh 2000 (инвентарная карточка № 735)  | 20.4 | 02.1 | 972,22 |

Так как на предприятии используется способ списания стоимости основных средств по сумме чисел лет срока полезного использования, то бухгалтер произвел следующие расчеты:

Сума чисел лет = 1+2+3+4+5 = 15

Сумма амортизационных отчислений за 1-ый год = 35000 руб. 5/15 = 11666,67 руб.

Сумма амортизации за месяц = 11666,67 /12= 972,22

В августе 2008 года ООО "ДальПромТоргСервис" безвозмездно получает от ООО "Рассвет" столярный станок ВОСТОК-4 (паспорт № 094, заводской номер 78733, дата выпуска - июль 2004). Бухгалтер ООО "ДальПромТоргСервис" ставит данный станок на учет в качестве объекта основных средств. Станок оценивают по рыночной стоимости в размере 11000 рублей. Срок полезного использования - 3 года.

При передаче столярного станка ВОСТОК-4 ООО "Рассвет" оформляет акт приемки-передачи №140808 от 14.08. 2008г

При вводе в эксплуатацию, был оформлен акт приема № 824 от 15.08. 2008г. и открыта инвентарная карточка № 824 от 15.08. 2008г.

В бухгалтерии оформляются следующие операции:

Таблица 2.3 - Журнал хозяйственных операций.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Содержание хозяйственной операции | Дт | Кт | Сумма |
| 14.08.08 | Безвозмездное получение столярного станка(основание акт приемки - передачи №140808 от 14.08. 2008г)  | 08.4 | 98.2 | 11000 |
| 15.08.08 | Станок принят к бухгалтерскому учету (основание акт приема № 824 от 15.08. 2008г)  | 01.1 | 08.4 | 11000 |
| 01.09.08 | Начислена амортизация по объекту основных средств № 824 | 20.4 | 02.1 | 458,33 |
| 01.09.08 | Списание амортизации по станку № 824 | 98.2 | 91.1 | 458,33 |

Амортизация начисляется в общеустановленном порядке, то есть способом списание стоимости основных средств по сумме чисел лет срока полезного использования, следовательно, бухгалтер произвел следующие расчеты:

Сумма чисел лет = 1+2+3 = 6

Сумма амортизационных отчислений за 1-ый год = 11000 руб. 3/6 = 5500 руб.

Сумма амортизации за месяц = 5500 /12= 458,33

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом - исходя из первоначальной стоимости нематериального актива и норм амортизации, рассчитанных, исходя из полного срока действия данного нематериального актива. Для этого используется счет 05 "Амортизация нематериальных активов".

В марте 2006 года ООО "ДальПромТоргСервис" заказала разработку дизайна своего логотипа рекламному агентству ООО "График Сити". Стоимость услуг - 23 600 руб., в том числе НДС - 3600 руб. Логотип было решено зарегистрировать как товарный знак. Услуги патентного поверенного по регистрации товарного знака в Роспатенте обошлись в 1770 руб., в том числе НДС - 270 руб. Пошлины за регистрацию товарного знака составили 18 500 руб.

При принятии товарного знака к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива был оформлен акт приемки № 3 от 18.03. 2006г, так же открыта инвентарная карточка № 3 от 18.03. 2006г. Бухгалтер определил срок полезного использования нематериального актива № 3 - 10 лет. Начисление амортизации производится линейным методом.

Бухгалтер ООО "ДальПромТоргСервис" сделал следующие проводки:

Таблица 2.4 - Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Содержание хозяйственной операции | Дт | Кт | Сумма |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 13.03.06 | Отражена стоимость услуг рекламного агентства ООО "График Сити" (основание - счет-фактура № 243 от 13.03. 2006г)  | 08.5 | 60.1 | 20000 |
| 13.03.06 | Выделен НДС по счет - фактуре № 243 от 13.03. 2006г | 19.2 | 60.1 | 3600 |
| 17.03.06 | Отражена стоимость услуг патентного поверенного (счет-фактура № 103 от 17.03. 2006г)  | 08.5 | 60.1 | 1500 |
| 17.03.06 | Выделен НДС по счет - фактуре № 103 от 17.03. 2006г | 19.2 | 60.1 | 270 |
| 18.03.06 | Учтены пошлины за регистрацию товарного знака | 08.5 | 76.5 | 18500 |
| 14.03.06 | Оплачены услуги по разработке товарного знака ООО "График Сити" по счет - фактуре № 243 от 13.03. 2006г)  | 60.1 | 51.1 | 23600 |
| 17.03.06 | Оплачены услуги по регистрации товарного знака по счет - фактуре № 103 от 17.03. 2006г)  | 60.1 | 51.1 | 1770 |
| 18.03.06 | Уплачены пошлины Роспатенту | 76.5 | 51.1 | 18500 |
| 18.03.06 | Зарегистрированный товарный знак учтен в составе нематериальных активов | 04.1 | 08.5 | 40000 |
| 18.03.06 | Сумма "входного" НДС принята к вычету | 68.1 | 19.2 | 3870 |
| 01.04.06 | Начислена амортизация по нематериальному активу № 3 | 20.5 | 05.1 | 333,33 |

Согласно учетной политике, для начисления амортизации на объекты нематериальных активов используется линейный метод, следовательно, бухгалтер ООО "ДальПромТоргСервис" произвел следующие расчеты:

Сумма ежегодных амортизационных отчислений = 40000/10 лет =4000

Сумма ежемесячных амортизационных отчислений = 4000/12 месяцев = 333,33 рубля.

Ремонт основных средств на ООО "ДальПромТоргСервис" осуществляется собственными силами либо с помощью сторонних организаций.

В сентябре 2007 года на предприятии возникли неполадки с подъемным механизмом - краном TODANO, потребовался ремонт. Для этого необходимо было заменить гидронасос, который был заказан и приобретен. Для осуществления ремонта со сторонней организации ООО "СпецТехника" были приглашены специалисты, которые произвели замену гидронасоса.

Стоимость насоса - 23 600 руб. (в том числе НДС - 3 600 руб.), стоимость услуг специалистов ООО "СпецТехника" - 11 800 руб. (в том числе НДС - 1 800 руб.).

Бухгалтером ООО "ДальПромТоргСервис" были сделаны следующие проводки:

Таблица 2.5 - Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Содержание хозяйственной операции | Дт | Кт | Сумма |
| 15.09.07 | Приобретен гидронасос (основание счет - фактура № 866 от 15.09.07)  | 10.2 | 60.1 | 20000 |
| 15.09.07 | Выделен НДС по приобретенному гидронасосу (основание счет-фактура № 866 от 15.09.07)  | 19.3 | 60.1 | 3600 |
| 15.09.07 | Оплата по счет - фактуре № 866 от 15.09.07 | 60.1 | 51.1 | 23600 |
| 15.09.07 | Сумма "входного" НДС принята к вычету по счет - фактуре № 866 от 15.09.07 | 68.1 | 19.3 | 3600 |
| 16.09.07 | Гидро-насос передан для осуществления замены (основание - акт передачи № 765 от 16.09.07)  | 23.1 | 10.2 | 20000 |
| 18.09.07 | Оприходованы услуги специалистов (основание счет-фактура № 0331 от 18.09.07)  | 23.1 | 60.1 | 10000 |
| 18.09.07 | Выделен НДС по счет - фактуре № 0331 от 18.09.07 | 19.4 | 60.1 | 1800 |
| 18.09.07 | Оплата по счет - фактуре № 0331 от 18.09.07 | 60.1 | 51.1 | 11800 |
| 18.09.07 | Сумма "входного" НДС принята к вычету по счет - фактуре № 0331 от 18.09.07 | 68.1 | 19.4 | 1800 |
| 20.09.07 | Списаны затраты по ремонту | 20.1 | 23.1 | 30000 |

При выбытии объектов основных средств в бухгалтерском учете на ООО "ДальПромТоргСервис" делаются следующие записи:

Таблица 2.6 - Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дт | Кт |
| Списана первоначальная стоимость объекта основных средств | 01.2 | 01.1 |
| Списана сумма начисленной амортизации | 02.1 | 01.2 |
| Списан с баланса объект основных средств | 91.2 | 01.2 |

При выбытии нематериальных активов в бухгалтерском учете на ООО "ДальПромТоргСервис" делаются следующие записи:

Таблица 2.7 - Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дт | Кт |
| Списана накопленная амортизация по объекту нематериальных активов | 05.1 | 04 |
| Списан с баланса нематериальный актив | 91.2 | 04 |

Основные средства и нематериальные активы на ООО "ДальПромТоргСервис" выбывают вследствие полного их износа.

В марте 2009 года бухгалтер ООО "ДальПромТоргСервис" списывает с бухгалтерского учета перфоратор Bosh 4535 № 233 (паспорт № 57983945, заводской номер 4755-т62, дата выпуска - ноябрь 1997, нормативный срок службы перфоратора - 10 лет) вследствие его полного износа и непригодности к эксплуатации. Первоначальная стоимость перфоратора 47000 рублей, сумма накопленной амортизации на начало месяца 46928,79 рублей.

При ликвидации перфоратора был оформлен акт о списании объекта основных средств № 134 от 23.03. 2009г, в котором была указана причина списания. Так же вследствие утилизации был получен металлолом, который оприходовали и продали.

В бухгалтерии были оформлены следующие операции:

Таблица 2.8 - Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Содержание хозяйственной операции | Дт | Кт | Сумма |
| 01.03.09 | Начислена амортизация по перфоратору Bosh 4535 (инвентарная карточка № 233)  | 20.4 | 02.1 | 71,21 |
| 23.03.09 | Выбытие объекта основных средств № 233 | 01.2 | 01.1 | 47000 |
| 23.03.09 | Списана сумма начисленной амортизации по перфоратору № 233 | 02.1 | 01.2 | 47000 |
| 23.03.09 | Списан с баланса объект № 233  | 91.2 | 01.2 | 47000 |
| 23.03.09 | Оприходован металлолом | 10.6 | 91.1 | 1350 |
| 24.03.09 | Продан металлолом | 62.1 | 91.1 | 1144,07 |
| 24.03.09 | Выделен НДС по проданному металлолому | 62.1 | 68.1 | 205,93 |
| 24.03.09 | Списан металлолом по себестоимости | 91.2 | 10.6 | 1350 |
| 24.03.09 | Поступила оплата по проданному металлолому | 51.1 | 62.1 | 1350 |
| 24.03.09 | Отражен убыток от списания основного средства № 233 | 99 | 91 | 45855,93 |

У ООО "ДальПромТоргСервис" на балансе находится нематериальный актив - лицензия на строительство дорог, но предприятие на 2008 год не обладало соответствующей техникой для осуществления такой деятельности, потому руководством предприятия было решено продать данную лицензию. В марте 2008 года покупателем стала строительная компания ООО "СтройРем".

Первоначальная стоимость лицензии составляла 60 000 руб. Срок полезного использования - 5 лет. Лицензия была приобретена в октябре 2005 году (инвентарный номер № 132). По договору покупатель уплатил за лицензию 41 300 руб. (в том числе НДС - 6 300 руб).

Сумма амортизационных отчислений в год = 60 000/5 = 12 000 руб.

Сумма амортизационных отчислений в месяц = 12 000/12 = 1 000 руб.

Сумма начисленной амортизации всего составила: 29 000 руб.

В связи с выбытием нематериального актива бухгалтером ООО "ДальПромТоргСервис" были сделаны следующие проводки:

Таблица 2.9 - Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Содержание хозяйственной операции | Дт | Кт | Сумма |
| 01.03.08 | Начислена амортизация по нематериальному активу (инвентарная карточка № 132)  | 20.4 | 05.1 | 1000 |
| 23.03.08 | Списана сумма начисленной амортизации по нематериальному активу № 132 | 05.1 | 04.1 | 29000 |
| 23.03.08 | Списана остаточная стоимость нематериального актива № 132 | 91.2 | 04.1 | 31000 |
| 27.03.08 | Отражена выручка от реализации нематериального актива № 132 | 62.1 | 91.1 | 41300 |
| 27.03.08 | Начислен НДС по реализации нематериального актива № 132 | 91.1 | 68.1 | 6300 |
| 27.03.08 | Оплата от покупателя за нематериальный актив № 132 | 51.1 | 62.1 | 41300 |
| 27.03.08 | Отражена прибыль от реализации нематериального актива № 132 | 91.3 | 99 | 4000 |

## 2.3 Анализ основных средств и нематериальных активов ООО "ДальПромТоргСервис"

Для того чтобы дать объективную оценку эффективности использования основных средств и нематериальных активов на ООО "ДальПромТоргСервис" необходимо сравнить показатели эффективности использования за последний отчетный период с аналогичным периодом прошлого и позапрошлого годов.

Сначала необходимо провести анализ основных средств по составу и структуре.

Таблица 2.10 - Состав и структура основных фондов ООО "ДальПромТоргСервис" за 2006-2008 гг.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Годы | Отклонение |
| 2006 год | 2007 год | 2008 год | 2007/2006 | 2008/2007 |
|  | тыс. руб.  | % | тыс. руб.  | % | тыс. руб.  | % | тыс. руб.  | % | тыс. руб.  | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Здания | 2453 | 12,09 | 2876 | 13,61 | 3078 | 13,05 | +423 | +1,52 | +202 | -0,56 |
| Сооружения | 3466 | 17,08 | 3523 | 16,67 | 4086 | 17,33 | +57 | -0,41 | +563 | +0,66 |
| Грузо-подъемные устройства | 7533 | 37,12 | 7620 | 36,06 | 8147 | 34,55 | +87 | -1,06 | +527 | -1,51 |
| Машины, транспорт-ные средства | 6200 | 30,55 | 6394 | 30,26 | 7375 | 31,27 | +194 | -0,29 | +981 | +1,01 |
| Оборудо-вание | 542 | 2,68 | 608 | 2,88 | 759 | 3,22 | +66 | +0,2 | +151 | +0,34 |
| Производственный ихозяйственный инвентарь | 98 | 0,48 | 110 | 0,52 | 137 | 0,58 | +12 | +0,04 | +27 | +0,06 |
| Итого:  | 20292 | 100,0 | 21131 | 100,0 | 23582 | 100,0 | +839 |  | +2478 |  |
| В т. ч. производственные | 20292 | 100,0 | 21131 | 100,0 | 23582 | 100,0 | +839 |  | +2478 |  |
| В т. ч. активная часть | 14275 | 70,35 | 14622 | 69,2 | 16281 | 69,04 | +347 | -1,15 | +1659 | -0,16 |

Из Таблицы 2.10 следует, что наибольшую долю основных фондов занимают "Грузоподъемные устройства" и "Машины и транспортные средства", т.е. это основные механизмы, за счет которых предприятие осуществляет свою деятельность. В 2008 году доля грузоподъемных устройств в общей сумме основных фондов снизилась на 1,51%, что в суммовом выражении равно 527 тыс. руб., но возрастает доля машин и транспортных средств на 1,01%. В 2008 году "Здания" занимают 13,05% или 3078 тыс. руб., что по сравнению с 2007 годом эта группа снизилась на 0,56%.

Динамика структуры основных производственных фондов в ООО "ДальПромТоргСервис" показана на Рисунках 5, 6,7.

Рисунок 5 - Динамика структуры основных производственных фондов в ООО "ДальПромТоргСервис" за 2006 год.

Рисунок 6 - Динамика структуры основных производственных фондов в ООО "ДальПромТоргСервис" за 2007 год.

Рисунок 7 - Динамика структуры основных производственных фондов в ООО "ДальПромТоргСервис" за 2008 год.

Если рассмотреть активную часть фондов, то нужно отметить, что она занимает значительную часть основных производственных фондов и составляет на конец 2008 года 69,04%. Наибольший удельный вес в активной части основных фондов занимают "Грузоподъемные устройства" - 50%. Доля активной части в общей стоимости основных производственных фондов, по сравнению с 2007 годом, снизилась на 0,16%. Основное влияние на снижение доли активной части основных фондов оказало увеличение групп "Машины, транспортные средства" на 1,01%, "Оборудование" на 0,34% и "Сооружения" на 0,66%.

Оценка движения основных средств производится на основе коэффициентов, которые анализируются в динамике за ряд лет.

Таблица 2.11 - Исходные данные для анализа движения и состояния основных средств

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Основные средства, тыс. руб.  | Годы | Отклонение2007/2006 | Отклонение 2008/2007 |
| 2006 | 2007 | 2008 |
| Поступившие основные средства | 3975 | 2569 | 3699 | -1406 | +1130 |
| Новые основные средства | 2178 | 1073 | 2053 | -1105 | +980 |
| Выбывшие основные средства | 2035 | 1730 | 1248 | -305 | -482 |
| Сумма износа основных средств | 2138 | 1970 | 2071 | -168 | +101 |
| Первоначальная стоимость основных средств | 22430 | 23101 | 25653 | +671 | +2552 |
| Остаточная стоимость основных средств | 20292 | 21131 | 23582 | +839 | +2451 |

Коэффициент поступления ввода (Квв) рассчитывается:

Квв 2006 = 3975/20292 = 0, 196%

Квв 2007 = 2569/21131 = 0,122%

Квв 2008 = 4499/23582 = 0, 191%

Доля поступивших в 2008 году основных средств составила 0, 191%.

Коэффициент обновления:

Коб 2006 = 2178/20292 = 0,107%

Коб 2007 = 1073/21131 = 0,051%

Коб 2008 = 2053/23582 = 0,087%

Доля новых основных средств в 2008 году составила 0,087 %.

Коэффициент выбытия:

Квыб 2006 = 2035/18352 = 0,111%

Квыб 2007 = 1730/20292 = 0,085%

Квыб 2008 = 1248/21131 = 0,059%

Доля выбывших основных средств за 2008 год составила 0,059%.

Коэффициент прироста основных средств, рассчитывается по следующей формуле:

Кпр 2006 = (20292 - 18352) / 18352 = 0,106%

Кпр 2006 = (21131 - 20292) / 20292 = 0,041%

Кпр 2006 = (23582 - 21131) / 21131 = 0,116%

Рассчитаем показатели состояния основных средств:

Ки 2006 = 2138/22430= 0,095%

Ки 2007 = 1970/23101= 0,085%

Ки 2008 = 2071/25653 = 0,081%

Доля стоимости основных средств, перенесенная на выполненные работы на в 2008 году составила 0,081%.

Кг 2006 = 20292/22430 = 0,905%

Кг 2007 = 21131/23101 = 0,915%

Кг 2008 = 23582/25653 = 0,919%.

Уровень годности основных средств в 2008 году составил 0,919%.

Таблица 2.12 - Показатели движения и состояния основных средств ООО "ДальПромТоргСервис"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Годы | Отклонения |
| 2006 | 2007 | 2008 | 2007/2006 | 2008/2007 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Коэффициент ввода (Квв)  | 0, 196 | 0,122 | 0, 191 | -0,074 | +0,069 |
| Коэффициент обновления (Коб)  | 0,107 | 0,051 | 0,087 | -0,056 | +0,036 |
| Коэффициент выбытия (Квыб)  | 0,111 | 0,085 | 0,059 | -0,026 | -0,033 |
| Коэффициент прироста (Кпр)  | 0,106 | 0,041 | 0,116 | -0,065 | +0,075 |
| Коэффициент износа (Ки)  | 0,095 | 0,085 | 0,081 | -0,01 | -0,004 |
| Коэффициент годности (Кг)  | 0,905 | 0,915 | 0,919 |  +0,01 | +0,004 |

Из таблицы 2.12 можно сделать вывод, что доля поступивших основных средств в 2007 году уменьшилась на 0,074%, но вместе с тем, в 2008 году наблюдается повышение коэффициента ввода основных средств на 0,069%. Доля новых основных средств на предприятии возросла на 0,036%. Доля выбывших основных средств постепенно снижается. Темп прироста основных средств на 2008 год составил 0,116%, что на 0,075% больше, чем в предыдущем. С каждым годом сокращается доля стоимости основных средств, перенесенная на продукцию, что ведет к снижению себестоимости, коэффициент годности наоборот постепенно растет.

Таблица 2.13 - Исходная информация для анализа эффективности использования основных фондов на ООО "ДальПромТоргСервис" 2006-2008 гг:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Годы | Отклонение2007/2006 | Отклонение2008/2007 |
| 2006 | 2007 | 2008 |
|  |  |  |  |  |  |
| Выручка от реализации (ВР), тыс. руб.  | 58719 | 100345 | 132654 | +41626 | +32309 |
| Прибыль (убыток) от продаж (Пр), тыс. руб.  | 6997 | 24129 | 22626 | +17132 | -1503 |
| Среднегодовая стоимость, тыс. руб.:основных производственных фондов (ОПФ)активной части (ОПФ@)единицы оборудования (Ц)  | 193221427597,77 | 20711,514622105, 19 | 22356,516281114,65 | +1389,5+347+7,42 | +1645+1659+9,46 |
| Удельный вес активной части фондов (УД@)  | 0,739 | 0,706 | 0,728 | -0,033 | +0,022 |
| Фондорентабельность (R*опф*),% | 36,21 | 116,5 | 101,21 | +80,29 | -15,29 |
| Рентабельность продаж (R*рп*),% | 11,92 | 24,05 | 17,06 | +12,13 | -6,99 |
| Фондоотдача, руб.:основных производственных фондов (ФО*опф)*активной части (ФО@)  | 3,044,11 | 4,856,86 | 5,938,15 | +1,81+2,75 | +1,08+1,29 |
| Среднегодовое количество оборудования (К)  | 146 | 139 | 142 | -7 | +3 |
| Отработано за год всем оборудованием (Т), тыс. ч | 508 | 445 | 513 | -63 | +68 |
| В том числе единицей оборудования:часов (Т*ед*)смен (СМ)дней (Д)  | 3480696348 | 3201604332 | 3614657342 | 2799216 | +413+53+10 |
| Коэффициент сменности работы оборудования (К*см*)  | 2 | 1,82 | 1,92 | -0,18 | -0,1 |
| Средняя продолжительность смены (П), ч | 5 | 5,3 | 5,5 | +0,3 | +0,2 |
| Выработка за 1 машинно-час (ЧВ), руб.  | 115,59 | 225,49 | 258,58 | +109,9 | +33,09 |
| Фондоемкость (Ф*е*),руб.  | 0,33 | 0,21 | 0,17 | -0,12 | -0,04 |
| Среднесписочная численность, чел.  | 115 | 105 | 125 | -10 | +20 |
| Фондовооруженность (Фо),руб.  | 168,02 | 197,25 | 178,85 | +29,23 | -18,4 |

Данные таблицы 2.13 показывают, что фактический уровень рентабельности основных производственных фондов в 2007 году выше, чем в 2006 на 80,29%, а в 2008 году наоборот наблюдается снижение - на 15,29%. Это связано с понижением уровня прибыли предприятия. За три года произошло повышение фондоотдачи основных производственных фондов. Повышение фондоотдачи ведет к сокращению затрат основных производственных средств, следовательно, к повышению использования основных фондов. Показатель фондоёмкости является обратным показателем фондоотдачи. Фондоёмкость определяет необходимую величину основных фондов для производства продукции заданного объема на перспективный период. В 2008 году при объеме производства 132654 тыс. руб. и при среднегодовой стоимости производственных основных средств 22356,5 тыс. руб. показатель фондоёмкости будет равен 0,17, что на 0,04 ниже показателя 2007.

Степень оснащенности оборудования и техникой рабочих, непосредственно выполняющих работы, характеризует показатель фондовооруженности, в 2008 году он составил 178,85, что на 18,4 меньше, чем в предыдущем.

Чтобы определить, как изменяется рентабельность основных производственных фондов за счет фондоотдачи и рентабельности продаж, воспользуемся приемом абсолютных разниц.

Изменение фондорентабельности за счет:

1. фондоотдачи основных производственных фондов:

∆Rопф = ∆ФО Rрп2006 = (4,85 - 3,04) 11,92 = 21,58%

2. рентабельности продаж:

∆Rопф = ФО2007 ∆Rрп = 4,85 (24,05 - 11,92) = 58,83%

Данные расчеты демонстрируют, что за счет изменения уровня фондоотдачи рентабельность основных средств в 2007 году повышается на 21,58%, а вследствие изменения рентабельности продаж - на 58,83%.

Проведем параллельно анализ изменения фондорентабельности 2008 года по сравнению с 2007:

∆Rопф = ∆ФО Rрп2007 = (5,93 - 4,85) 24,05 = 25,97%

∆R*опф* = ФО2008 ∆R*рп* = 5,93 (17,06 - 24,05) = - 41,45%

Из расчетов видно, что в 2008 году фондорентабельность за счет изменения фондоотдачи повысилась на 25,97%, но показатель рентабельности продаж наоборот понизился вследствие чего, понизилась и фондорентабельность на 41,45%.

Произведем расчет влияния факторов первого уровня, влияющих на фондоотдачу основных производственных фондов (это: изменение доли активной части фондов в общей сумме основных производственных фондов и изменение фондоотдачи активной части фондов) способом абсолютных разниц:

1. 2006 к 2007 году:

∆ФО*уд* = (0,706 - 0,739) 4,11 = - 0,1356

∆ФО*фо@* = (6,86 - 4,11) 0,706 = + 1,9415

0,1356 + 1,9415 = 1,8059

2. 2007 к 2008 году:

∆ФО*уд* = (0,728 - 0,706) 6,86 = + 0,151

∆ФО*фо@* = (8,15 - 6,86) 0,728 = + 0,939

0,151 + 0,939 = 1,0901

Расчет влияния факторов на прирост фондоотдачи оборудования выполним способом цепной подстановки:

ФО@2007 = (348 2 5 115,59) / 97,77 = 4114,28 руб.

ФО@2008 = (332 1,82 5,3 225,49) / 105,19 = 6864,96 руб.

Для определения первого условного показателя фондоотдачи возьмем среднегодовую стоимость единицы оборудования за 2007 год и за 2008 год:

ФО@усл1 = (348 2 5 115,59) /105,19 = 3824,06 руб.

ФО@усл1 = (332 1,82 5,3 225,49) /114,65 = 6298,52 руб.

В результате изменения структуры оборудования уровень фондоотдачи в 2007 году уменьшился на 290,22 руб., а в 2008 - на 566,44 руб., что связано с увеличением доли более дорогого оборудования.

Далее следует установить, какой была бы фондоотдача при структуре оборудования и количестве отработанных дней за 2007 и 2008 года, но при величине остальных факторов за 2006 и 2007 соответственно:

ФО@усл2 = (332 2 5 115,59) /105,19 = 3648,24 руб.

ФО@усл2 = (342 1,82 5,3 225,49) /114,65 = 6488,24 руб.

Снижение фондоотдачи на 175,82 рублей является результатом целодневных простоев оборудования (в среднем по шестнадцать дней на каждую единицу), но в 2008 году наблюдается повышение фондоотдачи на 189,72 рублей, вследствие увеличения количества отработанных дней единицей оборудования.

Третий условный показатель фондоотдачи рассчитывается при структуре, количестве отработанных дней, коэффициенте сменности за 2007 и 2008 года, но при уровне остальных факторов за 2006 и 2007 года:

ФО@усл3 = (332 1,82 5 115,59) /105,19 = 3307,33 руб.

ФО@усл3 = (342 1,92 5,3 225,49) /114,65 = 6844,73 руб.

За счет уменьшения коэффициента сменности работы оборудование его фондоотдача снизилась в 2007 году на 340,91 руб., а в 2008 - 356,49 рублей.

При расчете четвертого показателя фондоотдачи прежним остается только уровень среднечасовой выработки:

ФО@усл4 = (332 1,82 5,3 115,59) /105,19 = 3519,09 руб.

ФО@усл4 = (342 1,92 5,5 225,49) /114,65 = 7103,02 руб.

В связи с тем, что продолжительность смены в 2007 году увеличилась на 0,3 часа, следовательно, фондоотдача повысилась на 211,76 руб., а в 2008 - на 258,29 рублей.

При изменении выработки оборудования за 1 машинно-час фондоотдача основных средств на ООО "ДальПромТоргСервис" составит:

ФО*@2007* = (332 1,82 5,3 225,49) /105,19 = 6864,96, что на 3345,87 рубля выше, чем при выработке оборудования за 2006 год.

ФО*@2008* = (342 1,92 5,5 258,58) /114,65 = 8145,37, что на 1042,35 рублей выше, чем при выработке оборудования за 2007 год.

Для того чтобы узнать, как эти факторы повлияли на уровень фондоотдачи основных производственных фондов в 2007 году, полученные результаты нужно умножить на удельный вес активной части фондов за 2007 в общей сумме основных производственных фондов:

∆ФО хi = ∆ФО@хi УД@2007

Изменение фондоотдачи основных производственных фондов в 2007 году за счет:

структуры оборудования:

290,22 0,706 = - 204,89

целодневных простоев:

175,82 0,706 = - 124,12

коэффициента сменности:

340,91 0,706 = - 240,68

внутрисменных простоев:

+ 211,76 0,706 = + 149,5

среднечасовой выработки:

+ 3345,87 0,706 = + 2362,18

Таблица 2.14 - Изменение фондоотдачи основных производственных фондов на ООО "ДальПромТоргСервис" 2007 год:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Изменение фондоотдачи основных производственных фондов за счет:  | Расчет влияния:  | Итог:  |
| Структуры оборудования:  |  - 290,22 0,706 |  - 204,89 |
| Целодневных простоев:  |  - 175,82 0,706 |  - 124,12 |
| Коэффициента сменности:  |  - 340,91 0,706 |  - 240,68 |
|  Внутрисменных простоев:  | + 211,76 0,706 | + 149,5 |
| Среднечасовой выработки:  | +3345,87 0,706 |  + 2362,18 |
| Итого:  | +2750,68 | +1941,99 |

Из таблицы 2.14 видно, что за счет изменения структуры основных фондов фондоотдача сокращается на 204,89, что говорит о преобладании более дорогого оборудования, за счет повышения целодневных простоев фондоотдача сокращается на 124,12, за счет сокращения внутрисменных простоев, фондоотдача увеличивается на 149,5, так как сократились внутрисменные постои, следовательно. Увеличилась среднечасовая выработка, что привело увеличение фондоотдачи на 2362,18

Проведем аналогичный анализ за 2008 год:

Изменение фондоотдачи основных производственных фондов за счет:

структуры оборудования:

566,44 0,728 = - 412,37

целодневных простоев:

+ 189,72 0,728 = + 138,12

коэффициента сменности:

356,49 0,728 = - 259,52

внутрисменных простоев:

+ 258,29 0,728 = + 188,04

среднечасовой выработки:

+ 1042,35 0,728 = + 758,83

Таблица 2.15 - Изменение фондоотдачи основных производственных фондов на ООО "ДальПромТоргСервис" 2008 год:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Изменение фондоотдачи основных производственных фондов за счет:  | Расчет влияния:  | Итог:  |
| Структуры оборудования:  |  - 566,44 0,728 |  - 412,37 |
| Целодневных простоев:  |  + 189,72 0,728 | + 138,12 |
| Коэффициента сменности:  |  - 356,49 0,728 |  - 259,52 |
|  Внутрисменных простоев:  |  + 258,29 0,728 | + 188,04 |
| Среднечасовой выработки:  | + 1042,35 0,728 | + 758,83 |
| Итого:  |  + 567,43 | + 413,1 |

Из таблицы 2.15 видно, что в 2008 году за счет изменения структуры основных фондов фондоотдача сокращается на 412,37, что говорит о преобладании более дорогого оборудования, за счет снижения целодневных простоев фондоотдача повышается на 138,12, за счет сокращения внутрисменных простоев, фондоотдача увеличивается на 188,04, за счет сокращения целодневных и внутрисменных простоев увеличивается среднечасовая выработка, что ведет к увеличению фондоотдачи на 758,83.

Динамика показателей фондоотдачи представлена на Рисунке 8.

Рисунок 8 - Динамика показателей фондоотдачи

Проанализируем эффективность использования нематериальных активов на ООО "ДальПромТоргСервис".

Таблица 2.16 - Анализ объема, динамики и структуры нематериальных активов на ООО "ДальПромТоргСервис" 2006-2008гг.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид нематериальных активов | Сумма, тыс. руб.  | Структура, % |
| 2006 | 2007 | 2008 | отклонение | 2006 | 2007 | 2008 | отклонение |
| 2007/2006 | 2008/2007 | 2007/2006 | 2008/2007 |
| Права на владение интеллектуальной собственностью | 75 | 73 | 70 | 2 | 3 | 55,56 | 54,07 | 55,85 | 1,49 | 2,22 |
| Права на пользование природными объектами | 20 | 20 | 20 |  |  | 14,81 | 14,81 | 14,81 |  |  |
| Прочие | 40 | 42 | 45 | + 2 | +3 | 29,63 | 31,11 | 33,34 | +1,48 | +2,22 |
| Итого:  | 135 | 135 | 135 |  |  | 100 | 100 | 100 |  |  |

Из таблицы 2.16 следует, что основную долю в структуре нематериальные активы занимают интеллектуальные продукты (патенты, программа для ЭВМ), хотя за отчетный период абсолютная их величина и относительная доля в общей сумме несколько уменьшилась. Это свидетельствует о снижении деловой активности предприятия, так как 2007 и 2008 году не было инвестиций в данный вид активов.

По данным таблицы 2.16 можно сделать вывод, что за отчетный период несколько изменилась структура нематериальных активов по степени их защищенности: увеличилась доля активов, защищенная лицензиями, патентами и авторскими правами и уменьшилась доля незащищенных нематериальных активов, что следует оценить положительно, но вместе с этим снижается доля нематериальных активов защищенных свидетельствами.

Таблица 2.17 - Анализ структуры нематериальных активов по степени правовой защищенности на ООО "ДальПромТоргСервис".

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Группа нематериальных активов | Сумма, тыс. руб.  | Структура, % |
| 2006 | 2007 | 2008 | Отклонение | 2006 | 2007 | 2008 | Отклонение |
| 2007/2006 | 2008/2007 | 2007/2006 | 2008/2007 |
| Нематериальные активы, защищенные:Лицензии | 5 | 58 | 65 | +3 | +7 | 40,74 | 42,96 | 48,15 | +2,22 | +5, 19 |
| Авторскими правами | 14 | 18 | 20 | +4 | +2 | 10,37 | 13,33 | 14,81 | +2,96 | +1,48 |
| Свидетельствами на товарный знак | 40 | 38 | 35 | -2 | -3 | 29,63 | 28,15 | 25,93 | -1,48 | -2,22 |
| Незапатентованные активы | 26 | 21 | 15 | -5 | -6 | 19,26 | 15,56 | 11,11 | -3,7 | -4,45 |
| Итого:  | 135 | 135 | 135 |  |  | 100 | 100 | 100 |  |  |

Таблица 2.18 - Срок полезного использования нематериальных активов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Срок полезного использования, лет | Итого:  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | Более 10 лет |
| Нематериальные активы, тыс. руб. | 10 | 0 | 0 | 0 | 25 | 0 | 0 | 0 |  | 55 | 45 | 135 |
| В% к итогу | 7,41 | 0 | 0 | 0 | 18,52 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40,74 | 33,33 | 100 |

Согласно данным таблицы 2.18 средний срок полезного использования результатов промышленного новшества составляет 10 лет и более, что вполне нормально для современных условий. Доля нематериальных активов со сроком полезного использования менее 10 лет на анализируемом предприятии составляет 25,93%.

Рассчитаем эффективность использования нематериальных активов по формуле:

RO *н. а. 20*06 = (6997/58719) (58719/135) = 0, 1192 434, 9556 = 51, 85 руб.

RO *н. а. 20*07 = (24129/100345) (100345/135) = 0, 2405 743, 2963 = 178, 76 руб.

RO *н. а. 20*08 = (22626/132654) (132654/135) = 0, 1706 983, 6222 = 167, 81 руб.

Таблица 2.19 - Эффективность использования нематериальных активов на ООО "ДальПромТоргСервис"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Годы | Отклонение |
| 2006 | 2007 | 2008 | 2007/2006 | 2008/2007 |
| Эффективность использования нематериальных активов, руб.  | 51,85 | 178,76 | 167,81 | 126,91 | 10,96 |

Наглядно динамика показателя эффективности использования нематериальных активов на ООО "ДальПромТоргСервис" представлена на Рисунке 9.

Рисунок 9 - Эффективность использования нематериальных активов на ООО "ДальПромТоргСервис"

Из таблицы 2. 19 видно, что эффективность использования нематериальных активов в 2007 году повысилась по отношению к 2006 году на 126,92 руб., в 2008 наоборот наблюдается снижение эффективности - на 10,96 руб., что свидетельствует об изменении структуры нематериальных активов предприятия, то есть активы, используемые в 2007 году наиболее востребованными в хозяйственной деятельности предприятия нежили в 2008 году.

## 3. Предложения по совершенствованию учета основных средств и нематериальных активов на ооо "дальпромторгсервис"

## 3.1 Пути совершенствования учета основных средств и нематериальных активов на ООО "ДальПромТоргСервис"

По итогам проведенных исследований по организации учета основных средств и нематериальных активов в ООО "ДальПромТоргСервис" для улучшения использования имеющегося оборудования можно предложить провести следующие мероприятия:

1. Введение системы забалансовых счетов по основным средствам, стоимостью менее 20000 рублей за объект.

2. Пересмотреть способ начисления амортизации основных средств и нематериальных активов.

3. Формирование резервного фонда на все виды ремонта основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01 условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 20 000 руб. за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Иными словами, организация должна самостоятельно определять, учитывать подобные объекты в составе основных средств на счете 01 или в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы", что должно найти отражение в формируемой учетной политике организации.

Если организация решает учитывать активы стоимостью в пределах лимита в составе материально-производственных запасов, то в учетной политике организации должен быть отражен не только сам факт этого выбора, но и размер данного лимита. Лимит стоимости объекта основных средств определяется организацией также самостоятельно, но его размер не может превышать 20 000 рублей за единицу.

В том случае, когда данные активы учитываются в составе материалов, в отношении них организация соответственно не применяет формы первичных учетных документов по учету основных средств. В частности, не оформляются утвержденные Постановлением Госкомстата России от 21.01. 2006 № 7 форма № ОС-1 при приеме-передаче основных средств, форма № ОС-2 при внутреннем перемещении объектов, форма № ОС-4 при их выбытии, не открывается инвентарная карточка учета основных средств (форма № ОС-6) и т.д. Таким образом, на практике норма об учете активов стоимостью в пределах лимита в составе материалов дает организациям возможность значительно сократить документооборот. Однако в целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

При списании стоимости такого имущества оно перестает числиться в учете ООО "ДальПромТоргСервис". Однако фактически оно имеется. Поэтому организация должна решить вопрос контроля сохранности имущества, которое не числится в учете. Такое имущество, как правило, передается работникам, и оформляется материальная ответственность за его сохранность. В учетной политике ООО "ДальПромТоргСервис" (в разрезе ее организационно-технического аспекта) следует предусмотреть процедуры инвентаризации и применения материальной ответственности по отношению к имуществу, не учтенному на счетах бухгалтерского учета. Необходимо построить эти процедуры при условии организации аналитического учета соответствующих объектов на забалансовых счетах по материально-ответственным лицам.

Для организации бухгалтерского учета на забалансовых счетах для объектов основных средств менее 20 000 руб., целесообразно использовать счет 010 "Износ основных средств". К данному счету возможно открыть субсчета 010-1 "Оборудование", 010-2 "Производственный и хозяйственный инвентарь" и т.д.

Для реализации забалансового аналитического учета в ООО "ДальПромТоргСервис" имеет смысл разработать систему показателей, по которым этот учет будет осуществляться. Необходимо разработать аналитическую таблицу по учету объектов основных средств по своей стоимости, отнесенных в состав материально-производственных запасов, списанных в производство (Таблица 3.1).

Необходимо издать внутренний документ на предприятии, в котором будут указаны нормативные сроки использования таких объектов, использующихся в деятельности ООО "ДальПромТоргСервис".

Данная аналитическая таблица позволит быстро и качественно проводить инвентаризацию списанных с учета, но используемых в производстве объектов. Также она даст возможность контролировать наличие и сохранность объектов, переданных в эксплуатацию, по местам их использования и материально-ответственным лицам. При сравнении нормативного и фактического срока использования на дату инвентаризации можно будет определить, какое имущество подлежит списанию с забалансового учета.

Таблица 3.1 - Аналитическая таблица по учету объектов основных средств, стоимостью ниже установленного лимита в ООО "ДальПромТоргСервис"

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Состав принадлежностей | Место эксплуатации | Материально-ответственное лицо | Дата передачи в эксплуатацию | Нормативный срок использования, мес.  | Фактический срок использования на 01.12.08 | Примечания |
| Электродрель BOSH 2000 | Производственная база | Стычкин В.Г.  | 14.06.06 | 60 | 26 |  |
| Шкаф-купе | Бухгалтерия | Зацепина Г.Д.  | 18.12.07 | 120 | 12 |  |
|  И т.д.  |  |  |  |  |  |  |

Если организация принимает решение не вводить стоимостный лимит при принятии объектов к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, то вне зависимости от их стоимости списание таких объектов должно производиться в общеустановленном порядке.

По результатам проведенного исследования предприятию целесообразно пересмотреть способ начисления амортизации на объекты основных средств и нематериальные активы.

В ООО "ДальПромТоргСервис" используется: на объекты основных средств - способ списания стоимости основных фондов по сумме чисел лет срока полезного использования, а на нематериальные активы - линейный способ амортизации.

Автор данной работы предлагает применить на объекты основных средств - линейный способ начисления амортизации.

Рассмотрим на примере действующий способ начисления амортизации, а затем предлагаемый:

Начисление амортизации в ООО "ДальПромТоргСервис" на электродрель Bosh 2000. Срок полезного использования - 5 лет, первоначальная стоимость - 35 000 руб.

Сумма чисел лет срока полезного использования = 1+2+3+4+5 = 15

Сумма амортизационных отчислений за 1-ый год = 35000 5/15 = 11666,67 руб.

Сумма амортизационных отчислений в месяц = 11666,67/12 = 972,22 руб.

Сумма амортизационных отчислений за 2-ой год = 35000 4/15 = 9333,33 руб.

Сумма амортизационных отчислений в месяц = 9333,33/12 = 777,78 руб.

Сумма амортизационных отчислений за 3-ий год = 35000 3/15 = 7000 руб.

Сумма амортизационных отчислений в месяц = 7000/12 = 583,33 руб.

Сумма амортизационных отчислений за 4-ый год = 35000 2/15 = 4666,67 руб.

Сумма амортизационных отчислений в месяц = 4666,67/12 = 388,89 руб.

Сумма амортизационных отчислений за 5-ый год = 35000 1/15 = 2333,33 руб.

Сумма амортизационных отчислений в месяц = 2333,33/12 = 194,44 руб.

Остаточная стоимость = 35000 - 35000 = 0

Преимущества данного способа - ежегодное сокращение сумм амортизации, но существует и недостаток - сложность расчетов.

Если предприятие применит линейный способ начисления амортизации, то:

Сумма амортизационных отчислений за год = 35000/5 лет = 7000 руб.

Сумма амортизационных отчислений в месяц = 583,33 руб.

Главными преимуществами данного способа являются простота расчетов и, в результате, не остается не списываемого остатка суммы амортизации.

Таблица 3.2 - Начисление амортизации на объект основных средств электродрель Bosh 2000

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  Год | Начисление амортизации по сумме чисел лет срока полезного использования | Начисление амортизации линейным способом |
| 1 | 11666,67 | 7000 |
| 2 | 9333,33 | 7000 |
| 3 | 7000 | 7000 |
| 4 | 4666,67 | 7000 |
| 5 | 2333,33 | 7000 |
| Итого:  | 35000 | 35000 |

Для нематериальных активов, возможно, применить способ уменьшаемого остатка, т.е. исходя из остаточной стоимости объекта основных фондов на начало года и нормы амортизации, рассчитанной по полному сроку полезного использования.

Рассмотрим на примере действующий способ начисления амортизации нематериальных активов, а затем предлагаемый:

Начисление амортизации в ООО "ДальПромТоргСервис" по нематериальному активу № 3 - логотип (товарный знак).

Сумма ежегодных амортизационных отчислений = 40000/10 лет =4000

Сумма ежемесячных амортизационных отчислений = 4000/12 месяцев = 333,33 рубля.

Преимущества данного способа - простота расчетов, недостаток - суммы амортизации находятся на постоянном уровне.

Если предприятие применит способ уменьшаемого остатка, то:

Na (норма амортизации) = 100% / 10 = 10%

Сумма амортизационных отчислений за 1 год = (40000 10) /100 = 4000 руб.

Сумма амортизационных отчислений в месяц = 4000/12 = 333,33

Остаточная стоимость ОФ = 40000 - 4000 =36000 руб.

Сумма амортизационных отчислений за 2 год = (36000 10) /100 = 3600 руб.

Сумма амортизационных отчислений в месяц = 3600/12 = 300 руб.

Остаточная стоимость ОФ = 36000 - 3600 = 32400 руб.

Сумма амортизационных отчислений за 3 год = (32400 10) /100 = 3240 руб.

Сумма амортизационных отчислений в месяц = 3240/12 = 270 руб.

Остаточная стоимость ОФ = 32400 - 3240 = 29160 руб.

Сумма амортизационных отчислений за 4 год = (29160 10) /100 = 2916 руб.

Сумма амортизационных отчислений в месяц = 2916/12 = 243 руб.

Остаточная стоимость ОФ = 29160 - 2916 = 26244 руб.

Сумма амортизационных отчислений за 5 год = (26244 10) /100 = 2624,4 руб.

Сумма амортизационных отчислений в месяц = 2624,4/12 = 218,7 руб.

Остаточная стоимость ОФ = 26244 - 2624,4 = 23619,6 руб.

Сумма амортизационных отчислений за 6 год = (23619,6 10) /100 = 2361,96 руб.

Сумма амортизационных отчислений в месяц = 2361,96/12 = 196,83 руб.

Остаточная стоимость ОФ = 23619,6 - 2361,96 = 21257,64 руб.

Сумма амортизационных отчислений за 7 год = (21257,64 10) /100 = 2125,76 руб.

Сумма амортизационных отчислений в месяц = 2125,76/12 = 177,15 руб.

Остаточная стоимость ОФ = 21257,64 - 2125,76 = 19131,88 руб.

Сумма амортизационных отчислений за 8 год = (19131,88 10) /100 = 1913,19 руб.

Сумма амортизационных отчислений в месяц = 1913, 19/12 = 159,43 руб.

Остаточная стоимость ОФ = 19131,88 - 1913,19 = 17218,69 руб.

Сумма амортизационных отчислений за 9 год = (17218,69 10) /100 = 1721,87 руб.

Сумма амортизационных отчислений в месяц = 1721,87/12 = 143,49 руб.

Остаточная стоимость ОФ = 17218,69 - 1721,87 = 15496,82 руб.

Сумма амортизационных отчислений за 10 лет = (15496,82 10) /100 =

= 1549,68 руб.

Сумма амортизационных отчислений в месяц = 1549,68/12 = 129,14 руб.

Остаточная стоимость ОФ = 15496,82 - 1549,68 = 13947,14 руб.

Одним из главных преимуществ данного метода является - ежегодное сокращение сумм амортизации, что приводит к снижению себестоимости произведенных работ.

Таблица 3.3 - Начисление амортизации на нематериальный актив № 3- логотип (товарный знак)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Начисление амортизации линейным способом | Начисление амортизации способом уменьшаемого остатка |
| 1 | 4000 | 4000 |
| 2 | 4000 | 3600 |
| 3 | 4000 | 3240 |
| 4 | 4000 | 2916 |
| 5 | 4000 | 2624,4 |
| 6 | 4000 | 2361,96 |
| 7 | 4000 | 2125,76 |
| 8 | 4000 | 1913, 19 |
| 9 | 4000 | 1721,87 |
| 10 | 4000 | 1549,68 |
| Итого:  | 40000 | 26052,86 |

Так же на предприятии представляется целесообразным предложить в целях равномерного включения в состав затрат расходов на ремонт основных средств создавать резерв.

Отчисления в резерв рассчитываются исходя из совокупной стоимости основных средств и нормативов отчислений.

Совокупная стоимость основных средств определяется как сумма первоначальной стоимости всех амортизируемых основных средств, введенных в эксплуатацию по состоянию на начало налогового периода, в котором образуется резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств.

При определении нормативов отчислений в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств предельная сумма отчислений в резерв определяется исходя из периодичности осуществления ремонта объекта основных средств, частоты замены элементов основных средств (в частности, узлов, деталей, конструкций) и сметной стоимости указанного ремонта. При этом предельная сумма резерва предстоящих расходов на указанный ремонт не может превышать среднюю величину фактических расходов на ремонт, сложившуюся за последние три года. При накоплении средств для проведения особо сложных и дорогих видов капитального ремонта основных средств в течение более одного налогового периода предельный размер отчислений в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств может быть увеличен на сумму отчислений на финансирование указанного ремонта, приходящегося на соответствующий налоговый период в соответствии с графиком проведения указанных видов ремонта при условии, что в предыдущих налоговых периодах указанные либо аналогичные ремонты не осуществлялись.

Отчисления в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств в течение налогового периода списываются на расходы равными долями на последнее число соответствующего отчетного (налогового) периода.

В случае, если ООО "ДальПромТоргСервис" создает резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств, сумма фактически осуществленных затрат на проведение ремонта списывается за счет средств указанного резерва.

В случае, если сумма фактически осуществленных затрат на ремонт основных средств в отчетном (налоговом) периоде превышает сумму созданного резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств, остаток затрат для целей налогообложения включается в состав прочих расходов на дату окончания налогового периода.

Если на конец налогового периода остаток средств резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств превышает сумму фактически осуществленных в текущем налоговом периоде затрат на ремонт основных средств, то сумма такого превышения на последнюю дату текущего налогового периода для целей налогообложения включается в состав доходов ООО "ДальПромТоргСервис".

Если в соответствии с учетной политикой для целей налогообложения и на основании графика проведения капитального ремонта основных средств ООО "ДальПромТоргСервис" осуществляет накопление средств для финансирования указанного ремонта в течение более одного налогового периода, то на конец текущего налогового периода остаток таких средств не подлежит включению в состав доходов для целей налогообложения.

Сумма резерва на ремонт основных средств будет ежемесячно включаться в себестоимость продукции в размере норматива, установленного организацией самостоятельно. Норматив должен быть разработан сроком на пять лет. Для ООО "ДальПромТоргСервис" оптимальным вариантом норматива является норматив в процентах к первоначальной стоимости основных средств. Правильность и соответствие сумм образованного резерва и его использования будет проверяться по данным смет, расчетов и при необходимости корректироваться.

Резерв на ремонт основных средств формируется исходя из двух показателей: совокупной стоимости основных средств и нормативов отчислений, утверждаемых ООО "ДальПромТоргСервис" самостоятельно в своей учетной политике.

В течение года сумма резерва равномерно по 1/12 ежемесячно будет включатся в затраты ООО "ДальПромТоргСервис".

В бухгалтерском учете информация о сумме резерва на ремонт основных средств будет отражаться на счете 96 "Резервы предстоящих расходов". Ежемесячные отчисления в резерв будут показаны по кредиту этого счета в корреспонденции со счетами производственных затрат 20, 23. В налоговом учете они относятся на прочие расходы.

За 2006 - 2008 гг. фирма израсходовала на ремонт 630000 руб., то есть в среднем 210000 руб. в год. Согласно утвержденной смете в 2009 году запланировано отремонтировать основных средств на 270000 руб. (работы должны были быть произведены в июле 2009 года).

Кроме того, в 2011 году планируется провести капитальный ремонт производственной базы. Его сметная стоимость составила 240000 рублей. Для этого было решено резервировать средства в течение 2009 - 2011 гг. Отчисления будут производиться по 80000 рублей в год (240000/3 года).

В ООО "ДальПромТоргСервис" отчетным периодом является квартал.

Для ремонта основных средств согласно запланированной смете ООО "ДальПромТоргСервис" отчисляет в резерв каждый квартал 67500 рублей (270000/4квартала).

На капитальный ремонт базы в течение трех лет фирма будет ежеквартально резервировать 20000 руб. (240000 руб. / 3 года / 4 квартала).

Таким образом, общая сумма ежеквартальных отчислений в 2009 году составит 87500 рублей (67500 + 20000).

В бухгалтерском учете ООО "ДальПромТоргСервис" были сделаны следующие проводки (Таблица 3.2).

Таблица 3.2 - Бухгалтерские проводки в ООО "ДальПромТоргСервис" по учету резерва на ремонт основных средств

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб.  |
| В марте и июне 2009 г.  |
| Произведены отчисления в резерв на ремонт основных средств  | 20 | 96 | 87500 |
| В июле 2009 г.  |
| Отражены фактические расходы на ремонт  | 20 | 10, 70, 69, 60 | 270000 |
| Списаны затраты на ремонт в пределах начисленного резерва  | 96 | 20 | 210000 |
| В сентябре 2009 г.  |
| Произведены отчисления в резерв на ремонт основных средств  | 20 | 96 | 87500 |
| Списан остаток фактических затрат на ремонт с учетом предельного размера начисленного резерва (1 500 000 руб. - 1 400 000 руб.)  | 96 | 20 | 60000 |
| 31 декабря 2009 г.  |
| Произведены отчисления в резерв на ремонт основных средств  | 20 | 96 | 87500 |
| Списан на расходы остаток фактических затрат на ремонт  | 90-2 | 20 | 60000 |

Остаток фонда в сумме 80000 рублей на капитальный ремонт базы в 2009 году перенесен на следующий год.

Сводный экономический эффект от реализации предложенных мероприятий представлен в Таблице 3.3

Таблица 3.3 - Экономический эффект от реализации мероприятий, направленных на совершенствование бухгалтерского учета основных средств и нематериальных активов в ООО "ДальПромТоргСервис"

|  |  |
| --- | --- |
| Мероприятия | Ожидаемая экономическая эффективность (экономическая выгода)  |
| 1. Введение системы забалансовых счетов по основным средствам, стоимостью менее 20000 рублей за объект.  |  - обеспечение контроля за реальным наличием и движением основных средств.  |
| 3. Изменение способа начисления амортизации по объектам основных средств и нематериальным активам  |  - полное списание стоимости объектов основных средствежегодное сокращение сумм амортизации по нематериальным активам, что приводит к снижению себестоимости выполняемых работ |
| 2. Формирование резервного фонда на все виды ремонта основных средств.  |  - равномерность уровня себестоимости в течение финансового года;аккумулирование финансовых резервов на ремонт основных средств;повышение степени механической годности основных средств.  |

## 3.2 Предложения по улучшению эффективности использования основных средств и нематериальных активов ООО "ДальПромТоргСервис"

По итогам анализа наличия, состояния, воспроизводства основных средств ООО "ДальПромТоргСервис", изучения обеспеченности производственным оборудованием и эффективности его использования, можно сделать вывод, что увеличение объемов производства на данном предприятии может быть достигнуто за счет:

1. Ввода в действие новых основных фондов и нематериальных активов.

2. Улучшения использования действующих основных фондов.

Прирост основных фондов на изучаемом предприятии может быть достигнут благодаря, приобретению нового производственного оборудования, а также реконструкции и расширению действующего.

Однако решающую часть прироста объема выполняемых работ в целом по предприятию можно получить с действующих основных фондов. Поэтому одной из наиболее важных задач развития ООО "ДальПромТоргСервис" является обеспечение производства, прежде всего за счет повышения его эффективности и более полного использования внутрихозяйственных резервов. Для этого необходимо рациональнее использовать основные фонды.

Улучшение использования действующих основных фондов ООО "ДальПромТоргСервис" может быть достигнуто благодаря:

1) повышению интенсивности использования производственных мощностей и основных фондов;

2) повышению экстенсивности их нагрузки.

Интенсивный путь использования основных фондов изучаемого предприятия включает в себя техническое их перевооружение, повышение темпов обновления основных фондов.

Интенсивность использования основных фондов ООО "ДальПромТоргСервис" может быть повышена также путем совершенствования технологических процессов; обеспечения равномерной, ритмичной работы предприятия и его производственных участков; проведения ряда других мероприятий.

Улучшение использования основных фондов ООО "ДальПромТоргСервис" зависит в значительной степени от квалификации кадров, особенно от мастерства рабочих, выполняющих работы на машинах, механизмах и других видах производственного оборудования.

Улучшение экстенсивного использования основных фондов ООО "ДальПромТоргСервис" предполагает, с одной стороны, увеличение времени работы действующего оборудования в календарный период (в течение смены, суток, месяца, квартала, года) и с другой стороны, увеличение количества и удельного веса действующего оборудования в составе всего оборудования, имеющегося на предприятии и в его производственных участках.

Для повышения эффективности использования основных производственных фондов ООО "ДальПромТоргСервис" необходимо подсчитать резервы выполняемых работ. Для изучаемого предприятия ими являются ввод в действие дополнительного оборудования, сокращение целодневных и внутрисменных простоев, повышение коэффициента сменности, более интенсивное использование оборудования. При определении текущих и перспективных резервов вместо фактического уровня факторных показателей за 2008 год учитывается их плановый или максимально возможный уровень.

В 2009 году планируется ввести в эксплуатацию 5 дополнительных единиц оборудования. Резервы увеличения выпуска продукции за счет ввода в действие нового оборудования определяются умножением дополнительного его количества на фактическую величину среднегодовой выработки или на фактическую величину всех факторов, которые формируют ее уровень:

Рассчитаем резерв увеличения выполняемых работ ООО "ДальПромТоргСервис" за счет ввода в действие пяти единиц оборудования по формуле 4.25:

РВПк = 5 342 1,92 5,5 258,58 = 4 669,33 тыс. руб.

По итогам расчета можно сделать вывод, что если бы ООО "ДальПромТоргСервис" ввело в действие пять дополнительные единицы производственного оборудования, это позволило бы увеличить объем выполненных работ на 4669,33 тыс. руб.

Сокращение целодневных простоев оборудования за счет конкретных оргмероприятий приводит к увеличению среднего количества отработанных дней каждой его единицей за год. Этот прирост необходимо умножить на возможное количество единиц оборудования и фактическую среднедневную выработку единицы:

На 2008 год планировалось, что единицей оборудования будет отработано 348 дней, фактически же данный показатель в 2008 году составил 342 дней, т.е. меньше на 6 дней. Подсчитаем резерв увеличения выполнения работ на 2009 год ООО "ДальПромТоргСервис" за счет сокращения целодневных простоев на 6 дней:

РВПд = 147 6 1,92 5.5 258,58 = 2408,39 тыс. руб.

Так, если бы на изучаемом предприятии целодневные простои оборудования уменьшились на 6 дней, это позволило бы ООО "ДальПромТоргСервис" повысить объем выполняемых работ на 2408,39 тыс. руб.

Увеличение времени работы оборудования на изучаемом предприятии может быть достигнуто за счет: улучшения ухода за основными фондами, соблюдения предусмотренной технологии производства, совершенствования организации производства и труда, что способствует правильной эксплуатации оборудования, недопущению простоев и аварий, осуществлению своевременного и качественного ремонта, сокращающего простои оборудования в ремонте и увеличивающего межремонтный период.

Важным направлением улучшения использования оборудования является повышение сменности его использования. Чтобы подсчитать резерв увеличения выполняемых работ за счет повышения коэффициента сменности в результате лучшей организации производства, необходимо возможный прирост последнего умножить на возможное количество дней работы всего оборудования и на фактическую сменную выработку.

Так, в 2008 году коэффициент сменности составил бы 2, однако фактически данный показатель составил 1.92. Подсчитаем резерв увеличения объема произведенных работ за счет повышения коэффициента сменности на 0,08:

РВПксм = 147 348 0,08 5,5 258,58 = 5820,28 тыс. руб.

Можно сделать вывод, что повышение коэффициента сменности позволило бы предприятию увеличить объем выполняемых работ на 5820,28 тыс. руб.

Важнейшим условием повышения сменности является механизация и автоматизация производственных процессов, так как это позволяет перевести людей с тяжелых немеханизированных работ на квалифицированные работы во второй смене.

Ускоренные темпы механизации подъемно-транспортных, погрузочно-разгрузочных работ являются основой для ликвидации имеющейся диспропорции в уровне механизации основного и вспомогательного производства на изучаемом предприятии, высвобождения значительного количества вспомогательных рабочих, обеспечения пополнения основного производства рабочей силой, повышения коэффициента сменности работы предприятия и расширения производства без дополнительного привлечения рабочей силы.

По итогам вышеприведенных расчетов резервов повышения выполненных работ ООО "ДальПромТоргСервис" за счет различных (экстенсивных и интенсивных) факторов можно сделать вывод, что если бы изучаемое предприятие достигло максимально возможных значений целодневных простоев, коэффициента сменности, производительности труда, то объем выполненных работ был бы больше на сумму 12898 тыс. руб., из них за счет:

счет ввода в действие пяти единиц оборудования - на 4 669,33 тыс. руб.;

сокращения целодневных простоев на 6 дней - на 2408,39 тыс. руб.;

повышения коэффициента сменности на 0.08 - на 5820,28 тыс. руб.;

Так же для повышения эффективности использования основных средств необходимо вести правильную политику в области ремонтных мероприятий и своевременной замены изношенного оборудования.

Для более эффективного использования основных средств проведем на предприятии модернизацию основного производственного оборудования.

Модернизация оборудования на изучаемом предприятии - это процесс увеличения единичной мощности за счет следующих мероприятий:

в грузоподъемных кранах, механизмах, машинах упрочняются наиболее ответственные детали и узлы;

механизируются и автоматизируются не только основные производственные процессы и операции, но и вспомогательные и транспортные операции, нередко сдерживающие нормальный ход производства и использование оборудования.

Большое значение имеет замена старого оборудования на более производительное.

В результате проведенных мероприятий произошло сокращение затрат, связанных с эксплуатацией старого оборудования. Использование более нового оборудования позволило увеличить объем выполняемых работ на 25224 тыс. руб. и получить прибыль.

Таблица 3.4 - Данные для расчета

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Домодернизации | Послемодернизации |
| Выручка от продаж, руб.  | 132 654 765 | 157 879 384 |
| Себестоимость выполняемых работ, руб.  | 110 028 963 | 100 789 443 |
| Прибыль от реализации, руб.  | 22 625 802 | 57 089 941 |
| Среднегодовая стоимость основных фондов, руб.  | 23 582 876 | 22 767 098 |

Расчет показателей эффективности использования внеоборотных активов после проведения мероприятий по модернизации:

Фондоотдача: Фо = 157 879 384/22 767 098= 6, 934

Фондоемкость: Фе = 22 767 098/157 879 384 = 0,144

Фондовооруженность: Фв=22767098/120=189725,82

Фондорентабельность: R опф = 57 089 941/ 22 767 098= 2,51

Таблица 3.5 - Экономический эффект от внедрения мероприятий

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | До внедрения | После внедрения |  Эффект |
|  (+/-)  | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Фондоотдача | 5,93 | 6,934 | +1,004 | 116,93 |
| Фондоемкость | 0,17 | 0,144 |  - 0,026 | 84,71 |
| Фондовооруженность | 178 850 | 189 725,82 | +10875,82 | 106,08 |
| Фондорентабельность | 1,01 | 2,51 | +1,5 | 248,52 |

Из Таблицы 3.5 видно, что в результате модернизации произошло увеличение фондоотдачи основных фондов. Рост фондоотдачи повлиял на увеличение объема выполняемых работ.

Прирост объема выполняемых работ за счет роста фондоотдачи составляет 116766,2 тыс. руб. (1,004 × 22 767 = 22 858 тыс. руб), показатель фондоемкости снижен на 15,29%.

Динамику показателей эффективности использования основных средств до и после внедрения мероприятия можно проиллюстрировать на Рисунках 10,11.

Рисунок 10 - Динамика показателей фондоотдачи основных средств в ООО "ДальПромТоргСервис" до и после внедрения мероприятия

Рисунок 11 - Динамика показателей рентабельности основных средств в ООО "ДальПромТоргСервис" до и после внедрения мероприятия

В результате проведенных мероприятий предприятием получена прибыль. Основным фактором, повлиявшим на увеличение рентабельности основных фондов, является снижение стоимости основных фондов и увеличение рентабельности выполняемых работ.

Произведенные расчеты свидетельствуют об эффективности предложенных мероприятий, так как улучшают структуру основных средств ООО "ДальПромТоргСервис", повышают эффективность их использования и улучшают финансовое положение предприятия.

На исследуемом предприятии целесообразно приобрести новые современные виды нематериальных активов для получения дополнительной прибыли. Например, это могут быть лицензии для осуществления дополнительных видов деятельности и т.д.

Дополнительное вложение средств в нематериальные активы приводит к получению дополнительной прибыли от их использования.

Таблица 3.4 - Данные для расчета

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | До приобретениядополнительных нематериальных активов | Послеприобретения дополнительных нематериальных активов |
| Объем выполненных работ, руб.  | 132 654 765 | 178 564 837 |
| Себестоимость продукции, руб.  | 110 028 963 | 135 462 548 |
| Прибыль от реализации, руб.  | 22 626 802 | 43 102 289 |
| Среднегодовая стоимость основных фондов, руб.  | 135467 | 204 638 |

Рассчитаем доходность нематериальных активов до приобретения дополнительных видов и после по формуле:

ROна = П/НА = (П/В) (В/НА) (3.1)

где В - выручка от реализации,

П/В - рентабельность продаж,

В/НА - отдача материальных активов.

Рентабельность нематериальных активов до приобретения дополнительных видов:

ROна = (22626/132655) (132655/135) = 167,6 руб.

Рентабельность нематериальных активов после приобретения дополнительных видов:

ROна = (43102/178564) (178564/205) = 210,25 руб.

Наглядно динамика рентабельности нематериальных активов представлена на Рисунке 12.

Рисунок 12 - Динамика рентабельности нематериальных активов ООО "ДальПромТоргСервис"

В результате приобретения дополнительных нематериальных активов произошло повышение прибыли и выручки, связанных с осуществлением дополнительных видов деятельности. Это позволило увеличить объем выполняемых работ на 45910 тыс. руб. и увеличить прибыль от оказываемых услуг на 20475 тыс. руб.

## Заключение

Изучив суть проблемы излагаемой в данной работе, рассмотрев теоретические основы учета, анализа основных средств и нематериальных активов, а так же организацию учета и анализа эффективности использования основных средств и нематериальных активов в ООО "ДальПромТоргСервис", можно сделать следующие выводы:

Основные средства - это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

Бухгалтерский учет наличия и движения основных средств, принадлежащих организации на правах собственности осуществляется на активном счете 01 "Основные средства" по первоначальной стоимости, которая формируется на калькуляционном счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". Аналитический учет по счету 01 "Основные средства" ведется по отдельным объектам, при этом построение учета на счете должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении этих активов, необходимых для составления бухгалтерской отчетности.

Начисление амортизации по основным средствам производится по выбранному методу, который должен быть отражен в учетной политике. Начисленная амортизация по основным средствам отражается по кредиту пассивного счета 02 "Амортизация основных средств".

Аналитический учет по счету 02 "Амортизация основных средств" ведется по отдельным объектам, при этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных об амортизации этих активов необходимых для составления бухгалтерской отчетности.

Оценка эффективности использования основных средств основана на применении общей для всех видов ресурсов технологии оценки, которая предполагает расчет и анализ показателей отдачи и емкости.

Показатели отдачи характеризуют выход готовой продукции на 1 рубль ресурсов. Показатели емкости характеризуют затраты или запасы ресурсов на 1 рубль выпуска продукции.

Для обобщающей характеристики эффективности и интенсивности использования основных производственных фондов используются следующие показатели: фондоотдача, фондоемкость, фондорентабельность, относительная экономия основных производственных фондов.

Нематериальные активы - это часть имущества, не имеющая материально-вещественной формы, но может быть выделена от другого имущества, предназначено для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение длительного времени (свыше 12 месяцев).

Бухгалтерский учет наличия и движения нематериальных активов, принадлежащих организации на правах собственности осуществляется на активном счете 04 "Нематериальные активы" по первоначальной стоимости, которая формируется на калькуляционном счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". Аналитический учет по счету 04 "Нематериальные активы" ведется по отдельным объектам, а так же по видам расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские технологические работы. При этом построение учета на счете должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении этих активов, необходимых для составления бухгалтерской отчетности.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится по выбранному методу, который должен быть отражен в учетной политике. Начисленная амортизация по нематериальным активам отражается по кредиту пассивного счета 05 "Амортизация нематериальных активов".

Аналитический учет по счету 05 "Амортизация нематериальных активов" ведется по отдельным объектам, при этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных об амортизации этих активов необходимых для управления организацией и составления бухгалтерской отчетности.

Для оценки эффективности использования нематериальных активов необходимо рассмотреть объем и динамику нематериальных активов, их структуру и состояние, доходность и оборачиваемость.

Объектом при написании выпускной квалификационной работы послужило общество с ограниченной ответственностью "ДльПромТоргСервис". Основными целями создания предприятия являются наиболее полное удовлетворение спроса населения и организаций, на выполнение заказов на строительство, ремонтные работы, иная деятельность в соответствии с действующим законодательством и получение прибыли от финансово-хозяйственной деятельности.

Основными видами деятельности является промышленно-хозяйственное строительство. Предприятие осуществляет свою деятельность на основании Лицензий, выданных Государственным комитетом Российской Федерации по строительству и жилищно-коммунальному комплексу.

Компания имеет свою строительную технику - автотранспорт и грузоподъемные механизмы, производственную базу, на территории которой находится столярный цех.

Рассмотрев основные экономические показатели, характеризующие деятельность предприятия за 2006-2008 годы, можно сказать, что в 2008 году при росте выручки прибыль от продаж уменьшилась на 1503 тыс. рублей, по отношению к 2007 году. Снижение прибыли связано с ростом себестоимости выполняемых работ вследствие удорожания материальных затрат и затрат на труд.

В ООО "ДальПромТоргСервис" поступившие объекты основных средств и нематериальных активов в исследуемом периоде были приобретены за плату, а так же путем безвозмездного поступления. На каждый объект основных средств и нематериальных заводится инвентарная карточка, в которой указывается наименование объекта, место его нахождения, дата ввода в эксплуатацию, первоначальная стоимость, срок полезного использования, краткая индивидуальная характеристика.

Первичным учетным документом по списанию с баланса ООО "ДальПромТоргСервис" имущества, является акт на списание. В акте указываются данные списываемого объекта, акт составляется в двух экземплярах, подписывается членами комиссии и утверждается руководителем фирмы.

Начисление амортизации в ООО "ДальПромТоргСервис" на объекты основных средств производится способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, а для начисления амортизации по нематериальным активам - линейный метод.

Проведенный анализ состава и структуры основных фондов в ООО "ДальПромТоргСервис" показал, что наибольшую долю основных фондов занимают "Грузоподъемные устройства" (34,55%) и "Машины и транспортные средства" (31,27%). В 2008 году доля грузоподъемных устройств снизилась на 1,51%, а доля машин и транспортных средств наоборот выросла на 1,01%.17,33% занимают "Сооружения", по сравнению с 2007 годом эта группа выросла на 0,66%. "Здания" в структуре основных фондов составляют 13,05%. В 2008 году, по сравнению с 2007 годом, в этой группе произошло снижение на 0,56%.

Проведенный анализ состава и структуры нематериальных активов в ООО "ДальПромТоргСервис" показал, что основную долю в структуре нематериальных активов занимают интеллектуальные продукты (55,85%), хотя в 2008 году по сравнению с 2007 их доля уменьшилась на 2,22%.33,34% занимают прочие нематериальные активы, в 2008 году их доля возрастает на 2,22%.

Рассчитанные показатели эффективности использования основных производственных фондов в ООО "ДальПромТоргСервис" показали, что за три года произошло повышение фондоотдачи основных производственных фондов. Повышение фондоотдачи ведет к снижению затрат основных производственных средств, следовательно, к повышению использования основных фондов. Показатель фондоёмкости является обратным показателем фондоотдачи. Фондоёмкость определяет необходимую величину основных фондов для производства продукции заданного объема на перспективный период. В 2008 году при объеме производства 132654 тыс. рублей и при среднегодовой стоимости производственных основных средств 22356,5 тыс. руб. показатель фондоёмкости будет равен 0,17, что на 0,04 ниже показателя 2007 года.

В течение трех лет предприятие работало и получало прибыль. Однако, в 2008 году наблюдается снижение фондорентабельности на 15,29% по сравнению с 2007 годом, соответственно снизилась и рентабельность продаж на 6,99%.

Эффективность использования нематериальных активов в 2008 году снижается на 10,96 руб., что свидетельствует об изменении структуры нематериальных активов предприятия, то есть активы, используемые в 2007 году наиболее востребованными в хозяйственной деятельности предприятия нежили в 2008 году.

Таким образом, рассчитанные показатели свидетельствуют о средней эффективности использования основных фондов и нематериальных активов на предприятии, что вызывает необходимость предпринимать меры по повышению эффективности их использования.

С целью улучшения качества системы учета основных средств было предложено провести следующие мероприятия:

1. Введение системы забалансовых счетов по основным средствам, стоимостью менее 20 000 рублей за объект.

2. Пересмотреть способ начисления амортизации основных средств и нематериальных активов.

3. Формирование резервного фонда на все виды ремонта основных средств.

Проведенные мероприятия позволят обеспечить контроль за реальным наличием и движением основных средств; постепенно снизить себестоимость выполняемых работ; аккумулировать финансовые резервы на ремонт основных средств; повысить степень механической годности основных средств.

Для повышения эффективности использования основных средств предприятию рекомендовано проведение следующих мероприятий:

1. Ввода в действие новых основных фондов и нематериальных активов.

2. Улучшения использования действующих основных фондов.

В результате проведенных мероприятий предприятием получена прибыль. Основным фактором, повлиявшим на увеличение рентабельности основных фондов, является снижение стоимости основных фондов и увеличение рентабельности выполняемых работ. Так же за счет приобретения новых дополнительных видов нематериальных активов расширяется круг деятельности предприятия, следовательно, предприятие получает дополнительную прибыль.

Произведенные расчеты свидетельствуют об эффективности предложенных мероприятий, так как улучшают структуру основных средств и нематериальных активов ООО "ДальПромТоргСервис", повышают эффективность их использования и улучшают финансовое положение предприятия.

## Список использованных источников

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации [Текст]: утв. приказом Минфина Российской Федерации от 29.07. 1998 № 34н: ред. от 26.03. 2007.
2. Суглобов А.Е. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: учеб. пособие / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасов. - М.: КНОРУС, 2007. - 496 с.
3. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" [Текст]: ПБУ 6/01: утв. приказом Минфина Российской Федерации от 30.03. 2001 № 26н: ред. от 27.11. 2006.
4. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств [Текст]: утв. приказом Минфина Российской Федерации от 13.10. 2003 № 91н: ред. от 27.11. 2006.
5. Козлова З.Н. Основы бухгалтерского учета [Текст]: учебник / З.Н. Козлова, В.В. Парашутин. - М.: Проспект, 2007. - 740 с.
6. Поршерстник Н.В. Бухгалтерский учет в промышленности, торговле, строительстве [Текст] / Н.В. Поршерстник. - С. - П.: Питер, 2008. - 592 с.
7. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы [Текст]: утв. постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01. 2002 № 1: ред. от 12.09. 2008.
8. Иосифова О.Н. Практикум по бухгалтерскому финансовому учету. Часть I [Текст]: учеб. пособие / О.Н. Иосифова. - М.: Бухгалтерский учет, 2007. - 72 с.
9. Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" [Текст]: ПБУ 14/2007: утв. приказом Минфина России от 27.12. 2007 № 153н.
10. Безруких П.С. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие / П.С. Безруких. - М.: Финансы и статистика, 2006. - 682 с.
11. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях [Текст] / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. - М.: Финансы и статистика, 2006. - 720 с.
12. Завгородний В.П. Бухгалтерский учет, контроль и аудит в условиях рынка [Текст] / В.П. Завгородний, В.Я. Савченко. - К.: Блиц-Информ, 2006. - 342 с.
13. Владимирова Т.В. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие / Т.В. Владимирова. - М.: Экзамен, 2007. - 320 с.
14. Климова М.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / М.А. Климова. - М.: Бератор-Пресс, 2006. - 723 с.
15. СавицкаяГ.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности, [Текст]: Москва, Инфра-м; 2006, 320с.
16. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие / Н.П. Кондраков. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 640 с.
17. Гладышева Ю.П. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет [Текст] / Ю.П. Гладышева. - М.: Бератор-Пресс, 2006. - 215 с.
18. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности [Текст] / Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина. - М.: МАГИС, 2007. - 372 с.
19. Каморджанова Н.А. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учеб. пособие / Н.А. Каморджанова, И.В. Картошова. - С. - П.: Питер, 2007. - 480 с.
20. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: учеб. пособие / В.П. Астахов. - М.: Финансы и статистика, 2006. - 928 с.
21. Часова О.В. Финансовый бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие / О.В. Часова. - М.: Финансы и статистика, 2007. - 704 с.
22. Амортизация обычных основных средств в необычных ситуациях. Если основное средство не используется [Текст] / С. Шилкин // Главбух. - 2008. - № 10. - С.69-70.
23. Коваль Л.С. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: учебно-методическое пособие / Л.С. Коваль. - М.: Финансы и статистика, 2006. - 464 с.
24. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник / В.Э. Керимов. - М.: Проспект, 2006. - 724 с.
25. Подольский В.И. Аудит [Текст]: учебник / В.И. Подольский. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. - 583 с.
26. Шеремет А.Д. Аудит [Текст]: учебник / А.Д. Шеремет. - М.: ИНФРА-М, 2006. - 368 с.
27. Белый И.Н. Аудит [Текст]: учеб. пособие / И.Н. Белый. - М.: Экзамен, 2006. - 544 с.
28. Крупченко Е.А. Аудит [Текст]: учеб. пособие / Е.А. Крупченко. - М.: Экзамен, 2007. - 320 с.
29. Ерофеева В.А. Аудит [Текст] / В.А. Ерофеева. - М.: Высшее образование, 2006. - 546 с.
30. Мейксин С.А. Аудит [Текст]: учеб. пособие / С.А. Мейксин. - М.: Экзамен, 2007. - 132 с.
31. Басовский Л.Е. Экономический анализ [Текст]: учеб. пособие / Л.Е. Басовский. - М.: ИНФРА-М, 2006. - 222 с.
32. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / В.В. Ковалев. - М.: Проспект, 2007. - 424 с.
33. Бальжинов А.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учеб. пособие / А.В. Бальжинов, Е.В. Михеева. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 119 с.
34. Гиляровская Л.Т. Экономический анализ [Текст]: учебник / Л.Т. Гиляровская. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. - 615 с.
35. Грачёв А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия [Текст]: учебно-практическое пособие / А.В. Грачёв. - М.: Дело и сервис, 2006. - 356 с.
36. Басовский Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учеб. пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 366 с.
37. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] / Г.В. Савицкая. - М.: ИНФРА-М, 2008. - 336 с.
38. Любушин Н.П. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / Н.П. Любушин. - М.: Финансы и статистика, 2007. - 267 с.
39. Энергоаудит в области ЖКХ [Текст] / Е.В. Анохова // ЖКХ. - 2007. - № 7. - С.67-69.
40. Пять опасностей при учёте основных средств [Текст] / С. Шилкин // Главбух. - 2007. - № 14. - С.62-66.
41. Срок службы WiFi и другие изменения в классификации основных средств [Текст] / С. Сапрыкин // Главбух. - 2008. - № 20. - С.10-11.
42. Продажа основного средства с нестандартной амортизацией [Текст] / Р. Корябин // Главбух. - 2008. - № 12. - С.55-57.
43. Федеральный закон от 21.11. 1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учёте" [Текст]: М.: Приор, 2007. - 18 с.
44. Федеральный закон от 07.08. 2001 № 119-ФЗ "Об аудиторской деятельности" [Текст]: М.: Приор, 2007. - 12 с.
45. Федеральный закон от 08.08. 2001 № 128-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности" [Текст]: М.: Приор, 2007. - 15 с.
46. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы [Текст]: утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01. 2002 № 1: ред. от 12.09. 2008.
47. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Текст]: утв. приказом Минфина России от 13.06.95 № 49.
48. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" [Текст]: ПБУ 1/98: утв. приказом Минфина России от 09.12.98 № 60н: ред. от 06.10 2008.
49. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" [Текст]: ПБУ 9/99: утв. приказом Минфина России от 06.05.99 № 32н: ред. от 27.11. 2006.
50. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" [Текст]: ПБУ 10/99: утв. приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н: ред. от 27.11. 2006.
51. Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" [Текст]: ПБУ 3/2006: утв. приказом Минфина России от 27.11. 2006 № 154н: ред. от 25.12. 2007.
52. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Текст]: утв. приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н. - М.: ИД "Аргумент", 2007. - 21 с.
53. Бойкова М.П. Налоговый учет основных средств и нематериальных активов [Текст] / М.П. Бойкова, М.А. Пархачева. - С. - П.: Питер, 2006. - 315 с.
54. Аудит [Текст]: учеб. пособие / В.И. Подольский [и др.]. - М. ЮНИТИ, 2006. - 606 с.
55. Мерзликина Е.М. Аудит [Текст]: учебник / Е.М. Мерзликина, Ю.П. Никольская. - М.: ИНФРА-М, 2006. - 368 с.
56. Данилевский Ю.А. Аудит [Текст]: учеб. пособие / Ю.А. Данилевский, С.М. Шапигузов, Н.А. Ремизов, Е.В. Старовойтова. - М.: ЮНИТИ, 2006. - 544 с.
57. Рогуленко Т.М. Аудит [Текст]: учебник / Т.М. Рогуленко. - М.: Экономистъ, 2007. - 378 с.
58. Скобара В.В. Аудит [Текст]: учеб. пособие / В.В. Скобара. - М.: Просвещение, 2006. - 175 с.
59. Зверева О.В. Аудиторские проверки [Текст]: учеб. пособие / О.В. Зверева. - М.: Экзамен, 2006. - 164 с.
60. Белых Л.П. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятий [Текст] / Л.П. Белых. - М.: ЮНИТИ, 2007. - 254 с.
61. Степанова С.С. Экономический анализ деятельности предприятия [Текст]: учеб. пособие / С.С. Степанова. - М.: Экзамен, 2006. - 222 с.
62. Осмоловский В.В. Экономический анализ [Текст]: учебник / В.В. Осмоловский. - М.: ЮНИТИ, 2007. - 398 с.
63. Татур С.К. Анализ хозяйственной деятельности промышленного предприятия [Текст] / С.К. Татур. - М.: Экономиздат, 2006. - 462 с.
64. Поклад И.П. Теоретические основы экономического анализа [Текст] / И.П. Поклад. - М.: Финансы, 2006. - 248 с.
65. Ковалев В.В. Анализ финансового состояния предприятия [Текст] / В.В. Ковалев, В.П. Привалов. - М.: Финансы и статистика, 2007. - 345 с.
66. Овсянников С.Г. Экономический анализ деятельности предприятий [Текст] / С.Г. Овсянников. - М.: ПРИОР, 2006. - 357 с.
67. Рудько В.В. Оценка финансово-экономического состояния предприятия [Текст] / В.В. Рудько. - М.: Финансы истатистика, 2007. - 367 с.
68. Фудина А.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] / А.В. Фудина, В.П. Кузнецов. - М.: ЮНИТИ, 2007. - 437 с.

## Приложения

ПРИЛОЖЕНИЕ А: Бухгалтерский баланс ООО "ДальПромТоргСервис" на 31 декабря 2006 года;

ПРИЛОЖЕНИЕ Б: Отчет о прибылях и убытках ООО "ДальПромТоргСервис" за январь - декабрь 2006 года;

ПРИЛОЖЕНИЕ В: Бухгалтерский баланс ООО "ДальПромТоргСервис" на 31 декабря 2007 года;

ПРИЛОЖЕНИЕ Г: Отчет о прибылях и убытках ООО "ДальПромТоргСервис" за январь - декабрь 2007 года;

ПРИЛОЖЕНИЕ Д: Бухгалтерский баланс ООО "ДальПромТоргСервис" на 31 декабря 2008 года;

ПРИЛОЖЕНИЕ Е: Отчет о прибылях и убытках ООО "ДальПромТоргСервис" на январь - декабрь 2008 года.

Приложение А

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ООО "ДальПромТоргСервис"

на 31 декабря 2006г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | Код пока - зателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Нематериальные активы  |  110  | 135 | 135 |
| Основные средства  | 120  | 18352 | 20292 |
| Незавершенное строительство  | 130  | 6758 | 7485 |
| Доходные вложения в материальные ценности  |  135  | - | - |
| Долгосрочные финансовые вложения  | 140  | - | - |
| Отложенные налоговые активы  | 145  | 10 | 13 |
| Прочие внеоборотные активы  | 150  | - | - |
| ИТОГО по разделу I  | 190  | 25255 | 27925 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Запасы  |  210  | 3564 | 4454 |
| в том числе:сырье, материалы и другие аналогичные ценности  | 211 | 3230 | 3801 |
| животные на выращивании и откорме  |  | - | - |
| затраты в незавершенном производстве  |  | - | - |
| готовая продукция и товары для перепродажи  |  | - | - |
| товары отгруженные  |  | - | - |
| расходы будущих периодов  | 216 | 334 | 653 |
| прочие запасы и затраты  | 217 | - | - |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  |  220  | 937 | 1046 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)  |  230  | - | - |
| в том числе покупатели и заказчики |  | - | - |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)  |  240  | 1839 | 1348 |
| в том числе покупатели и заказчики | 241 | 577 | 710 |
| Краткосрочные финансовые вложения  | 250  | - | - |
| Денежные средства  | 260  | 18697 | 21056 |
| Прочие оборотные активы  | 270  | - | - |
| ИТОГО по разделу II  | 290  | 25037 | 26858 |
| БАЛАНС  | 300  | 50292 | 54783 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ПАССИВ  | Код пока - зателя | На начало отчетного периода  | На конец отчетного периода  |
| 1  | 2  | 3  | 4  |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал  |  410  | 1258 | 1258 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров  |  | - | - |
| Добавочный капитал  | 420  | - | - |
| Резервный капитал  | 430  | - | - |
| в том числе:резервы, образованные в соответствии с законодательством  |  | - | - |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами  |  |  | - |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)  |  470  | 20798 | 23381 |
| ИТОГО по разделу III  | 490  | 22056 | 24639 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Займы и кредиты  |  510  | - | - |
| Отложенные налоговые обязательства  | 515  | 14 | 12 |
| Прочие долгосрочные обязательства  | 520  |  |  |
| ИТОГО по разделу IV  | 590  | 14 | 12 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Займы и кредиты  |  610  | - | - |
| Кредиторская задолженность  | 620  | 25688 | 28369 |
| в том числе:поставщики и подрядчики  | 621 | 2388 | 3058 |
| задолженность перед персоналом организации  | 622 | 987 | 993 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами  | 623 | 164 | 193 |
| задолженность по налогам и сборам  | 624 | 2854 | 2434 |
| прочие кредиторы  | 625 | 19295 | 21691 |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов  | 630  | 2534 | 1763 |
| Доходы будущих периодов  | 640  | - | - |
| Резервы предстоящих расходов  | 650  | - | - |
| Прочие краткосрочные обязательства  | 660  | - | - |
| ИТОГО по разделу V  | 690  | 28222 | 30132 |
| БАЛАНС  | 700  | 50292 | 54783 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах Арендованные основные средства  | 910 | - | - |
| в том числе по лизингу  | 911 | - | - |
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение  | 920 | - | - |
| Товары, принятые на комиссию  | 930 | - | - |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов  | 940 | 53 | 53 |
| Обеспечения обязательств и платежей полученные  | 950 | - | - |
| Обеспечения обязательств и платежей выданные  | 960 | - | - |
| Износ жилищного фонда  | 970 | - | - |
| Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов  | 980 | - | - |
| Нематериальные активы, полученные в пользование  | 990 | - | - |
| Износ основных средств | 991 | - | - |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка (подпись) (расшифровка

подписи) подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_ г.

Приложение Б

ОТЧЕТ

О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ООО

"ДальПромТоргСервис" за Январь-декабрь 2006г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | За отчет - ный период | За анало- гичный период предыду- щего года |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходы и расходы по обычным видам деятельности Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)  | 010 | 58719 | 49867 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг  | 020 |  (51722)  |  (43835)  |
| Валовая прибыль  | 029 | 6997 | 6032 |
| Коммерческие расходы  | 030 | - | - |
| Управленческие расходы  | 040 | - | - |
| Прибыль (убыток) от продаж  | 050 | 6997 | 6032 |
| Прочие доходы и расходы Проценты к получению  | 060 | - | - |
| Проценты к уплате  | 070 | - | - |
| Доходы от участия в других организациях  | 080 | - | - |
| Прочие доходы  | 090 | 1637 | 1423 |
| Прочие расходы  | 100 |  (2125)  |  (1987)  |
| Прибыль (убыток) до налогообложения  | 140 | 6509 | 5468 |
| Отложенные налоговые активы  | 141 | - | - |
| Отложенные налоговые обязательства  | 142 | - | - |
| Текущий налог на прибыль  | 150 |  (1188)  |  (1028)  |
| Налог на прибыль прошлые годы | 151 | - | - |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода  | 190 | 5321 | 4440 |
| СПРАВОЧНО.Постоянные налоговые обязательства (активы)  | 200 | 374 | 435 |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию  | 201 | - | - |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию  | 202 | - | - |

|  |
| --- |
| РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ  |
| Показатель  | За отчетный период  | За аналогичный период предыдущего года  |
| наименование  | код  | прибыль | убыток | прибыль  | убыток  |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  |
| Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда об их взыскании  | 210 | - | 32 | - | - |
| Прибыль (убыток) прошлых лет  | 220 | - | - | 1 | 27 |
| Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств  | 230 | - | - | - | - |
| Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте  | 240 | - | - | - | - |
| Отчисления в оценочные резервы  | 250 |  Х | - |  Х | - |
| Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности  | 260 | 32 | 50 | - | 3 |
|  | 270 | - | - | - | - |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка (подпись) (расшифровка

подписи) подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_ г.

Приложение В

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ООО "ДальПромТоргСервис"

на 31 декабря 2007г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | Код пока - зателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Нематериальные активы  |  110  | 135 | 135 |
| Основные средства  | 120  | 20292 | 21131 |
| Незавершенное строительство  | 130  | 7485 | 7254 |
| Доходные вложения в материальные ценности  |  135  | - | - |
| Долгосрочные финансовые вложения  | 140  | - | - |
| Отложенные налоговые активы  | 145  | 13 | 10 |
| Прочие внеоборотные активы  | 150  | - | - |
| ИТОГО по разделу I  | 190  | 27925 | 28530 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Запасы  |  210  | 4454 | 6751 |
| в том числе:сырье, материалы и другие аналогичные ценности  | 211 | 3801 | 6037 |
| животные на выращивании и откорме  |  | - | - |
| затраты в незавершенном производстве  |  | - | - |
| готовая продукция и товары для перепродажи  |  | - | - |
| товары отгруженные  |  | - | - |
| расходы будущих периодов  | 216 | 334 | 714 |
| прочие запасы и затраты  | 217 | - | - |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  |  220  | 1046 | 1288 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)  |  230  | - | - |
| в том числе покупатели и заказчики |  | - | - |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)  |  240  | 1348 | 2052 |
| в том числе покупатели и заказчики | 241 | 710 | 444 |
| Краткосрочные финансовые вложения  | 250  | - | - |
| Денежные средства  | 260  | 21056 | 24498 |
| Прочие оборотные активы  | 270  | - | - |
| ИТОГО по разделу II  | 290  | 26858 | 34589 |
| БАЛАНС  | 300  | 54783 | 63119 |
| ПАССИВ  | Код пока - зателя | На начало отчетного периода  | На конец отчетного периода  |
| 1  | 2  | 3  | 4  |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал  |  410  | 1258 | 1258 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров  |  | - | - |
| Добавочный капитал  | 420  | - | - |
| Резервный капитал  | 430  | - | - |
| в том числе:резервы, образованные в соответствии с законодательством  |  | - | - |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами  |  |  | - |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)  |  470  | 23381 | 27350 |
| ИТОГО по разделу III  | 490  | 24639 | 28608 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Займы и кредиты  |  510  | - | - |
| Отложенные налоговые обязательства  | 515  | 12 | 22 |
| Прочие долгосрочные обязательства  | 520  |  |  |
| ИТОГО по разделу IV  | 590  | 12 | 22 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Займы и кредиты  |  610  | - | - |
| Кредиторская задолженность  | 620  | 28369 | 31253 |
| в том числе:поставщики и подрядчики  | 621 | 3058 | 4806 |
| задолженность перед персоналом организации  | 622 | 993 | 1039 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами  | 623 | 193 | 164 |
| задолженность по налогам и сборам  | 624 | 2434 | 3329 |
| прочие кредиторы  | 625 | 21691 | 21915 |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов  | 630  | 1763 | 3236 |
| Доходы будущих периодов  | 640  | - | - |
| Резервы предстоящих расходов  | 650  | - | - |
| Прочие краткосрочные обязательства  | 660  | - | - |
| ИТОГО по разделу V  | 690  | 30132 | 34489 |
| БАЛАНС  | 700  | 54783 | 63119 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах Арендованные основные средства  | 910 | - | - |
| в том числе по лизингу  | 911 | - | - |
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение  | 920 | - | 1 |
| Товары, принятые на комиссию  | 930 | - | - |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов  | 940 | 53 | 53 |
| Обеспечения обязательств и платежей полученные  | 950 | - | - |
| Обеспечения обязательств и платежей выданные  | 960 | - | 100 |
| Износ жилищного фонда  | 970 | - | - |
| Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов  | 980 | - | - |
| Нематериальные активы, полученные в пользование  | 990 | - | - |
| Износ основных средств | 991 | - | - |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка (подпись) (расшифровка

подписи) подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_ г.

Приложение Г

ОТЧЕТ

О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ООО

"ДальПромТоргСервис" за Январь-декабрь 2007г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | За отчетный период | За анало- гичный период предыду- щего года |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходы и расходы по обычным видам деятельности Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)  | 010 | 100345 | 58719 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг  | 020 |  (76216)  |  (51722)  |
| Валовая прибыль  | 029 | 24129 | 6997 |
| Коммерческие расходы  | 030 | - | - |
| Управленческие расходы  | 040 | - | - |
| Прибыль (убыток) от продаж  | 050 | 24129 | 6997 |
| Прочие доходы и расходы Проценты к получению  | 060 | - | - |
| Проценты к уплате  | 070 | - | - |
| Доходы от участия в других организациях  | 080 | - | - |
| Прочие доходы  | 090 | 2049 | 1637 |
| Прочие расходы  | 100 |  (2630)  |  (2125)  |
| Прибыль (убыток) до налогообложения  | 140 | 23548 | 6509 |
| Отложенные налоговые активы  | 141 | - | - |
| Отложенные налоговые обязательства  | 142 |  (48)  | - |
| Текущий налог на прибыль  | 150 |  (5731)  |  (1188)  |
| Налог на прибыль прошлые годы | 151 | - | - |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода  | 190 | 17769 | 5321 |
| СПРАВОЧНО.Постоянные налоговые обязательства (активы)  | 200 | 129 | 374 |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию  | 201 | - | - |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию  | 202 | - | - |
| РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ  |
| Показатель  | За отчетный период  | За аналогичный период предыдущего года  |
| наименование  | код  | прибыль | убыток | прибыль  | убыток  |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  |
| Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда об их взыскании  | 210 | - | 32 | - | - |
| Прибыль (убыток) прошлых лет  | 220 | - | - | 1 | 27 |
| Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств  | 230 | - | - | - | - |
| Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте  | 240 | - | - | - | - |
| Отчисления в оценочные резервы  | 250 |  Х | - |  Х | - |
| Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности  | 260 | 32 | 50 |  | 3 |
|  | 270 | - | - | - | - |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка (подпись) (расшифровка

подписи) подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_ г.

Приложение Д

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ООО "ДальПромТоргСервис"

на 31 декабря 2008г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | Код пока- зателя | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Нематериальные активы  |  110  | 135 | 135 |
| Основные средства  | 120  | 21131 | 23582 |
| Незавершенное строительство  | 130  | 7254 | 10702 |
| Доходные вложения в материальные ценности  |  135  | - | - |
| Долгосрочные финансовые вложения  | 140  | - | - |
| Отложенные налоговые активы  | 145  | 10 | 18 |
| Прочие внеоборотные активы  | 150  | - | - |
| ИТОГО по разделу I  | 190  | 28530 | 34437 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Запасы  |  210  | 6751 | 15655 |
| в том числе:сырье, материалы и другие аналогичные ценности  | 211 | 6037 | 15284 |
| животные на выращивании и откорме  |  | - | - |
| затраты в незавершенном производстве  |  | - | - |
| готовая продукция и товары для перепродажи  |  | - | - |
| товары отгруженные  |  | - | - |
| расходы будущих периодов  | 216 | 714 | 371 |
| прочие запасы и затраты  | 217 | - | - |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  |  220  | 1288 | 1888 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)  |  230  | - | - |
| в том числе покупатели и заказчики |  | - | - |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)  |  240  | 2052 | 12271 |
| в том числе покупатели и заказчики | 241 | 444 | 6806 |
| Краткосрочные финансовые вложения  | 250  | - | 1200 |
| Денежные средства  | 260  | 24498 | 18393 |
| Прочие оборотные активы  | 270  | - | - |
| ИТОГО по разделу II  | 290  | 34589 | 49407 |
| БАЛАНС  | 300  | 63119 | 83844 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ПАССИВ  | Код пока - зателя | На начало отчетного периода  | На конец отчетного периода  |
| 1  | 2  | 3  | 4  |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал  |  410  | 1258 | 1258 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров  |  | - | - |
| Добавочный капитал  | 420  | - | - |
| Резервный капитал  | 430  | - | - |
| в том числе:резервы, образованные в соответствии с законодательством  |  | - | - |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами  |  |  | - |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)  |  470  | 27350 | 26616 |
| ИТОГО по разделу III  | 490  | 28608 | 27874 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Займы и кредиты  |  510  | - | - |
| Отложенные налоговые обязательства  | 515  | 22 | 16 |
| Прочие долгосрочные обязательства  | 520  |  |  |
| ИТОГО по разделу IV  | 590  | 22 | 16 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Займы и кредиты  |  610  | - | - |
| Кредиторская задолженность  | 620  | 31253 | 53258 |
| в том числе:поставщики и подрядчики  | 621 | 4806 | 4765 |
| задолженность перед персоналом организации  | 622 | 1039 | 1349 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами  | 623 | 164 | 201 |
| задолженность по налогам и сборам  | 624 | 3329 | 1506 |
| прочие кредиторы  | 625 | 21915 | 45437 |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов  | 630  | 3236 | 2736 |
| Доходы будущих периодов  | 640  | - | - |
| Резервы предстоящих расходов  | 650  | - | - |
| Прочие краткосрочные обязательства  | 660  | - | - |
| ИТОГО по разделу V  | 690  | 34489 | 55994 |
| БАЛАНС  | 700  | 63119 | 83844 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах Арендованные основные средства  | 910 | - | - |
| в том числе по лизингу  | 911 | - | - |
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение  | 920 | 1 | - |
| Товары, принятые на комиссию  | 930 | - | - |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов  | 940 | 53 | 53 |
| Обеспечения обязательств и платежей полученные  | 950 | - | - |
| Обеспечения обязательств и платежей выданные  | 960 | 100 | - |
| Износ жилищного фонда  | 970 | - | - |
| Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов  | 980 | - | - |
| Нематериальные активы, полученные в пользование  | 990 | - | - |
| Износ основных средств | 991 | - | - |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка (подпись) (расшифровка

подписи) подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_ г.

Приложение Е

ОТЧЕТ

О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ООО

"ДальПромТоргСервис" за Январь-декабрь 2008г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | За отчет - ный период | За анало- гичный период предыду - щего года |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходы и расходы по обычным видам деятельности Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)  | 010 | 132654 | 100345 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг  | 020 |  (110028)  |  (76216)  |
| Валовая прибыль  | 029 | 22626 | 24129 |
| Коммерческие расходы  | 030 | - | - |
| Управленческие расходы  | 040 | - | - |
| Прибыль (убыток) от продаж  | 050 | 22626 | 24129 |
| Прочие доходы и расходы Проценты к получению  | 060 | - | - |
| Проценты к уплате  | 070 | - | - |
| Доходы от участия в других организациях  | 080 | - | - |
| Прочие доходы  | 090 | 9 | 2049 |
| Прочие расходы  | 100 |  (1050)  |  (2630)  |
| Прибыль (убыток) до налогообложения  | 140 | 21585 | 23548 |
| Отложенные налоговые активы  | 141 | 18 | - |
| Отложенные налоговые обязательства  | 142 | 26 |  (48)  |
| Текущий налог на прибыль  | 150 |  (5435)  |  (5731)  |
| Налог на прибыль прошлые годы  | 151 |  (16)  | - |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода  | 190 | 16718 | 17769 |
| СПРАВОЧНО.Постоянные налоговые обязательства (активы)  | 200 | 207 | 129 |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию  | 201 | - | - |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию  | 202 | - | - |

|  |
| --- |
| РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ  |
| Показатель  | За отчетный период  | За аналогичный период предыдущего года  |
| наименование  | код  | прибыль | убыток | прибыль  | убыток  |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  |
| Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда об их взыскании  | 210 | - | 3 | - | - |
| Прибыль (убыток) прошлых лет  | 220 | 110 | 44 | - | - |
| Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств  | 230 | - | - | - | - |
| Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте  | 240 | - | - | - | - |
| Отчисления в оценочные резервы  | 250 |  Х | - |  Х | - |
| Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности  | 260 |  |  | 32 | 50 |
|  | 270 | - | - | - | - |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка (подпись) (расшифровка

подписи) подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_ г.