

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»

ОЦЕНКА И УЧЕТ СОБСТВЕННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

**Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)**

**обучающегося заочной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
4 курса группы 06001252
Селезневой Марии Алексеевны**

Научный руководитель
д.э.н.
Зимакова Л.А.

БЕЛГОРОД, 2017

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ	4
1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В УСЛОВИЯХ ПРИБЛИЖЕНИЯ К МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	8
1.1.Проблемы адаптации национальных стандартов учета основных средств к международным требованиям	8
1.2. Изменения в учете основных средств в соответствии с проектом нового стандарта учета основных средств	13
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЪЕКТА ИССЛЕДОВАНИЯ	23
2.1. Характеристика деятельности и основных показателей торговой организации- ООО «Белая гора»	23
2.2. Анализ и оценка финансового состояния исследуемого объекта	28
1.3 Организация бухгалтерского учета в ООО «Белая гора»	39
3.БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	45
3.1. Оценка и учет вложений в основные средства	45
3.2. Первичный учет основных средств	51
3.3. Бухгалтерский учет поступления и выбытия основных средств в коммерческой организации	57
3.4. Амортизация основных средств и учет расходов на их ремонт	65
3.5. Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета объектов основных средств и контроля за их состоянием	74
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	78
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	83
ПРИЛОЖЕНИЯ	93

ВВЕДЕНИЕ

Любая хозяйственная деятельность подразумевает владение имуществом. Успешная работа предприятия напрямую связана с грамотным ведением бухгалтерского учета этого имущества. Та часть имущества, которой предприятие владеет более 12 месяцев и которая участвует в производстве продукции, называется основными средствами. Правильный учет основных средств необходим на любом предприятии, независимо от его специализации и характера производства. От этого зависит правильность всей бухгалтерской отчетности и включения амортизации в себестоимость продукции. Все эти показатели влияют на конечный финансовый результат.

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. Вопросам оценки и учета основных средств хозяйствующих субъектов уделено значительное внимание отечественных специалистов, в частности Дружиловской Э. С., Супроткиной В. И., Куликовой Л. И., Моргуновой Т. А. и др. Заслуживают внимания защищенные по проблемам оценке основных средств диссертации, в частности Борониной Э. С., Абдаловой Е. Б.

В условиях развития современной системы бухгалтерского учета в России, а также ускоренных темпов глобализации возникает необходимость постоянного взаимодействия регулирующих организаций и хозяйствующих субъектов для осуществления целенаправленных изменений в

законодательстве, которые способствуют повышению стабильности экономики и оптимизации хозяйственной деятельности. При этом важную роль на сегодняшний день играет не только интерпретация применения национальных стандартов учета, но и международных. Это связано, в первую очередь, с заинтересованностью российского бизнеса в привлечении иностранных инвесторов и выходе на мировые финансовые рынки.

Национальные стандарты призваны регулировать ведение бухгалтерского учета в пределах одной страны, наиболее полно отражая специфику законодательства и экономической ситуации. В России к таким стандартам относят Положения по бухгалтерскому учету, которые применяются экономическими субъектами, перечень которых закреплен в статье 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», другими федеральными законами, принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами – и нижестоящими – отраслевыми стандартами, рекомендациями в области бухгалтерского учета, стандартами экономического субъекта.

Вопросы гармонизации российских и международных стандартов учета основных средств сегодня являются особенно актуальными в связи с подготовкой нового положения по бухгалтерскому учету основных средств. Однако на современном этапе развития учетной науки к достоверности оценки основных средств предъявляются повышенные требования, именно поэтому тема выпускной квалификационной работы является актуальной сегодня.

Целью работы является поиск путей совершенствования бухгалтерского учета основных средств и контроля за их состоянием в ООО «Белая гора».

Достижение поставленной цели видится в постановке и решении нижеперечисленных задач:

- рассмотрение основных средств как объектов учета, регламентируемый отечественным законодательством и МСФО ;

-описание организационно-экономической характеристики организации;

- рассмотрение организации и ведения бухгалтерского учета основных средств;

Объектом исследования данной работы стало ООО «Белая гора». Предметом исследования являются основные средства (учет движения основных средств в бухгалтерском учете).

В работе были использованы труды российских ученых и экономистов, рассматривались работы в области экономики зарубежных авторов, теоретической основой работы послужили законодательные и нормативные акты, научно-методическая литература, специализированная периодическая литература. В ходе исследования применялись такие методы познания как: группировка и сравнение, научная абстракция, моделирование, анализ и синтез, а также в работе были использованы специальные методы исследования как счета и двойная запись, оценка, инвентаризация, вертикальный и горизонтальный анализ.

Выпускная квалификационная работа имеет следующую структуру: введение, три главы, каждая из которых включает в себя разделы, раскрывающие суть выбранной темы, заключение и список использованной литературы. В ходе выполнения работы были использованы копии первичных бухгалтерских документов по учету основных средств, регистры бухгалтерского учета и формы отчетности, которые приобщены к работе в качестве приложений.

Во введении представлена информация, характеризующая выбранную тему исследования, раскрывается ее актуальность, также определены цель работы, предмет и объект исследования, теоретические и методические аспекты. Рассмотрение теоретических положений об основных средствах как экономических объектов, описание особенностей российского законодательства в части учета основных средств и МСФО, представлено в первой главе работы. Во 2 главе содержится информация, характеризующая

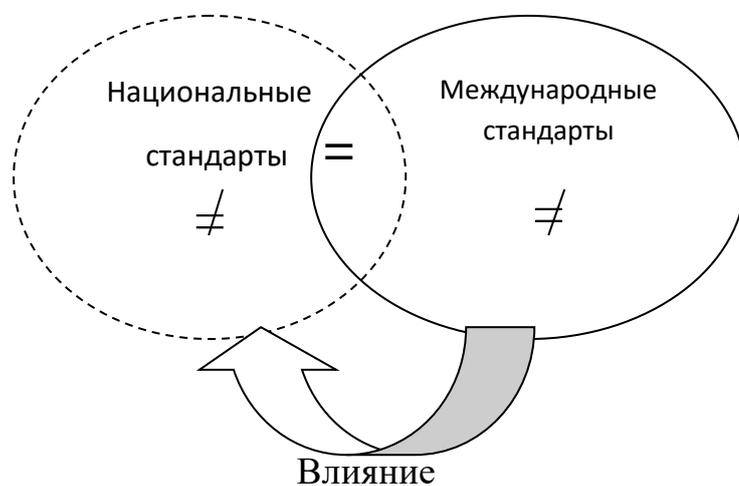
деятельность и финансово-экономическое состояние исследуемого объекта, посредством оценки проведенного экономического анализа финансового состояния объекта исследования. В третьей главе рассмотрен порядок организации учета капитальных вложений и объектов основных средств, в том числе рассмотрены формы первичной учетной документации, движение информации об основных средствах по счетам синтетического учета. Заключительным этапом третьей главы становятся предложенные пути совершенствования учета основных средств и контроля за их состоянием на исследуемом предприятии.

Выпускная квалификационная работа представлена на 81 странице. Структура работы представлена введением, тремя главами, заключением. Работа включает 13 таблиц, 6 рисунков, список литературы насчитывает 86 наименования, к работе приложено 15 документов.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В УСЛОВИЯХ ПРИБЛИЖЕНИЯ К МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1.1. Проблемы адаптации национальных стандартов учета основных средств к международным требованиям

Во взаимодействии международных и национальных стандартов наблюдаются и некоторые сложности, выраженные различиями учета. Поэтому адаптация новых стандартов к национальным системам должна проявляться в их согласованности и приближенности к международным. Простая схема подобного взаимодействия может быть представлена в виде схемы на рисунке 1.1 .



≠ различия

= сходства

Рис. 1.1. Взаимодействие национальных и международных стандартов учета и отчетности.

Если рассматривать данную схему применительно к российской практике и тем тенденциям, которые существуют на сегодняшний день, то необходимо добавить некоторые элементы (рисунок 1.2).

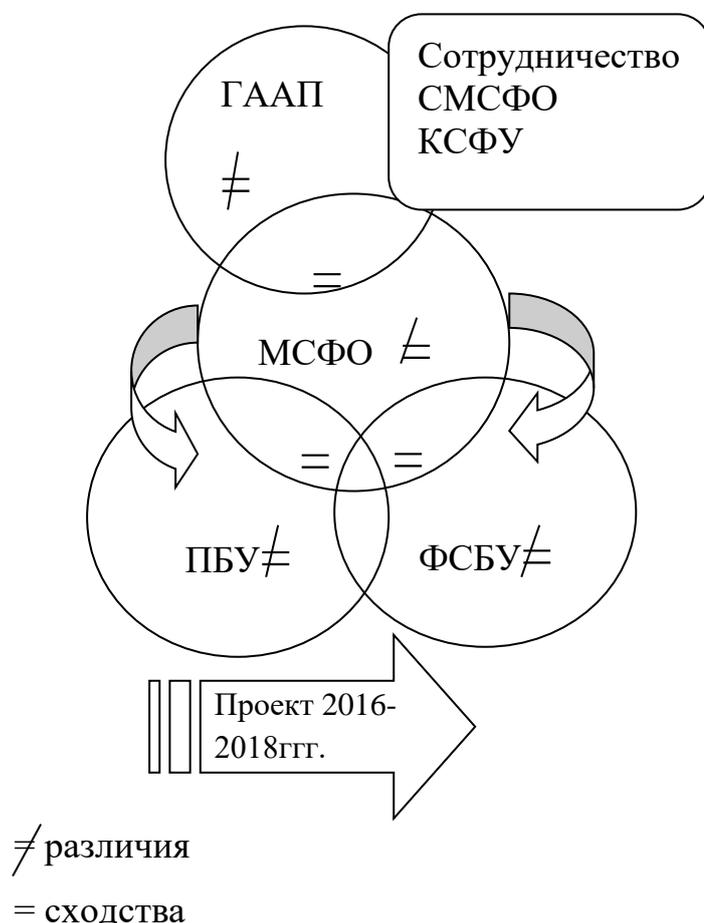


Рис1. 2 .Взаимодействие РСБУ, МСФО и ГААП США

Переход от Положений по бухгалтерскому учету к Федеральным стандартам бухгалтерского учета предусмотрен разработанной программой Минфина на 2016-2018 гг. с предполагаемой датой вступления в силу для обязательного применения к 2018-2020 гг. Также на схеме отражено дополнительное звено, оказывающее влияние на конвергенцию МСФО и ГААП США, выраженную сотрудничеством Совета по МСФО в Великобритании и Комитета по стандартам финансового учета в США. В целом можно отметить, что различия между системами учета подвергаются сокращению, что служит гарантией приобщения к глобальной системе учета и возможности создания новых всеобщих стандартов.

Обязательное применение МСФО в России закреплено в Федеральном законе от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» для ряда организаций (ст. 2 Закона № 208-ФЗ). Под консолидированной финансовой отчетностью в соответствии со статьей 1 понимается систематизированная информация, отражающая финансовое положение, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения организации, которая вместе с другими организациями и (или) иностранными организациями в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности отделяется как группа[4].

В подобных случаях организации, помимо составления бухгалтерской финансовой отчетности согласно российским ПБУ, отдельно трансформируют отчетность в формате МСФО, обращаясь при этом к стандартам IAS и IFRS.

При близком рассмотрении подобной отчетности может оказаться, что данные в своих итоговых значениях будут отличаться в зависимости от того, какие стандарты были использованы при их составлении. Поэтому необходимо уделять особое внимание правильной интерпретации МСФО и адаптации стандартов применительно к условиям российского бизнеса.

Во многих компаниях большая доля актива баланса отражается по строке «основные средства». Информация о наличии и структуре основных фондов играет немаловажную роль при оценке стабильности и инвестиционной привлекательности предприятия.

Учет основных средств по международным стандартам ведется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», но также существуют и другие стандарты, регулирующие учет основных средств, хотя в российской практике ПБУ 6\01 полностью охватывает данный участок учета. Следует выделить МСФО (IAS) 17 «Аренда», МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость», МСФО 41 (IAS) «Сельское хозяйство», МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и

прекращенная деятельность», МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» [4].

В декабре 2015 года был введен в действие измененный МСФО (IAS) 16 «Основные средства», который имеет ряд некоторых отличий от своего предшественника.

Бычкова С.Н. отмечает, что замена термина «предприятие» на «организация» значительно расширяет спектр относимых к данной категории лиц, с юридической точки зрения, в соответствии со статьей 132 и статьей 50 ГК РФ. Затем, минуя некоторые расхождения в формулировках, в разделе «определения» встречается ещё одно отличие: себестоимость превращается в первоначальную стоимость, а остаточная – в ликвидационную, сохраняя при этом смысловую нагрузку[20].

По мнению Моргуновой Т.А. в определении справедливой стоимости «операции на добровольной основе» уступают место «обычным сделкам». Оба эти понятия, отличающиеся новой формой представления, раскрываются в МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Так, операцией на добровольной основе признается такой вид операций, которые проводятся на рынке на протяжении определенного периода до даты оценки, достаточного для того, чтобы наблюдать рыночную деятельность, обычную и общепринятую в отношении операций с участием таких активов или обязательств. Обычная сделка - сделка, предполагающая присутствие объекта на рынке на протяжении некоторого времени до даты оценки, достаточного для осуществления маркетинговых действий, обычных и принятых на данном рынке в отношении таких активов и обязательств; эта сделка не является вынужденной (например, принудительной ликвидацией или вынужденной продажей) [52].

В таблице 1.1 представлена характеристика вводимых изменений по пунктам.

Таблица 1.1.

Краткое сравнение МСФО (IAS) 16 «Основные средства» 2011 и
2015гг.

№ пункта в МСФО	МСФО 2011 года	МСФО 2015 года
22	Внутренние доходы	Внутренняя прибыль
34	Произвольные изменения справедливой стоимости	Волатильные изменения справедливой стоимости
37 а. б	Земельные участки	Земля
37 г	Встраиваемые элементы инженерного оборудования	Встраиваемые элементы
38	Скользящий график	Определенная очередность
45	Величина амортизационных отчислений	Величина расходов по амортизации
49	Затраты на переработку запасов	Затраты на переработку материалов при производстве запасов
50	Равномерное погашение	Систематическое распределение
55	На основе использования актива	На основе объема выработки
62	Метод единиц производства продукции	Метод списания стоимости пропорционально объему продукции
73	Брутто-оценка	Валовая балансовая стоимость

Переход к обязательному ведению учета в соответствии с МСФО для некоторых организаций связан и с сопутствующими рисками интерпретации стандартов и применением различных профессиональных суждений, что требует ответственного подхода к решению возникающих проблем и использованию общепринятой практики и разъяснений.

1.2. Изменения в учете основных средств в соответствии с проектом нового стандарта учета основных средств

Вопросы реформирования нормативно-правовых актов, посвященных учету основных средств, в частности ПБУ 6/01, в направлении адаптации с МСФО обсуждаются сегодня в научном сообществе. Итогом обсуждения стало решение о подготовке проекта федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства». В развитие указанного решения на сайте Министерства финансов недавно появился Проект приказа «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016-2018 годы», который установил срок представления уведомления о разработке проекта стандарта «Основные средства» - второй квартал 2016 года. [11].

Сайт Фонда «НРБУ «БМЦ» приводит проект ФСБУ «Основные средства» и комментарии общественности к данному проекту. Пункт 12 Проекта стандарта, посвященного основным средствам, гласит, что основные средства признаются по себестоимости. По мнению Кузнецовой О.Н. в сравнении с действующей редакцией ПБУ 6/01 эта формулировка является относительно новой, поскольку понятие себестоимость в отечественном законодательстве применяется к материально-производственным запасам, и определяется как сумма затрат на производство продукции, работ, услуг. Подход проекта ФСБУ к определению себестоимости в целом соответствует традиционному пониманию, он прописывает, что в себестоимость основных

средств включаются фактические затраты организации, непосредственно обеспечивающие приобретение, создание и улучшение основных средств[44]. Пункт 13 проекта стандарта уточняет перечень объектов, признание которых относится к комплексу операций, объединенных категорией «приобретения основных средств». В частности, в этот перечень включены

- 1) полностью готовые для использования активы в качестве основных средств;
- 2) объекты, требующие монтажа, достройки, доработки, дооборудования в целях их использования в качестве основных средств;
- 3) сырье, материалы, комплектующие, запчасти и другие аналогичные предметы, необходимых для создания и улучшения основных средств. [11]

В настоящей редакции ПБУ 6/01 под приобретением основных средств понимается поступление готового объекта, объекта незавершенного строительства, оборудования, требующего монтажа, но не материально-производственных запасов, необходимых для создания объекта. [10] Соответственно при бухгалтерском оформлении третьего варианта приобретения основных средств в соответствии с Проектом стандарта, возможны разночтения в формировании бухгалтерских записей.

Колесник Н.Ф. подчеркивает, что приобретаемые материалы, запчасти и тому подобные активы могут использоваться одновременно в целях производства продукции, общехозяйственных целях и для создания основных средств, но при принятии проекта ФСБУ в данной редакции необходимо будет при оприходовании этих МПЗ сразу же выделять запасы, которые будут использованы для процесса создания объекта и отражаться по Дебету 08 и Кредиту 60, а остальные запасы, соответственно, подлежат признанию в учете: Дебет 10 Кредит 60[41].

Традиционная в настоящее время запись по использованию МПЗ при строительстве (сооружении, изготовлении) объекта основных средств (Дебет 08 Кредит 10) в соответствии с проектом ФСБУ может использоваться лишь при переквалификации активов из запасов в основные средства.

Планируемый к введению в действие нормативный акт приводит перечень технологических операций, относящихся к созданию и улучшению основных средств, в который включены:

- 1) строительство, сооружение, изготовление основных средств;
- 2) подготовка территории под строительство основных средств, включая снос расположенных на ней сооружений (за исключением сноса объектов, признававшихся ранее активами организации);
- 3) подготовка необходимой рабочей и технической документации (архитектурных проектов, технических заключений, разрешений и др.);
- 4) содержание службы заказчика, застройщика;
- 5) монтаж, установка основных средств;
- 6) достройка, доработка, дооборудование, модернизация, реконструкция, ремонт, техобслуживание, техосмотр и иные аналогичные мероприятия с основным средством, улучшающие его функциональные качества или обеспечивающие возможность его использования на следующий продолжительный период;
- 7) доставка и приведение основного средства в место и состояние, в котором оно подлежит использованию исходя из намерений организации;
- 8) проверка надлежащего функционирования (тестирование) основного средства с целью ввода его в эксплуатацию. [11]

По мнению Моргуновой Т.А. перечень данных операций логичен и обоснован, за исключением шестого пункта, к которому отнесен ремонт, техобслуживание, техосмотр и тому подобные процедуры, которые предоставляют возможность использовать объект в продолжительный период[52].

Согласно действующему законодательству, затраты на текущий ремонт и техобслуживание признаются текущими затратами периода, включаемыми в расходы по обычным видам деятельности. Несмотря на то, что техобслуживание и текущий ремонт позволяют использовать объект в течение актуального периода времени, указанные процедуры не улучшают

ранее принятых характеристик использования объекта и, по нашему мнению, не должны приводить к удорожанию объекта. В случае дорогостоящего ремонта, на взгляд Дружиловской Э.С., более оптимальной является процедура резервирования расходов (данный порядок ранее применялся в соответствии с отмененной редакцией Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (Приказ Минфина 34н от 29.07.1998г.)) [29]. Тем не менее, при принятии Проекта ФСБУ именно в данной редакции порядок бухгалтерских записей по ремонту основных средств подлежит пересмотру в сторону отражения затрат по дебету счета 08, по аналогии с реконструкцией и модернизацией.

Проект стандарта уточняет, что затраты по приобретению, созданию и улучшению свойств основных средств подлежат включению в их себестоимости при выполнении условий признания затрат, к которым относятся:

1) наличие высокой вероятности, что понесенные затраты обеспечат хозяйствующему субъекту получение будущих экономических выгод в течение продолжительного периода;

2) имеется возможность надежной оценки суммы затрат. [11]

Состав затрат, формирующих себестоимость основного средства согласно проекту ФСБУ включает следующие статьи:

1) стоимость приобретенных у других лиц объектов готовых, незавершенных основных средств и имущества, используемого в целях создания основных средств;

2) стоимость работ, услуг, имущественных прав, приобретаемых на возмездной основе у контрагентов в целях получения основных средств;

3) балансовая стоимость иных активов хозяйствующего субъекта, в частности, запасов, используемых в процессе получения основных средств;

4) амортизация внеоборотных активов, с помощью которых осуществляется процесс получения основных средств;

5) заработная плата и иные вознаграждения работникам организации, занятых в процессе получения основных средств вместе с обязательными социальными платежами (взносами) на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование, а также оценочные обязательств по оплате труда;

б) долговые затраты в предусмотренных бухгалтерским законодательством случаях;

7) суммы невозмещаемых налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей, осуществляемых для получения основных средств;

8) прочие затраты, возникающие непосредственно в связи с получением основных средств. [11]

Состав затрат, формирующих себестоимость основного средства, практически аналогичен перечню затрат, включаемых в первоначальную стоимость основных средств, в соответствии с действующей редакцией ПБУ 6/01, за исключением оценочных обязательств, возникающих в связи с использованием труда работников. При этом с 2010 года действует ПБУ 8/2010, согласно которому в учете и отчетности подлежат признанию оценочные обязательства, в том числе включаемые в стоимость активов при удовлетворении критериям, прописанным данным ПБУ.

Кузнецова В.Н. подчеркивает, что в случае если условиями договора приобретения имущества, либо выполнения работ, услуг, связанных с поступлением основных средств, предусмотрено предоставление премий, скидок и иных поощрений, то стоимость этого имущества, работ и услуг определяется с учетом данных корректировок. [43]

Если условиями договора приобретения имущества, работ, услуг, связанных с поступлением основных средств, предусмотрено предоставление отсрочки платежа на превышающий 12 месяцев период, а также установленный в учетной политике организации меньший срок, стоимость приобретаемого имущества формируется исходя из стоимости, которую организация должна была бы заплатить при отсутствии отсрочки

(рассрочки). Данная стоимость, как правило, будет меньше договорной, подлежащей уплате фактически. Разница между суммой подлежащих уплате платежей по условиям договора и приведенной суммой платежей подлежит учету в порядке, предусмотренном для учета процентов по займам и кредитам, то есть в соответствии с действующим ПБУ 15/08 подлежит отнесению на прочие расходы (счет 91-2), в случае осуществления долговых затрат после принятия основного средства к учету. Если расчет за приобретаемое имущество, работы, услуги, формирующие либо участвующие в создании основного средства, производится неденежными средствами, то стоимость поступивших активов определяется как рыночная стоимость передаваемых активов.

Когда отсутствует возможность определения рыночной стоимости имущества переданного, определяется рыночная стоимость имущества получаемого, по которой и приходится объект основных средств. А в случае, если невозможно определить ни рыночную стоимость переданного, ни рыночную стоимость полученного имущества, то по неденежным договорам оприходование объекта отражается по балансовой стоимости списываемых активов, работ или услуг с учетом затрат на осуществление сделки. [11]

Макарова Л.Н. отмечает, что стоимость объектов основных средств, которые получает хозяйственное общество от учредителей или акционеров определяется как рыночная стоимость данных объектов. А если рыночную стоимость данных основных средств невозможно определить, то актив не подлежит признанию, так как не выполняются критерии его признания в соответствии с пунктом 10 Проекта ФСБУ. [51]

По результатам рассмотрения способов оценки основных средств в результате различных способов их поступления выявлено много аналогичных действующему ПБУ 6/01 моментов. Однако особый порядок проекта стандарта «Основные средства» прописан в отношении учета материальных ценностей, которые были получены в ходе тестирования

основного средства. Если таковые МПЗ, которые хозяйствующий субъект имеет возможность применить, в том числе путем их продажи, получены при проверке надлежащего функционирования объекта, то затраты на осуществление тестирования включаются в себестоимость основного средства за минусом расчетной стоимости полученной продукции, вторсырья и т.п. Расчетная стоимость в данном случае формируется в размере рыночной стоимости, чистой стоимости продажи, стоимости аналогичных ценностей исходя из имеющейся у хозяйствующего субъекта информации. При этом расчетная стоимость не может превышать фактических затрат на проведение испытаний объектов.

Сметанко А.Н. указывает на то, что если до момента начала начисления амортизации организация продаст ценности, полученные в результате испытания объекта, то его стоимость будет включать сумму прибыли (убытка), полученных от продажи этих ТМЦ (выручка, уменьшенная на расчетную стоимость ценностей и расходы на продажу) [75].

Действующие Положения по бухгалтерскому учету обходили данный вопрос стороной, соответственно, как правило, в первоначальную стоимость основных средств включались все затраты, связанные с испытанием объекта, но его стоимость не уменьшалась на расчетную стоимость полученных в результате испытаний ТМЦ, следовательно логичным вариантом оприходование данных ТМЦ в соответствии с действующим законодательством является их оприходование в результате инвентаризации с отнесением рыночной стоимости на прочие доходы (Дебет 43, 10 Кредит 91-1).

В случае возникновения затрат, связанных с поступлением нескольких основных средств данные затраты подлежат распределению между инвентарными объектами пропорционально выбранным базам распределения. Распределение может производиться и иным рациональным способом, установленным субъектом. Указанная норма является логичной и обоснованной, которой недоставало в действующем ПБУ 6/01.

В случае если организация производит переквалификацию иных активов в основные средства, их себестоимостью по проекту ФСБУ выступает балансовая стоимость последних на дату переквалификации. Особого внимания и определенной критики заслуживает перечень затрат, не подлежащих включению в себестоимость основного средства, прописанный в пункте 24 Проекта стандарта. В него, в частности, включены:

1) косвенные налоги (НДС, акцизы и др.), если в соответствии с законодательством они могут быть приняты к налоговому вычету);

2) затраты на текущее обеспечение эксплуатации основных средств, поддержание их в рабочем состоянии;

3) затраты на плановые ремонты основных средств, повторяющиеся через непродолжительные периоды;

4) затраты на внеплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают функциональные качества и сроки использования основных средств, но не улучшают и не продлевают их;

5) затраты, обусловленные ненадлежащей организацией процесса получения основных средств, такие как сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев (за исключением обусловленных технологическими особенностями процесса создания основных средств), аварий, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины, чрезвычайных ситуаций;

6) затраты, которые не могут быть непосредственно соотнесены с получением основных средств, такие как общехозяйственные расходы;

7) затраты на организацию торжественных, публичных, презентационных мероприятий по открытию новых производств, по продвижению новых продуктов или услуг, включая затраты на рекламу, пресс- конференции, выставки и пр.;

8) затраты, связанные с организацией хозяйственной деятельности в новом месте или с новой категорией клиентов;

9) затраты на перемещение, удаление или ликвидацию ранее эксплуатировавшихся основных средств или других активов организации, независимо от того, является ли такое перемещение, удаление или ликвидация необходимым для получения новых основных средств;

10) затраты на реорганизацию деятельности;

11) затраты на обучение персонала;

12) иные затраты, не соответствующие условиям признания основных средств. [11]

Некоторые составляющие данного перечня являются весьма традиционными для отечественной практики, в частности затраты, указанные в пунктах 1, 6, 7, 8, 10, 11, 12. А вот норма, которая прописывает невключение затрат на плановые и внеплановые ремонты объектов противоречит подпункту «е» пункта 14 Проекта ФСБУ, согласно которому к созданию и улучшению основных средств относятся ремонт, техобслуживание, техосмотр и иные аналогичные мероприятия с основным средством, обеспечивающие возможность его использования на следующий продолжительный период. При осуществлении ремонта, техобслуживания и техосмотра организация так или иначе несет затраты, которые подлежат учету и с одной стороны формируют себестоимость объекта, а с другой стороны не включаются в себестоимость.

При утверждении окончательной редакции данного бухгалтерского стандарта Сметанко А.В. рекомендуется исключить данное разночтение и исключить из операций, связанных с поступлением основных средств проведение техосмотра, техобслуживания и ремонта[74].

По мнению Ермаковой Л.В. дискуссионной может быть признана норма Проекта, согласно которой не включаются в себестоимость основного средства такие затраты, как сверхнормативные расходы сырья, материалов, энергии, труда и т.п. Оппонирующей к данной норме является пункт 17

действующего ПБУ 10/99, согласно которому расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от формы осуществления расхода и от того, как данные расходы признаются в целях налогообложения. [32] То есть по действующему законодательству в основу формирования себестоимости положены фактические данные о произведенных расходах, включая некомпенсируемые виновниками потери от брака, независимо от норм, которые могут быть и не установлены.

По мнению Бычковой С.М., следует отнести к фактическим затратам, связанным с поступлением объекта основных средств затраты на перемещение, удаление или ликвидацию ранее эксплуатировавшихся основных средств или других активов организации, если такое перемещение, удаление или ликвидация необходимым для получения новых основных средств[20].

В случае их непризнания в себестоимости актива, последние подлежат отнесению на текущие расходы организации, снижая тем самым отчетную прибыль (увеличивая убыток), в то время как осуществление данных затрат является обязательным при осуществлении инвестиционного проекта при возведении новых основных средств. [11]

Таким образом, рассмотренные правила первоначальной оценки основных средств (себестоимости объектов при признании) показали ряд отличий от действующих правил бухгалтерского учета и дискуссионность некоторых предлагаемых к введению норм. При обсуждении Проекта ФСБУ «Основные средства» рекомендуется учесть сформулированные в настоящей статье замечания и в случае их игнорирования обосновать правильность формирования ряда норм, чтобы себестоимость основных средств при признании в достоверной сумме отражала данные о производственном потенциале хозяйствующего субъекта и была объективна с точки зрения оценки финансового положения. Литер

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЪЕКТА ИССЛЕДОВАНИЯ

2.1. Характеристика деятельности и основных показателей торговой организации- ООО «Белая гора»

Объектом исследования данной выпускной квалификационной работы выбрано ООО «Белая гора»- это магазин беспошлинной торговли, который расположен в пункте пропуска через государственную границу Нехотеевка. Продающиеся в магазине товары не облагаются акцизами и/или пошлинами, НДС, что ведет к существенному снижению розничных цен.

Использование такого режима позволяет продать иностранный товар под таможенным контролем на территории России без взимания таможенных налогов и применения к товарам мер экономической политики. Исследуемая организация имеет собственное отдельно стоящее помещение, торговые залы которого находятся за линией таможенного контроля, т.е. за пределами места, отведенного для производства таможенного оформления товаров, вывозимых физическими лицами при их следовании через российскую таможенную границу. В то же время расположение торговых залов исключает возможность доступа в них лиц, въезжающих на территорию Российской Федерации.

Компания ООО «Белая гора» осуществляет следующие виды деятельности:

- розничная торговля, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами; ремонт бытовых изделий и предметов личного пользования,
- прочая розничная торговля в специализированных магазинах,
- вспомогательная и дополнительная транспортная деятельность,
- хранение и складирование,
- транспортная обработка грузов и хранение
- прочая розничная торговля в специализированных магазинах и некоторые другие.

Как и любое общество с ограниченной ответственностью данная организация имеет гражданские права и несет обязанности необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами. Общество имеет самостоятельный баланс, в котором отражены его имущество и источники образования. ООО «Белая гора» выполняет обязанности Предприятия по уплате налогов, самостоятельно осуществляя расчеты с бюджетами и внебюджетными фондами в порядке, предусмотренном законодательством. Прибыль после уплаты налогов, других обязательных платежей и отчислений распределяется в соответствии с решениями учредителей ООО «Белая гора».

Для организации и осуществления своей деятельности ООО «Белая гора» открыло расчетный и валютный счет в банках в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Организационная структура – совокупность подразделений организации и их взаимосвязей, в рамках которой между подразделениями распределяются управленческие задачи, определяются полномочия и ответственность руководителей и должностных лиц.

Для наглядности на рисунке 1.1 представлена схема организационной структуры ООО «Белая гора».

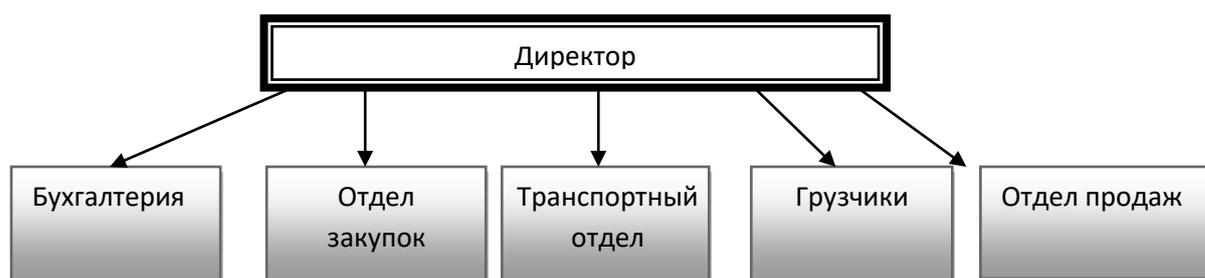


Рис. 1.1. Организационная структура ООО «Белая гора».

В ООО «Белая гора» используется линейная модель управления, позволяющая оперативно принимать решения и обеспечивать их выполнение. Структура управления построена на принципах повышения

квалификации персонала и экономии ресурсов. Управление организацией осуществляется в соответствии с законодательством РФ и Уставом.

Исследуемая организация успешно функционирует в течение ряда лет, что подтверждают показатели, представленные в таблице 2.1, сформированные на основе показателей финансовой отчетности, представленной в Приложении 1-2.

Таблица.2.1

Показатели финансово- хозяйственной деятельности
ООО «Белая гора» за 2013-2015 гг.

Показатели	Годы			Отклонение			
	2013г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
				2014 г./ 2013 г.	2015 г./ 2014 г.	2014 г./ 2013 г.	2015 г./ 2014 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка от продажи товаров, тыс. руб.	3871	109253	38704	105382	-70549	2822,35	35,43
Среднесписочная численность, чел.	25	28	20	3	-8	112,00	71,43
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	7892	8872	4926	980	-3946	112,42	55,52
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.	2931	3017	16802,5	86	13785,5	102,93	556,93
Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс.руб.	25297	26 937	16114	1 640,00	-10823	106,48	59,82
Себестоимость проданных товаров, тыс.руб.	2083	60517	25813	58434	-34704	2905,28	42,65

Продолжение таблицы 2.1

1	2	3	4	5	6	7	8
Прибыль от продажи товаров тыс.руб.	1468	29795	3373	28327	-26422	2029,63	11,32
Чистая прибыль, тыс.руб.	1402	22273	4377	20871	-17896	1588,66	19,65
Производительность труда, тыс.руб.	154,84	3901,89	1935,20	3747,05	-1966,69	2519,95	49,60
Фондоотдача, руб.	0,49	12,31	7,85	11,82	-4,46	2512,2	63,82
Фондоёмкость, руб.	2,04	0,08	0,12	-1,95	0,04	3,92	150
Уровень рентабельности,%	36,22	20,39	11,31	-15,83	-9,08	56,29	55,47

Показатели, представленные в таблице 2.1. не имеют четкой тенденции. Так выручка в 2014г. существенно на 105382 тыс. руб. выросла по сравнению с выручкой 2013г. В 2015г. ситуация изменилась и выручка снизилась на 70549 тыс. руб. Такая нестабильность объясняется с проблемами в поставке товаров. Основными поставщиками ООО «Белая гора» являются зарубежные партнеры, работа с которыми во многом зависит от стабильности экономических отношений с европейскими странами. Поэтому экономические проблемы взаимоотношений с западными партнерами отразились и на контактах ООО «Белая гора». Показатель себестоимости проданных товаров ведет себя аналогичным образом. Так в 2014г. он резко увеличился на 58434 тыс. руб. и составил 60517 тыс. руб., а в 2015г. он снизился на 34704 тыс. руб. и составил -25813 тыс. руб. Но следует отметить, что организация ежегодно получала прибыль от продаж. Если в 2013г. прибыль от продаж была 1468 тыс. руб., то в 2014г. она увеличилась и составила -29795 тыс. руб., а в 2015г. спад прибыли составил 26422 тыс. руб. Все вышеописанные события оказали влияние на размер чистой прибыли и как следствие ООО «Белая гора» в 2014г. увеличила чистую прибыль до

22273 тыс. руб., против 1402 тыс. руб.- прибыли 2013г., а чистая прибыль в 2015г. составила только 4377 тыс. руб.

Среднесписочная численность в 2014г. выросла по сравнению с 2013г. на 3 человека и составила 28 чел., в 2015г. она сократилась на 29% и составила 20 человек. Небольшая численность в ООО «Белая гора» позволяет их отнести к субъектам малого предпринимательства. Среднесписочная численность и выручка –это показатели, на основе которых рассчитывается производительность труда в торговой организации. Данный показатель в ООО «Белая гора» в 2014г. был достаточно большим и составил 3901,89 тыс. руб., против производительности в 2013г. -154,84 тыс. руб. Сокращение выручки в 2015г. отразилось и на производительности труда, в результате которого она упала на 50,4% и составила 1935,20 тыс. руб.

Среднегодовая стоимость основных средств исследуемой организации в 2013г. была 7892 тыс. руб., в 2014г. организация приобрела еще основных средств на сумму 1960 тыс. руб. и среднегодовая стоимость составила 8872 тыс. руб.. что на 12,42% выше чем в 2013г. Но в 2015г. ситуация изменилась и все основные средства были проданы, и фактически перешли из собственного имущества в состав арендованного, а среднегодовая стоимость составила 4926 тыс. руб., что на 44,5% ниже чем в 2014г. Рассчитанный показатель фондоотдачи в 2013г. был 0,49 руб., в 2014г. он значительно вырос и составил 12,31, в 2015г. фондоотдача в ООО «Белая гора» снизилась на 36,2% и составила 7,85.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности имеет тенденцию роста. Если в 2013г. она была 2931 тыс. руб., то в 2014г. она выросла на 2,93% и составила 3017 тыс. руб., в 2015г. рост продолжился и темп прироста был значительным, что привело показатель дебиторской задолженности к 16802,5 тыс. руб. Кредиторская задолженность не имеет четкой тенденции как дебиторская задолженность, хотя они взаимосвязаны. В 2014г. кредиторская задолженность выросла на 6,48% по сравнению с 2013г. и составила 26937 тыс. руб., темп снижения кредиторской

задолженности в 2015г. был 40,1%, в результате кредиторская задолженность составила 16114 тыс. руб.

Следует отметить, что в 2015г. в деятельности ООО «Белая гора» и показателях характеризующих ее наметилась негативная тенденция, которая в 2016г. изменилась и ситуация улучшилась.

2.2. Анализ и оценка финансового состояния исследуемого объекта

Финансовое состояние всегда было одной из основных характеристик надежности организации и ее деловой активности. На его основе можно определить, насколько организация конкурентоспособна, а также выяснить потенциал в деловых взаимоотношениях. Устойчивость финансового положения будет зависеть от того, насколько эффективно и правильно осуществляется управление всеми хозяйственными и производственными факторами. В современных условиях именно финансовая устойчивость является залогом выживания организации в рыночных условиях. Поэтому определение финансового состояния и его границ устойчивости является одним из самых важных экономических проблем в условиях рыночных отношений.

Поставить правильный диагноз организации, а именно определить, в каком состоянии оно находится в данное время и какие возможности и предпосылки у него есть для дальнейшего развития, возможно с помощью методических подходов к анализу финансового состояния. На сегодняшний день выделяет большое количество видов анализа, одним из которых является экспресс-анализ. Важность экспресс-анализа обусловлена тем, что не всегда у пользователя (акционера, инвестора, кредитора) есть возможность, впрочем, как и потребность, провести всесторонний, детальный, углубленный экономический анализ. Экспресс-анализ проводится с целью получения наглядной оценки финансового состояния и динамики развития предприятия. Смысл такого анализа заключается в отборе

небольшого количества наиболее значимых и сравнительно несложных в исчислении показателей, сравнении фактических значений показателей с нормативами, а также в отслеживании показателей в динамике. Таким образом, экспресс-анализ финансового состояния позволяет в короткое время получить общее представление о деятельности коммерческой организации, а также выявить проблемные места в ее работе, сформировать вопросы для более детального изучения и определить перспективы дальнейшего развития организации. Поскольку такой анализ в основном базируется на открытой информации, то он может быть как внутренним, так и внешним. Внутренний экспресс-анализ проводится сотрудниками самой компании, а внешний – любыми внешними аналитиками.

По мнению Н.Н.Ковалевой анализ финансовой деятельности является одним из инструментов эффективного управления предприятием. Он позволяет определить, какие проблемы (не только финансовые) есть у предприятия на текущий момент и какие перспективы имеются на улучшение финансового состояния в дальнейшем[38]. Результатом проведенного анализа деятельности должно стать изменение финансовой стратегии предприятия, если в этом, конечно, есть необходимость. Н.П.Любушин для оценки финансового состояния организации выделяет несколько этапов анализа, одним из которых является экспресс-анализ текущего финансового состояния[50]. Рассмотрим более подробно второй этап – экспресс-анализ финансового состояния организации. Основная цель анализа на этом этапе – обратить внимание руководства организации или другого лица, которое будет принимать решения, на основные и важные моменты, характеризующие финансовое состояние организации, и выявить основные проблемы и ключевые вопросы, которые необходимо выяснить в процессе дальнейшего анализа. Для этого проведем расчет показателей, характеризующих ликвидность баланса ООО «Белая гора» и проведем их анализ.

Таблица 2.2

Показатели, характеризующие ликвидность баланса ООО «Белая гора»

Наименование показателей	2013г.	2014г.	2015г.	Отклонение (+,-)	
				2014/2013	2015/2014
1	2	3	4	5	6
Денежные средства	3829	13558		9729	-13558
Краткосрочная дебиторская задолженность	2 931	3 103	30 502	172	27399
Оборотные активы	17 474	41 066	30 517	23 592	-10549
Медленно реализуемые активы	10713	24405	15	13 692	-24390
Внеоборотные активы	7 892	9 852		1 960	-9852
Собственный капитал	68	22 341	25 977	22 273	3636
Текущие обязательства	25 297	28 577	4 539	3 280	-24038
Валюта баланса	25 366	50 918	30 517	25 552	-20401
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2	0,5		0,30	-0,50
Коэффициент быстрой ликвидности	0,3	0,6	6,7	0,30	6,10
Коэффициент текущей ликвидности	0,7	1,4	6,7	0,70	5,30
Коэффициент маневренности функционального капитала	0,25	0,35	0,00	0,10	-0,35
Доля оборотных средств в активах	0,70	0,80	1,00	0,10	0,20

Данные, представленные в таблице 2.2. свидетельствуют о нестабильности показателей ликвидности ООО «Белая гора». В частности, коэффициент абсолютной ликвидности в 2013г. был 0,2, что связано с маленьким остатком денежных средств -3829 тыс. руб. и достаточно большими текущими обязательствами-25297 тыс. руб. В 2014г. остаток денежных средств на конец года увеличился на 9729 тыс. руб., а текущие

обязательства выросли только на 3280 тыс. руб., поэтому коэффициент абсолютной ликвидности достиг значения 0,5. Но в 2015г. организация не оставила на счету денежных средств, поэтому коэффициент стал равен 0.

Коэффициент быстрой ликвидности в исследуемом периоде имеет тенденцию роста, в частности, если в 2013г. он был 0,3, то в 2014г. он вырос на 0,3 пункта и составил 0,6, что связано с ростом остатка денежных средств. В 2015г. наблюдался резкий рост дебиторской задолженности (она выросла с 3103 тыс. руб. в 2014г. до 30502 тыс. руб.), при сокращении текущих обязательств до 4539 тыс. руб., поэтому коэффициент быстрой ликвидности достиг 6,7.

Коэффициент текущей ликвидности также на протяжении всего периода 2013-2015гг. увеличивался. В 2013г. он имел значение 0,7, что объясняется наличием запасов у организации и как следствие достаточно большим размером оборотных активов -17474 тыс. руб. В 2014г. размер оборотных активов увеличился на 23592тыс. руб. при незначительном росте текущих обязательств и коэффициент достиг значения 1,4. В 2015г. при сокращении оборотных активов на 10549 тыс. руб. произошло сокращение и краткосрочных обязательств на 24038 тыс. руб., что позволило коэффициенту сравняться с коэффициентом быстрой ликвидности и достичь размера 6,7.

Коэффициент оборотных средств в активах в 2013г. был 0,7, в 2014г. он вырос до 0,8, что объясняется увеличением размера оборотных средств на 23592 тыс. руб. при одновременном росте валюты баланса только на 25552 тыс. руб. В 2015г. рассматриваемый коэффициент стал равен 1, так как ООО «Белая гора» продали свой внеоборотные активы и поэтому сумма оборотных активов стала равна валюте баланса.

Рыночные условия хозяйствования обязывают предприятие в любой период времени суметь рассчитаться по внешним обязательствам (т.е. быть платежеспособным) или по краткосрочным обязательствам (т.е. быть ликвидным).

Платежеспособность организации - внешний признак ее финансовой устойчивости. Она определяется возможностью организации наличными денежными ресурсами погашать свои платежные обязательства. Различают долгосрочную и текущую платежеспособность. Под долгосрочной платежеспособностью понимается способность организации рассчитываться по своим обязательствам в долгосрочной перспективе.

Способность организации рассчитываться по своим краткосрочным обязательствам принято называть текущей платежеспособностью. Организация считается платежеспособной, когда она в состоянии выполнить свои краткосрочные обязательства, привлекая оборотные активы.

Предприятие считается платежеспособным, если его общие активы больше, чем долгосрочные и краткосрочные обязательства. Предприятие является ликвидным, если его текущие активы больше, чем краткосрочные обязательства. Кроме того, для успешного управления финансовой деятельностью наличные (денежные) средства для предприятия более важны, чем прибыль, поскольку их отсутствие на счетах.

Для оценки изменения степени платежеспособности нужно сравнивать показатели балансового отчета предприятия по раз личным группам активов и обязательств. На основе этого сравнения определяют абсолютные и относительные аналитические показатели. В мировой практике для определения платежеспособности предприятия используется абсолютный показатель превышения всех активов над внешними обязательствами (долгосрочными и краткосрочными долгами). Если предприятие не в состоянии выполнить внешние обязательства за счет всех активов, оно может быть признано неплатеже способным.

Для более точной оценки платежеспособности предприятия в отечественной практике изучаются величина чистых активов и их динамика. Чистые активы предприятия представляют собой превышение активов над пассивами, принимаемыми в расчет. К активам, участвующим в расчете, относят денежное и неденежное имущество предприятия, за

исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

При исчислении величины чистых активов исключают часть собственных обязательств предприятия (целевые финансирование и поступления), внешние обязательства банкам и иным юридическим и физическим лицам.

В таблице 2.3 проведены данные и расчет показателей платежеспособности ООО «Белая гора» с использованием показателей бухгалтерского баланса(без использования показателя-чистые активы).

Таблица 2.3

Анализ платежеспособности ООО «Белая гора»

Наименование показателей	2013г.	2014г.	2015г.	Отклонение.	
				2014/2013	2015/2014
Платежные средства:					
денежные средства	3829	13558	-	9729	-13558
дебиторская задолженность	2 931	3 103	30 502	172	27 399
Итог платежных средств	6 760	16 661	30 502	9 901	13 841
Срочные платежи:					
задолженность по заработной плате	9500	6 648	66	-2 852	-6 582
задолженность перед госуд. и внебюджетными фондами	2850	1994	20	-856	-1 974
задолженность по налогам и сборам		956	2134	956	1 178
Итого срочных платежей	12351	9598	2220	-2753	-7378
Задолженность поставщикам и подрядчикам	12946	18979	2319	6033	-16660
Коэффициент платежеспособности	0,55	1,73	13,73	1,18	12

Рассматривая платежные средства ООО «Белая гора» необходимо отметить, что в исследуемом периоде меняется их структура. Так, если в

2013г. удельный вес денежных средств и дебиторской задолженности были почти одинаковыми, то в 2014г. остаток денежных средств увеличился на 9729 тыс. руб. и составил 13558 тыс. руб., а дебиторская задолженность увеличилась только на 172 тыс. руб., таким образом, размер дебиторской задолженности более чем в 4 раза превышает размер остатка денежных средств. В 2015г. произошли кардинальные перемены в платежных средствах ООО «Белая гора», денежных средств на счетах не осталось, но сумма дебиторской задолженности выросла до 30502тыс. руб.

Наибольший вес в срочных платежах ООО «Белая гора» в 2013г. занимала задолженность по заработной плате, ее размер был 9500 тыс. руб., в 2014г. размер данной задолженности сократился на 2852 тыс. руб., сокращение в 2015г. составило 6582 тыс. руб., в результате данная задолженность составила 66 тыс. руб., следовательно, организация на конец 2015г. расплатилась со всеми работниками. Следующая по значимости- это задолженность перед внебюджетными фондами. В 2013г. ее размер был 2850 тыс. руб., в 2014г. он сократился на 856 тыс. руб. и составил 1994 тыс. руб., в 2015г. осталась задолженность в размере 20 тыс. руб. Задолженность по налогам появилась только в 2014г. , ее размер был 956 тыс. руб., в 2015г. она выросла и составила 2134 тыс. руб.

Структура и размер срочных платежей и наличие платежных средств влияют на коэффициент платежеспособности, который в 2013г был 0,55, в 2014г. резкое увеличение платежных средств позволило коэффициенту достичь размера 1,73, а в2015г. увеличение платежных средств при снижении срочных платежей позволило коэффициенту достичь размера 13,73.

Следует отметить, что высокая платежеспособность ООО «Белая гора» связана с наличием платежных средств.

Далее следует провести расчет и сделать оценку финансовой устойчивости ООО «Белая гора».

Анализ финансовой устойчивости является одной из важнейших составляющих анализа финансового состояния и инвестиционной привлекательности организаций. Финансовая устойчивость отражает такое состояние финансовых ресурсов, при котором предприятие, свободно маневрируя денежными средствами, способно путем эффективного их использования обеспечить бесперебойный процесс производства и реализации продукции, а также затраты по его расширению и обновлению.

На финансовую устойчивость предприятия оказывают влияние различные факторы:

- положение предприятия на товарном рынке;
- производство и реализация рентабельной продукции, пользующейся спросом у покупателей;
- степень зависимости предприятия от заемных источников средств;
- наличие неплатежеспособных дебиторов;
- эффективность проводимых предприятием хозяйственных и финансовых операций.

Финансовая устойчивость является отражением стабильного превышения доходов над расходами, умелого маневрирования свободными денежными средствами предприятия. Поэтому она - результат процесса всей хозяйственной деятельности и главный компонент общей устойчивости предприятия.

Сущностью финансовой устойчивости предприятия является обеспеченность товарно-материальных запасов источниками средств для их формирования (покрытия). Она характеризуется системой абсолютных и относительных показателей. Наиболее обобщающим абсолютным показателем финансовой устойчивости является соответствие (либо несоответствие - излишек или недостаток) величины источников средств для формирования запасов. При этом имеются в виду источники собственных и заемных средств.

Одним из наиболее известных и часто используемых способов анализа является расчет финансовых коэффициентов, который позволяет определить взаимосвязи между показателями и оценить тенденции их изменения. В процессе анализа финансовые коэффициенты чаще всего объединяются по экономическому содержанию в несколько групп. Финансовые коэффициенты, которые разделены на отдельные группы, позволяют представить информацию отчетности в наиболее удобном и наглядном для ее понимания виде. К тому же финансовые показатели - это относительные показатели, что позволяет проводить анализ и сравнения отраслевого характера. Получив результаты расчетов финансовых коэффициентов, аналитик должен соотнести полученное значение показателя с определенной экономической причиной (причинами). В результате, это позволяет расширить горизонты представления о финансовом состоянии анализируемой организации и ее финансовой устойчивости.

Результат хозяйственной деятельности предприятия складывается под воздействием совокупности факторов, среди которых существенную часть составляют ресурсы, обеспечивающие осуществление хозяйственной деятельности. С точки зрения ресурсного подхода каждый из видов ресурсов оценивается с помощью системы экстенсивных и интенсивных показателей. Показатели первой группы характеризуют объем израсходованных ресурсов в стоимостной оценке, второй – эффективность их использования. Показатели второй группы могут быть прямыми и обратными. Поэтому на данном этапе также необходимо провести качественную оценку рассчитанных показателей.

В таблице 2.4 представлены показатели, характеризующие финансовую устойчивость ООО «Белая гора».

Таблица 2.4

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость ООО «Белая гора» за 2013-2015гг

Показатели	Годы			Отклонение (+;-)	
	2013г.	2014г.	2015г.	2014г. к 2013г.	2015г. к 2014г.
Собственный капитал, тыс.руб.	68,00	22341,00	25977,0	22273,00	3636,00
Заемный капитал, тыс. руб.	25297,00	28577,00	4539,00	3280,00	-24038,00
Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	25297,00	28577,00	4539,00	3280,00	-24038,00
Внеоборотные активы, тыс. руб.	7892,00	9852,00	0,00	1960,00	-9852,00
Оборотные активы, тыс. руб.	17474,00	41066,00	30517,0	23592,00	-10549,00
Валюта баланса, тыс.руб.	25366,00	50918,00	30517,0	25552,00	-20401,00
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	0,00	0,44	0,85	0,44	0,41
Коэффициент финансовой устойчивости	0,00	0,44	0,85	0,44	0,41
Коэффициент финансирования	0,00	0,78	5,72	0,78	4,94
Коэффициент соотношения заёмного и собственного капитала	372,01	1,28	0,17	-370,74	-1,10
Коэффициент маневренности	256,97	1,84	1,17	-255,13	-0,66
Индекс постоянного актива	116,06	0,44	0,00	-115,62	-0,44

Собственный капитал ООО «Белая гора» в рассматриваемом периоде увеличивался, что связано с прибылью, заработанной организацией и ее использованием на собственные нужды. В частности, в 2013г. собственный капитал был 68 тыс. руб., в 2014г. увеличение составило 22273 тыс. руб., увеличение 2015г. было меньше - 3636 тыс. руб., в результате сумма собственного капитала стала 25977 тыс. руб. Размер собственного капитала влияет на коэффициент финансовой независимости, который в 2013г. был равен 0, а в 2014г. уже составил 0,44. Рост данного коэффициента в 2015г. был также значительным и он составил 0,41 пункт, в результате коэффициент приобрел значение -0,85.

Коэффициент финансовой устойчивости у рассматриваемой организации совпадает с коэффициентом финансовой независимости, что связано с отсутствием долгосрочных обязательств у ООО «Белая гора».

Коэффициент финансирования рассчитывается как соотношение собственного капитала к заемному, а так как в 2013г. у ООО «Белая гора» заемный капитал значительно превышал собственный, то и коэффициент финансирования составил 0. В 2014г. за счет прибыли размер собственного капитала вырос, поэтому коэффициент финансирования составил 0,78. В 2015г. при росте собственного капитала наблюдалось сокращение заемного капитала в результате коэффициент финансирования вырос на 4,94 пункта и составил 5,72, что свидетельствует о способности организации развиваться за счет собственного капитала. Так как коэффициент соотношения заемного и собственного капитала является обратным коэффициенту финансирования, то в рассматриваемом периоде данный коэффициент ежегодно уменьшался с 372 пунктов в 2013г. до 0,17 – в 2015г.

Все рассчитанные коэффициенты и выделенные показатели свидетельствуют, с одной стороны, об улучшении финансового состояния организации, но с другой стороны, о том, что ООО «Белая гора» частично замораживает свою деятельность.

1.3 Организация бухгалтерского учета в ООО «Белая гора»

Реализация основных положений бухгалтерского учета в ООО «Белая гора» осуществляется посредством выполнения задач, которые стоят перед сотрудниками бухгалтерии:

- достоверная и своевременная фиксация фактов поступления и перемещения основных средств;

- полный контроль имущественного комплекса предприятия, обеспечение условий их сохранности;

- достоверное и своевременное отражение начисленных амортизационных отчислений по объектам основных средств в системе учета;

- определение финансовых результатов от реализации и прочего выбытия основных средств;

- достоверный процесс учета затрат, связанных с формированием первоначальной стоимости объектов основных средств

- проведение мероприятий, направленных на выявление неиспользуемых или бесхозных объектов основных средств, в случае если они расположено на территории предприятия;

- контроль за процессом эксплуатации объектов имущественного комплекса, нахождения основных средств в резерве или консервации, повышения эффективности объектов, а также использования производственных площадей для увеличения выпуска продукции;

- формирование информации, посредством внутренней управленческой отчетности, необходимой руководству предприятия для оценки эффективности использования основных средств.

В ООО «Белая гора» бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной технологии обработки учетной информации (применяется программа «1-С: Предприятие»), в соответствии с учетной политикой разработанной главным бухгалтером и утвержденной руководителем на

основании положения по бухгалтерскому учету 1/98 «Учетная политика организации» на основании типового плана счетов. Движение документов на предприятии осуществляется в соответствии с утвержденным графиком документооборота. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается руководителем предприятия по согласованию с главным бухгалтером.

В качестве программного обеспечения выступают такие программы как «1С:Бухгалтерия», «Секретарь» и «Excel». Использование различных информационных систем позволяет ускорить работу всей бухгалтерской службы предприятия.

Возглавляет работу бухгалтерии главный бухгалтер, который составляет отдельный баланс, но эта информация попадает в отчетность головной компании.

Бухгалтерский учет в ООО «Беля гора» ведется в соответствии с действующим законодательством. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей и в денежном выражении. При этом применяется журнально - ордерная форма учета. Основанием для записей в регистрах учета является первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственных операций.

Учетную политику по бухгалтерскому учету ООО «Белая гора», а также учетную политику по налоговому учету (Приложение 3,4) разрабатывают главный бухгалтер. В ней прописаны основополагающие принципы учета, а также способы и методы группировки информации. Так объекты основных средств принимаются к учету в ООО «Белая гора» по первоначальной стоимости, которая включает в себя все затраты связанные с приобретением данного основного средства. В качестве основного средства могут быть приняты объекты стоимость которых превышает 20 000 руб., в противном случае затраты на приобретение объектов списываются в том периоде в котором они имели место быть. При начислении амортизации применяется линейный способ, амортизация начисляется с месяца,

следующего за месяцем поступления основного средства, и амортизация прекращает начисляться в месяце следующем за месяцем выбытия объекта. Налоговый учет основных средств регламентирован положениями учетной политики по налоговому учету и совпадает с положениями учетной политики по бухгалтерскому учету в части учета основных средств и начисления амортизации.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения). Списание материалов в бухгалтерском учете происходит в последний день месяца.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

Затраты по приобретению и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу включаются в состав расходов на продажу. При отпуске товаров их оценка производится организацией по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения). Последняя определяется в момент отпуска товара.

Тара учитывается по фактической себестоимости на счете 41 «Товары», субсчет 41 -3 «Тара под товаром и порожняк», учетные цены не применяются.

Установлены нормы списания товарных потерь (бой, порча) в размере 0,7 % от товарооборота (розничной выручки) за календарный месяц. Списание товарных потерь производить ежемесячно в составе комиссии с участием материально-ответственных лиц, утвержденных приказом руководителя организации.

Товарные потери (бой, порча) свыше норм списания списывать за счет виновных материально-ответственных лиц. В тех случаях, когда виновных

установить невозможно, списание относить на прочие расходы организации на основании приказа, утвержденного руководителем организации.

В ООО «Белая гора» сформирован список сотрудников, которым производится выдача наличных денежных средств под авансовый отчет из кассы и путем перечисления наличных денежных средств на банковские карты. Установлен срок сдачи отчетов по подотчетным суммам. Сотрудники, получившие наличные деньги под авансовый отчет, обязаны в течении календарного месяца с момента получения денег, но не позднее 3-х рабочих дней месяца, следующего за отчетным, предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Учет заработной платы ведется в соответствии с Положением по оплате труда, утвержденном на предприятии. Для отражения расчетов с персоналом и внештатными работниками используются счета: 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Их первоначальной стоимостью признается исходя из суммы фактических затрат организации на их приобретение, не включая НДС.

Вложения, которые не способны приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости, при составлении бухгалтерской отчетности отражаются в составе дебиторской задолженности.

Для целей бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности ООО «Белая гора» разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные.

Долгосрочные финансовые вложения - вложения, установленный срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, или вложения осуществлены с намерением получать доходы по ним более одного года после отчетной даты.

Краткосрочные финансовые вложения - вложения, установленный срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, или вложения осуществлены без намерения получать доходы по ним более одного года после отчетной даты.

Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору кредита (займа) превышает 12 месяцев на счетах бухгалтерского учета в составе долгосрочной задолженности. Долгосрочная задолженность, предполагаемая к погашению в ближайшие 12 месяцев, продолжает учитываться в составе долгосрочной и не переводится в бухгалтерском учете в состав краткосрочной. Суммы задолженности по заемным средствам отражаются отдельно от причитающихся к уплате процентов согласно условиям договоров займа (кредита). Суммы задолженности по начисленным процентам, независимо от сроков их уплаты, учитываются в составе краткосрочной задолженности.

Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности ежемесячно на последнюю дату отчетного месяца в составе прочих расходов. Все расходы по займам и кредитам независимо от цели предоставления заемных средств и их фактического направления использования учитываются в составе прочих расходов.

Главный бухгалтер подписывает совместно с руководителем организации документы, служащие основанием для приемки и выдачи товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также документы, связанные с расчетными, и денежными обязательствами.

Согласно Учетной политике организации, в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств раз в год по состоянию на 1 декабря, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерия ООО «Белая гора», выступая в качестве учетного подразделения предприятия, организует полный и достоверный первичный

учет движения основных средств, формирование на основе данных первичного учета регистров бухгалтерского учета, и конечным итогом деятельности данного подразделения является составление отчетности об имущественном и финансовом положении организации в целом.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

3.1. Оценка и учет вложений в основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая складывается в момент ввода объекта в эксплуатацию и зависит от способа его поступления.

Формирование первоначальной стоимости объектов основных средств осуществляется:

- изготовленных в самой организации, а также приобретенных за плату - исходя их фактических затрат по возведению или приобретению, включая расходы по доставке, монтажу, установке, за исключением НДС;

- внесенных учредителями в счет вкладов в уставный капитал - денежная оценка, согласованная учредителями (при необходимости может привлекаться независимый оценщик);

- полученных безвозмездно - по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (цена должна быть подтверждена, например, независимым оценщиком);

- приобретенных по договору мены - по стоимости обмениваемого имущества;

- признанных излишками по результатам инвентаризации - по текущей рыночной стоимости на дату оприходования[6].

В соответствии с п. 5 ПБУ 6/2001 «Учет основных средств» основные средства стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 руб. за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материалов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в период эксплуатации должен быть организован надлежащий контроль за их наличием и движением.

Основные средства надо принимать к учету по первоначальной стоимости. Но суммы, из которых она складывается, зачастую становятся известными не сразу. Стоимость основных средств формируется постепенно, поэтому формирование первоначальной стоимости основных средств осуществляется посредством отражения вложений во внеоборотные активы.

Вложениями (инвестициями) во внеоборотные активы (далее ВНА) являются затраты организации на приобретение (создание) объектов, которые в дальнейшем будут приняты на учет как:

- объекты основных средств, включая земельные участки и объекты природопользования;
- нематериальные активы (далее НМА);
- доходные вложения в материальные ценности (имущество, предназначенное для сдачи в аренду или прокат).

Отразить первоначальную стоимость на счете 01 (03, 04) можно лишь тогда, когда актив будет готов к работе. Его первоначальная стоимость считается сформированной именно к этому моменту. Но расходы, связанные с приобретением актива, где-то нужно учитывать и до этого. Учет вложений во ВНА ведется по первоначальной стоимости (сумме фактических затрат на приобретение или строительство (создание) объекта) на активном балансовом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». К счету 08, согласно типовому Плану счетов бухгалтерского учета [8], открываются субсчета для учета формирования затрат на определенный вид капитальных вложений, например:

- субсчет 1 «Приобретение земельных участков»;
- субсчет 3 «Строительство объектов основных средств»;
- субсчет 4 «Приобретение объектов основных средств»;
- субсчет 5 «Приобретение нематериальных активов»;
- субсчет 8 «Выполнение научно-исследовательских, опытноконструкторских и технологических работ (НИОКР)» и др.

По дебету счета 08 и его субсчетов отражаются фактические затраты на приобретение (создание) объектов ВНА и доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств и НМА, принятых в эксплуатацию и оформленных установленном порядке, списывается с кредита счета 08 в дебет счетов 01 «Основные средства» и 04 «НМА». Сальдо по счету 08 отражает величину незавершенных капитальных вложений организации.

Аналитический учет по счету 08 ведется:

- 1) по затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств - по каждому строящемуся или приобретаемому объекту основных средств;
- 2) затратам, связанным с приобретением или созданием НМА - по каждому приобретаемому или создаваемому объекту НМА;
- 3) затратам на НИОКР - обособленно по видам работ, договорам (заказам).

Регистрами бухгалтерского учета затрат на капитальные вложения, отражаемых на субсчетах к счету 08, являются ведомости и журналы-ордера (например, ведомость № 18 «Затраты по капитальным вложениям», ведомость № 18/1 «Затраты по законченным капитальным вложениям», журнал-ордер № 16). При автоматизированной форме ведения учета формы регистров могут быть различными, но имеют аналогичный состав показателей. Например, в автоматизированной системе учета на ППП «1С: Бухгалтерия 8.0» можно получить такие документы, как «Карточка счета», «Анализ счета» (за период и по датам), «Оборотно-сальдовая ведомость по счету».

В таблице 3.1 представлена выдержка из ведомости учета затрат по капитальным вложениям ООО «Белая гора» .

Таблица 3.1.

Выдержка из ведомости учета затрат по капитальным вложениям ООО «Белая гора»

Объекты	Стоимость незавершенных капитальных вложений на начало года		07 Оборудование к установке	10 Материалы		23 Вспомогательные производства	25 Расходы по эксплуатации машин и оборудования	26 Общехозяйственные расходы	60 – расчеты с поставщиками и подрядчиками (за выполненные работы или стоимость приобретенных основных средств, инвентаря и инструментов)			69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	70 Расчеты с персоналом по оплате труда	Итого
	по сметной стоимости	по фактической себестоимости		строительные и прочие материалы по учетным ценам	отклонения (+, -) или транспортно-заготовительные расходы				оплата работ	11	12			
А	1	1а	2	3	4	6	7	8	10	11	12	13	14	15
Витрина			478506,4	25000			97000		63000			10800	36000	710306,4

Первоначальная стоимость основного средства при его обычной покупке, формируется следующим образом: к покупной стоимости объекта прибавляют расходы, напрямую связанные с его приобретением, а также приведением в рабочее состояние.

Но имущество не всегда поступает в организацию по договору купли-продажи. Его можно получить и другим способом: в результате обмена или в качестве вклада в уставный капитал, безвозмездно, то есть даром – например, от учредителя.

Основные средства, требующие монтажа, принимают к учету по первоначальной стоимости (п. 7 ПБУ 6/01). В первоначальную стоимость таких объектов включаются:

стоимость оборудования или отдельных его частей (комплектующих);

сумму расходов, связанных с доведением монтируемого оборудования до состояния, пригодного к использованию в качестве основного средства. Это, например, расходы на монтаж, стоимость материалов, используемых при монтаже, зарплата сотрудников, которые осуществляли монтаж, и т. д. Сумму расходов, формирующих первоначальную стоимость объекта основных средств, требующих монтажа, определяют на основании:

первичных учетных документов (договора, накладных, актов приема-передачи, актов выполненных работ и т. д.);

других первичных документов, подтверждающих понесенные затраты (таможенные декларации, приказы о командировке и т. д.).

Безвозмездное получение приходится по рыночная стоимость на дату получения имущества по договору дарения.

Если основное средство вносится в уставный капитал, то его денежная оценка должна быть согласована с участниками или акционерами. В АО она не должна быть больше рыночной стоимости, определенной независимым оценщиком. В ООО это правило действует, если оплачиваемая натурой часть вклада превышает 20 000 руб.

Первоначальная стоимость основного средства, полученного по бартеру, - это рыночная стоимость имущества, переданного взамен. Если ее установить невозможно, актив принимают к учету по возможной цене его приобретения - опять же исходя из его рыночной стоимости.

Рыночная цена - это сумма, которую можно получить при продаже именно этого или идентичного актива. Информацию о текущей рыночной цене можно получить от изготовителя, в отделении статистики, в торговой инспекции и из средств массовой информации. Кроме того, к ее определению можно привлечь независимого оценщика.

Если компания получила имущество по договору мены, это еще не значит, что она стала его собственником. Право собственности по таким сделкам переходит, когда свои обязательства выполнили обе стороны. Это правило действует, если другой порядок не прописан в договоре.

Таблице 3.2. представлен порядок формирования первоначальной стоимости объекта основных средств –холодильного оборудования Нория У21-11-100/26, приобретенного ООО «Белая гора» в 2017г..

Таблица 3.2

Формирование первоначальной стоимости объекта основных средств -
холодильного оборудования Нория У21-11-100/26

Наименование хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
1	2	3	4	5
Поступил агрегат Нория У21-11-100/26	08.4	60.1	365 000	Договор, накладная
Отражены услуги по установке агрегата Нория У21-11-100/26	08.4	60.1	124 966	Основной договор
Передача кабеля для установки агрегата Нория У21-11-100/26	08.4	10.1	69 261	Накладная на отпуск материалов
Передача провода для установки агрегата Нория У21-11-100/26	08.4	10.1	1 793	Накладная на отпуск материалов
Передача свет. РКУ 16-125-001 для установки агрегата Нория У21-11-100/26	08.4	10.1	13 356	Накладная на отпуск материалов

Продолжение таблицы 3.2

1	2	3	4	5
Передача кнопки ПКЕ-222-2 для установки агрегата Нория У21-11-100/26	08.4	10.1	2 345	Накладная на отпуск материалов
Передача кабельного лотка для наладки агрегата Нория У21-11-100/26	08.4	10.1	8 870	Накладная на отпуск материалов
Передача пускателей для наладки агрегата Нория У21-11-100/26	08.4	10.1	8 578	Накладная на отпуск материалов
Передача блока автоматического выключения для наладки агрегата Нория У21-11-100/26	08.4	10.1	9 431	Накладная на отпуск материалов
Передача рубильника для установки агрегата Нория У21-11-100/26	08.4	10.1	3 091	Накладная на отпуск материалов
Передача реле для наладки агрегата Нория У21-11-100/26	08.4	10.1	3 767	Накладная на отпуск материалов
Передача коробки распределения для установки агрегата Нория У21-11-100/26	08.4	10.1	581	Накладная на отпуск материалов
Передача лампы для установки агрегата Нория У21-11-100/26	08.4	10.1	420	Накладная на отпуск материалов
Передача амперметра для установки агрегата Нория У21-11-100/26	08.4	10.1	517	Накладная на отпуск материалов
Передача полосы 30*4(6) для установки агрегата Нория У21-11-100/26	08.4	10.1	3 127	Накладная на отпуск материалов
Итого			615 111	Акт приема-передачи основных средств № 000009

3.2. Первичный учет основных средств

Первичный учет является основой для формирования финансовой отчетности, и в зависимости от качества данного учета, то есть

своевременности и достоверности отражения данных, будет зависеть и достоверность представляемой отчетности.

Все факты хозяйственной деятельности оформляются документально и только после подписания всеми ответственными лицами, данный факт хозяйственной деятельности, на который был составлен первичный документ, может быть занесен в систему бухгалтерского учета. Таким образом, все хозяйственные операции должны быть документально подтверждены.

Документальное подтверждение - это письменное свидетельство, которое подтверждает факт хозяйственной операции, наделенное юридической силой, и факт существования которого не требует дальнейшего подтверждения. В случае если, хозяйственная операция не оформлена первичным документом, она не может быть отражена на счетах бухгалтерского учета.

К первичным документам также предъявляются требования, являющиеся основополагающими, при признании в учете факта свершившегося действия.

Первичные документы учета движения денежных средств представлены в таблице 3.3.

Согласно учетной политике ООО «Белая гора» все хозяйственные операции оформляются документами установленной формы. Документы, по которым не предусмотрены типовые формы, разрабатываются организацией самостоятельно.

Таблица 3.3

Унифицированные формы первичной документации по учету основных средств

Номер формы	Наименование формы
1	2
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)

Продолжение таблицы 3.3

1	2
ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)
ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств
ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств
ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств
ОС-4б	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта основных средств
ОС-6а	Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств
ОС-6б	Инвентарная книга учета объектов основных средств
ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования
ОС-15	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж
ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования

В 2016г. ООО «Белая гора» приобрело:

- автомобиль лада стоимостью 122121,80 руб.,
- сервер Тринити стоимостью 605932,20 руб.

Информация о приеме и выбытии объекта из состава основных средств вносится в инвентарную книгу учета объектов основных средств (формы №ОС-6, №ОС-6а, №ОС-6б).

В случаях перемещения объектов основных средств внутри предприятия из одного подразделения в другое, или с одного материально ответственного лица другому в зависимости от производственной необходимости оформляется накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств формы №ОС-2.

Документ формируется передающим подразделением в трех экземплярах, визируется ответственными лицами структурных подразделений получателя и сдатчика, затем один экземпляр передается в бухгалтерию предприятия, второй находится у материально-ответственного

лица подразделения, передающего основное средство, а третий экземпляр передается в подразделение, получающее основное средство.

В случае, когда основные средства физически изношены, пришли в негодность и не подлежат ремонту и восстановлению, то для списания таких объектов оформляют следующие первичные документы:

- Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма №ОС-4);
- Акт о списании автотранспортных средств (форма №ОС-4а);
- Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма №ОС-4б).

Указанные документы составляются в количестве 2 экземпляров, визируются членами комиссии, назначаемой при этом руководителем организации, а затем данный акт утверждается руководителем организации или уполномоченным им лицом.

Один экземпляр документа передается в бухгалтерию, второй экземпляр остается у лица, ответственного за сохранность объектов основных средств, и является основанием для сдачи на склад запасных частей, деталей, механизмов и конструкций, которые были демонтированы при списании объекта.

При списании автотранспортного средства, принадлежащего ООО «Белая гора», по причине физического износа был составлен акт о списании автотранспортного средства. Данный документ на первой странице содержит информацию о дате выпуска, ввода в эксплуатацию, принятия к бухгалтерскому учету, первоначальной стоимости на момент принятия к учету и сумме, начисленной амортизации; вторая страница – дана краткая характеристика объекта основных средств, заключение комиссии, перечень прилагаемых документов, подписи комиссии, во главе с председателем комиссии; третья страница содержит сведения о принятии к учету демонтированных основных деталей и узлов (3 шт.). К нему прилагаются сведения о транспортном средстве.

В случае, когда предприятие приобретает оборудование, оформляется первичный бухгалтерский документ по форме №ОС-14 «Акт о приеме (поступлении) оборудования». Акт формируется в количестве двух штук, визируется комиссией, уполномоченной на прием основных средств, и утверждается руководителем или уполномоченным лицом.

Когда при поступлении оборудования нет возможности оценить качество поставленного объекта, акт составляется по наружному осмотру и является предварительным. В случае выявления в дальнейшем качественного и количественного несоответствия с документами организации-продавца, а также факты боя и лома, в соответствующих актах в установленном порядке.

Когда поступившее оборудование оформлено соответствующим актом, то для дальнейшей эксплуатации его необходимо установить, осуществить пуско-наладочные работы, что оформляется Актом о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма №ОС-15). Если пуско-наладочные и монтажные работы осуществляет подрядная организация, в состав приемочной комиссии входит представитель подрядной монтажной организации. В этом случае, отдельный акт на передачу оборудования в монтаж (форма №ОС-15) не составляется. В получении оборудования на ответственное хранение уполномоченный представитель монтажной организации расписывается непосредственно в акте, и ему передается копия акта.

В случае если при приемке оборудования все же были выявлены факты повреждений в процессе монтажа, пуско-наладочных работ, а также по результатам контроля, составляется Акт о выявленных дефектах оборудования (форма №ОС-16).

Учет основных средств может быть организован с применением:

- инвентарных карточек учета объекта основных средств (форма №ОС-6);
- инвентарных карточек группового учета объектов основных средств (форма №ОС-6а);
- инвентарной книги учета объектов основных средств (форма №ОС-6б).

В ООО «Белая гора» учет ведется с использованием инвентарной книги учета объектов основных средств.

В инвентарной книге содержится информация:

- об объекте основных средств, сроке его полезного использования;
- способе начисления амортизации;
- сведения об особенностях объекта.

В таблице 3.4 представлена выдержка из инвентарной книги ООО «Белая гора»

Таблица 3.4

Выдержка из инвентарной книги ООО «Белая гора»

№	Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер	Поступило				Первоначальная стоимость, руб.	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации износа, руб.
			документ, дата, номер	дата принятия к бухгалтерскому учету	структурное подразделение	ответственное лицо			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Автомобиль Лада	БГ-2	Договор от 20.04.2016г	21.04.2016г	магазин	Гришин Е.В.	122121	36	
	Здание	051	Договор от 15.02.2014	15.02.2014	магазин	Шевченко Е.В.	7881355	337	350802
	И т.д.								

Данная форма систематизирует и упорядочивает перечень имеющихся у предприятия основных средств, а также отражает информацию о поступлении, первоначальной стоимости, переоценке и внутреннем перемещении объектов.

3.3. Бухгалтерский учет поступления и выбытия основных средств в коммерческой организации

Бухгалтерский учет объектов основных средств в Российской Федерации регулируется:

1. ПБУ 6/2001 «Учет основных средств» [6];
2. Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств ;
3. Планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению[8].

К основным средствам относятся объекты при одновременном выполнении следующих четырех условий:

- 1) использование в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- 2) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- 3) предприятием не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- 4) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Срок полезного использования - период, в течение которого использование объекта основных средств приносит организации экономические выгоды (доход). Он может определяться исходя из количества продукции (объема работ, услуг), ожидаемого к получению в результате использования объекта основных средств.

При определении состава и группировки основных средств по видам руководствуются Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ), в соответствии с которым основные

средства подразделяются на группы, например, здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги.

В составе основных средств учитываются также земельные участки и объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), капитальные вложения на коренное улучшение земель, капитальные вложения в арендованные объекты основных средств.

По назначению основные средства подразделяются на две группы:

- ♣ производственные (объекты, предназначенные для осуществления производственного процесса или его обеспечения);
- ♣ непроизводственные объекты, которые не участвуют в процессе производства, а используются для обеспечения культурно-бытовых нужд сотрудников (в детских садах, санаториях, поликлиниках, на стадионах и т.д.)

Синтетический учет представляет собой уровень обобщенной группировки информации, в отличие от учета аналитического, где определяющим является детальная информация по объекту.

Обобщение учетных данных о видах имущества, обязательствах, капитале по определенным признакам является способом формирования информации синтетического учета.

Синтетический учет наличия и движения основных средств в ООО «Белая гора» согласно рабочему Плану счетов (приложение 4) ведется при использовании следующих счетов:

- 01 «Основные средства» (активный);
- 02 «Амортизация основных средств» (пассивный);
- 08 «Вложения во внеоборотные активы» (активный);
- 91 «Прочие доходы и расходы» (активно- пассивный).

Счет 01 «Основные средства» предназначен для получения информации о наличии и движении принадлежащих организации на правах собственности основных средств, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации или сданных в аренду. К данному счету открывают субсчета:

- 01.1 «Основные средства в организации»

- 01.2 «Выбытие основных средств»

По дебету счета 01 «Основные средства» отражают:

- разного рода поступления основных средств;

- затраты на реконструкции, модернизацию объектов основных, которые приводят к увеличению будущих экономических выгод;

- величину разницы в случае переоценки стоимости объекта основных средств.

Счет 01 «Основные средства» кредитуется в случаях выбытия основных средств:

- при продаже, безвозмездной передаче или ликвидации основного средств;

- частичной ликвидации;

- сумму разницы при переоценке (уценки) основных средств.

Порядок отражения информации на счетах бухгалтерского учета рассмотрим на примере приобретения легкового автомобиля Лада ларгус, который ООО «Белая гора» приобрело в апреле 2016г. В этом же месяце общество зарегистрировало машину в ГИБДД и ввела в эксплуатацию. Договорная стоимость автомобиля составила 120121,80 руб., госпошлина за регистрацию в ГИБДД составила - 2000 руб.

Для принятия объекта в качестве основных средств необходимо определить его первоначальную стоимость. Первоначальную стоимость приобретенного автомобиля будет формировать его договорная стоимость, а также другие расходы, связанные с его приобретением, в частности такими расходами является госпошлина, уплачиваемая в ГИБДД, ее необходимо включить в первоначальную стоимость, так как в случае списания ее в

составе прочих расходов, данная сумма может стать причиной занижения налога на прибыль. В случае если для покупки автомобиля привлекался кредит, то проценты по нему не надо включать в первоначальную стоимость. Их можно учесть в расходах отдельно, как проценты по любым другим долговым обязательствам, но при этом проценты по кредиту нужно нормировать, то есть списывать в пределах ставки рефинансирования, умноженной на коэффициент 1,8. Учет дополнительного оборудования также необходимо включать в первоначальную стоимость автомобиля, в случае если дооборудование или докомплектация будут влиять на технические характеристики автотранспорта.

При приобретении этого автомобиля на сумму первоначальной стоимости 120121,80 руб. составлена запись:

Дт 08.4 «Приобретение объектов основных средств»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

На сумму НДС -21621,92 руб. составлена бухгалтерская проводка:

Дт 19 «Расчеты по НДС»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

При перечислении госпошлины, в том числе за выдачу свидетельства о регистрации транспортного средства и номерных знаков в сумме 2000 руб. составлена запись:

Дт 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

Кт 51 «Расчетные счета»

2000 руб. включены в первоначальную стоимость автомобиля Лада Ларгус следующей записью:

Дт 08.4 «Приобретение объектов основных средств»

Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Автотранспорт принят к учету в составе основных средств ООО «Белая гора» по стоимости 122121,80 руб.

Дт 01.1. «Основные средства в организации»

Дт 08.4 «Приобретение объектов основных средств»

В случае, когда автомобиль принят к учету в составе основных средств, уже определен срок полезного использования. Именно от срока полезного использования будет зависеть продолжительность списания стоимости основного средства посредством начисления амортизации. Начисление амортизационных отчислений начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода машины в эксплуатацию, при этом в случае приобретения нового автотранспорта целесообразнее выбрать минимальный срок полезного использования для скорейшего списания стоимости.

Организация списывает с бухгалтерского учета объекты основных средств, которые выбывают или постоянно не используются для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг.

Объекты основных средств выбывают из организации в результате:

- продажи (реализации) объекта другому юридическому лицу или физическому лицу;
- списания в случае морального и (или) физического износа;
- передачи объектов основных средств в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций;
- ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- по другим причинам.

Для определения целесообразности и непригодности объектов основных средств к дальнейшему использованию, невозможности или неэффективности использования, а также для оформления документации на списание указанных объектов в организации приказом руководителя может быть создана постоянно действующая комиссия.

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к

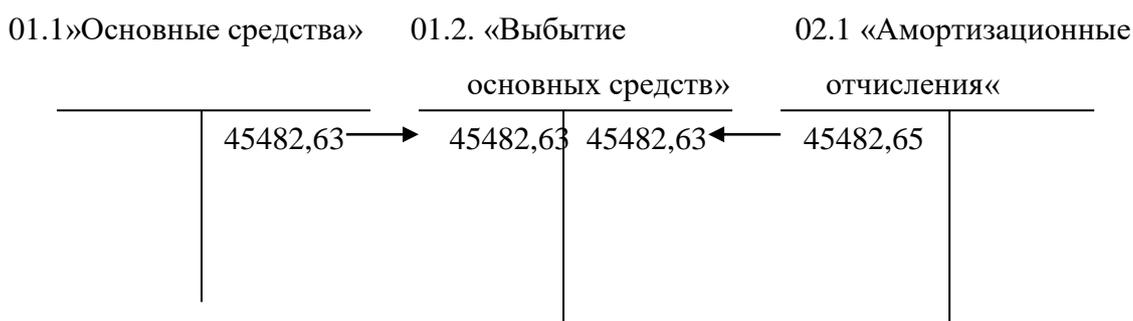
которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств относятся к прочим доходам и расходам.

Для бухгалтерского отражения выбытия основных средств используется счет 91 «Прочие доходы и расходы». На этом счете отражается продажа, списание, безвозмездная передача, ликвидация и другое выбытие принадлежащих организаций основных средств. На нем определяется результат от реализации и выбытия основных средств – прибыль или убыток.

По дебету счета 91 отражают остаточную стоимость выбывших основных средств, НДС начисляемый бюджету, затраты по выбытию.

В кредит счета 91 относится выручка от продажи, включая НДС, стоимость оприходованных материалов.

Так, по акту на списание основных средств № 00000012 от 20.10.15. года была списана витрина холодильная, используемая, первоначальной стоимостью 45482,63 руб., сумма начисленной амортизации 45482,63 руб., остаточная стоимость 0.00руб., что схематично отражено на рисунке 3.1. Технические характеристики, заключение комиссии, состав и подписи комиссии в данном документе отсутствуют.



1- списание первоначальной стоимости витрины

2- списание суммы амортизации

Рис. 3.1. Схема отражения учета списания основных средств в результате износа.

В ООО «Белая гора» к счету 01 открывается отдельный субсчет 01.1 «Выбытие основных средств».

При отражении операций по списанию основных средств составлены следующие записи:

- списывается первоначальная ликвидируемых основных средств

Дт 01.2 «Выбытие основных средств»

Кт 01.1 «Основные средства»

- списывается сумма амортизации, начисленной до момента списания:

Дт 02.1 «Амортизация основных средств»

Дт 01.2 «Выбытие основных средств»

- списывается недоамортизированная часть ликвидируемых основных средств:

Дт 91.2 «Прочие расходы»

Дт 01.2 «Выбытие основных средств»

- признана выручка от реализованного основного средства:

Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кт 91.1 «Прочие доходы»

На дебет счета 91.2 «Прочие расходы» также относятся расходы, связанные с работами по ликвидации основных средств.

Начисленная заработная плата работникам, занятым в ликвидации основного средства отражается записью:

Дт 91.2 «Прочие расходы»

Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Начисленные отчисления во внебюджетные фонды с заработной платы сотрудников занятых в ликвидации основных средств отражается проводкой:

Дт 91.2 «Прочие расходы»

Кт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

На сумму оприходованных материалов, полученных в результате ликвидации основных средств, составляется запись:

Дт 10 «Материалы»

Кт 91.1 «Прочие доходы»

По окончании отчетного периода по счету 91 «Прочие доходы и расходы» определяется результат от выбытия основных средств.

На основании рассмотренных первичных документов о списании основных средств должны производиться отметки в инвентарных карточках основных средств, что на предприятии делается не своевременно. На основании первичной документации расшифровка кредитового оборота находит свое отражение в журнале- ордере по счету 01 «Основные средства».

В журнале-ордере по счету 01 «Основные средства», отражается следующая информация: дата совершения операции, сальдо начальное, дебетовый оборот, кредитовый оборот с расшифровкой по счетам, сальдо на конец периода.

Кроме журнала - ордера в автоматизированной форме можно получить сводную информацию по счету 01 «Основные средства» из анализа счета, карточке счета, анализе счета по субконто, анализе счета по датам, оборотно-сальдовой ведомости, а также главной книги (Приложения 9-15).

Общая схема бухгалтерских записей по учету основных средств в ООО «Белая гора» представлена на рисунке 3.2.

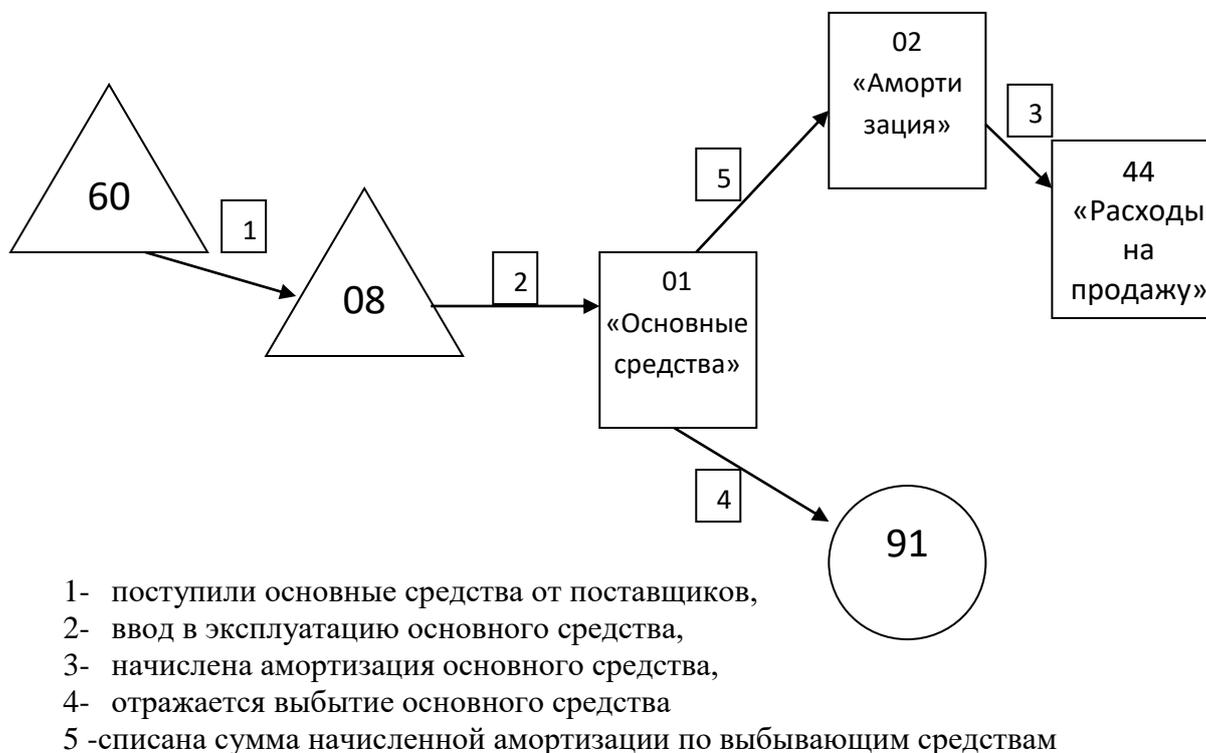


Рис.3. 2.Общая схема бухгалтерских записей по учету основных средств в ООО «Белая гора»

На основании составленных в течение месяца первичных документов в конце месяца на предприятии в системе 1С: Бухгалтерия формируется ряд сводной документации(Приложение 12-15).

3.4. Амортизация основных средств и учет расходов на их ремонт

Начислять амортизацию нужно начиная с месяца, следующего за тем, в котором автомобиль был принят к учету в качестве основного средства. В дальнейшем амортизацию начисляйте ежемесячно независимо от результатов деятельности организации. Прекращать начисление амортизации нужно начиная с месяца, следующего за тем, в котором автомобиль выбыл или полностью погасил свою стоимость.

Иногда начисление амортизации может быть приостановлено. В частности, амортизация не начисляется:

- за период консервации автомобиля продолжительностью более трех месяцев;
- за период восстановления (реконструкции, ремонта или модернизации) автомобиля продолжительностью более 12 месяцев.

В бухучете амортизацию можно начислять:

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

Любой из перечисленных способов начисления амортизации можно применять к основным средствам без ограничений. Однако после ввода основного средства в эксплуатацию изменить выбранный способ начисления амортизации нельзя. Применять повышающие (понижающие) коэффициенты

к нормам амортизации можно только при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка. Максимальная величина повышающего коэффициента – 3,0.

Для расчета амортизации нужно знать первоначальную стоимость автомобиля (восстановительную, если он переоценивался) и срок его полезного использования. Перечень расходов, формирующих первоначальную стоимость основного средства, приведен в таблице.

Срок полезного использования основного средства устанавливается с учетом:

ожидаемого срока, в течение которого планируется использовать в деятельности;

предполагаемых условий эксплуатации основного средства.

В таблице 3.5 представлен пример начисления амортизационных начислений по зданию (нежилое помещение, площадью 206 кв. м)

Таблица 3.5

Расчет амортизационных отчислений по нежилому зданию

Показатели	Расчет	Сумма
Первоначальная стоимость оборудования	Определяется по данным учета	7881355,93
Срок эксплуатации	Определен в приказе	337
Сумма ежемесячных амортизационных отчислений	Первоначальная стоимость / срок эксплуатации	23386,81

Для учета амортизации основных средств предназначен пассивный, счет 02 «Амортизация основных средств». Ниже на рисунке 3.3. представлена схема счета 02 «Амортизация основных средств».

Дт	02 «Амортизация основных средств»	Кт
		Сн – отражает сумму начисленной амортизации на начало периода
01.2 – списание амортизации при выбытии основных средств		23 – начислена амортизация на основные средства вспомогательного производства 25 - начислена амортизация на основные средства общепроизводственного назначения 26 - начислена амортизация на основные средства общехозяйственного назначения 44- - начислена амортизация на основные средства используемые в торговых организациях 91 - начислена амортизация на основные средства непроизводственного назначения
ДО - показывает сумму операций зарегистрированных на дебете		КО – показывает сумму операций зарегистрированных по кредиту
		Ск – отражает сумму начисленной амортизации на конец периода

Рис.3.3. Традиционная схема счета 02 «Амортизация основных средств»

Ведомость амортизации основных средств является важным документом бухгалтерской отчетности, который нужен для того, чтобы

организация объективно представляла как величину начисленной амортизации по основным средствам, так и их перемещение.

В таблице 3.6. представлена ведомость начисления амортизации ООО «Белая гора».

Таблица 3.6

Выдержка из ведомости начисления амортизации в ООО «Белая гора» за 2016г.

Подразделение \ МОЛ	На начало периода			За период	
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации
Магазин беспрошленной торговли (оптовый склад)	8 883 982,78	154 162,49	8 729 20,29	155 756,40	536 032,12
	1 002 626,85	60 615,25	942 011,60	155 756,40	255 390,40
Сплит-система DANTEX RK-28ENT 1,000000005	24 051,94	5 344,88	18 707,06		16 034,64
Ворота распашные, 000000006	28 700,00	6 752,96	21 947,04		20 258,88
Генератор TFH, 000000010	120 980,38	20 163,39	100 816,99		80 653,56
Витрина, 000000009	710 306,40	6 267,42	704 038,98		25 069,68
Автомобиль LADA LARGUS, 000000012				122 121,80	40 707,28
Ворота распашные 1, 000000007	28 700,00	6 752,96	21 947,04		20 258,88
Ограждение, 000000008	43 050,00	10 129,40	32 920,60		30 388,20
Сплит-система DANTEX RK-28 ENT. 000000004	46 838,13	5 204,24	41 633,89		15 612,72
Хумидор, 000000011				33 634,60	6 406,56
Шевченко Елена Владимировна	7 881 355,93	93 547,24		7 787 808,69	280 641,72
Здание,	7 881 355,93	93 547,24		7 787 808,69	280 641,72
Итого	8 883 982,78	154 1 62,49		8 729 820,29 155 756,40	536 032,12

Если организация провела реконструкцию (модернизацию) автомобиля, то меняется его первоначальная стоимость, а в некоторых случаях и срок полезного использования. Эти изменения могут повлечь за собой изменение суммы ежемесячных амортизационных отчислений.

Если основное средство, приобретенное организацией, в течение определенного периода находилось в эксплуатации у прежнего владельца, то при расчете амортизации линейным методом срок его полезного использования можно уменьшить на продолжительность этого периода. При нелинейном методе основное средство, бывшее в эксплуатации, нужно включить в ту амортизационную группу, в которую оно было включено у предыдущего собственника

Так как ООО «Белая гора» является торговой организацией, то учет затрат ведется на счете 44 «Расходы на продажу» и при начислении амортизации составляется запись:

Дт 44 «Расходы на продажу»

Кт 02 «Амортизация основных средств».

Любые основные средства со временем изнашиваются и морально устаревают. Если списывать объект рано, то можно восстановить функции, вышедшие из строя. Сделать это можно одним из трех способов – реконструировать, модернизировать или отремонтировать.

Поскольку ремонт, реконструкцию и модернизацию в бухгалтерском учете и при налогообложении отражают по-разному, важно правильно их классифицировать. Стоимость восстановительных работ для разграничения таких понятий значения не имеет.

Чтобы определить, является ли восстановление недвижимости ремонтом, реконструкцией или модернизацией, руководствуйтесь следующими документами:

-Положением о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений МДС 13-14.2000, утвержденным постановлением Госстроя СССР от 29 декабря 1973 г. № 279;

-Ведомственными строительными нормативами (ВСН) № 58-88 (Р), утвержденными приказом Госкомархитектуры при Госстрое СССР от 23 ноября 1988 г. № 312;

-письмом Минфина СССР от 29 мая 1984 г. № 80.

Об этом также сказано и в письмах Минфина России от 24 марта 2010 г. № 03-11-06/2/41, от 25 февраля 2009 г. № 03-03-06/1/87 и от 23 ноября 2006 г. № 03-03-04/1/794.

Ремонт классифицируют следующим образом.

1. В зависимости от того, кто выполняет работы:

-ремонт собственными силами (хозспособом),

- ремонт с привлечением подрядчика.

2. В зависимости от периодичности и сложности ремонт бывает:

- текущим,

-капитальным.

Обычно текущим ремонтом признают техническое обслуживание основных средств, чтобы поддержать объекты в рабочем состоянии. Капитальный же ремонт предполагает замену основных элементов, деталей, конструкций и т. п.

Определить, какой конкретно ремонт считать текущим, а какой капитальным, можно самостоятельно. При этом нужно ориентироваться и на документы, разработанные внутренними техническими службами.

Все операции, связанные с ремонтом, надо оформлять первичными документами. Причем задокументировать нужно не только перемещения имущества, но и его приемку после восстановительных работ. Кроме того, важно обосновать необходимость ремонта.

Необходимость ремонта можно подтвердить актом о выявленных неисправностях и дефектах основного средства, дефектной ведомостью. Для некоторых отраслей предусмотрены унифицированные формы таких документов. Если унифицированной формы документа, подтверждающего обнаруженные дефекты, нет, тогда можно разработать бланк самостоятельно.

Например, акт о выявленных неисправностях (дефектах) объекта основных средств или дефектная ведомость. В акте указывают неисправности основного средства и предложения по их устранению.

Если ремонтировать собственное имуществохозспособом, то есть своими силами, то одного экземпляра «для себя» будет достаточно. Когда же работы будут выполнять подрядчики, документы составляются по числу участников. Представители всех задействованных сторон должны подписать каждый экземпляр.

Если ремонтируется новое оборудование, дефекты которого выявлены при монтаже, то зафиксировать их нужно в акте о выявленных дефектах оборудования (по форме № ОС-16). Поступать так нужно в отношении объектов, еще не принятых на учет в качестве основных средств.

Передачу объекта в ремонт следует задокументировать. Когда передается основное средство в ремонт, в специальное подразделение организации, составляется накладная на внутреннее перемещение, например, по форме № ОС-2.

Если же ремонт выполняет сторонняя организация, с которой заключен договор подряда, то передачу объекта в ремонт оформляют актом о приеме-передаче объекта в ремонт. Его можно составить в произвольной форме. Если подрядчик утратит или испортит основное средство, то подписанный акт позволит потребовать возмещения убытков. Если же акта не будет, то доказать передачу основного средства подрядчику будет сложно, как и потребовать компенсации. Приемку отремонтированного объекта оформляют специальным актом по форме № ОС-3. Его заполняют независимо от того, хозяйственным или подрядным способом выполнен ремонт. Только в первом случае оформляют бланк в одном экземпляре, а во втором – в двух (для себя и для подрядчиков). Акт подписывают:

- члены приемной комиссии, созданной владельцем имущества;
- сотрудник, ответственный за ремонт основных средств или представитель подрядчика;

- сотрудник, ответственный за сохранность основного средства после ремонта.

После этого акт утверждает руководитель, далее документ передают бухгалтеру.

Получив акт, сведения о проведенном ремонте отражаются в инвентарной карточке учета основного средства или в инвентарной книге (предназначена для малых предприятий). Для этого можно воспользоваться типовыми формами № ОС-6, №ОС-6а или № ОС-6б.

При приемке зданий, сооружений или помещения, после строительно-монтажных работ, нужно оформить дополнительные бумаги. А именно акт приемки по форме № КС-2 и справку о стоимости выполненных работ и затрат по форме № КС-3.

Чтобы упростить документооборот, акты о замене запчастей в основных средствах можно составлять в конце месяца по каждому исполнителю работ.

Организация обязана вести учет основных средств по степени их использования:

- в эксплуатации;
- в запасе (резерве);
- в ремонте и т. д.

Учет основных средств по степени использования можно вести на счете 01. Так, при долгосрочном ремонте целесообразно учитывать основные средства на отдельном субсчете «Основные средства в ремонте» и составлять следующие записи:

– передано в ремонт основное средство:

Дт 01 субсчет «Основные средства в ремонте»

Кт 01 субсчет «Основные средства в эксплуатации»

– принято из ремонта основное средство:

Дт 01 субсчет «Основные средства в эксплуатации»

Кт 01 субсчет «Основные средства в ремонте»

Передачу основного средства в краткосрочный ремонт на счетах бухучета можно не отражать. Вместо этого инвентарные карточки по таким основным средствам рекомендуется переставить в отдельную группу «Основные средства в ремонте». При поступлении основного средства из ремонта инвентарную карточку возвращают на прежнее место.

Затраты на ремонт основных средств относятся к текущим расходам организации. За исключением затрат на ремонт объектов, первоначальная стоимость которых не сформирована. То есть которые не учтены на счете 01(03). В этом случае расходы на ремонт включите в первоначальную стоимость объекта, когда отразите его в составе основных средств.

Если основное средство сломалось по вине сотрудника, расходы на ремонт можно удержать из его зарплаты.

Бухгалтерский учет расходов на ремонт основных средств зависит от того, каким способом он выполнен – подрядным или хозяйственным (собственными силами).

Расходы на проведение ремонта собственными силами состоят:

- из стоимости запасных частей и расходных материалов (стоимость запчастей и материалов, которые приобрели для ремонта, учитывают в составе МПЗ);

- из зарплаты сотрудников, выполнивших ремонт;

- из страховых взносов, начисленных с зарплаты сотрудников, и т.

д.

Если в организации создана ремонтная служба, то расходы на проведение этих работ оформляются проводкой:

Дт 23 «Вспомогательные производства»

Кт 10 (16, 69, 70...)

После того как основное средство будет полностью отремонтировано (т. е. будет подписан акт по форме № ОС-3), расходы, учтенные на счете 23, списывают на счета учета затрат в зависимости от того, для каких целей

используется основное средство. Как правило, это счета, на которых отражается амортизация по отремонтированному основному средству:

Дт 20 (25, 26, 29, 44...)

Кт 23 «Вспомогательные производства»

Если ремонтной службы в организации нет, то расходы на ремонт основного средства предварительно на счете 23 не учитываются. По мере их возникновения составляют проводку:

Дт 20 (25, 26, 29, 44...)

Кт 10 (16, 69, 70...)

Если ремонт выполняет подрядчик, то расходы на его вознаграждение отражаются проводкой:

Дт 20 (25, 26, 29, 44...)

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

3.5. Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета объектов основных средств и контроля за их состоянием

Рационально построенная, своевременно и качественно оформленная документация является основным источником экономической информации. Она способствует повышению достоверности учета, усилению его контрольных функций и сокращению трудоемкости работ.

Информация, формируемая в системе бухгалтерского учета по основным средствам, посредством которых осуществляется весь производственный процесс, является основополагающей при принятии управленческих решений. Весь процесс обработки учетной информации направлен на формирование оперативной и достоверной информации.

Рассмотрев ведение бухгалтерского учета основных средств в ООО «Белая гора», можно выделить некоторые недочеты:

- руководство предприятия не уделяет должного внимания текущей деятельности бухгалтерии;

- руководством предприятия не осуществляется детальный контроль за перемещением и движением основных средств;

- материальная ответственность за порчу или недостачу основных средств возложено на ответственных лиц, однако конечным пользователем объекта является не указанное лицо;

- несвоевременное предоставление ответственными лицами первичной документации при перемещении и выбытии основных средств, что может искажать учетную информацию в случае, если информация нужна на конкретную дату;

- в учетной политике недостаточно четко определены объекты, которые могут признаваться в составе основных средств;

- отсутствует график документооборота по предоставлению документации по учету основных средств.

Для оптимизации учетного процесса основных средств рациональным видится применение следующих рекомендаций:

- разработать и утвердить внутренние отчеты, где будет содержаться информация о наличии основных средств, способах их поступления, сроках полезного использования, ежемесячной суммы амортизации и степень износа объекта по бухгалтерским данным;

- разработать и утвердить внутренние отчеты, где будет отражена информация об используемом оборудовании, в разрезе мест эксплуатации, видов проводимых ремонтов, количества произведенных ремонтных работ, а также необходимости и сроках следующего планового ремонта;

- на основании представляемых отчетов о движении основных средств на предприятии руководство организации должно судить об обеспеченности предприятия основными средствами, давать оценку инвестиционной привлекательности предприятия, судить о степени изношенности

производственных средств для дальнейшего принятия эффективных управленческих решений;

- в целях сохранности имущества на местах проводить внеплановые проверки - внеплановые инвентаризации;

- приоритетным видится развитие кадрового потенциала предприятия, путем направления сотрудников на дополнительное обучение и повышения их квалификации.

Форма, предлагаемого управленческого отчета представлена в таблице 3.8.

Таблица 3.8

Управленческий отчет контроля изношенности основных средств ООО

«Белая гора»

Автомобиль LADA LARGUS	Первоначальная стоимость	Способ поступления	Срок эксплуатации, мес.	Амортизация, руб.	Степень износа, %
Витрина	710 306,40	От поставщика	36	6267,42	15
Ворота распашные	28 700,00	От поставщика	32	6752,96	18
Ворота распашные 1	28 700,00	От поставщика	32	6752,96	18
Генератор TFH	120 980,38	От поставщика	48	100816,9	12
Здание, назначение: нежилое. Площадь: общая 206 кв.м. Количество этажей: 1. Колис	7 881 355,93	От поставщика	337	93547,24	10
Ограждение	43 050,00	Строительство	48	10129,40	15
Сплит-система DANTEX RK-28 ENT	46 838,13	От поставщика	48	5204,24	20
Сплит-система DANTEX RK-28 ENT 1	24 051,94	От поставщика	48	5344,88	20
Хумидор		От поставщика	36	6406,56	5

Все предложенные мероприятия должны дать положительный эффект, повысить рациональность использования ресурсов, предоставить полную и точную информацию руководству организации об эффективности использования основных средств.

Таким образом, при применении организацией вышеперечисленных рекомендаций прогнозируется улучшение информационно-аналитического обеспечения контроля.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Международные стандарты финансовой отчетности являются универсальным языком бизнеса. С его помощью пользователь информации может ознакомиться с эффективностью деятельности организации, ее финансовым положением и другими отдельными показателями. Повсеместное применение подобной системы дает возможность крупным предприятиям преследовать свои интересы не только на экономических просторах страны, но и в мировом масштабе. Основные средства играют важную роль в процессе труда, так как они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу организации и определяют ее производственный потенциал. Поэтому вопросы взаимодействия международных и национальных стандартов в части учета основных средств являются сегодня актуальными.

Проводя параллель между российскими и международными стандартами финансовой отчетности, можно наблюдать некоторые отличия, которые сформировались с учетом особенностей развития экономических процессов и сравнительно молодой истории участия России в рыночных отношениях. Важно также отметить, что федеральные стандарты, вступление в силу которых запланировано на 2018-2020 гг., еще больше сближают национальные системы учета с международными, задавая траекторию дальнейшему развитию и адаптации бухгалтерского учета к требованиям мировых процессов в экономике.

Объектом исследования данной выпускной квалификационной работы выбрано ООО «Белая гора»- это магазин беспошлинной торговли, который расположен в пункте пропуска через государственную границу Нехотеевка. Продающиеся в магазине товары не облагаются акцизами и/или пошлинами, НДС, что ведет к существенному снижению розничных цен. Как и любое

общество с ограниченной ответственностью данная организация имеет гражданские права и несет обязанности необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами.

Организация развивается поступательно, но основные показатели деятельности ООО «Белая гора» не имеют четкой тенденции. Так выручка в 2014г. существенно на 105382 тыс. руб. выросла по сравнению с выручкой 2013г. В 2015г. ситуация изменилась и выручка снизилась на 70549 тыс. руб. Такая нестабильность объясняется проблемами в поставке товаров. Основными поставщиками ООО «Белая гора» являются зарубежные партнеры, работа с которыми во многом зависит от стабильности экономических отношений с европейскими странами. Поэтому экономические проблемы взаимоотношений с западными партнерами отразились и на контактах ООО «Белая гора». Показатель себестоимости проданных товаров ведет себя аналогичным образом. Но следует отметить, что организация ежегодно получала прибыль от продаж и чистую прибыль.

Среднесписочная численность в 2014г. выросла по сравнению с 2013г. на 3 человека и составила 28 чел., в 2015г. она сократилась на 29% и составила 20 человек. Небольшая численность в ООО «Белая гора» позволяет их отнести к субъектам малого предпринимательства. Среднегодовая стоимость основных средств исследуемой организации в 2013г. была 7892 тыс. руб., в 2014г. организация приобрела еще основных средств. Рассчитанный показатель фондоотдачи в 2013г. был 0,49 руб., в 2014г. он значительно вырос и составил 12,31, в 2015г. фондоотдача в ООО «Белая гора» снизилась на 36,2% и составила 7,85.

Данные финансовой отчетности ООО «Белая гора» свидетельствуют о нестабильности показателей ликвидности. В частности, коэффициент абсолютной ликвидности в 2013г. был 0,2, что связано с маленьким остатком денежных средств -3829 тыс. руб. и остаточными большими текущими обязательствами-25297 тыс. руб. В 2014г. остаток денежных средств на конец года увеличился, поэтому коэффициент абсолютной ликвидности

достиг значения 0,5. Но в 2015г. организация не оставила на счету денежных средств, поэтому коэффициент стал равен 0.

Структура и размер срочных платежей и наличие платежных средств влияют на коэффициент платежеспособности, который в 2013г был 0,55, в 2014г. резкое увеличение платежных средств позволило коэффициенту достичь размера 1,73, а в 2015г. увеличение платежных средств при снижении срочных платежей позволило коэффициенту достичь размера 13,73.

Все рассчитанные коэффициенты и выделенные показатели свидетельствуют, с одной стороны, об улучшении финансового состояния организации, но с другой стороны, о том, что ООО «Белая гора» в 2015г. частично замораживало свою деятельность.

В ООО «Белая гора» бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной технологии обработки учетной информации (применяется программа «1-С: Предприятие»), в соответствии с учетной политикой разработанной главным бухгалтером и утвержденной руководителем на основании положения по бухгалтерскому учету 1/98 «Учетная политика организации» на основании типового плана счетов. Движение документов на предприятии осуществляется в соответствии с утвержденным графиком документооборота. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается руководителем предприятия по согласованию с главным бухгалтером. На данном предприятии используется автоматизированная форма учета.

Первичный учет является основой для формирования финансовой отчетности, и в зависимости от качества данного учета, то есть своевременности и достоверности отражения данных, будет зависеть и достоверность представляемой отчетности. Согласно учетной политике ООО «Белая гора» все хозяйственные операции оформляются документами установленной формы. Документы, по которым не предусмотрены типовые формы, разрабатываются организацией самостоятельно.

В ООО «Белая гора» учет основных средств ведется с использованием инвентарной книги учета объектов основных средств, в которой содержится информация: об объекте основных средств, сроке его полезного использования; способе начисления амортизации; сведения об особенностях объекта. Данная форма систематизирует и упорядочивает перечень имеющихся у предприятия основных средств, а также отражает информацию о поступлении, первоначальной стоимости, переоценке и внутреннем перемещении объектов.

Синтетический учет наличия и движения основных средств в ООО «Белая гора» согласно рабочему Плану счетов ведется при использовании следующих счетов: 01 «Основные средства» (активный); 02 «Амортизация основных средств» (пассивный); 08 «Вложения во внеоборотные активы» (активный); 91 «Прочие доходы и расходы» (активно- пассивный).

Приобретение основных средств отражается с использованием счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Счет 01 «Основные средства» предназначен для получения информации о наличии и движении принадлежащих организации на правах собственности основных средств, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации или сданных в аренду. К данному счету открывают субсчета: 01.1 «Основные средства в организации» ; 01.2 «Выбытие основных средств».

В соответствии с ПБУ 6/01 стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация в организации начисляется линейным способом. Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев нахождения объекта на реконструкции и модернизации по решению руководителя организации и перевода его на консервацию на срок более трех месяцев. Для учета износа (амортизированной стоимости) основных средств на предприятиях всех форм

собственности предусмотрен пассивный, регулирующий счет 02. Так как ООО «Белая гора» осуществляет торговую деятельность, то амортизация отражается по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

Основные средства получают свое отражение в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости. Все сведения по основным средствам, попадающие в баланс, собираются нарастающим итогом к концу отчетного периода. Так как бухгалтерский учет на предприятии ведется на базе программы «1С: Предприятие», то основным источником информации в программе - журнал хозяйственных операций.

Для оптимизации учетного процесса основных средств рациональным видится применение следующих рекомендаций: разработать и утвердить внутренние отчеты, где будет содержаться информация о наличии основных средств, способах их поступления, сроках полезного использования, ежемесячной суммы амортизации и степень износа объекта по бухгалтерским данным; на основании представляемых отчетов о движении основных средств на предприятии руководство организации должно судить об обеспеченности предприятия основными средствами, давать оценку инвестиционной привлекательности предприятия, судить о степени изношенности производственных средств для дальнейшего принятия эффективных управленческих решений; в целях сохранности имущества на местах проводить внеплановые проверки - внеплановые инвентаризации.

Все предложенные рекомендации нацелены на улучшение качества информационно-аналитического обеспечения контроля за использованием основных средств и их состоянием.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Государственная Дума. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения: 12.01.2017).]
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 (ред. от 04.11.2014) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения: 28.01.2017).
3. Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 29.06.2015) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения: 20.02.2017).
4. Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н «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» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.02.2016 N 40940) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения: 28.01.2017).
5. Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс] : утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 18.12.2012). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения: 20.03.2016).
6. Положение по бухгалтерскому учету 6/2001 «Учет основных средств» [Электронный ресурс] : утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 18.12.2012). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения: 20.03.2017).
7. Положение по бухгалтерскому учёту 10/1999 «Расходы

организации» [Электронный ресурс] утверждено приказом Минфина России от 06 мая 1999 г № 33н в редакции приказа Минфина России от 08.11.2010г № 144н.: Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения:20.02.2017).

8. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций / утв. Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н. 3. Положения по бухгалтерскому учету [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.legpromsme.ru/content/section_r_3.html. (Дата обращения:20.02.2017).

9. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]:утв. приказом Минфина России от 05.10.2011 № 124н. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения:20.02.2017).

10. Приказа Минфина РФ от 21 декабря 1998 г. № 64н «О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства». [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения: 05.10.2017).

11. Проект федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» [Электронный ресурс] - режим доступа: http://bmcenter.ru/Files/proekt_FSBU_Osnovniye_sredctva

12. Алексеева Л.Ф. Налоговый учет [Текст]: учеб. пособие / Л.Ф. Алексеева. – Владивосток: Изд-во ВГУЭС, 2014. – 188 с

13. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет[Текст] / В.П. Астахов. – М: Юрайт, 2013. – 955 с.

14. Бариленко, В.И. Анализ хозяйственной деятельности. [Текст] /В.И.Бариленко// М:Омега-Л,2012, 414с.

15. Бакаев, А. С.Бухгалтерский учет. [Текст] / А.С. Бакаев, П.С. Безруких, И.Д. Врублевский И. Д. - М.: Бухгалтерский учет,- 2012.-736с.

16. Башарина, А.В. Бухгалтерский и налоговый учет на малых предприятиях: учебн. пособие[Текст] /А.В.Башарина// -Ростов н/Д:Феникс,2014-317с.

17. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет. Практикум[Текст] / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – М.: Феникс, 2014. – 398 с.
18. Бухгалтерский финансовый учет-учебн. пособие/под ред. Н.А.Лытневой. [Текст] -М-ИД «Форум»:ИНФРА-М,2013-656с.
19. Бычкова, С.М., Итыгилова, Е.Ю. Международные стандарты/ С.М. Бычкова, Е.Ю. Итыгилова// [Текст].: под ред. СМ. Бычковой. - М.: ТК Велби; Проспект, 2013-212с.
20. Бычкова, С. М., Бадмаева, Д. Г. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств организации[Текст]./ С. М. Бычкова, Д. Г.Бадмаева // Учет. Анализ. Аудит. 2015.- № 2. -С. 81–94.
21. Василенко, М.Е., Терентьева, Т.В. Формирование оценки основного капитала предпринимательских структурах: моногр. [Текст] / М.Е. Василенко, Т.В. Терентьева. – Владивосток: Дальрыбтвуз, 2012. – 156 с.
22. Вахрушина, М.А. Учет на предприятиях малого бизнеса. [Текст] / М.А.Вахрушина//М:Вузовский учебник,2012. 381с.,
23. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет[Текст] / М.А. Вахру- шина. – М.: Омега-Л, 2013. – 570 с.
24. Верещагин, С.А. Амортизация. Классификация основных средств. Комментарий к порядку начисления амортизации[Текст] / С.А. Верещагин. – М.: Рид Групп, 2012. – 80 с. 5.
25. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский учет[Текст] / Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 558 с.
26. Голикова, Е.И. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность. Ре- формирование[Текст] / Е.И. Голикова. – М.: ДиС, 2013. – 224 с.
27. Гудкова, О.В., Ермакова, Л.В., Ковалева, Н.Н. Анализ законодательного обеспечения учета и контроля основных средств [Текст] / О.В.Гудкова, Л.В. Ермакова, Н.Н. Ковалева// Научное обозрение. Экономические науки. 2016. -№ 4.- С. 15 - 18.
28. Дедова, О.В., Ермакова, Л.В. Современные подходы к организации контроля поступления и движения основных средств в торговых

организациях[Текст]/ О.В.Дедова, Л.В.Ермакова // Торгово - экономический журнал. 2016. -Т. 3. № 2. -С. 173 - 182.

29. Дружиловская Э. С. Совершенствование методики бухгалтерской оценки основных средств[Текст] / Э.С.Дружиловская // Международный бухгалтерский учет.- 2013.- № 32.- С. 8-17.

30. Дружиловская Э. С. Методика оценки основных средств в бухгалтерском учете [Текст] / Э.С.Дружиловская // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского.- 2012.- № 2-1.- С. 262-269.

31. Ендовицкий, Д.А., Мокшина, К.Н. Сущность основных средств как объекта бухгалтерского учёта в контексте проблем учёта капитала[Текст]/ Д.А. Ендовицкий, К.Н. Мокшина // Международный бухгалтерский учет, 2013 -№ 25-С.15-19.

32. Ермакова, Л.В., Гудкова, О.В., Дворецкая, Ю.А. Учет основных средств: бухгалтерский и налоговый аспект. [Текст]/Л.В. Ермакова, О.В. Гудкова, Ю.А. Дворецкая// WORLD SCIENCE: PROBLEMS AND INNOVATIONS сборник статей III Международной научно - практической конференции. 2016. -С. 171 - 176.

33. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов[Текст] / В.Б. Ивашкевич, М.: Экономистъ, 2013 - 623 с

34. Казакова, Н.А. Управленческий анализ в различных отраслях:учебн. пособие. [Текст] /Н.А.Казакова-М.:ИНФРА-М,2015г,-288с

35. Касьянова Г.Ю. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет. [Текст] / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2010. – 256 с.

36. Колчугин, С.В. Эволюция метода сбора первичной учетной информации[Текст] /С.В.Кольчугин // Аудит и финансовый анализ. – 2013. – № 3. – С. 40-44.

37. Ковалёва, И.В. Экономика, управление и учёт на предприятии . [Электронный ресурс]. / И.В, Ковалёва // Проблемы современной экономики. – 2017. – № 4(32). Режим доступа: <http://www.m-economy.ru/art.php3?artid=26539>.

38. Ковалева, Н.Н., Донцова, Л.В., Ковалев, А.Ф., Дворецкая, Ю.А. Проблемы и перспективы сублизинговых отношений в аграрном сегменте экономики России [Текст] / Н.Н.Ковалева, Л.В. Донцова, А.Ф. Ковалев, Ю.А. Дворецкая // Лизинг. – 2016. - №3. – С. 37 - 44.

39. Ковалева, Н.Н., Дворецкая, Ю.А., Мельгуй, А.Э. Современные векторы развития финансово - учетной системы экономического субъекта. [Текст] / Н.Н.Ковалева, Л.В. Донцова, А.Э.Мельгуй// - Брянск, 2016.

40. Колесник, Н. Ф., Сухарева, Я. И., Учет основных средств: сравниваем МСФО и ПБУ [Текст] / Н. Ф. Колесник // Сборник: Новое слово в науке: перспективы развития IV Международная научно - практическая конференция – Чебоксары, 2015. – С.427 - 428

41. Колесник, Н.Ф., Щурякова, Д.С., Особенности учета основных средств по МСФО и РПБУ [Текст] / Н. Ф. Колесник // Современное состояние и перспективы развития научной мысли. Межд. научно - практ. конф. – Уфа, 2015. – С.47 - 50

42. Кузнецова, О.Н. Адаптация системы бухгалтерского учета основных средств к МСФО[Текст] /О.Н.Кузнецова// Вестник Брянского государственного университета. - 2013. - № 3. - С. 206 - 208.

43. Кузнецова, О.Н. Новации учета основных средств: достоверное представление или искажение[Текст] /О.Н.Кузнецова//Бухгалтерский учет: достижения и научные перспективы XXI века. Материалы Международной научно - практической конференции, посвященной 80 - летию кафедры бухгалтерского учета университета. М.: Канцлер, 2015. – С. 226 - 230

44. Кузнецова, О.Н. Учет основных средств по МСФО в России: коллизия экономических интересов [Текст] /О.Н.Кузнецова// Сибирская финансовая школа. 2016. -№ 1 (114). -С. 104 - 106.

45. Куликова, Л. И. Основные средства: признание и оценка в соответствии с МСФО[Текст] /Л.И. Куликова // Бухгалтерский учет. 2012. № 7. С. 15-19.

46. Ланина, И.Б. Первичные документы в бухгалтерском и налоговом учете. Практикум[Текст]/И.Б. Ланина. - М.: Омега-Л,-2013. - 224с.
47. Ларионов, А. Д., Нечитайло А. И. Бухгалтерский учет: учеб. [Текст] – М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2011. – 360 с.
48. Левшова, С. Бухгалтерский учет [Текст] / С. Левшова. – СПб: Питер, 2013. – 224 с.
49. Ленская, А. А. Методическое обеспечение для проведения арбитражным управляющим финансового анализа [Текст] / А. А. Ленская, Л. Л. Голунова // Экон. анализ: теория и практика. 2015. № 2 (35).С. 28–33.
50. Любушин, Н. П. Анализ методик по оценке финансового состояния организации[Текст] / Н. П. Любушин, Н. Э. Бабичева // Экон. анализ: теория и практика. 2014. № 22 (79). С. 2–7.
51. Макарова Л. М., Чекалдаева Ю. А., Особенности предоставления показателей баланса в отечественной и зарубежной практике / Л. М. Макарова // Системное управление – Саранск, 2015. – С.11-15
52. Моргунова Т. А. Оценка стоимости основных средств [Текст] / Т.А.Моргунова// Труды Братского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2015.- Т. 1. -С. 82-84.
53. Назарова, В. Л. Бухгалтерский учет: Учебное пособие[Текст] / В. Л. Назарова. – Алматы :Алматыкітапбаспасы, 2013. – 624 с.
54. Недосекин, А. Применение теории нечётких множеств к финансовому анализу предприятий[Электронный ресурс] / А. Недосекин // Вопросы анализа риска – 2016. № –3-Режим доступа: <http://www.aup.ru/articles/finance/8.htm>.
55. Недосекин, А.О. Нечетко-множественный анализ риска фондовых инвестиций [Электронный ресурс]/ А.О. Недосекин. – СПб. Сезам, 2015.:Режим доступа: http://sedok.narod.ru/sc_group.html;
56. Николаева, О., Шишкова, Т.Классический управленческий учет[Текст]. - Москва :Красанд,2014-400с.

57. Никонова, И.А. Финансирование бизнеса [Текст] / И.А. Никонова. – М.: Альпина Паблишер, 2013. –197 с.
58. Никонова, И.А. Ценные бумаги и работа предприятия на рынке ценных бумаг [Текст] / И.А. Никонова. – М.: МАИ, 2015-215с..
59. Никандрова, Л. К., Никандров, К. Л. Учет и налогообложение поступления основных средств[Текст] / Л.К.Никандрова, К.Л. Никандров// Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. -2012. -№1. -С. 6–8.
60. Нурсеитов, Э. О. Бухгалтерский учет в организациях. Учебное пособие [Текст] / Э. О. Нурсеитов. –Алматы : ТОО «Изда- тельство LEM», 2014. – 444 с.
61. Петров, А. М. Бухгалтерский учет основных средств[Текст] / А.М.Петров // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. 2012. -№ 3.- С. 2–22.
62. Попов А. Ю. Концепции последующей оценки основных средств [Текст] / А.Ю.Попов// Вестник ВСГУТУ.- 2015.- № 5. -С. 109-114.
63. Попов А. Ю. Особенности нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета инвестиционной деятельности в форме капитальных вложений [Текст] / А.Ю.Попов// Экономический анализ: теория и практика. 2013.- № 25 (328). -С. 46- 55.
64. Пошерстник, Н. В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учеб[Текст]. – практ. пособие: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2014. – 532 с.
65. Пласкова, Н.С. Экономический анализ: стратегический и текущий (полный курс МВА)[Текст] /Н.С. Пласкова. – М.: ЭКСМО, 2016. – 656с.
66. Попов, А. Ю. Классификация объектов учета инвестиционной деятельности: проблемы и решения [Текст] / А.Ю.Попов// Сибирская финансовая школа. 2015. -№3 (110). -С. 74–78.
67. Попов, А. Ю. Концепции последующей оценки основных средств [Текст] / А.Ю.Попов // Вестник ВСГУТУ. 2015. №5. С. 109–114.

68. Попов, А. Ю. Инвестиционная недвижимость: российские и международные концепции оценки и бухгалтерского учета [Текст] / А.Ю.Попов // Научно–исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. 2015. -№6 (28). -С. 80–89.

69. Рахматуллин, Ю.Я. Соответствие доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учёте от продаж // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. 2013. № 3 (101). С. 143–147.

70. Романова, И.Б., Ермишина, О.Ф. Учетная политика для целей налогообложения как инструмент оптимизации налоговых платежей [Текст]/ И.Б.Романова, О.Ф. Ермишина // Симбирский научный вестник. - 2012. - № 3 (9). - С. 159-162.

71. Сандаков, А.А. Международные и российские подходы к учету дебиторской задолженности [Текст] /А.А.Сандаков// Современные направления теории и практики экономического анализа, бухгалтерского учета, финансового менеджмента: сб. матер. X Всерос. науч. конф. студентов и аспирантов (г. Новосибирск, 28 ноября 2014 г.) / НОУ ВПО Центросоюза РФ «СибУПК». – Новосибирск, 2015. – Ч. 1. – С. 46-51.

72. Сандаков, А.А. Проблемы бухгалтерского учета и контроля дебиторской задолженности [Текст]/А.А.сандаков//Вестник Алтайского государственного аграрного университета № 10 (132), 2015 -с. 229-233.

73. Серебрякова, Т.Ю. Теория и методология сквозного внутреннего контроля. [Текст] /Т.Ю.Серебрякова.- М.: ИнфраМ, 2012. 328 с.

74. Сметанко, А.В. Экономическая сущность понятий основные средства и основные фонды с позиции бухгалтерского учета [Текст]/ А. В. Сметанко, С. С. Дьякова // Сборник тезисов II научной конференции профессорско-преподавательского состава аспирантов, студентов и молодых ученых. С.: КФУ им. В.И. Вернадского. 2016. С. 294-296.

75. Сметанко, А.В. Особенности организации учета основных средств [Текст]/ А. В. Сметанко, В. В. Розумная // Сборник тезисов II научной конференции профессорско-преподавательского состава аспирантов,

студентов и молодых ученых. С.: КФУ им. В.И. Вернадского. 2016. С. 381-382.

76. Соколова, Е. С. Бухгалтерский учет. Учебно-практическое пособие[Текст] / Е. С. Соколова, О. В. Соколов. –М. : Евразийский открытый институт, 2014. – 404 с. 5.

77. Суглобов, А.Е. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие[Текст]/ А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова. – М.: КНОРУС, 2016. – 496 с.

78. Супроткина, В. И. Оценка и переоценка основных средств [Текст]/ В.И. Супроткина// Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2013.- № 19.- С. 7-9.

79. Тишков, И.Е. Бухгалтерский учёт[Текст]/ И.Е. Тишков, М.: Высшая школа, 2012 – 678 с.

80. Федченко, Е. А. Лизинг: приобретение и учет основных средств[Текст]/Е.А.Федченко// Советник в сфере образования. 2013. -№2. -С. 58–65.

81. Флик, Е.Г., Василенко, М.Е. Информационные технологии как механизм формирования эффективной модели воспроизводства основных фондов [Текст]// Е.Г. Флик, М.Е. Василенко. – Владивосток: ВГУЭС, 2012. – 223 с.

82. Хоружий, Л.И., Дедова, О.В., Катков, Ю.Н., Волкова Е.В. Аудит поступления внеоборотных активов в организациях потребительской кооперации [Текст]/ Л.И.Хоружий, О.В. Дедова, Ю.Н. Катков, Е.В. Волкова // Бухучет в сельском хозяйстве. - 2016. - № 8. - с. 39 - 51.

83. Хлынин, Э.В., Гахраманов, М.И. Повышение эффективности деятельности предприятия на основе оптимизации логистических процессов [Текст]/Э.В.Хлынин, М.И. Гахраманов// Известия ТулГУ. Экономические и юридические науки. Выпуск 2. Ч. I. – Тула: Изд-во ТулГУ, 2013. – С. 253-260.

84. Хлынин, Э.В., Сорвина, О.В. Организация эффективного обеспечения предприятия материальными ресурсами[Текст]: Монография. /Э.В.Хлынин– М.: ИД «Финансы и кредит», 2013. – 162 с.

85. Чая В.Т.,Латыпова, О.В. Бухгалтерский учет[Текст] / В.Т.Чая, О.В.,Латыпова :учебник/.-М.:Кнорус,2012-216с.

86. Чернышёва, Г.Н. Методические вопросы анализа экономических результатов деятельности машиностроительных предприятий [Текст]/ Г.Н. Чернышёва, А.И. Москалёв, Л.А. Черняева // Проблемы экономики и организации производства в машиностроении: межвузовский сборник научных трудов. – Воронеж: ВГТУ, 2014. – С. 127–137.

ПРИЛОЖЕНИЯ

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о финансовых результатах
3. Учетная политика
4. Рабочий план счетов
5. Акт о приемке передаче основного средства
6. Товарная накладна на приобретение основного средства за 20.04.2016г
7. Товарная накладна на приобретение основного средства за 2017г
8. Отчет по проводкам по счету 08.04
9. Обороты счета 08.04 за 2016г
10. Обороты счета 01.01 за 2016г.
11. Отчет по проводкам по счету 01
12. Ведомость амортизации основных средств за 2016г.
13. Отчет по проводкам за 2016г
14. Ведомость начисления амортизации
15. Движение документа оп регистрам