

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
Кафедра «Учет, анализ и аудит»**

**ОТРАЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА СЧЕТАХ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ИХ ОЦЕНКА**

**Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)**

**обучающегося очной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
4 курса группы 06001304
Литовкиной Виктории Алексеевны**

**Научный руководитель
к.э.н., доцент
Кучерявенко С.А.**

БЕЛГОРОД, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	
1.1. Понятие основных средств и их оценка	6
1.2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета основных средств	10
1.3. Особенности учета основных средств в соответствии с РСБУ и МСФО	16
ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО "ТРАНСАВТО"	
2.1. Экономическая характеристика ООО "Трансавто"	21
2.2. Анализ основных финансовых показателей ООО "Трансавто"	24
2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в ООО "Трансавто"	29
ГЛАВА 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО "ТРАНСАВТО"	
3.1. Документальное оформление поступления, перемещения и выбытия основных средств в ООО "Трансавто"	34
3.2. Синтетический и аналитический учет основных средств в ООО "Трансавто"	38
3.3. Проведения инвентаризации основных средств в ООО "Трансавто"	44
3.4. Учет ремонта основных средств	48
3.5. Налоговый учет основных средств	52
3.6. Пути совершенствования бухгалтерского учета основных средств	56
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	60
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	63
ПРИЛОЖЕНИЯ	70

ВВЕДЕНИЕ

Основными средствами признается имущество, которое непосредственно используется для производства тех или иных товаров (услуг). Однако для того, чтобы те или иные объекты относились к основным средствам, в их отношении должны быть соблюдены четыре основных правила, в частности: имущество должно использоваться непосредственно для производственной деятельности; длительность эксплуатации указанного объекта не должна быть меньше 12 месяцев; имущество не будет продаваться иным лицам; средство может принести экономическую выгоду.

Роль основных средств в экономике хозяйствующего субъекта неоспоримо велика, поскольку данные объекты формируют основу производственно-технического потенциала предприятия и определяют производственные возможности. Также основные средства являются важнейшими объектами бухгалтерского учета, поскольку на основе их оценки определяются показатели финансового состояния и фондоемкости производимой продукции, работ или услуг.

Бухгалтерский учет основных средств ведется в целях: формирования фактической стоимости, связанной с принятием имущества в качестве основных средств к бухгалтерскому учету; правильного оформления документов и своевременного отражения движения основных средств внутри организации; достоверного определения сумм от продажи основного средства, а также выбытия по другим причинам; определения фактических затрат, связанных с содержанием основных средств; обеспечения материальной ответственностью за сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету. Основные средства оказывают непосредственное влияние на себестоимость продукции, ценообразование, налогообложение имущества организаций, трудоёмкости, и в конечном итоге на показатели, характеризующие их финансовое состояние, поэтому данная тема является актуальной для изучения.

Целью выпускной квалификационной работы является выявить пути совершенствования бухгалтерского учета основных средств в ООО "Трансавто".

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- рассмотреть теоретические основы учета основных средств организации;
- исследовать организационно - экономическую характеристику ООО "Трансавто";
- изучить бухгалтерский учет основных средств в ООО "Трансавто".

Объектом исследования в работе является ООО "Трансавто", а предметом исследования – бухгалтерский учет основных средств организации.

Теоретической и методической основой работы стали нормативные документы по бухгалтерскому учету основных средств, учебно– методическая литература по бухгалтерскому учету, изложенная в трудах Астахова В.П., Гарифуллиной А. А., Грачевой Р.Е., Касьяновой Г. Ю., Климовой Н.В., Молчановой О. В., Райзберг Б. А., Семенихина В.В., Солдаткиной О. А., Соломаниной Е. Ю., Сташук Л. Н., Халзанова А. Б. и многих других.

В качестве информационной базы для написания работы использовалась годовая бухгалтерская отчетность организации за 2014-2016 гг., а также первичная документация по учету основных средств ООО "Трансавто" за 2016 г.

Выполнение работы производилось с использованием таких методов исследования, как: анализ, наблюдение, сравнение, описание и других методов. В процессе сбора информации использовался метод опроса работников бухгалтерской и экономической служб ООО "Трансавто".

Структура работы изложена на 70 страницах и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 9 таблиц, 7 рисунков, список использованной литературы насчитывает 52 наименования, к работе приложено 21 документ.

Во введении определена актуальность темы работы, поставлена цель и намечены задачи работы, позволяющие достичь поставленной цели.

В первой главе рассмотрены понятие основных средств и их оценка, нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учёта основных средств, а также особенности учета основных средств в соответствии с РСБУ и МСФО.

Вторая глава анализирует организационную характеристику ООО "Трансавто", основные экономические показатели, а также организацию ведения бухгалтерского учета в организации.

Третья глава раскрывает документальное оформление учета основных средств в ООО "Трансавто", синтетический и аналитический учет основных средств в ООО "Трансавто", налоговый учет основных средств, а также пути совершенствования бухгалтерского учета основных средств.

В заключении сделаны основные выводы и предложения по выпускной квалификационной работе.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Понятие основных средств и их оценка

Основным средствам в теории бухгалтерского учета дается следующее определение: основные средства – это средства, которые используются в процессе производства многократно, при этом не меняют свою натурально-вещественную форму, постепенно изнашиваются и переносят свою стоимость на производимую продукцию частями через амортизационные отчисления (здания, сооружения, оборудование, передаточные устройства, хозяйственный инвентарь) [42, с. 221].

Рассмотрим понятия основных средств, с точки зрения различных авторов: В. П. Астахов даёт следующее определение: "Основные средства – совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течении периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев" [21, с. 210].

Б. А. Разбейрг утверждает: "Основные средства – длительно используемые средства производства, участвующие в производстве в течение многих циклов, имеющие длительные сроки амортизации" [43, с. 98].

Мескон Майк в своём словаре даёт следующее утверждение: "Основные средства – средства труда (здания, сооружения, оборудование и т.п.), участвующие в производстве длительное время и постепенно переносящие свою стоимость на продукцию предприятия" [37, с. 320].

При управлении организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, при производстве продукции, выполнении работ либо оказании услуг предприятием используется определенная часть имущества, которая также составляет основные средства предприятия.

Основными видами оценок основных фондов являются первоначальная, восстановительная и остаточная стоимость.

Первоначальная стоимость это фиксированная величина, по которой основные средства принимаются к бухгалтерскому учету. В зависимости от способа поступления зависит их первоначальная стоимость:

а) Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, изготовление и сооружение, исключая налог на добавленную стоимость (НДС) и иных налогов. Фактические затраты по приобретению (сооружению) объекта основных средств включают также проценты за кредит на его приобретение, уплаченные до принятия объекта к бухгалтерскому учету.

б) Первоначальная стоимость основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации. На этапе образования предприятие может получать основные средства в виде вкладов в уставный капитал, тогда первоначальной стоимостью будет признаваться денежная оценка, согласованная по договоренности сторон. Размер уставного капитала определяется в учредительных документах в соответствии с законодательными нормами, установленными для организаций различных организационно – правовых форм.

в) Безвозмездное поступление. Основные средства, полученные организацией по договору дарения или в других случаях безвозмездного получения, принимаются по первоначальной стоимости на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету. Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, признается стоимость материальных ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение оплаты не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, сравнивая стоимость аналогичных объектов на рынке.

Первоначальная стоимость основных средств складывается из всех фактических затрат по приобретению объекта, его доставке, монтажу, подготовке к эксплуатации. На рисунке 1 представлена структура первоначальной стоимости основных средств [51, с. 103].

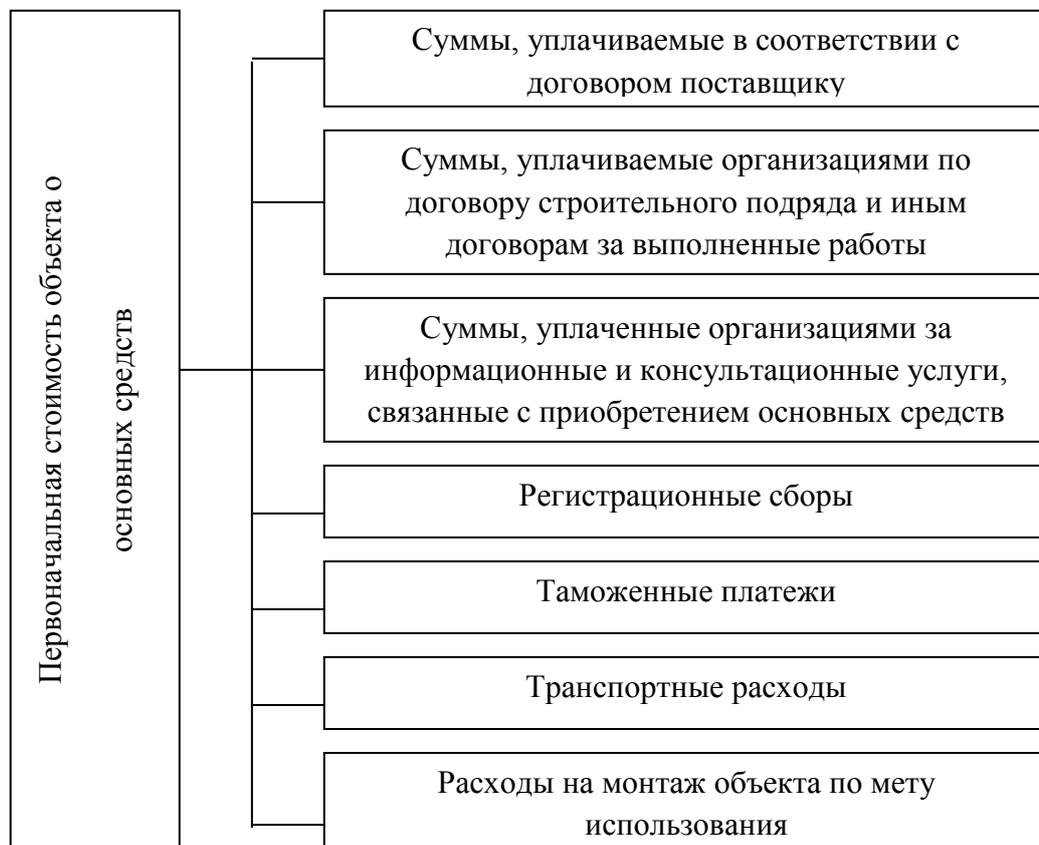


Рис. 1. Структура первоначальной стоимости основных средств

Первоначальная стоимость основных средств, принятая в бухгалтерском учёте, при вводе в эксплуатацию основного средства, не может изменяться, кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ и Положением по бухгалтерскому учёту ПБУ6/01 "Учет основных средств" [9].

Текущей (восстановительной) стоимостью основных средств является сумма денежных средств или их эквивалентов, которая должна быть уплачена в настоящее время в случае необходимости замены какого-либо объекта.

Существенное влияние стоимость основных средств оказывает на экономические показатели деятельности хозяйствующих субъектов. Среди этих показателей особое значение имеет сумма амортизационных отчислений, необходимая для воспроизводства основных средств. Поэтому, с учетом

существующих экономических условий возникает необходимость периодической переоценки основных средств. Полученная в результате переоценки стоимость называется восстановительной.

Восстановительная стоимость, как и первоначальная, применяется в бухгалтерском учете для отражения наличия и движения основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, по которой они зафиксированы в учете, возможно не только в результате переоценки, но и в результате реконструкции, модернизации, достройки и т. п., осуществляемых в порядке капитальных вложений, а также в случае частичной ликвидации объектов.

Разница между первоначальной и восстановительной стоимости заключается в том, что при первом виде оценки стоимость основных средств выражается в ценах приобретения, сооружения, изготовления соответствующих лет, тогда как восстановительная стоимость отражает основные средства в одних и тех же ценах – в ценах воспроизводства или по стоимости новых основных средств, подобных действующим.

Переоценка группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости путем индексации или прямого пересчета стоимости предусматривается Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01) [9].

С момента принятия объекта к бухгалтерскому учету и до переоценки объект учитывается по первоначальной стоимости, а после переоценки — по текущей (восстановительной) стоимости на дату переоценки.

Помимо первоначальной и восстановительной стоимости в бухгалтерском учете применяется понятие остаточной стоимости, которая представляет собой разницу между первоначальной (или восстановительной) стоимостью и суммой накопленной амортизации.

Остаточная стоимость непосредственно в учете не фиксируется и может быть рассчитана на основании данных бухгалтерского учета. По этой стоимости принято показывать в балансе хозяйствующего субъекта.

Стоимостной оценке подвергается каждая единица основных средств, т.е. инвентарный объект. По инвентарным объектам организуется учет наличия, поступления и выбытия основных средств, а также их восстановление [24, с. 451].

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, складывается из сумм фактических затрат предприятия на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Перечисленные виды оценок можно сформировать в таблицу 1.

Таблица 1

Виды оценок основных средств

Вид стоимости основных средств	Обозначение вида стоимости основных средств
Первоначальная	Сумма фактических затрат предприятия на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов
Восстановительная	Денежные средства, расходуемые на капитальный ремонт, реконструкцию и модернизацию основных средств
Остаточная	Определяется путем вычитания из первоначальной стоимости амортизации основных средств
Балансовая	Сумма, в которой объект числится на балансе предприятия
Рыночная	Текущая стоимость основных средств, определяющаяся под влиянием факторов экономики, инфляции, дефляции и прогресса

Таким образом, большое значение в бухгалтерском учете имеет оценка основных средств, которая влияет на определение общей стоимости этой части имущества организации, а именно, на величину амортизации, себестоимости продукции, налогов на имущество и прибыли.

1.2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета основных средств

В современных условиях всестороннего развития экономики непременно совершенствуется правовое и методическое регулирование бухгалтерского учета, ведение которого осуществляется на основании нормативных

документов, имеющих разный статус – одни из них являются обязательными к применению, другие носят рекомендательный характер.

В настоящее время в России официальный бухгалтерский учет в соответствии со статьей 71 Конституции РФ [1] находится в ведении Российской Федерации, то есть государства, которое в лице Правительства РФ и Минфина России занимается осуществлением общего правового и методологического руководства бухгалтерским учетом в целях его упорядоченности, обеспечения единообразия и сопоставимости.

Вся система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в России состоит из нормативных документов четырех уровней, которые целесообразно представить в виде следующей схемы (Рис. 2).



Рис. 2. Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в России

Нормативно-правовое регулирование операций с основными средствами осуществляется на основании следующих нормативных документов законодательного уровня:

Главой 34 Гражданского кодекса РФ регулируются отношения, возникающие из договоров аренды, финансовой аренды (лизинга), безвозмездного пользования объектами основных средств. В частности, в

данном законодательном акте отражены общие положения, касающиеся формы, государственной регистрации и срока договора аренды, объектов аренды и арендной платы, правил передачи и пользования объектами аренды, а также прав, обязанностей и ответственности сторон арендных отношений [2].

В части первой Налогового кодекса РФ статьей 25.8 описываются общие положения о региональных инвестиционных проектах, согласно которым при определении объема капитальных вложений необходимо учитывать затраты, связанные с созданием амортизируемого имущества, в том числе с новым строительством, модернизацией основных средств, реконструкцией зданий, приобретением машин и оборудования [3]. Также в соответствии со статьей 39 НК РФ не признается реализацией товаров, работ или услуг передача основного средства правопреемникам организации в случае ее реорганизации или некоммерческим организациям для осуществления уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью.

В части второй Налогового кодекса РФ содержатся наиболее значимые аспекты, касающиеся отражения в налоговом учете основных средств. Так, для целей налогообложения пунктом 1 статьи 256 НК РФ установлено понятие амортизируемого имущества, которым признается имущество (основные средства), результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, находящиеся у налогоплательщика на праве собственности и используемые им для извлечения дохода, стоимость которых погашается путем начисления амортизации [3]. При этом амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более двенадцати месяцев и первоначальной стоимостью более 40000 рублей для основных средств, введенных в эксплуатацию до 1 января 2016 года, и более 100000 рублей для основных средств, введенных в эксплуатацию с 1 января 2016 года. В пункте 2 статьи 256 НК РФ приведен перечень видов амортизируемого имущества, не подлежащих амортизации. Всю необходимую информацию об амортизируемом имуществе организации-налогоплательщика необходимо отражать в аналитических регистрах налогового учета.

Согласно пункту 1 статьи 257 НК РФ основными средствами признается часть имущества, которое используется в качестве средств труда при производстве и реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) или управлении организацией первоначальной стоимостью более 100000 рублей. Первоначальная стоимость основного средства (амортизируемого имущества) определяется суммой расходов, связанных с его приобретением (или суммой оценки имущества, полученного безвозмездно либо выявленного в результате инвентаризации), сооружением, изготовлением, доставкой и доведением до состояния, пригодного для использования, за минусом сумм НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных законодательством [3].

Помимо этого, главой 25 Налогового кодекса РФ регламентируются:

- а) порядок определения стоимости амортизируемого имущества;
- б) особенности включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп (подгрупп);
- в) порядок расчета сумм амортизации – с применением линейного и нелинейного метода начисления амортизации;
- г) порядок применения повышающих и понижающих коэффициентов к норме амортизации и другие особенности учета основных средств [3].

Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» обеспечивается единообразие ведения учета операций с основными средствами, составления и предоставления достоверной информации об имущественном положении организации, правил ведения бухгалтерского учета и хранения документов бухгалтерского учета по операциям с основными средствами [4].

В Федеральном законе от 29 октября 1998 года № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» и Приказе Минфина РФ от 17 февраля 1997 года № 15 (ред. от 23.01.2001) «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга» определены общие положения и правовые основы лизинговых отношений, указания об отражении в бухгалтерском учете операций по

договору лизинга, особенности и условия постановки лизингового имущества на баланс лизингодателя или лизингополучателя [17].

В число основных документов нормативного уровня, определяющих порядок ведения учета основных средств, входят:

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н (ред. от 24.12.2010) [5], которое содержит определение порядка организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности и правила оценки статей данной отчетности.

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ 6 октября 2008 года №106н (ред. от 06.04.2015) [7], которое содержит информацию о порядке утверждения рабочего плана счетов бухгалтерского учета, формах первичных документов и регистров бухгалтерского учета, порядке проведения инвентаризации, правилах документооборота и порядке контроля за хозяйственными операциями, в том числе применительно и к основным средствам.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26н (ред. от 24.12.2010) [9], которое устанавливает основные правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах и содержит ключевые моменты об условиях принятия активов в качестве основных средств, сроках полезного использования, оценке, амортизации, восстановлении, выбытии и раскрытии информации об объектах основных средств в бухгалтерской отчетности. Бухгалтерский учет операций с основными средствами в отдельных случаях регламентируется:

Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 24 октября 2008 года № 116 н (ред. от 06.04.2015) [10], которым устанавливаются

особенности порядка формирования первоначальной стоимости основных средств, создаваемых в результате капитального строительства.

Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 года № 44н (ред. от 25.10.2010) [13], в пункте 9 которого конкретизируется порядок оценки материально-производственных запасов, поступающих в результате выбытия объектов основных средств.

Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 32н (ред. от 06.04.2015) [12], и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 33н (ред. от 06.04.2015) [11], в которых описан порядок признания в учете и отчетности доходов и расходов, возникающих в результате выбытия, переоценки и аренды основных средств.

Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 107н [14], которым устанавливаются особенности порядка учета процентов по займам и кредитам, используемым с целью приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционных активов (основных средств).

Основой для организации бухгалтерского учета основных средств являются методические документы, которые конкретизируют и разъясняют учетные стандарты в соответствии с отраслевыми и иными особенностями:

- Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы;
- Общероссийский классификатор основных фондов;
- Перечень унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств;
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств;
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств;

– План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению.

Порядок ведения учета основных средств на предприятии также основывается и на локальных документах (рабочих инструкциях и указаниях по учету основных средств внутри организации), предназначенных для внутреннего пользования [25, с. 15].

В общем виде нормативно-правовую базу бухгалтерского учета основных средств можно представить следующим образом (Рис. 3).

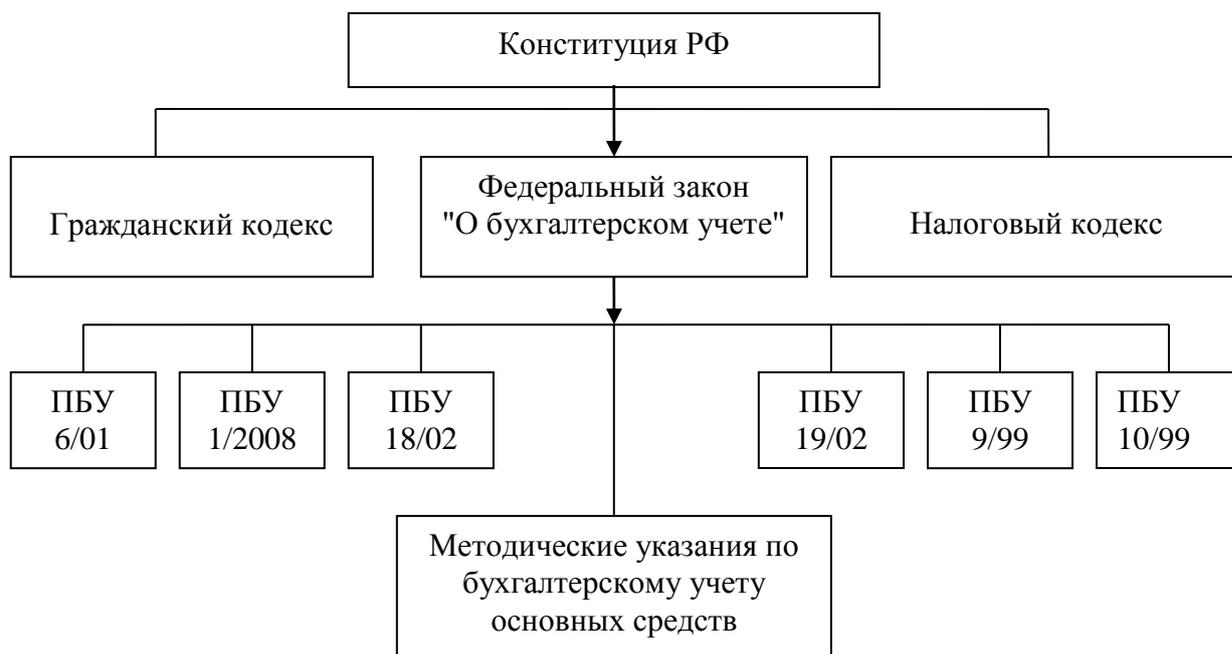


Рис. 3. Нормативно-правовая база бухгалтерского учета основных средств

Таким образом, нормативное регулирование бухгалтерского учета представляет собой систему установления государственными органами общеобязательных норм и правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

1.3. Особенности учета основных средств в соответствии с РСБУ и МСФО

В настоящее время Правительство РФ принимает ряд мер по выводу экономики из кризиса, охватившего всю систему мирохозяйственных отношений. Главным фактором развития любого производства является

наличие и состояние основных средств, для приобретения которых требуются существенные долгосрочные инвестиции. В Российской Федерации сосредоточены значительные площади земли различного назначения. Земля не амортизируется ни по отечественным требованиям, ни по МСФО, так как она не теряет своей ценности, и даже, если в текущий момент не определен способ ее использования, в перспективе она может приносить доход. Государство контролирует оборот земли, разработало программу, которая призвана активизировать предпринимательскую деятельность российских граждан и повысить эффективность тех ресурсов, которые имеются в избытке и способны приносить доходы, эта программа получила название "дальневосточный гектар", вводится в тестовом режиме. В проекте федерального закона предусмотрены ограничения оборотоспособности земельных участков, их нельзя будет арендовать или приобретать иностранным гражданам или иностранным юридическим лицам [46, с. 287].

В МСФО, которые разрабатываются и в интересах транснациональных корпораций, многие вопросы порядка учета и формирования показателей финансовой отчетности трактуются с точки зрения наличия контроля, а не права собственности, в частности, в составе собственных основных средств арендатора отражаются объекты, взятые в финансовую аренду.

В России учет основных средств, в том числе земельных участков, зданий и сооружений, ведется в соответствии с ПБУ 6/01 [9]. Аналогичным вопросам посвящен МСФО (IAS) 16 "Основные средства" [18]. В МСФО в отдельную группу активов выделены земля и здания, предназначенные не для использования в производственных целях, а для получения дохода, например, от сдачи объекта в операционную аренду. Требования к подобным активам рассматриваются в МСФО (IAS) 40 "Инвестиционная недвижимость" [46, с. 289].

В международной и российской практике бухгалтерского учета основные средства учитываются по первоначальной стоимости, которая формируется в зависимости от источников их поступления. При этом первоначальная

стоимость поступающих в организацию объектов основных средств в отдельных случаях формируется различно. Перечень затрат, включаемых в первоначальную стоимость основных средств в соответствии с РСБУ и МСФО, представлен в таблице 2 [46, с. 290].

Таблица 2

Перечень затрат, включаемых в первоначальную стоимость основных средств в соответствии с РСБУ и МСФО

Затраты, формирующие первоначальную стоимость ОС	РСБУ	МСФО
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику	+	+
Суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования	+	
Суммы, уплачиваемые за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам	+	+
Суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств	+	+
Таможенные пошлины и таможенные сборы	+	+
Невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением ОС	+	+
Вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект ОС	+	+
Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта ОС	+	+
Предварительно рассчитанные затраты по ликвидации и перевозке актива и восстановлению территории, обязательство по которым принято компанией на момент приобретения	-	+
Проценты по кредитам и займам, непосредственно относящимся к приобретению объектов ОС	-/+	+

Понятие "амортизация" схоже трактуется и в российской, и международной практике бухгалтерского учета. Амортизация основных средств – это "собой систематическое распределение стоимости актива на протяжении срока его полезного использования" [26, с.43].

Согласно ПБУ 6/01 объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (например, земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.) не подлежат амортизации [26, с. 44].

В РСБУ начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

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

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

- 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;

- 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 и коэффициента не выше 3, установленного организацией;

- 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.

При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) - 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.

В МСФО также существуют несколько методов начисления амортизации [30, с. 33]:

- линейный метод,
- метод уменьшаемого остатка
- метод единиц производства продукции.

Метод списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования не применяется.

Организация выбирает тот метод, который наиболее точно отражает предполагаемую структуру потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Выбранный метод применяется последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев изменения в структуре потребления этих будущих экономических выгод.

Резюмируя выше сказанное, необходимо отметить, что при составлении российскими организациями финансовой отчетности в соответствии с МСФО для зарубежных потенциальных акционеров, инвесторов, заимодавцев и кредиторов следует сделать корректировки в учете, оценке и отражении информации об основных средствах в связи с серьезными различиями в требованиях национального и международного учета.

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО "ТРАНСАВТО"

2.1. Экономическая характеристика ООО "Трансавто"

В мае 2005 года на основе транспортного цеха ОАО "Промгражданстрой" было создано общество с ограниченной ответственностью "Трансавто". Адрес нахождения организации: Белгородская область, г. Алексеевка, Территория района сахарного завода.

На право деятельности автомобильного грузового неспециализированного транспорта, технического обслуживания и ремонта всех видов транспортных средств, деятельности такси, аренды ООО "Трансавто" выдана лицензия.

Основной целью деятельности организации является извлечение прибыли. ООО "Трансавто" может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, которые необходимы для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законом, в том числе розничная торговля автотранспортными средствами, обучение водителей автотранспортных средств, сдачи основных средств в аренду.

Высшим органом управления является Общее собрание участников общества, которое один раз в год проводит годовое общее собрание участников. Генеральный директор является исполнительным единоличным органом. К его компетенции относятся вопросы руководства текущей деятельностью, за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции общего собрания участников Общества. Аудитор осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью организации. Имущество Общества состоит из уставного капитала, а также фондов образуемых из предусмотренных законом поступлений. Имущество образуется за счет: доходов от реализации продукции, работ, услуг; кредитов банков; безвозмездных взносов и иных, не запрещенных законом поступлений.

Целью деятельности ООО "Трансавто" является извлечение прибыли. ООО "Трансавто" является юридическим лицом и действует на основании Устава (Приложение 1), учетной политики (Приложение 2) и нормативно-правовых актов РФ.

В уставе ООО "Трансавто" указываются (Приложение 1):

1. Общие положения.
2. Правовой статус общества.
3. Ответственность общества.
4. Права и обязанности участников общества.
5. Уставный капитал общества. Доли в уставном капитале общества.
6. Управление обществом. Общее собрание участников.
7. Переход доли или части доли участника общества в уставном капитале общества к другим участникам общества и третьим лицам.
8. Выход участника общества из общества.
9. Ведение списка участников общества.
10. Хранение документов общества.
11. Реорганизация и ликвидация общества.

Организационно-управленческая структура ООО "Трансавто" представлена в приложении 3.

Основные экономические показатели финансово - хозяйственной деятельности ООО "Трансавто" представлены в таблице 3, которые рассчитаны на основании бухгалтерской отчетности за 2014-2016 годы (Приложения 4-6).

Исходные данные и рассчитанные показатели в таблице свидетельствуют об изменении в экономическом развитии предприятия. Так, в период с 2014 по 2016 годы организация расширила свою производственно-финансовую деятельность.

Выручка в 2016 г. намного увеличилась по сравнению с 2014 г. на 178065 тыс. руб., что несомненно является положительным фактором в осуществлении своей деятельности. В 2015 году среднегодовая стоимость основных средств возросла на 45251 тыс. руб., а в 2016 – на 53647,5 тыс. руб.

Таблица 3

Основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности
ООО "Трансавто" за 2014-2016 гг.

№ п / п	Показатели	Годы			Отклонение			
					Абсолютное (+,-)		Относительно (%)	
		2014	2015	2016	2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Выручка, тыс. руб.	848930	907627	1026995	58697	119368	106,91	113,15
2	Среднесписочная численность работников, чел.	443	487	540	44	53	109,93	110,88
3	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	224138	269389	323036,5	45251	53647,5	120,19	119,91
4	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	128045	136007,5	147057	7962,5	11049,5	106,22	108,12
5	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	204727,5	231895	104439	27167,5	-127456	113,27	45,04
6	Себестоимость продукции, тыс. руб.	837132	892615	983599	55483	90984	106,63	110,19
7	Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	11798	15012	43396	3214	28384	127,24	289,07
8	Чистая прибыль, тыс. руб.	22550	14859	54410	-7691	39551	65,89	366,18
9	Производительность труда, тыс. руб.	1916,32	1863,71	1901,84	-52,61	38,13	97,25	102,05
10	Фондоотдача, руб.	3,79	3,37	3,18	-0,42	-0,19	88,92	94,36
11	Фондоёмкость, руб.	0,26	0,30	0,31	0,04	0,01	115,38	103,33
12	Уровень рентабельности, %	1,41	1,68	4,41	0,31	2,73	-	-
13	Чистая рентабельность продаж, %	2,66	1,64	5,30	-1,02	3,66	-	-

Данные показатели отражают обновление основных средств и свидетельствуют об эффективной деятельности ООО "Трансавто". За весь исследуемый период ежегодно возрастает среднесписочная численность работников, что свидетельствует о развитии и росте объемов реализации услуг

в ООО "Трансавто". Однако за три года наблюдается снижение производительности труда на 14,48 тыс. руб., которое объясняется недостатками в системе материального стимулирования своих работников.

Положительной тенденцией является снижение среднегодовой стоимости кредиторской задолженности за 2014-2016 гг. на 100288,5 тыс. руб., что объясняется улучшением платежеспособности ООО "Трансавто". Рассчитанный показатель фондоемкости за три года незначительно увеличился, что свидетельствует об ухудшении использовании основных фондов в данном периоде, а также о низком темпе обновления основных средств и высоком уровне их износа.

Прибыль от продажи услуг выросла в 2016 г. по сравнению с 2015 г. на 28384 тыс. руб., а в 2015 г. по сравнению с 2014 г. на 3214 тыс. руб., что в свою очередь повлияло на рост показателя уровня рентабельности за три года на 3%.

Таким образом, рассчитанные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО "Трансавто" за 2014-2016 гг. свидетельствуют о значительном улучшении показателей, увеличении прибыли и рентабельности производства.

2.2. Анализ основных финансовых показателей ООО "Трансавто"

В условиях современной экономики финансовое состояние отображает финальные результаты его производственной, коммерческой и финансовой деятельности. Большое значение имеет анализ основных экономических показателей организации, так как финансовое состояние влияет на производственную деятельность предприятия и его неудовлетворительное состояние может привести к несвоевременным расчётам в бюджет.

Главной задачей анализа является снижение очевидной неопределенности, которая связана с принятием экономических решений, ориентированных на будущее. Одним из элементов финансовой политики как раз и является анализ основных экономических показателей деятельности

организации. Целью финансового анализа является не только оценка финансового положения, но и проведение работ по его улучшению.

Далее проведем расчет показателей, которые характеризуют ликвидность баланса ООО "Трансавто" за 2014 – 2016 гг. в таблице 4.

Таблица 4

Показатели, характеризующие ликвидность баланса ООО "Трансавто"
за 2014 – 2016 гг.

Показатели	Годы			Абсолютное (+;-)		Относительное (%)	
	2014	2015	2016	2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.
1. Денежные средства и денежные эквиваленты	3653	6238	382	2585	-5856	170,76	6,12
2. Дебиторская задолженность	89721	139743	154371	50022	14628	155,75	110,47
3. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	596	596	18400	0	17804	100	3087,25
4. Оборотные активы	155785	168367	228101	12582	59734	108,08	135,48
5. Краткосрочные обязательства	174274	141641	148596	-32633	6955	81,27	104,91
6. Запасы	17135	19721	23078	2586	3357	115,09	117,02
7. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,05	0,13	0,03	0,08	250	260
8. Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,54	1,03	1,17	0,49	0,14	190,74	113,59
9. Коэффициент текущей ликвидности	0,89	1,19	1,54	0,3	0,35	133,71	129,41

По данным таблицы 4 видно, что в ООО "Трансавто" за три года показатель денежных средств и денежных эквивалентов значительно снизился на 3271 тыс. руб., а оборотные активы возросли на 72316 тыс. руб., краткосрочные обязательства снизились на 25678 тыс. руб. и составили 148596 тыс. руб. в 2016 г.

Аналогично наблюдается увеличение дебиторской задолженности и финансовых вложений. Данные изменения повлияли на коэффициент абсолютной ликвидности, который является наиболее жестким критерием ликвидности организации и показывает, какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть при необходимости погашена немедленно, в 2016 г. показатель составил 0,13.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет положительную динамику, увеличился на конец 2016 г., однако был ниже установленного норматива и говорит о том, что организация с трудом сможет погасить в ближайшее время свою задолженность за счет денежных средств и приравненных к ним финансовых вложений.

Показатель за 2016 г. равен 0,13. Коэффициент быстрой ликвидности выше нормативного значения только в 2016 г., что больше по сравнению с 2014 г. на 0,063. Коэффициент текущей ликвидности имеет динамику к росту, выше оптимального значения и говорит о том, что на начало года предприятие могло погасить 154% своих текущих обязательств по кредитам и расчетам, мобилизовав все свои оборотные средства, увеличившись на конец года на 173%.

Таким образом, невысокие значения коэффициентов свидетельствуют о том, что за три исследуемых года ООО "Трансавто" не располагал достаточным объемом средств для обеспечения погашения своих обязательств.

Платёжеспособность — это возможность предприятия вовремя и в полном размере погашать имеющиеся обязательства перед контрагентами.

С её помощью определяется финансовое состояние организации. Анализ платёжеспособности проводят с помощью финансовой отчетности за 2014-2016 гг. (Приложения 4-6).

Рассчитанные показатели представим в таблице 5. Показатели таблицы констатируют увеличение за три года таких показателей, как: дебиторская задолженность (менее 12 месяцев), задолженность перед государственными внебюджетными фондами.

Анализ платежеспособности ООО "Трансавто" за 2014 – 2016 гг.

Показатели	Годы			Отклонение (+;-)	
	2014	2015	2016	2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.
1	2	3	4	5	6
Платежные средства					
-денежные средства	3653	6238	382	2585	-5856
-дебиторская задолженность	89721	139743	154371	50022	14628
Итого платежных средств	93374	145981	154753	52607	8772
Срочные платежи					
-задолженность по оплате труда;	-	-	-	-	-
-задолженность перед государственными внебюджетными фондами;	45687	35853	47054	-9834	11201
-задолженность по налогам и сборам	128587	105788	101542	-22799	-4246
Итого срочных платежей	174274	141641	148596	-32633	6955
Коэффициент платежеспособности	0,54	1,03	1,04	0,49	0,01

Денежные средства в 2016 г. по сравнению с 2014 г. снизились на 3271 тыс. руб., что является негативным фактом финансово-хозяйственной деятельности ЗАО "Хлебозавод". Итого платежных средств в организации за три года увеличилось на 61379 тыс. руб., что связано с увеличением дебиторской задолженности. Сумма срочных платежей ООО "Трансавто" снизилась за три года на 25678 тыс. руб. Коэффициент платежеспособности по нормативу должен быть больше 1, однако показатель соответствует нормативу только в 2016 г. и составляет 1,04. Чтобы контролировать способность погашать долги, предприятие должно регулярно анализировать показатель платёжеспособности. Расчёты ведутся по данным бухгалтерского учёта ежемесячно или раз в квартал. Организация самостоятельно выбирает периодичность оценки, учитывая при этом объём задолженности, размер оборота и прочие индивидуальные характеристики. Расчёт показателя очень важен для оперативности принятия управленческих решений, так как снижение уровня платёжеспособности в перспективе ведёт к риску банкротства.

Далее рассчитаем показатели финансовой устойчивости организации, которая является одной из характеристик соответствия структуры источников финансирования в структуре активов.

Рассчитанные показатели финансовой устойчивости ООО "Трансавто" за 2014 – 2016 гг. исследованы в таблице 6.

Таблица 6

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость ООО "Трансавто" за 2014 – 2016 гг.

Показатели	Годы			Отклонение (+;-)	
	2014	2015	2016	2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.
1	2	3	4	5	6
1. Собственный капитал	127877	152029	206439	24152	54410
2. Заемный капитал	271810	268734	415324	-3076	146590
3. Долгосрочные обязательства	97536	127093	266728	29557	139635
4. Краткосрочные обязательства	174274	141641	148596	-32633	6955
5. Баланс	399688	420763	621762	21075	200999
6. Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	0,29	0,36	0,33	0,07	-0,03
7. Коэффициент концентрации заёмного капитала	0,68	0,64	0,67	-0,04	0,03
8. Коэффициент финансовой зависимости	3,13	2,77	3,01	-0,36	0,24
9. Коэффициент текущей задолженности	0,44	0,34	0,24	-0,1	-0,1
10. Коэффициент устойчивого финансирования	0,56	0,66	0,76	0,1	0,1
11. Коэффициент финансового левериджа (риска)	2,13	1,77	2,01	-0,36	0,24

Рассчитанный коэффициент концентрации собственного капитала определяет долю средств, инвестированных в предприятие его владельцами. Коэффициент в 2015 г. увеличился на 0,07, а в 2016 г. снизился на 0,03, что свидетельствует о том, что ООО "Трансавто" финансово неустойчиво (норматив 0,6) и имеет зависимость от внешних кредиторов. Также о финансовой устойчивости и независимости предприятия можно судить по коэффициенту концентрации заемного капитала, который в ООО "Трансавто" за три года увеличился на 0,04 и составил в 2016 г. 0,67, что говорит о большой доли привлечения заемных средств.

Коэффициент финансовой зависимости отражает долю заемных средств в активах предприятия. Большая доля заемных средств снижает

платежеспособность и подрывает финансовую устойчивость предприятия. В ООО "Трансавто" за три года коэффициент финансовой зависимости снизился на 0,12 и в 2016 г. составил 3,01. Коэффициент устойчивого финансирования характеризует, какая часть активов баланса сформирована за счет устойчивых источников. В ООО "Трансавто" рассчитанный коэффициент увеличился на 0,2 и в 2016 г. составил 0,76. Коэффициент финансового левериджа отражает отношение заемного капитала к собственному. Его значение в 2016 г. составило 2,01, что ниже уровня 2014 г. на 0,12, а норма коэффициента финансового риска находится в диапазоне от 0,5 до 0,8.

Проанализировав рассчитанные показатели можно сделать вывод, что ООО "Трансавто" не является финансово устойчивым и независимым предприятием и его деятельность зависит от заемных источников финансирования, а это в свою очередь увеличивает уровень финансового риска.

2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в ООО "Трансавто"

В ООО "Трансавто" бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей и в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

В ООО "Трансавто" существует достаточная степень распределения обязанностей и разграничения полномочий между руководителями и исполнителями. Обязанности между работниками распределяются согласно должностным инструкциям. В состав экономической службы ООО "Трансавто" входят бухгалтерия и финансовый отдел.

В соответствии с основными задачами на финансовый отдел возлагаются следующие функции:

- руководство экономическим планированием на предприятии, обеспечение проведения работ по расчёту обоснованности планов;

- подготовка проектов перспективных, годовых, месячных планов по всем видам деятельности, обоснований и расчётов к ним с взаимоувязкой всех разделов;

- соблюдение исполнения дисциплины цен в соответствии с действующими нормативными правовыми актами, организация работ по ценообразованию, анализу и планированию;

- организация и руководство работой по комплексному экономическому анализу финансовой деятельности организации;

- анализ и внесение предложений по функционированию и совершенствованию систем менеджмента, разработка документации по системе менеджмента.

Должностные обязанности экономиста ООО "Трансавто" включают:

- разрабатывать плановые цены на основные виды сырья, материалов, потребляемых в производстве;

- составлять плановые калькуляции на весь ассортимент продукции;

- владеть методикой распределения накладных расходов и учитывать их при составлении плановых калькуляций;

- производить комплексный анализ фактической себестоимости выпускаемой продукции в разрезе всех статей;

- осуществлять сравнительный анализ фактической и плановой себестоимости;

- осуществлять анализ смет статей затрат себестоимости.

Согласно учетной политики для целей бухгалтерского учета от 30 декабря 2016 г. ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера (Приложение 2). Главный бухгалтер предприятия несет персональную ответственность за соблюдение действующего законодательства по бухгалтерскому учету и отчетности.

Бухгалтерия ООО "Трансавто" включает 5 человек: главный бухгалтер и 4 бухгалтера. Главный бухгалтер – осуществляет руководство бухгалтерской службой, выполняет операции, связанные с учетом внеоборотных активов,

ведет книгу покупок, составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В должностные обязанности главного бухгалтера ООО "Трансавто" входят: постановка и ведение бухгалтерского учета; формирование учетной политики организации; составление и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности.

Главный бухгалтер руководствуется Положением о ведении бухгалтерского учета и отчетности в РФ, несет персональную ответственность за соблюдение содержащих в них методологических принципов бухгалтерского учета, подчиняется непосредственно руководителю ООО "Трансавто" и общему собранию учредителей, несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и финансовой отчетности.

1. бухгалтер – осуществляет обязанности кассира (прием, выдача наличных денежных средств, операции с ценными бумагами, безналичные расчеты, операции с системой "Клиент-сбербанк", кассовая книга, обработка выписок банка, операции по счетам 50, 51), принимает участие в составлении налоговой отчетности;

2. бухгалтер – осуществляет операции, связанные с реализацией (выписка услуг, счетов-фактур, акты сверок, книга продаж), принимает участие в составлении агрегированной отчетности холдинговой компании;

3. бухгалтер – осуществляет операции, связанные с товарно-материальными ценностями (приход, расход, перемещение, списание материалов, обработка материальных отчетов склада и других материально ответственных лиц), осуществляет расчеты с подотчетными лицами.

4. бухгалтер – осуществляет операции, связанные с начислением заработной платы, отчислениями из заработной платы, составлением отчетов во внебюджетные фонды, и другие операции по расчетам с персоналом.

Схема бухгалтерской службы ООО "Трансавто" представлена в приложении 7. Также в организации от 30 декабря 2015 г. принято положение об учетной политике для целей налогообложения (Приложение 8).

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель ООО "Трансавто".

Главный бухгалтер ООО "Трансавто" не имеет права принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, которые противоречат российскому законодательству и нарушают финансовую и договорную дисциплину.

Бухгалтерская отчетность, отражающая нарастающим итогом имущественное и финансовое положение предприятия и результаты финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период, составляется бухгалтерией предприятия.

Рабочий план счетов ООО "Трансавто" составлен на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-экономической деятельности и Инструкции по его применению и содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета (Приложение 9).

Все хозяйственные операции подлежат оформлению оправдательными документами, которые являются первичными документами.

Первичные учетные документы являются основой для сплошного документирования всех хозяйственных операций и ведения бухгалтерского учета, самостоятельно разработанные формы первичных документов составляются в виде, обеспечивающем достоверность отражения совершенных хозяйственных операций.

Первичные учетные документы в ООО "Трансавто" составляются в момент совершения операции. Своевременность и качественное оформление первичных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащих в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы. Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускаются. В остальные первичные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций.

В ООО "Трансавто" существует карта-график предоставления документов в бухгалтерию сотрудниками служб Группы компаний ЭФКО (Приложение 10), в котором имеются следующие сведения: вид документа (внешний/внутренний); наименование документа; срок сдачи документа; кто должен предоставлять документы (инициатор, ответственный за участок и т.д.), кто принимает в бухгалтерии; примечание.

Для ведения текущего бухгалтерского учета в ООО "Трансавто" используется комбинированная форма счетоводства с элементами журнально-ордерной формы счетоводства через систему учетных регистров, оборотно-сальдовых ведомостей и аналитических карточек. Учет ведется с использованием машинных носителей информации (1С-Зарплата и кадры, 1С-Бухгалтерия), а также вспомогательных накопительных ведомостей, бухгалтерских справок и т.п.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводятся инвентаризации имущества.

Таким образом, задачами бухгалтерского учета в ООО "Трансавто" являются:

- 1) формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности организации;
- 2) обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием финансовых, трудовых и материальных ресурсов.

ГЛАВА 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО "ТРАНСАВТО"

3.1. Документальное оформление поступления, перемещения и выбытия основных средств в ООО "Трансавто"

Рассмотрим порядок документального оформления поступления основных средств в ООО "Трансавто".

Поступают основные средства в ООО "Трансавто" на основании приходных документов от поставщиков на основании счетов – фактур и товарных накладных (Приложение 11). Так, согласно товарной накладной №1-53 от 07.11.2016 г. ИП Иванова Е.Н. отгрузил ООО "Трансавто" монтажную корзину "Стандарт" с механическим зажимом по цене 43000 руб., сумма НДС по ставке 18% составила 7740 руб. Сумма с учетом НДС составила 50740 руб. Организация доставки с учетом НДС составила 3127 руб. Итого сумма составила 53867 руб. (Приложение 11).

Имущественные объекты принимаются к бухгалтерскому учету на основании утвержденного руководителем акта приемки-передачи основных средств, который составляется по унифицированной форме №22:

ОС-1 – при приемке одного объекта (кроме сооружений и зданий);

ОС-1а – при приемке сооружений или зданий;

ОС-1б – при приемке группы объектов (кроме сооружений и зданий);

Акт о приеме-передаче объекта основных средств состоит из трех разделов. Так согласно акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) №0000-000036 от 07.11.2016 г. была принята к учету корзина монтажная "Стандарт" с механическим зажимом по первоначальной стоимости – 45650,00 руб. Способ начисления амортизации - линейный способ (Приложение 12). Если объект основных средств не требует монтажа и полностью готов к эксплуатации, то акт о приеме-передаче № ОС-1 оформляется непосредственно при поступлении специальной комиссией.

Если монтажные работы необходимы, то на поступившее оборудование комиссия по приему основных средств составляет Акт о приеме (поступлении) оборудования по форме № ОС-14, который утверждается руководителем. Когда монтаж проводит подрядная организация, ее представитель может быть включен в состав комиссии. Принимая оборудование на ответственное хранение, он расписывается в акте № ОС-14. Если в процессе монтажа выявлены какие-либо дефекты, то составляется Акт о выявленных дефектах оборудования по форме № ОС-16. Прием оборудования из монтажа и сдача его в эксплуатацию оформляется актом № ОС-1 (№ ОС-1б).

Подписанный акт приема-передачи основных средств вместе с товаросопроводительными документами передается в бухгалтерию организации, где объект ставят на учет. Для этого открывают инвентарную карточку основного средства формы №: ОС-6– для учета одного объекта основных средств; ОС-6а– для учета группы объектов основных средств.

Попытаемся систематизировать первичные документы по учёту основных средств (Таблица 7).

Инвентарная карточка показывает: момент приема, перемещения объектов основных средств внутри организации, а также их выбытие или списание. Инвентарные карточки (инвентарная книга) заполняются на основании актов приема-передачи и сопроводительных документов в одном экземпляре и хранятся в бухгалтерии.

Согласно инвентарной карточки учета объекта основных средств №00-000030 от 12.02.2016 инвентарный номер присвоен 67050А Рефрижератору XU567050AF0000029 2015 г.в. белый, 0051CP31. Первоначальная стоимость на дату принятия составила 4218644,07 руб. Остаточная стоимость объекта с учетом ввода в эксплуатацию составила 4218644,07 руб. (Приложение 13).

Согласно указаниям по заполнению первичной документации по учету основных средств по форме № ОС-2 оформляется и учитывается перемещения объектов основных средств внутри организации из одного подразделения в другой.

Первичные документы по учёту основных средств

№	Форма	Название документа	Примечания
1	ОС-1	Акт приёмки-передачи (внутреннего перемещения) основных средств	Составляется на каждый объект отдельно, а на несколько - только в том случае, когда объекты однотипные, имеют одинаковую стоимость и приняты одновременно на ответственное хранение одним и тем же лицом
2	ОС-2	Акт приёма-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств	Отмечаются техническая характеристика и первоначальная стоимость объекта. Актом такой формы оформляется приём законченных работ после строительства, реконструкции или модернизации основных средств
3	ОС-3	Акт списания основных средств	После ликвидации основных средств и составления актов на списание основных средств первый экземпляр передаётся в бухгалтерию, где на его основании делается запись в инвентарную карточку основных средств
4	ОС-4	Акт на списание автотранспортных средств	Составляется в двух экземплярах, подписывают члены комиссии, утверждается руководителем предприятия или уполномоченным лицом
5	ОС-5	Акт об установке, пуске и демонтаже строительных машин	Составляется при установке, пуске и демонтаже строительных машин, которые взяты на прокат. Подписывается представителем машинопрокатной базы и механиком строительной площадки.
6	ОС-6	Инвентарная карточка учёта основных средств	Осуществляются записи на основании акта приёмки-передачи основных средств и акта на списание основных средств, в случаях: для учёта отдельных объектов основных средств, для группового учёта однотипных объектов основных средств, которые поступили в эксплуатацию в одном календарном месяце и имеют одно и тоже производственно-хозяйственное назначение.
7	ОС-7	Опись инвентарных карточек по учёту основных средств	Применяется для регистрации инвентарных карточек. Эта форма составляется в одном экземпляре в бухгалтерии.
8	ОС-8	Карточка учёта движения основных средств	Применяется для учёта движения основных средств по классификационным группам. Выписывается в бухгалтерии в одном экземпляре.
9	ОС-9	Инвентарный список основных средств	Применяется в местах эксплуатации основных средств для учёта каждого объекта по материально ответственным лицам. Данные в этой форме, должны быть одинаковыми с записями в инвентарных карточках учёта основных средств.
10	ОС-14, ОС-15, ОС-16	Расчёт амортизации основных средств	Используются при начислении износа основных средств

Имущественные объекты основных средств после ремонта, реконструкции, модернизации в учете оформляются Актом о приеме сдачи отремонтированных, модернизированных, реконструированных по форме № ОС-3.

Члены приемочной комиссии или лица, уполномоченным на приемку объектов, а также представители организации (структурного подразделения), проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию подписывают акты.

Имущественные объекты списываются со счетов бухгалтерского учета в связи негодности на основании утвержденного и уполномоченного руководителем акта о списании основных средств, который составляется по унифицированной форме №:

- ОС-4 для списания объекта основных средств кроме автотранспортных средств;
- ОС-4 а для списания автотранспортных средств;
- ОС-4 б для списания групп объектов основных средств, кроме автотранспортных средств.

Так согласно акта о списании объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) №0000-000007 от 29.11. 2016 г. по причине полного износа списан котел ХОПЕР -100 с РГУ2-И1, инвентарный номер 00000196, первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету составила 24175,62 руб., сумма начисленной амортизации составила 24175,62 руб. (Приложение 14).

Таким образом, порядок документального оформления поступления в организацию и выбытия объектов основных средств во многом схож: подписывается соответствующий акт, после чего создается инвентарная карточка либо в такой карточке проставляются необходимые отметки.

Организациям важно понимать: несмотря на то, что унифицированных форм актов сегодня не установлено, сама необходимость оформления таких документов сохраняется.

3.2. Синтетический и аналитический учет основных средств в ООО "Трансавто"

Аналитический учет по счету 01 "Основные средства" в ООО "Трансавто" ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. Основным регистром аналитического учёта основных средств являются инвентарные карточки, которые заполняют на основании первичной документации.

В ООО "Трансавто" учет инвентарных карточек осуществляется с помощью программы 1С Бухгалтерия 7.

При этом способе построение аналитического учета обеспечивает возможность получения данных о наличии и движении основных средств, необходимых для составления бухгалтерской отчетности (по видам, местам нахождения и т.д.).

Для учета основных средств ООО "Трансавто" в плане счетов предусмотрен счёт 01 "Основные средства". По дебету этого счёта отражается поступление основных средств, а по кредиту их выбытие.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 "Основные средства" по первоначальной стоимости. Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией на счете 01 "Основные средства" в соответствующей доле.

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции отражается по дебету счета 01 "Основные средства" в корреспонденции со счетом 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Изменение первоначальной стоимости при переоценке соответствующих объектов отражается по счету 01 "Основные средства" в корреспонденции со счетом 83 "Добавочный капитал".

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 "Основные средства" может открываться субсчет "Выбытие основных средств".

В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации.

По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 "Основные средства" на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

Все основные средства в ООО "Трансавто" принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости.

Так на основании акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) №275 от 31.12.14 г. был принят к бухгалтерскому учету вискозиметр НААКЕ с падающим шариком системы Гепплера за инвентарным номером 356-0001, его первоначальная стоимость – 104300,99 руб. (Приложение 11).

Так на основании акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) №0000-000036 от 07.11.2016 г. была принята к учету корзина монтажная "Стандарт" с механическим зажимом по первоначальной стоимости – 45650,00 руб. (Приложение 12).

Бухгалтерская проводка данной операции:

Дт 01 "Основные средства"

Кт 08 "Вложения во внеоборотные активы" 45650,00 руб.

Согласно учетной политики ООО "Трансавто" (Приложение 2) учет основных средств производится на балансовом счете 01.

В ООО "Трансавто" к счету 01 открыты следующие субсчета (Приложение 9):

01.01 Основные средства в организации;

01.03 Арендованное имущество

01.04 Основные средства, полученные в лизинг

01.08 Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы

01.09 Выбытие основных средств

01.К Корректировка стоимости арендованного имущества

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, которая учитывается на балансовом счете 02.

К счету 02 открыты следующие субсчета (Приложение 9):

02.01 Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01;

02.02 Амортизация имущества, учитываемого на счете 03.

02.03 Амортизация арендованного имущества.

Амортизацию начисляют линейным способом. Литературу, приобретаемую в виде учебников, словарей, статистических сборников, энциклопедий и т.д. списывают на затраты производства, как средства для выполнения и обслуживания производственного процесса.

Месячную сумму амортизации определяют исходя из первоначальной стоимости (восстановительной) основных средств и норм амортизации, исчисленных, исходя из срока полезного использования объекта.

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

Начисление амортизационных отчислений объекта прекращают с первого месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта, либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Программа "1С: Бухгалтерия 7" содержит следующие стандартные отчеты:

Отчет "Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01" показывает начальные и конечные остатки, а также обороты за период для выбранного счета. (Приложение 15).

Отчет "Анализ счета" отражает обороты между выбранным счетом и всеми остальными счетами (субсчетами) за определенный период, а также остатки по выбранному счету на начало и на конец периода (Приложение 16).

Отчет "Карточка счета" представляет собой отчет с детализацией до учетной записи, то есть до проводки (Приложение 17).

Отчет "Главная книга" показывает для каждого счета начальное и конечное сальдо и его обороты с другими счетами за выбранный период времени (Приложение 18).

Синтетический учёт в ООО "Трансавто" по счёту 01 "Основные средства" ведётся в оборотно-сальдовой ведомости (Приложение 15) и Главной книге (Приложение 18).

При списании основных средств путем сравнения дебетового и кредитового оборотов по счёту 91 определяется результат от ликвидации основных средств.

Если дебетовый оборот больше кредитового, то разница списывается на убыток Дебет 99 Кредит 91, а если наоборот, то прибыль: Дебет 91 Кредит 99.

Согласно главной книги в ООО "Трансавто" (Приложение 18) за сентябрь 2016 года были осуществлены следующие операции по движению основных средств:

Списана первоначальная стоимость объектов основных средств:

Дт 01/2 "Основные средства"

Кт 01 "Основные средства" 820873,53 руб.

Принят к учету объект основных средств:

Дт 01 "Основные средства"

Кт 08 "Вложения во внеоборотные активы" 108894,94 руб.

Списана начисленная амортизация:

Дт 02 "Амортизация основных средств"

Кт 01 "Основные средства" 820873,53 руб.

Анализируемый счет, составленный на основе главной книги счета 01 "Основные средства" (Приложение 18) можно представить в виде схемы (Рис. 4).

Стоимость зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов основных средств, приобретаемых предприятием, отражается с использованием счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

С кредита счетов	Дебет	Кредит	В дебет счетов
	Сн- наличие основных средств предприятия на начало месяца 581572667,50		
01	Списана первоначальная стоимость объектов основных средств в сумме 820873,53		
08	Принят к учету объект основных средств в сумме 108894,94		
	Оборот по дебету 929768,47	Оборот по кредиту 1641747,06	
	Ск - наличие основных средств предприятия на конец месяца 580860688,91		

Рис. 4. Схема строения счета 01 "Основные средства" в ООО "Трансавто" за сентябрь 2016 года

Данный счет служит для отражения в бухгалтерском учете всех затрат организации, связанных с приобретением и введением в эксплуатацию объектов основных средств, и, таким образом, выполняет функции калькуляционного счета.

Аналитический учет по счету 08 ведется по каждому приобретаемому или создаваемому объекту. В ООО "Трансавто" к счету 08 открыты следующие субсчета (Приложение 9):

- 08.01 Приобретение земельных участков;
- 08.02 Приобретение объектов природопользования;
- 08.03 Строительство объектов основных средств;
- 08.04 Приобретение объектов основных средств;
- 08.05 Приобретение нематериальных активов;
- 08.06 Перевод молодняка животных в основное стадо;
- 08.07 Приобретение взрослых животных;
- 08.08 Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских разработок;
- 08.11 Нематериальные поисковые активы;
- 08.12 Материальные поисковые активы.

Вложения во внеоборотные активы - это затраты на приобретение и создание имущества, которое будет использоваться в организации в течение длительного времени.

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» предназначен для обобщения информации о затратах организации на объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов, которые учитываются в составе средств в обороте.

Синтетический учёт в ООО "Трансавто" по счёту 08 «Вложения во внеоборотные активы» ведётся в оборотно-сальдовой ведомости (Приложение 19), журнале-ордере и Главной книге (Приложение 18). Аналитический учет на счете 08 ведется: по затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств, по каждому строящемуся или приобретаемому объекту основных средств.

Информация о движении объектов, учитываемых на счете 08, в годовой бухгалтерской отчетности отражается следующим образом: итоговое дебетовое сальдо по счету 08 за минусом сальдо по счету учета амортизации объектов недвижимости, находящихся в эксплуатации до государственной регистрации, — по строке 130 формы № 1 «Бухгалтерский баланс».

Согласно анализа счета в ООО "Трансавто" (Приложение 20) в ноябре 2016 года были осуществлены следующие операции:

Списаны накладные расходы по строительству объекта основных средств:

Дт 08.03 «Строительство объектов основных средств»

Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы» 83365,92 руб.

Приняты к оплате счета поставщиков за приобретенные станки:

Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 449421,18 руб.

Объект смонтирован и введен в эксплуатацию:

Дт 01 «Основные средства»

Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы» 489421,18 руб.

Анализируемый счет, составленный на основе анализа счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (Приложение 20) можно представить в виде схемы (Рис. 5).

С кредита счетов	Дебет	Кредит	В дебет счетов
	Сн- стоимость незавершенных капитальных вложений на начало периода 243365,92		
		Списаны накладные расходы по строительству объекта основных средств в сумме 83365,92	08.03
60	Приняты к оплате счета поставщиков за приобретенные станки в сумме 449421,18	Объект смонтирован и введен в эксплуатацию в сумме 489421,18	01
	Ск - стоимость незавершенных капитальных вложений на конец периода в сумме 203365,92		

Рис. 5. Схема строения счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

По состоянию на конец отчетного периода сальдо по счету 08 не может быть кредитовым. В ООО "Трансавто" используется линейный способ начисления амортизации. В соответствии с этим способом амортизация начисляется равными долями в течение всего срока службы объекта.

Таким образом, при автоматизированной форме в учете основных средств совмещаются синтетический и аналитический учет, ликвидируется громоздкий учет по лицевым счетам организаций с составлением оборотных ведомостей, обеспечиваются наглядность и достоверность учета в результате применения позиционного способа записей в реестрах.

3.3. Проведения инвентаризации основных средств в ООО "Трансавто"

Рассмотрим правила проведения инвентаризации основных средств в ООО "Трансавто".

До начала инвентаризации проверяют:

а) наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета;

б) наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации;

в) наличие документов на основные средства, сданные или принятые организацией в аренду и на хранение.

При отсутствии документов необходимо обеспечить их получение или оформление. При инвентаризации основных средств комиссия ООО "Трансавто" производит осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

При инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности ООО "Трансавто". Проверяется также наличие документов на земельные участки, водоемы и другие объекты природных ресурсов, находящиеся в собственности ООО "Трансавто". При выявлении ошибок в регистрах бухгалтерского учета по инвентаризируемым основным средствам необходимо указать это в инвентаризационной описи. В опись также включаются сведения по объектам, которые не приняты на учет.

Например, в ООО "Трансавто", по зданиям указывается следующая информация: назначение, основные материалы, из которых они построены, объем, общая полезная площадь, число этажей (без подвалов и полуподвалов), год постройки.

Износ определяется по действительному техническому состоянию объектов с отражением этих данных в соответствующих актах. Основные средства вносятся в описи по наименованиям в соответствии с прямым назначением объекта.

Если комиссия ООО "Трансавто" установит, что работа капитального характера (к примеру, надстройка этажей или пристройка новых помещений) или частичная ликвидация строений (например, слом отдельных

конструктивных элементов) не отражены в бухгалтерском учете, необходимо определить сумму увеличения или снижения балансовой стоимости объекта и привести в описи данные о произведенных изменениях. На основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, инвентаризационная комиссия ООО "Трансавто" составляет отдельную опись. В ней указывают время ввода объекта в эксплуатацию и причины, которые повлекли его непригодность (порчу, полный износ и т. д.). В отдельной описи комиссия указывает также основные средства, находящиеся на ответственном хранении и арендованные.

По общему правилу инвентаризация имущества ООО "Трансавто" обязательна перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме тех объектов, инвентаризация которых проводилась не ранее 1 октября отчетного года). Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года (п. 27 Положения). Имущество, переданное в аренду, продолжает оставаться собственностью арендодателя. Инвентаризационная комиссия ООО "Трансавто" должна определить виды основных средств, переданных в аренду, их количество и стоимость.

Итоги инвентаризации оформляются документом "Инвентаризационная опись основных средств" (Приложение 21).

Инвентаризационная опись основных средств составляется в 2 экземплярах по каждому месту хранения основных средств. В ней заполняется информация о фактическом наличии объектов; если же отраженный в бухучете объект отсутствует, данные по нему тоже включаются в опись. Инвентаризационную опись основных средств по форме ИНВ-1 нужно составить отдельно по основным средствам производственного и непромышленного назначения.

Пример:

При инвентаризации основных средств в ООО "Трансавто" обнаружена недостача дорогостоящего компьютера. Он был приобретен 2 года назад по цене 120000 руб., размер начисленных амортизационных отчислений — 20000

руб. Сумма НДС, принятая к вычету, равна 24000 руб. Ответственным за сохранность имущества был назначен исполнительный директор ООО "Трансавто". В своих объяснениях он подтвердил, что виновен в недостатке и согласен возместить рыночную стоимость компьютера — 130000 руб.

Бухгалтер на основании инвентаризационной описи и объяснений сотрудника обязан сделать следующие проводки:

Д 01 "Основные средства"

К 01.09 "Выбытие основных средств"

Сумма 120000 руб.

Списана первоначальная стоимость:

Д 02 "Амортизация основных средств"

К 01.09 "Выбытие основных средств"

Сумма 20000 руб.

Списана сумма амортизации:

Д 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей"

К 01.09 "Выбытие основных средств"

Сумма 100000 руб.

Списана остаточная стоимость:

Д 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей"

К 68 "Расчеты по налогам и сборам"

Сумма 18000 руб.

Восстановлена предъявленная к вычету сумма НДС по остаточной стоимости:

Д 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям"

К 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей"

Сумма 100000 руб.

Остаточная стоимость отнесена на виновное лицо:

Д 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям"

К 98 "Доходы будущих периодов"

Сумма 10000 руб.

Учтена разница между рыночной и остаточной стоимостью:

Д 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

К 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям"

Сумма 110000 руб.

Сумма недостачи удержана из зарплаты сотрудника.

Таким образом, ежегодная инвентаризация основных средств проводится в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

3.4. Учет ремонта основных средств

В условиях современной экономики сложно себе представить функционирование какого-либо субъекта хозяйствования без использования основных средств. Важность поддержки объектов основных средств в исправном состоянии обуславливается возможностью продления срока их использования и обеспечения бесперебойной работы. В целях предупреждения преждевременного выхода из строя основных средств может осуществляться ряд мероприятий, одним из которых является ремонт.

Отдельно стоит отметить важность различия понятий ремонта и модернизации основных средств. В целях налогообложения расходы на ремонт идентифицируются как прочие и признаются в размере фактических затрат в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены [1]. В свою очередь затраты на модернизацию увеличивают стоимость основного средства и включаются в расходы посредством амортизации.

На текущий момент налоговое законодательство не дает четкого определения понятия «ремонт основных средств», в отличие от таких терминов как «модернизация», «реконструкция» или «техническое перевооружение». Для верной идентификации производимых работ необходимо обращать внимание не на процесс их осуществления, а на создаваемый ими результат. В целом ремонт основных средств представляет собой комплекс работ по поддержанию

объектов в исправном рабочем состоянии с целью устранения возникших неисправностей, которые не приводят к изменению первоначальных эксплуатационных характеристик объектов. Иными словами, ремонт нацелен на сохранение первоначальных свойств объектов, а модернизация - на их изменение и улучшение.

Ремонтные работы по восстановлению основных средств подлежат классификации по ряду признаков, представленных на рисунке 6.

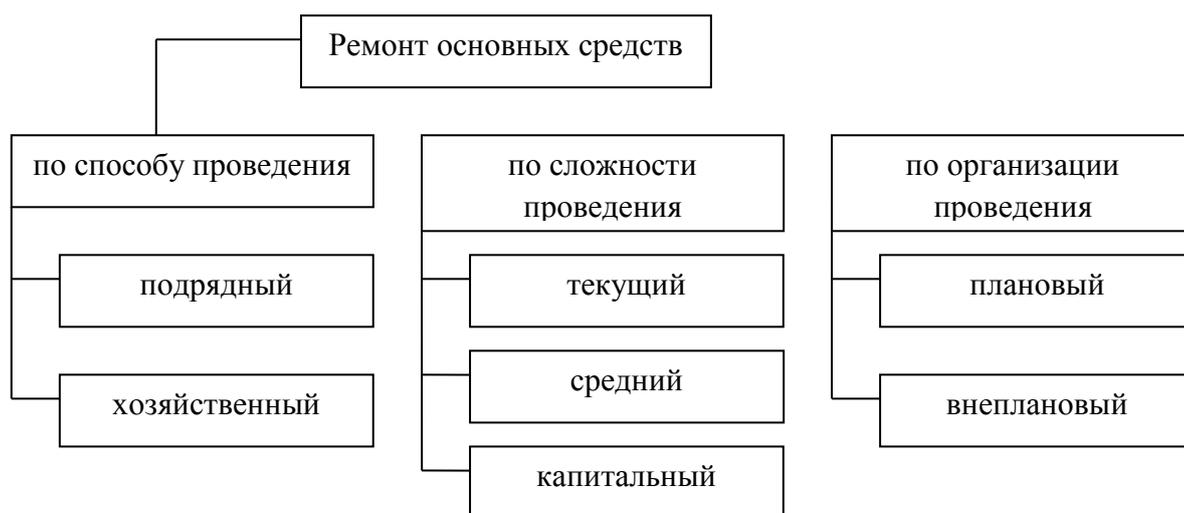


Рис. 6. Виды ремонта основных средств

Текущий ремонт представляет собой регулярные работы по устранению незначительных неполадок основных средств с целью их защиты от преждевременного износа.

Обычно он осуществляется в процессе эксплуатации объектов и служит их сохранению в рабочем состоянии.

Средний ремонт занимает промежуточное положение между текущим и капитальным ремонтом.

Капитальный ремонт предполагает полную замену поврежденных и неисправных деталей основных средств. Он представляет собой наиболее сложный и длительный тип ремонта и осуществляется не чаще одного раза в несколько лет.

При подрядном способе ремонт основных средств выполняется

сторонними организациями, при хозяйственном – основные средства ремонтируются собственными силами и средствами хозяйствующего субъекта. Несомненным достоинством хозяйственного способа является экономия времени на оформлении договоров с подрядными организациями, а также заинтересованность персонала предприятия, который занят ремонтом. Отдельно стоит отметить систему планово-предупредительного ремонта, иными словами, ремонт основных средств через заранее определенные отрезки времени в соответствии с предварительно разработанным графиком с учетом технических особенностей объектов, не дожидаясь их непосредственной поломки.

Проведение внеплановых ремонтных работ может быть вызвано непредвиденными обстоятельствами.

В бухгалтерском учете затраты на ремонт основных средств в полном объеме относятся напрямую на счета издержек: Дт 20 (23, 25, 26, 29, 44) Кт 10 (60, 76, 70, 69 и др.).

Необходимые для подтверждением затрат на изображены на рисунке 7.

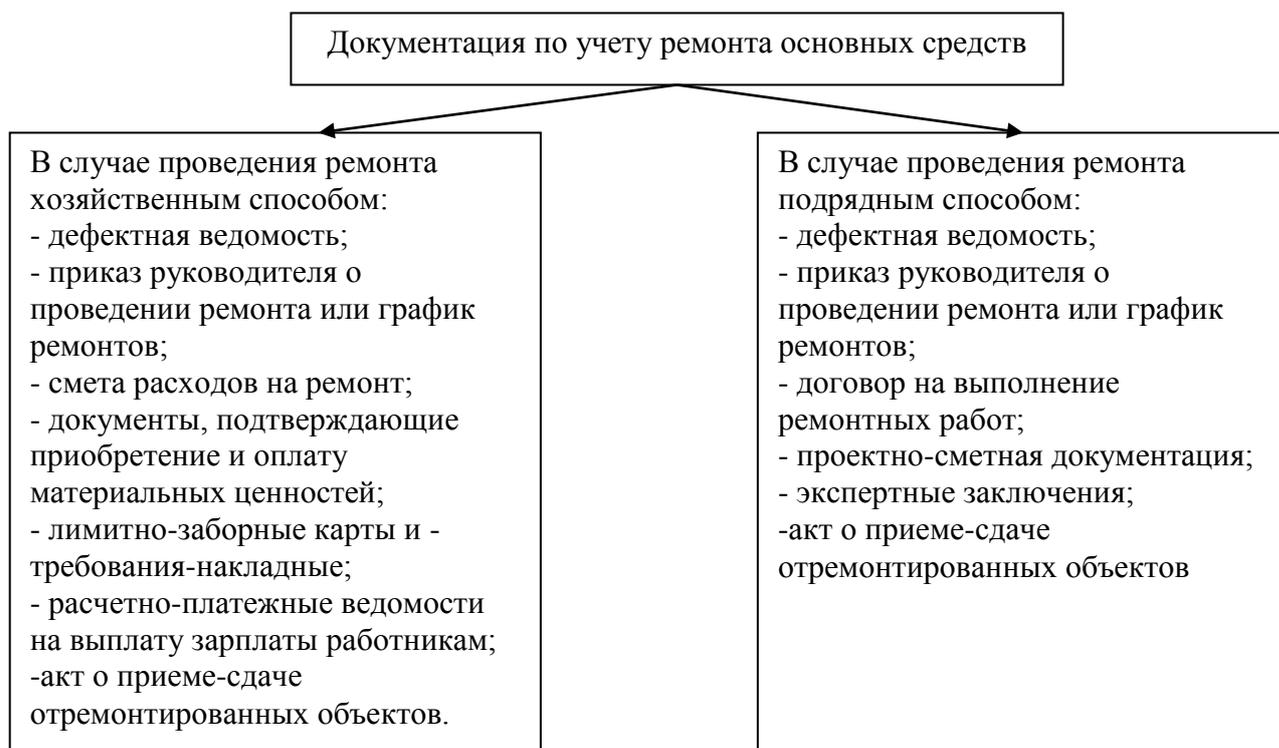


Рис. 7. Варианты документального оформления ремонта основных средств

В первую очередь составляется дефектная ведомость, подтверждающая неисправность объекта и обоснованность осуществления ремонтных работ.

Помимо этого она служит основанием для идентификации проведенных работ в качестве ремонта, а не модернизации. В связи с тем, что унифицированная форма данного документа отсутствует, организации необходимо разработать и утвердить форму дефектной ведомости самостоятельно.

Далее в случае внепланового ремонта издается приказ о его проведении, а при плановом проведении – график ремонта. В документах необходимо отразить способ осуществления ремонтных работ, сроки проведения, ответственных сотрудников. Составление сметы на ремонт делает возможным выделение конкретных видов основных средств, нуждающихся в ремонте. Ответственными за процесс ее создания, как правило, назначаются инженеры или механики. Сформированная годовая смета на ремонт в целях облегчения внесения последующих корректировок разделяется по месяцам.

Затем по окончании месяца ответственные лица предоставляют отчет о произведенных работах. На его основе планово-экономический отдел формирует отчет о расходах на ремонт основных средств в целях сравнения фактических затрат с плановыми, а также выявления и анализа имеющихся отклонений.

Основными сложностями при составлении вышеописанных документов выступают:

- недостаток заинтересованности должностных лиц;
- рост объема работ по оформлению соответствующей документации;
- не полностью продуманная разработка годовой сметы с наибольшей вероятностью приведет к частым ее корректировкам, что в свою очередь способствует задержкам приобретения материальных ценностей или, напротив, к досрочному отвлечению денежных средств из оборота для их преждевременной покупки;
- поступление документации по ремонту с задержкой, которая

способствует составлению отчета о расходах на ремонт основных;

- средств на основе неактуальной информации, делая последующий анализ данных невозможным.

По окончании проведения ремонта основных средств формируется акт формы № ОС-3, а также результаты ремонтных работ отражаются в шестом разделе инвентарной карточки соответствующего объекта.

Таким образом, ремонт является важной частью расширенного воспроизводства основных средств, а надлежащая организация его учета способствует снижению затрат и увеличению эффективности основных бизнес-процессов. Стоит отметить, что в условиях научно-технического прогресса значение ремонтных работ постепенно снижается. Однако на текущий момент в силу ограниченности средств для финансирования капитальных вложений полный отказ от них невозможен.

3.5. Налоговый учет основных средств

Под основными средствами в налоговом учете понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100000 рублей.

В НК РФ [3] не указаны условия принятия к учету основных средств, конкретный состав затрат по их приобретению, детальный порядок отражения в учете первоначальной и последующих переоценок основных средств.

При формировании первоначальной стоимости объектов основных средств некоторые расходы, учитываемые в бухгалтерском учете, в целях налогообложения не учитываются (Таблица 8). Начисление амортизации по объекту прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда стоимость этого объекта полностью погашена или объект списан с баланса фирмы (продан, ликвидирован и т.п.). Эти правила применяют как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

Учет расходов при формировании первоначальной стоимости объектов
основных средств

Вид расходов	Учет расходов	
	бухгалтерский	налоговый
Суммы, уплаченные продавцу (за исключением НДС, который принимают к вычету, и других возмещаемых налогов)	Включают в первоначальную стоимость (п. 8 ПБУ 6/01)	Включают в первоначальную стоимость (ст. 257 НК РФ)
Расходы на доставку и доведение основного средства до состояния, пригодного к использованию	Включают в первоначальную стоимость (п. 8 ПБУ 6/01)	Включают в первоначальную стоимость (ст. 257 НК РФ)
Таможенные пошлины и таможенные сборы	Включают в первоначальную стоимость (п. 8 ПБУ 6/01)	Учитывают в составе прочих расходов (ст. 264 НК РФ)
Суммы, уплаченные за информационные, консультационные услуги, связанные с покупкой основного средства	Включают в первоначальную стоимость (п. 8 ПБУ 6/01)	Учитывают в составе прочих расходов (ст. 264 НК РФ)
Государственная пошлина, уплачиваемая в связи с приобретением недвижимого имущества	Включают в первоначальную стоимость (п. 8 ПБУ 6/01)	Учитывают в составе прочих расходов (ст. 264 НК РФ)
Суммы, уплаченные за посреднические услуги, связанные с покупкой основного средства	Включают в первоначальную стоимость (п. 8 ПБУ 6/01)	Учитывают в составе прочих расходов (ст. 264 НК РФ)*
Проценты по кредитам, полученным для покупки основного средства, если оно не является инвестиционным активом	Учитывают в составе прочих расходов (п. 7 ПБУ 15/2008)	Учитывают в составе внереализационных расходов (ст. 265 НК РФ)
Услуги нотариуса, связанные с регистрацией договора, по которому фирма получает право собственности	Включают в первоначальную стоимость (п. 8 ПБУ 6/01)	Учитывают в составе прочих расходов (ст. 264 НК РФ)

В налоговом учете информацию, связанную с объектами основных средств, учитывают в специальных регистрах.

Система налогового учета не регламентирована законодательно, поэтому регистры налогового учета носят только рекомендательный характер и

организация вправе разрабатывать самостоятельные регистры, необходимые для определения налоговой базы по соответствующим налогам.

С 2016 года в налоговом учете действует новый лимит стоимости основных средств. Основными средствами для целей налогообложения в 2016 году считается имущество ценой более 100000 руб. (Федеральный закон от 08.06.2015 № 150-ФЗ). С принятием нового закона больше затрат можно учитывать одновременно в текущем периоде, что улучшает положение налогоплательщиков, ведь основные средства подлежат амортизации у организаций-плательщиков налога на прибыль либо поэтапному списанию в течение отчетного года — у "упрощенцев".

В бухгалтерском учете стоимостной критерий по основным средствам не изменился, он по-прежнему составляет 40000 руб. (может быть уменьшен организацией самостоятельно в учетной политике).

Рассмотрим на примере ООО "Трансавто" как правильно оформить в 1С принятие к учету объекта, являющегося основным средством в бухгалтерском учете и не являющегося в налоговом учете.

Например, ООО "Трансавто" приобретен станок стоимостью 90000 руб. Станок при поступлении оприходован на счет 08.04. В бухгалтерском учете данный станок должен быть принят к учету как основное средство, в налоговом учете — сразу списан на затраты текущего месяца.

Для этого в документе "Принятие ОС к учету" на закладке "Налоговый учет" в поле "Порядок включения стоимости в состав расходов" выбираем "Включение в расходы при принятии к учету". В поле "Способ отражения расходов" выбираем способ с необходимыми подразделением, счетом и статьей затрат.

Способ, выбираемый на закладке "Налоговый учет" может отличаться от способа, выбираемого на закладке "Общие сведения". Далее нажимаем кнопку "Рассчитать", в результате чего автоматически заполняется поле "Сумма (НУ)". При этом заполняется сумма остатка по счету учета поступившего оборудования (в нашем примере по счету 08.04) по виду

учета НУ (для объекта строительства — по счету 08.03).

В остальном документ "Принятие к учету ОС" заполняется в обычном порядке. При проведении документа в налоговом учете формируются следующие проводки:

Дт 01.01 Кт 08.04 (НУ) на сумму 90000 руб.

Дт 01.01 Кт 08.04 (ВР) на сумму — 90000 руб.

Дт 20, 23, 25, 26 Кт 01.01 (НУ) на сумму 90000 руб. — счет по дебету зависит от выбранного на закладке "Налоговый учет" способа отражения расходов.

Дт 20, 23, 25, 26 Кт 01.01 (ВР) на сумму — 90000 руб.

В бухгалтерском учете проводки формируются в обычном порядке только в количественном выражении:

Дт 01.01 Кт 08.04.

Далее проводим документ "Расчет себестоимости", который в бухгалтерском учете формирует те же самые проводки, но уже в суммовом выражении:

Дт 01.01 Кт 08.04 на сумму 90000 руб.

В налоговом учете документ "Расчет себестоимости" формирует проводки:

Дт 01.01 Кт 08.04 (ВР) на сумму 90000 руб.

В результате и в бухгалтерском, и в налоговом учете счет 08.04 закрывается. На счете 01.01 в бухгалтерском учете появляется сальдо 90000 руб.

В налоговом учете на счете 01.01 по виду учета НУ никакого сальдо нет, так как в налоговом учете станок не может быть признан основным средством, а по виду учета ВР возникает сальдо на сумму 90000 руб. Таким образом, выполняется основное требование ПБУ 18/02: $БУ = НУ + ПР + ВР$.

Таким образом, основным нормативным документом, регламентирующим налоговый учет основных средств, является Налоговый кодекс РФ, который регулирует порядок учета и амортизации основных средств в соответствии с

требованиями главы 21 "Налог на добавленную стоимость" и главы 25 "Налог на прибыль организации" части II НК РФ.

3.6. Пути совершенствования бухгалтерского учета основных средств

Проанализировав деятельность ООО "Трансавто" в области бухгалтерского учёта основных средств, изучив документы бухгалтерии и первичные документы по учету основных средств были найдены следующие нарушения:

- не все первичные документы полностью соответствуют требованиям, которые установлены российским законодательством;
- на некоторых документах внутрихозяйственного назначения нет соответствующих реквизитов;
- на некоторых документах отсутствуют печати и подписи должностных лиц.

Бухгалтерский учет основных средств — это один из самых ответственных участков деятельности любой организации, поэтому работники бухгалтерии должны быть обеспечены надежным и эффективным инструментом автоматизации. В ООО "Трансавто" используется программа 1С: Бухгалтерия 7.0.

Однако для совершенствования бухгалтерского учета можно порекомендовать установить и использовать обновленную версию программы 1С: Бухгалтерия 8.3 — универсальная программа массового назначения для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, включая подготовку обязательной (регламентированной) отчетности. 1С: Бухгалтерия 8.3 обеспечивает ведение учета основных средств в соответствии с ПБУ 6/01 "Учет основных средств" [9].

Операции по учету основных средств - поступление, принятие к учету, модернизация, передача, списание — регистрируются соответствующими документами.

Больше внимания в хозяйственной деятельности следует уделить и проведению инвентаризации основных средств, которая является одним из важных этапов контроля, поскольку с помощью инвентаризации контролируется работа материально-ответственных лиц за сохранностью инвентарных объектов.

Так, ревизионной комиссии в первую очередь необходимо позаботиться о проведении не только полных, но и при необходимости частичных контрольных или выборочных инвентаризаций объектов основных средств.

Для эффективного проведения инвентаризации основных средств требуется подобрать и укомплектовать инвентаризационные комиссии опытными специалистами, именно по учету объектов основных средств (инженерами, работниками бухгалтерской службы, представителями исполнительной власти).

При контроле основных средств необходимо использовать приемы: документальный и фактический.

Приемы документального контроля применяют к бухгалтерским документам, записям в учетных регистрах, данных отчетов и балансов, статистических и оперативных материалов. При этом объектом документального контроля является информация, характеризующая совершенные хозяйственные операции.

Однако правильность осуществления многих хозяйственных операций не всегда можно проверить приемами документального контроля. Часто возникает необходимость обследования основных средств на местах для проверки готовности объектов, вышедших из ремонта, установлении степени изношенности, организации производства и труда. С этой целью вместе с приемами документального контроля в ходе проверки применяют приемы фактического контроля.

В настоящее время в организациях отсутствуют организационно-методические обеспечение контроля по основным средствам. Для более эффективной организации работы контрольного аппарата необходимо

использовать разработанные контрольно-аналитические таблицы.

В организациях осуществляется постоянный внутренний контроль за наличием и движением основных средств. Но при осуществлении контроля очень много недостатков, которые решаются на внутреннем уровне и никак не регулируются нормативными документами. Поэтому важно определить основные пути по совершенствованию контроля за наличием и использования основных средств.

При контроле за наличием основных средств, то есть в процессе инвентаризации, целесообразно отдельно проводить проверку соответствия данных аналитического и синтетического учета и фактического наличия ценностей по результатам инвентаризации.

Также, с целью улучшения бухгалтерского учета основных средств, целесообразно ввести в План счетов отдельный счет для отражения расходов на ремонт основных средств с субсчетами текущего и капитального ремонтов. Этот счет должен быть активным и калькуляционным, где по дебету следует отражать все затраты на ремонт основных средств. С кредита этого счета следует списывать расходы законченных ремонтов на расходы отчетного периода. Остатком на счете будут суммы по незавершенным текущим и капитальным ремонтам.

Для улучшения контроля за основными средствами в местах хранения и эксплуатации необходимо проводить периодическую паспортизацию состояния сохранности основных средств. Суть этого мероприятия заключается в составлении и заполнении специального паспорта, в котором приведены правила хранения и сведения о фактическом состоянии оборудования. То есть с помощью этих паспортов, так сказать, аттестуют объекты основных средств на предмет их соответствия основным правилам и требованиям сохранения

Для более эффективной работы ООО "Трансавто" необходимо усовершенствовать график документооборота, оговорить сроки сдачи документов в бухгалтерию. Рекомендуется использовать следующий график документооборота (Таблица 9).

График документооборота ООО "Трансавто"

Наименование документа	Регистрируемая операция	Создание документа			Утверждение документа	Обработка документа	Передача в архив
		К-во экземпляров	Ответственные исполнители	Сроки исполнения			
1	2	3	4	5	6	7	8
Акт о приеме - передачи объекта основных средств, ф. № ОС - 1	Ввод в эксплуатацию основных средств	1	Приёмная комиссия	Момент ввода в эксплуатацию	Руководитель	2-3 дня	По истечении года
Акт о приеме – сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств, ф. № ОС - 3	Ремонт, реконструкция или модернизация объектов основных средств	1	Приёмная комиссия	Момент ввода в эксплуатацию	Руководитель	3 дня	По истечении года
Акт о списании автотранспортных средств, ф. № ОС– 4а	Списание автотранспорта	1	Приёмная комиссия	Момент ввода в эксплуатацию	Руководитель	2 дня	По истечении года
Инвентарная карточка учета объектов основных средств, ф. № ОС-6	Ввод в эксплуатацию основных средств	1	Приёмная комиссия	Момент ввода в эксплуатацию	Руководитель	3 дня	По истечении года

Таким образом, для совершенствования бухгалтерского учета основных средств в ООО "Трансавто" необходимо провести следующие мероприятия:

1. Контролировать правильное заполнение первичных документов.
2. Перейти на использование обновленной версии программы 1С: Бухгалтерия 8.3.
3. Эффективно проводить инвентаризацию основных средств и осуществлять контроль за наличием и использования основных средств.
4. Ввести в План счетов отдельный счет для отражения расходов на ремонт основных средств с субсчетами текущего и капитального ремонтов.
5. Усовершенствовать график документооборота.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В работе изучено отражение основных средств на счетах бухгалтерского учета, дана их оценка и выявлены пути совершенствования бухгалтерского учета основных средств в ООО "Трансавто".

ООО «Трансавто» занимается транспортными услугами, грузо- и пассажироперевозками, оказывает услуги по мойке легковых и грузовых автомобилей, сдачей автомобилей в аренду, а также оказывает диспетчерские услуги юридическим и физическим лицам в предоставлении автоуслуг.

Расчитанные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Трансавто» за 2014-2016 гг. свидетельствуют о значительном улучшении показателей, увеличении прибыли и рентабельности производства. Так, в период с 2014 по 2016 годы организация расширила свою производственно-финансовую деятельность. Выручка за три года намного увеличилась, что несомненно является положительным фактором в осуществлении своей деятельности. Среднегодовая стоимость основных средств возросла и свидетельствует об обновлении основных средств и эффективной деятельности ООО «Трансавто». За весь исследуемый период ежегодно возрастает среднесписочная численность работников, что свидетельствует о развитии и росте объемов реализации услуг в ООО «Трансавто». Однако за три года наблюдается снижение производительности труда, которое объясняется недостатками в системе материального стимулирования своих работников. Положительной тенденцией является снижение среднегодовой стоимости кредиторской задолженности за 2014-2016 гг. на 100288,5 тыс. руб., что объясняется улучшением платежеспособности ООО «Трансавто». Прибыль от продажи услуг выросла за три года, что в свою очередь повлияло на рост показателя уровня рентабельности за три года на 3%.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет положительную динамику, увеличился на конец 2016 г., однако был ниже установленного норматива и говорит о том, что организация с трудом сможет погасить в ближайшее время

свою задолженность за счет денежных средств и приравненных к ним финансовых вложений. Показатель за 2016 г. равен 0,13. Коэффициент быстрой ликвидности выше нормативного значения только в 2016 г. Коэффициент текущей ликвидности имеет динамику к росту и выше оптимального значения. Невысокие значения коэффициентов свидетельствуют о том, что за три исследуемых года ООО «Трансавто» не располагал достаточным объемом средств для обеспечения погашения своих обязательств. Коэффициент платежеспособности по нормативу должен быть больше 1, однако показатель соответствует нормативу только в 2016 г. и составляет 1,04. Чтобы контролировать способность погашать долги, предприятие должно регулярно анализировать показатель платёжеспособности. Расчёт показателя очень важен для оперативности принятия управленческих решений, так как снижение уровня платёжеспособности в перспективе ведёт к риску банкротства.

Проанализировав показатели финансовой устойчивости можно сделать вывод, что ООО «Трансавто» не является финансово устойчивым и независимым предприятием и его деятельность зависит от заемных источников финансирования, а это в свою очередь увеличивает уровень финансового риска.

Учет основных средств в ООО "Трансавто" по объектам ведется бухгалтерской службой с использованием следующих документов:

1. Инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма №ОС-6);
2. Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (форма №ОС-6а);
3. Инвентарная книга учета объектов основных средств (форма №ОС-6б).

Данные документы ведутся в бухгалтерии в одном экземпляре на каждый инвентарный объект, записи в них при приеме-передаче производятся на основании актов о приеме-передаче объектов основных средств (формы №ОС-1, №ОС-1а, №ОС-1б) и сопроводительных документов.

В ООО "Трансавто" все основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости. Источником поступления основных средств в ООО "Трансавто" является покупка, безвозмездное поступление и самостоятельное создание.

Для учета основных средств в плане счетов предусмотрен счёт 01 «Основные средства». По дебету этого счёта отражается поступление основных средств, а по кредиту их выбытие.

Синтетический учёт в ООО "Трансавто" по счёту 01 «Основные средства» ведётся в оборотно-сальдовой ведомости, анализе счета и Главной книге. Основным регистром аналитического учёта основных средств являются инвентарные карточки, которые заполняют на основании первичной документации.

В организации используется программа 1С: Бухгалтерия 7.0 — универсальная программа массового назначения для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, которая обеспечивает ведение учета основных средств в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Бухгалтерские проводки по документу формируются автоматически, что помогает избегать ошибок.

Для совершенствования бухгалтерского учета основных средств в ООО "Трансавто" необходимо провести следующие мероприятия:

1. Контролировать правильное заполнение первичных документов.
2. Перейти на использование обновленной версии программы 1С: Бухгалтерия 8.3.
3. Эффективно проводить инвентаризацию основных средств и осуществлять контроль за наличием и использования основных средств.
4. Ввести в План счетов отдельный счет для отражения расходов на ремонт основных средств с субсчетами текущего и капитального ремонтов.
5. Проводить периодическую паспортизацию состояния сохранности основных средств.
6. Усовершенствовать график документооборота.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) [Электронный ресурс] (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ).

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 №51-ФЗ (ред. от 31.01.2016) // Информационно - справочная система Консультант Плюс.- Режим доступа: [http://base.consultant.ru/cs/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=153956;fld=134;dst=4294967295;rnd=0.6181525273714215](http://base.consultant.ru/cs/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=153956;fld=134;dst=4294967295;rnd=0.07304589333944023).

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=148796;fld=134;dst=4294967295;rnd=0.07304589333944023>.

4. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 23.05.2016) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа:<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=156037;dst=0;ts=7D6E39A382867F7FEDA107DB5BD9AA8F;rnd=0.017865512752905488>

5. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: (утв. приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=111058;dst=0;ts=8E1FF46346E534EEE9CE49420D97;rnd=0.06070081167854369>.

6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" [Электронный ресурс] (утв. приказом Минфина

России от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107971;dst=0;ts=52714CB0E6A758219164FE86178C58E8;rnd=0.5223465617746115>

7. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") [Электронный ресурс]: (утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 06.04.2015) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=142566;dst=0;ts=13D6B253A37C747F41A9E6C5A46834;rnd=0.44790580379776657>

8. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н) (ред. от 08.11.2010) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi?req=doc;base=LAW;n=107972;dst=0;ts=5B4F6B156363F23792CEC30E61682981;rnd=0.3932838854379952>

9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" [Электронный ресурс]: (утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н (ред. от 16.05.2016) - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=111056>

10. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008)" [Электронный ресурс]: (утв. приказом Минфина РФ от 24.10.2008 №11н (ред. от 06.04.2015) - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=179203&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.2193111957421341#0>

11. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс] (утв. приказом Минфина

России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа:

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=131604;dst=0;ts=B4EDD6223793C031394FCC4EED09AD10;rnd=0.1656070752069354>

12. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) // Информационно - справочная система Консультант Плюс.

- Режим доступа:
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=1606;dst=0;ts>

13. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01 (утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=199485&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.5579617292721664#0>

14. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)" ((утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н (ред. от 06.04.2015) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=179204&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.31462197880941933#0>

15. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс]: (утв. приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н (ред. от 24.12.2010) - Режим доступа:

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=111055>

16. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды [Электронный ресурс]: (утв. приказом Минфина РФ от 26.12.2002 №135н (ред. от 24.12.2010) - Режим доступа:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_111053/

17. Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга [Электронный ресурс]: (утв. приказом Минфина РФ от 17.02.1997 №15 (ред. от 23.01.2001) - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31475/

18. О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]: (утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2015 N 217н (с изм. от 11.07.2016) - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=193532&rnd=259927.677514685&dst=100076&fld=134#0>

19. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств [Электронный ресурс]: (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 №7 - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_41013/

20. О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы [Электронный ресурс]: (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (ред. от 07.07.2016) - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107931/

21. Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от "А" до "Я" [Текст]: учебник / В.П. Астахов. – Ростов н/Д: Феникс, 2013. – 479 с.

22. Бурлуцкая, Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих (теория и практика) [Текст]: учебное пособие/ Т.П. Бурлуцкая. - Вологда: Инфра-Инженерия, 2016. - 208 с.

23. Гарифуллина, А. А. Различные подходы к определению понятий "основные средства", их "оценка" и "амортизация" [Текст]/ А.А. Гарифуллина // Молодой ученый. — 2014. — №7. — С. 324-327.

24. Герасимова, В. В. Экономическое содержание основных средств [Текст]/ В.В. Герасимова // Молодой ученый. — 2016. — №2. — С. 451-459.

25. Голубинцева, К. Б. Учет поступления и использования основных средств [Текст]/ К.Б. Голубинцева // Молодой ученый. — 2014. — №21.2. — С. 15-18.
26. Грачева, Р.Е. Амортизация основных средств в отражении операций по переоценке: два подхода - по IAS 16 и ПБУ 6/01 [Текст] / Р.Е. Грачева // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. - 2016.- N1.- С. 43 - 59.
27. Зарова, Е.В. Бухгалтерский учет [Текст]: учебно-метод. пособие / Е.В. Зарова. - М.: Финансы и статистика, 2012. - 224 с.
28. Ионова, А.Ф. Финансовый анализ [Текст]: учебное пособие / А.Ф. Ионова, Н.Н. Селизнева. – М.: Проспект, 2013. – 624 с.
29. Касьянова, Г. Ю. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет [Текст]: учебник/ Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2015. - 336 с..
30. Касьянова, Г. Ю. Амортизация основных средств: бухгалтерская и налоговая [Текст]: учебное пособие/ Касьянова Г. Ю. — М.: АБАК, 2014. — 144 с.
31. Кивва, Ж. В. Учет основных средств согласно Международным и российским стандартам учета // [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://www.nalvest.ru/nv-articles/detail.php?ID=32289> (дата обращения 1.07.2016)
32. Кислов, Д.В. Практика применения нового порядка амортизации [Текст] / Д.В. Кислов // Бухгалтерский учет.- 2011.- №17.- С.10-16.
33. Климова, Н.В. Совершенствование методики анализа состояния и эффективности использования основных средств [Текст] / Н.В. Климова // Экономический анализ: теория и практика.- 2016.- №6. -С.13-17.
34. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. -М.: Проспект, 2015. — 402 с.
35. Клычова, Г.С., Цыганова Т.Б. Методологические аспекты оценки объектов интеллектуальной собственности в соответствии с МСФО и РСБУ / Г.С. Клычова, Т.Б.Цыганова // Вестник Казанского ГАУ. – 2016. – № 3(17). – С. 32-36.

36. Кучеров, А. В., Аширова, А. Р. Современные особенности отличия учета основных средств в соответствии с РСБУ и МСФО [Текст]/ А.В. Кучеров, А. Р. Аширова // Молодой ученый. — 2015. — №7. — С. 442-446.
37. Мескон, Майкл М., Ф. Хедоури. Основы менеджмента [Текст]: учебное пособие / пер. с англ. 3-е изд. Москва: Вильямс, 2014. - 666 с.
38. Молчанова, О. В. Учет и анализ основных средств промышленных предприятий [Текст]: учебник / О.В. Молчанова, А.В. Тараскина, С.В. Гришина. - М.: Феникс, 2015. - 256 с.
39. Москалёва, Е. Г., Базайкина, М. В., Букина, М. С. Основные средства и их амортизация: сравнительный анализ российских и международных стандартов [Текст]/ Е.Г. Москалёва, М.В. Базайкина, М. С. Букина // Молодой ученый. — 2016. — №6. — С. 513-515.
40. Невешкина, Е. В. МСФО: учет и отчетность [Текст]: учебное пособие / Невешкина Е. В., Ремизова Е. Ю., Султанова Г. С. — М.: Омега-Л, 2014. — 154 с.
41. Основы бухгалтерского учета: Нормативное регулирование бухгалтерского учета [Электронный ресурс]/ URL: <http://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/normativnoe-regulirovanie-bu.html> (Дата обращения 30.04.2017)
42. Островская, О.Л. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 394 с.
43. Райзберг, Б. А.. Современный экономический словарь. 6-е изд., перераб. и доп. [Текст] / Б. А. Райзберг. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014.- 213 с.
44. Симагин, Ю.А. Бухгалтерский учет (для бакалавров) [Текст]: учебник / Ю.А. Симагин. - М.: КноРус, 2013. - 456 с.
45. Смольникова, Ю.Ю. Бухгалтерский учет. Конспект лекций [Текст]: учебное пособие / Ю.Ю. Смольникова. - М.: Проспект, 2016. - 128 с.
46. Солдаткина, О. А. Особенности учета основных средств и инвестиционной недвижимости в соответствии с РСБУ и МСФО [Текст]/ О.

А. Солдаткина, М. Р. Кучаева, А. А. Рудецкая // Научные исследования: от теории к практике: материалы VII Междунар. науч.-практ. конф. (Чебоксары, 13 март 2016 г.) / редкол.: О. Н. Широков [и др.]. — Чебоксары: ЦНС "Интерактив плюс", 2016. — № 1 (7). — С. 287–289.

47. Соломанина, Е. Ю. Сравнительная методика учета основных средств и нематериальных активов в соответствии РСБУ и МСФО [Текст] / Е. Ю. Соломанина, О. В. Шибилева // Молодой ученый. — 2013. — №5. — С. 382-384.

48. Сташук, Л. Н. Учет основных средств и пути его совершенствования на предприятии [Текст] / Л.Н. Сташук // Молодой ученый. — 2016. — №20. — С. 423-427.

49. Строкова, Е.В. Оформляем акт приема-передачи основных средств по форме N ОС-1 [Текст] / Е.В. Строкова // Главная книга.- 2016. -N 22.- С. 59 - 66.

50. Тебекин, А.В. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / А.В. Тебекин. - М.: КноРус, 2013. - 592 с.

51. Фельдман, И. А. Бухгалтерский учёт [Текст]: учебник для вузов/ И. А. Фельдман. М.: Издательство Юрайт, 2014. - 403 с.

52. Халзанов, А. Б. Проблемы учета основных средств в условиях перехода на МСФО [Текст] / А.Б. Халзанов // Молодой ученый. — 2016. — №14. — С. 412-414.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1. Устав ООО «Трансавто»

Приложение 2. Положение об учетной политике ООО «Трансавто» на 2016 г.

Приложение 3. Организационная структура ООО «Трансавто».

Приложение 4. Бухгалтерский баланс ООО «Трансавто» на 31 декабря 2014 г.

Приложение 5. Бухгалтерский баланс ООО «Трансавто» на 31 декабря 2015 г.

Приложение 6. Бухгалтерский баланс ООО «Трансавто» на 31 декабря 2016 г.

Приложение 7. Схема бухгалтерской службы ООО «Трансавто»

Приложение 8. Положение об учетной политике ООО «Трансавто» для целей налогообложения на 2016 г.

Приложение 9. Рабочий план счетов бухгалтерского учета ООО «Трансавто».

Приложение 10. Карта-график предоставления документов в бухгалтерию сотрудниками служб Группы компаний ЭФКО.

Приложение 11. Товарная накладная №1-53 от 07.11.2016.

Приложение 12. Акт о приеме – передачи основных средств (кроме зданий, сооружений) №0000-000036.

Приложение 13. Инвентарная карточка учета объекта основных средств №00-000030.

Приложение 14. Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) №0000-000007.

Приложение 15. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за ноябрь 2016 г.

Приложение 16. Анализ счета 01 за ноябрь 2016 г.

Приложение 17. Карточка счета 01 за ноябрь 2016 г.

Приложение 18. Главная книга за сентябрь 2016 г.

Приложение 19. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08 за ноябрь 2016 г.

Приложение 20. Анализ счета 08 за ноябрь 2016 г.

Приложение 21. Инвентаризационная опись основных средств №4.