

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»

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
ОРГАНИЗАЦИИ**

**Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)**

**обучающегося заочной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
4 курса группы 06001362
Скороходовой Анастасии Васильевны**

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Нефедова Е.А.

БЕЛГОРОД, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	
1.1. Понятие и классификация основных средств	5
1.2. Оценка основных средств	8
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «СТРОИТЕЛЬ»	
2.1. Характеристика организации	16
2.2. Ликвидность и платежеспособность бухгалтерского баланса	22
2.3. Учетная работа организации	29
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «СТРОИТЕЛЬ»	
3.1. Документальное оформление движения основных средств	33
3.2. Синтетический и аналитический учет основных средств	42
3.3. Учет амортизации основных средств	47
3.4. Инвентаризация объектов основных средств	50
3.5. Совершенствование учета основных средств	52
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	56
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	63

ВВЕДЕНИЕ

Основные средства всегда являлись важной составляющей имущества. Их экономическая природа и роль в производственной и непроизводственной сферах всегда являлись предметом дискуссий среди ученых и специалистов в области бухгалтерского учета и экономики. Правильное определение сущности основных средств играет важную роль для их учета. Основным средствам посвящено большое количество научных работ. Однако в понимании их экономической природы среди бухгалтеров и экономистов до сих пор нет единства взглядов. Характеристика основных средств определяется назначением и применением соответствующих видов материального имущества.

В практике учета в нашей стране таким классификатором является Общероссийский классификатор основных фондов. В соответствии с этим классификатором основные фонды подразделяются на материальные и нематериальные. Согласно ОКОФ, к материальным основным средствам (основным фондам) относятся: здания, сооружения, машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, жилища, вычислительная техника и оргтехника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения и прочие виды материальных основных средств. К нематериальным основным фондам (нематериальным активам) относятся: компьютерное программное обеспечение, базы данных, оригинальные произведения развлекательного жанра, литературы или искусства, наукоемкие промышленные технологии, прочие нематериальные основные фонды, являющиеся объектами интеллектуальной собственности, использование которых ограничено установленными на них правами владения. На выбор темы выпускной квалификационной работы, связанной с учетом использования основных средств организации повлияла важность и актуальность поставленной проблемы.

Целью выпускной квалификационной работы является выявление путей совершенствования бухгалтерского учета основных средств, а также разработка рекомендаций по улучшению его ведения.

Из поставленной цели вытекают следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты и нормативное регулирование учета основных средств;
- ознакомиться с организационно-экономической характеристикой организации;
- ознакомиться с учетной работой организации;
- рассмотреть документальное оформление операций по учету расчетов основных средств;
- изучить синтетический и аналитический учет основных средств;
- изучить начисление амортизации основных средств;
- выявить недостатки и дать рекомендации по ведению бухгалтерского учета использования основных средств.

Объектом исследования является ООО «Строитель» Белгородской области Вейделевского района.

Источниками для написания дипломной работы явились нормативные акты, методические рекомендации, труды современных ученых-экономистов, годовые отчеты за 2013-2015 гг.

При написании дипломной работы использовались следующие методы исследования: монографический, экономико-статистический, а также элементы метода бухгалтерского учета - отчетность, оценка, двойная запись и другие.

Работа изложена на 67 страницах машинописного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 6 таблиц, 3 схемы, список литературы насчитывает 41 наименование, к работе приложено 26 документов.

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «СТРОИТЕЛЬ»

1.1 Характеристика организации

ООО «Строитель» создано в соответствии с ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и гражданским кодексом РФ.

ООО «Строитель» является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании настоящего Устава и действующего законодательства РФ.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Строитель», сокращенное фирменное наименование на русском языке: ООО «Строитель».

ООО «Строитель» является коммерческой организацией.

ООО «Строитель» вправе в уставном порядке открывать банковские счета на территории РФ и за ее пределами. Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке, а так же указание на его место нахождения. Общество вправе иметь штампы и бланки со своим фирменным наименованием, собственную эмблему и другие средства визуальной идентификации.

ООО «Строитель» отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Участник не отвечает по обязательствам Общества и несет риск убытков, связанных с деятельностью Общества, в пределах стоимости принадлежащей ему доли в уставном капитале общества, Общество не отвечает по обязательствам участника.

Финансовый год ООО «Строитель» совпадает с календарным годом.

Место нахождения ООО «Строитель»: 309720 РФ, Белгородская область, Вейделевский район, поселок Вейделевка, улица Центральная , 45 (сорок пять).

Общество зарегистрировано на неопределенный срок .

Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли.

Общество в праве осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом, в том числе:

- ✓ производство общестроительных работ по возведению зданий;
- ✓ производство товарного бетона;
- ✓ производство штукатурных работ;
- ✓ производство столярных и плотнических работ;
- ✓ устройство покрытия полов и облицовка стен;
- ✓ производство малярных работ;
- ✓ оптовая торговля лесоматериалами;
- ✓ оптовая торговля прочими строительными материалами;
- ✓ деятельность автомобильного грузового специализированного транспорта;
- ✓ осуществление других видов хозяйственной деятельности, не противоречащих законодательством России.

Все вышеперечисленные виды деятельности осуществляются в соответствии с действующим законодательством РФ. Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется специальными федеральными законами, Общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

Для достижения цели своей деятельности ООО «Строитель» может приобретать права, исполнять обязанности и осуществлять любые действия, которые не будут противоречить законодательством РФ и настоящим Уставу.

ООО «Строитель» считается созданным как юридическое лицо с момента его государственной регистрации в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

ООО «Строитель» для достижения целей своей деятельности вправе осуществлять любые имущественные и личные неимущественные права,

предоставляемые законодательствам обществам с ограниченной ответственностью, от своего имени совершать любые допустимые законом сделки, быть истцом и ответчиком в суде.

ООО «Строитель» является собственником имущества, приобретенного в процессе его хозяйственной деятельности. Общество осуществляет владение, пользование и распоряжение находящимся в его собственности имуществом по своему усмотрению в соответствии с целями своей деятельности и назначением имущества.

Имущество общества учитывается на его самостоятельном балансе.

ООО «Строитель» имеет права пользоваться кредитом в рублях в иностранной валюте.

В случае несостоятельности (банкротства) Общества по вине его участия или по вине других лиц, которые имеют права давать обязательные для Общества указания либо иным образом имеет возможность определять его действия, на указанных участниках или других лиц в случае недостачи имущества может быть возложена субсидиарная ответственность по его обязательствам.

ООО «Строитель» вправе иметь дочерние и зависимые общества с правами юридического лица.

Общество может создавать филиалы и открыть представительства на территории РФ и за рубежом. Филиалы и представительства учреждаются решением участника и действуют в соответствии с положениями о них. Положения о филиалах и представительствах утверждаются участником.

Уставный капитал ООО «Строитель» составляется из номинальной стоимости доли его участника.

Уставный капитал ООО «Строитель» определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, и составляет 10000 (десять тысяч) рублей.

На момент утверждения устава, уставный капитал оплачен в размере 100%.

Уставный капитал Общества может быть увеличен за счет имущества Общества и (или) за счет дополнительного вклада участника Общества и(или) за счет вкладов третьих лиц, принимаемых в Общество.

Увеличение уставного капитала Общества допускается только после его полной оплаты. Денежная оценка не денежных вкладов в уставный капитал, вносимых участником Общества, утверждается его решением.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный Директор, назначаемый единственным участником.

Срок полномочий Генерального директора 5(пять) лет и может продлеваться неограниченное число раз. Генеральный директор руководит текущей деятельностью общества и решает все вопросы, которые не отнесены настоящим Уставом и законом к компетенции единственного участника ООО «Строитель».

Генеральный директор обязан в своей деятельности соблюдать требования действующего законодательства РФ, руководствоваться требованиями настоящего Устава, решениями единственного участника Общества, принятыми в рамках его компетенции, а также заключенными Обществом договорами и соглашениями, в том числе заключенными с Обществом трудовыми договорами.

Генеральный директор должен действовать в интересах ООО «Строитель» добросовестно и разумно. Генеральный директор несет ответственность перед Обществом за убытки, причиненные Обществу его виновными действиями (бездействием), если иные основания и размер ответственности не установлены федеральными законами. Участник Общества в праве обратиться с иском о возмещении убытков, причиненных Обществу Генеральным директором (или управляющим) в суд.

Генеральным директором:

✓ без доверенности действует от имени общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки;

- ✓ выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия;
- ✓ издает приказы о назначении на должности работников Общества, об из переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарное взыскания;
- ✓ рассматривает текущие и перспективны планы работ;
- ✓ обеспечивает выполнение планов деятельности Общества;
- ✓ утверждает правила, процедуры и другие внутренние документы Общества, за исключением документов, утверждение которых отнесено настоящим уставом к компетенции участника Общества;
- ✓ определяет организационную структуру общества;
- ✓ обеспечивает выполнение решением участника и т.д.

Основные показатели финансово-экономической деятельности ООО «Строй Ко» представлены в таблице 1. Исходные показатели для расчета послужили данные бухгалтерской отчетности организации за 2013-2015 годы (приложения).

Выручка от продажи товаров (работ и услуг) в период с 2013г. по 2015 г. стремительно сокращается, так если в 2014 году она составляла 141050 тыс. руб., то в 2015 голу составила лишь 28897 тыс. руб., вместе выручкой падает и себестоимость проданных товаров (работ, услуг). Сокращается прибыль от продажи и чистая прибыль в 2015 году на 67% от суммы предыдущего года.

Среднегодовая стоимость основных средств так же имеет тенденцию к сокращению, если в 2014 году стоимость их оставила 16438 тыс. руб., то к 2015 году 9944 тыс. руб., это говорит об износе и ликвидации основных средств организации. Уменьшается фондоотдача с 8,6 в 2013 г. до 2,9 в 2015году, что подтверждает не эффективное использование основных средств, однако фондоемкость имеет тенденцию к росту и составила 0,34, что свидетельствует о нужде организации в основных средствах.

Таблица 1

Основные показатели финансово-экономической деятельности
ООО «Строитель» за 2013-2015 года.

Наименование показателей	Годы			Отклонение			
	2013 г	2014 г	2015 г	Абсолютное (+;-)		Относ-ное (%)	
				2014 от 2013	2015 от 2014	2014 к 2013	2015 к 2014
1.Выручка от продажи товаров, тыс. руб.	141050	87899	28897	-53151	-59002	62,3	33,0
2.Себестоимость проданных товаров, тыс. руб.	140888	87653	28819	-53235	-58834	62,0	33,0
3.Прибыль от продаж, тыс. руб.	162	246	78	84	-168	152,0	32,0
4.Чистая прибыль, тыс. руб.	162	197	62	35	-135	122,0	31,0
5.Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	16438	13108	9944	-3330	-3164	80,0	76,0
6.Среднегодовая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	7083,5	9090,5	9590	1107	499,5	128,0	105,5
7.Среднегодовая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	24745	17991	10831	-6754	-7159	73,0	60,0
9.Фондоотдача, руб.	8,6	6,7	2,9	-1,9	-3,8	78,0	43,3
10.Фондоемкость, руб.	0,12	0,15	0,34	0,03	0,19	125,0	227,0
11.Уровень рентабельности, %	0,11	0,28	0,27	0,17	-0,01	254,0	96,4
12.Рентабельность продаж, %	0,11	0,22	0,21	0,1	-0,01	В 2 р.	95,0

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности за исследуемый период возрастает в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 28%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 5,5%, это говорит о несостоятельности и неплатежеспособности покупателей и заказчиков. Однако же, среднегодовая стоимость кредиторской задолженности имеет тенденцию к снижению с

24745,5 тыс. руб., в 2013 году до 10831,5 тыс. руб. в 2015 году, что положительно характеризует организацию.

Уровень рентабельности и рентабельность продаж в ООО «Строитель» медленно, но поступательно растет с 0,11% в 2013 году до 0,21% в 2015 году, что также является положительным моментом.

1.2 Ликвидность и платежеспособность бухгалтерского баланса

Оценка платежеспособности по балансу осуществляется на основе характеристики ликвидности оборотных активов, которая определяется временем, необходимым для превращения их в денежные средства. Чем меньше требуется времени для инкассации данного актива, тем выше его ликвидность.

Ликвидность баланса – возможность субъекта хозяйствования обратить активы в наличность и погасить свои платежные обязательства, а точнее – это степень покрытия долговых обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную наличность соответствует сроку погашения платежных обязательств. Она зависит от степени соответствия величины имеющихся платежных средств величине краткосрочных долговых обязательств.

Ликвидность предприятия – это более общее понятие, чем ликвидность баланса. Ликвидность баланса предполагает изыскание платежных средств только за счет внутренних источников (реализации активов). Но предприятие может привлечь заемные средства со стороны, если у него имеется соответствующий имидж в деловом мире и достаточно высокий уровень инвестиционной привлекательности.

Понятия платежеспособности и ликвидности очень близки, но второе более емкое. От степени ликвидности баланса и предприятия зависит платежеспособность. В то же время ликвидность характеризует как текущее

состояние расчетов, так и перспективу. Предприятие может быть платежеспособным на отчетную дату, но при этом иметь неблагоприятные возможности в будущем, и наоборот.

В зависимости от степени ликвидности, т.е. скорости превращения в денежные средства, активы ООО «Строитель» разделяются на группы, представленные в таблице 2.

Таблица 2

Группировка активов и пассивов по степени ликвидности
в ООО «Строитель»

	2013г.	2014г.	2015г.		2013г.	2014г.	2015г.
A1	8873	2799	49	П1	23966	12016	9647
A2	6929	11252	7928	П2	10280	15666	7112
A3	3797	2549	379	П3	-	-	-
A4	14819	11397	8491	П4	172	315	88

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие соотношения:

$$A1 \geq П1; A2 \geq П2; A3 \geq П3; A4 \leq П4$$

В ООО «Строитель» данные неравенства не сохраняются, что свидетельствует о не ликвидности бухгалтерского баланса, т.е. организация является не платежеспособной. В ООО «Строитель» нет собственных денежных средств для быстрого погашения возникшей задолженности.

$$\begin{aligned} 8873 &\leq 23966; & 2799 &\leq 12016; & 49 &\leq 9647; \\ 6929 &\leq 10280; & 11252 &\geq 15666; & 7928 &\geq 7112; \\ 3797 &\geq 0; & 2549 &\geq 0; & 379 &\geq 0; \\ 14819 &\geq 172; & 11397 &\leq 315; & 8491 &\leq 88. \end{aligned}$$

Сопоставление ликвидных средств и обязательств позволяет вычислить следующие показатели:

Текущей ликвидности, которая свидетельствует о платежеспособности

или неплатежеспособности организации на ближайший к рассматриваемому моменту промежуток времени:

$$ТЛ = (A1+A2) - (П1 +П2)$$

В ООО «Строитель» коэффициент текущей ликвидности, которая свидетельствует о платежеспособности (+) или неплатежеспособности (-) организации на ближайший к рассматриваемому моменту промежуток времени, в 2013 году равен: $(8873+6929) - (23966+10280) = -18444$ тыс. руб.;

$$\text{В 2014 году } (2799+11252) - (12016+15666) = -13631 \text{ тыс. руб.};$$

$$\text{В 2015 году } (49+7928) - (9647+7112) = -8782 \text{ тыс. руб.}$$

Рассчитав текущую ликвидность, выявили, что ООО «Строитель» за весь исследуемый период имеет отрицательное значение, а значит, является неплатежеспособным и не ликвидным.

Данный анализ ликвидности является приближенным, поэтому для более детального анализа платежеспособности ООО «Строитель» вычислим некоторые финансовые коэффициенты. Результаты расчетов представлены в таблице.

1. Общий показатель ликвидности применяется для комплексной оценки ликвидности баланса в целом и показывает отношение суммы всех ликвидных средств к сумме всех платежных обязательств:

$$K_{ол} = \frac{A1 + 0,5 \times A2 + 0,3 \times A3}{П1 + 0,5 \times П2 + 0,3 \times П3}$$

Оптимальное значение $K_{ол} \geq 1$.

Общий коэффициент ликвидности в 2013 году составил:
 $8873+0,5*6929+0,3*3797 / 23966+0,5*10280 =0,46$

Общий коэффициент ликвидности в 2014 году составил:
 $2799+0,5*11252+0,3*2549 / 12016+0,5*15666 = 0,46$

Общий коэффициент ликвидности в 2015 году составил:
 $49+0,5*7928+0,3*379 / 9647+0,5*7112 = 0,31$

2. Коэффициент текущей ликвидности – основной показатель платежеспособности, показывающий, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы им для погашения своих краткосрочных обязательств:

$$K_{мл} = \frac{A1 + A2 + A3}{П1 + П2}$$

В мировой практике значение этого коэффициента должно находиться в диапазоне 1-2. Естественно, существуют обстоятельства, при которых значение этого показателя может быть и больше, однако, если коэффициент текущей ликвидности более 2-3, это, как правило, говорит о нерациональном использовании средств предприятия.

3. Коэффициент быстрой (критической) ликвидности показывает, насколько ликвидные средства предприятия покрывают его краткосрочную задолженность. Данный коэффициент определяется по формуле:

$$K_{бл} = \frac{A1 + A2}{П1 + П2}$$

Рекомендуемым значением коэффициента является диапазон 0,7-1,5.

4. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть при необходимости погашена немедленно. Рассчитывается по формуле:

$$K_{абс} = \frac{A1}{П1 + П2}$$

Значение данного показателя не должно опускаться ниже 0,2.

5. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами показывает, насколько достаточно собственных оборотных средств у предприятия, необходимых для его финансовой устойчивости. Он определяется по формуле:

$$K_{сос} = \frac{П4 - А4}{А1 + А2 + А3}$$

Оптимальное значение $K_{сос} \geq 0,1$.

Таблица 3

Показатели ликвидности и платежеспособности ООО «Строитель» за 2013-2015 гг.

Показатель	Оптимальное значение	На конец 2013 г.	На конец 2014 г.	На конец 2015 г.
Общей ликвидности	≥ 1	0,46	0,46	0,31
Текущей ликвидности	1-2	0,57	0,6	0,5
Быстрой ликвидности	0,7-1,5	0,46	0,51	0,47
Абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	0,26	0,1	0,003

Анализируя таблицу 3, можно сказать, что коэффициенты ликвидности находятся ниже нормативного значения, и тем самым подтверждает низкую ликвидность и платежеспособность.

В ООО «Строитель» за исследуемые годы показатель абсолютной ликвидности имеет значения, опускающиеся ниже нормы, что говорит о не возможности организации при необходимости немедленно погасить краткосрочные заемные обязательства.

Обобщив все полученные результаты в ходе анализа ликвидности и платежеспособности ООО «Строитель», можно сделать определенные выводы. Приблизительная оценка ликвидности предприятия показала, что оно имеет не ликвидные баланс, что означает полную не платежеспособность ООО «Строитель».

Финансовое состояние предприятия – это совокупность показателей, отражающих его способность погасить свои долговые обязательства. Финансовая деятельность охватывает процессы формирования, движения и обеспечения сохранности имущества предприятия, контроля за его использованием.

Финансовое состояние предприятия характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования предприятия, целесообразностью их размещения и эффективностью их использования, финансовыми взаимоотношениями с другими юридическими и физическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью.

Финансовое состояние является результатом взаимодействия всех элементов системы финансовых отношений предприятия и поэтому определяется совокупностью производственно-хозяйственных факторов.

Содержание и основная целевая установка финансового анализа – оценка финансового состояния и выявление возможности повышения эффективности функционирования хозяйствующего субъекта с помощью

рациональной финансовой политики. Финансовое состояние хозяйствующего субъекта - это характеристика его финансовой конкурентоспособности (т.е. платежеспособности, кредитоспособности), использование финансовых ресурсов и капитала, выполнения обязательств перед государством и другими хозяйствующими субъектами.

В традиционном понимании финансовый анализ представляет собой метод оценки и прогнозирования финансового состояния предприятия на основе его бухгалтерской отчетности.

Рассмотрим коэффициенты финансового состояния в ООО «Строитель» в таблице 4.

По данным таблицы видно, что все коэффициенты, характеризующие финансовое состояние находятся ниже нормативных значений, тем самым, свидетельствуя о том, что ООО «Строитель» является не финансово устойчивой организацией. В организации очень большие заемный капитал, в два раза выше оборотных активов, ежегодно снижается стоимость собственного капитала, который представлен нераспределённой прибылью, которая в организации падает.

Таблица 4

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость
ООО «Строитель» за 2013-2015 гг.

Показатели	2013	2014	2015	Отклонение (+,-)	
				2014г от 2013г	2015г от 2014г
Собственный капитал, тыс. руб.	172	315	88	143	-227
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	34246	27682	16759	-6564	-10923
Внеоборотные активы, тыс. руб.	14819	11397	8491	-3422	-2906
Оборотные активы, тыс. руб.	19599	16600	8356	-1999	-8244

Баланс, тыс. руб.	34418	27997	16847	-6421	-11150
Коэффициент лeverиджа	199,1	88	190	-111	102
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,42	0,4	0,5	0,02	-0,1
Коэффициент автономии	0,005	0,011	0,005	0,095	-0,006
Коэффициент финансирования	0,005	0,011	0,005	0,006	0,001
Индекс постоянного актива	86,1	36,2	96,5	-49,9	60,3

Свидетельством тому, является коэффициент лeverиджа, который показывает отношение общей задолженности к сумме активов, измеряет процент фондов, предоставленных кредиторами. Если коэффициент лeverиджа более 0.5, то активы компании финансируются в большей степени за счёт заёмных средств.

Коэффициент финансирования показывает, какая часть деятельности организации финансируется за счет собственных источников средств, а какая – за счет заемных, за исследуемый период имеет довольно таки высокое значение, так в 2013 году он составил 0,005, в 2014 году – 0,011, а в 2015 году – 0,005. Значение данного коэффициента свидетельствует о очень низкой платежеспособности ООО «Строитель».

В целом показатели финансового состояния за исследуемый период в Очень плохом состоянии, значительно ниже предельных нормативных значений, что говорит о финансовую несостоятельности и не платежеспособности ООО «Строитель».

1.3. Учетная работа организации

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ ответственность за организацию бухгалтерского учета возложена на руководителя предприятия (организации). Он должен создать необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета,

обеспечить обязательное выполнение всеми подразделениями и службами, а также работниками, имеющими отношение к учету, требования главного бухгалтера в части порядка оформления и представления для учета документов и сведений.

Бухгалтерский учет в ООО «Строитель» осуществляется бухгалтерией, являющейся ее самостоятельным структурным подразделением, возлагаемой главным бухгалтером.

Руководитель и главный бухгалтер ООО «Строитель» для обеспечения организации бухгалтерского учета, соблюдают законодательство РФ, соответствие методологии учета в данной организации бухгалтерского учета, что обеспечивает единообразие учетных и отчетных данных.

Для обеспечения рациональной организации бухгалтерского учета в ООО «Строитель» большое значение имеет разработка плана его организации.

Содержание учетной политики ООО «Строитель» оформляется специальным внутренним документом - приказом об учетной политике, который является локальным нормативным актом, обязательным для исполнения всеми сотрудниками ООО «Строитель», которые в соответствии с должностными обязанностями имеют отношение к сбору, обработке, передаче и анализу информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия (приложение 8).

Главный бухгалтер ООО «Строитель» несет ответственность за правильное ведение бухгалтерского учета, соответственно правила его ведения отражает в Учетной политике организации, разработанной на 2015 год (приложение 9). Утверждается руководителем организации. Положения учетной политики организации должны применяться всеми ее обособленными подразделениями (филиалами, представительствами).

Только что созданная организация должна оформить учетную политику до сдачи первой бухгалтерской отчетности, но не позднее 90 дней со дня государственной регистрации. Однако использовать положения

учетной политики нужно с момента государственной регистрации предприятия. Следовательно, составить учетную политику нужно еще до регистрации предприятия, а утвердить – в указанные сроки.

В соответствии с пунктом 7 ПБУ 1/2008 в учетной политике необходимо утвердить:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета (приложение 10);
- формы первичных документов;
- формы регистров бухгалтерского учета;
- формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технологию обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения по организации бухгалтерского учета.

В ООО «Строитель» применяют унифицированные формы первичной документации, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Приведены указанные документы в соответствии с требованиями Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которому обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего сделку,

операцию и ответственного за правильность ее оформления, либо наименование должности лица, ответственного за правильность оформления совершившегося события;

- подписи указанных должностных лиц, с расшифровкой их фамилий и инициалов.

В случае отсутствия унифицированной формы, разрабатываются и дополняются главным бухгалтером или работниками бухгалтерии под контролем главного бухгалтера; указанные правила подлежат обязательному утверждению руководителем организации и оформляются дополнительными приложениями к учетной политике в течение отчетного года на основании приказа.

Все работники ООО «Строитель» работают на основании должностных инструкций (приложение 11-14).

Документооборот в ООО «Строитель» - это движение документов с момента их получения или создания до завершения исполнения или отправки. Документооборот является важным звеном делопроизводства, определяет инстанции и скорость этого движения. Главное правило документооборота - оперативное движение документов по наиболее перспективному пути с минимальными затратами времени и труда. Основу документооборота дают организационные документы: Устав, положения о структурных подразделениях, положения о службе ДОУ, приказы о распределении обязанностей, инструкции по работе с документами, инструкции по делопроизводству, схемы документопотоков, пути прохождения отдельных видов документов. Документооборот как технологический процесс делится на несколько частей- потоков. Они осуществляют прямую и обратную связь в управлении. Они различаются по направлению и по отношению к управленческому объекту. График документооборота в ООО «Строитель» составляет Генеральный директор и главный бухгалтер организации (приложение 13).

2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «СТРОИТЕЛЬ»

2.1. Документальное оформление движения основных средств

Оформление первичных учетных документов, а также их применение автономные учреждения должны осуществлять в соответствии с положениями:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Инструкции № 157н;
- Приказа Минфина России от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ Минфина России N 173н, Методические указания).

Первичные учетные документы являются основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операциях с ними. Принятие их к учету осуществляется в том случае, когда они составлены по унифицированным формам документов, утвержденным правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти, а документы, формы которых не унифицированы, должны содержать следующие обязательные реквизиты (п. 2 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете):

- наименование документа;

- дату составления документа;
- наименование субъекта учета, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величину натурального (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- подписи перечисленных лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для их идентификации.

Из п. 7 Инструкции № 157н следует, что первичные учетные документы могут составляться на бумажных носителях или при наличии технической возможности на машинных носителях - в виде электронного документа с использованием электронно-цифровой подписи. При формировании электронного первичного документа на учреждение возлагается обязанность по изготовлению за свой счет копий таких документов на бумажных носителях по письменному запросу других участников фактов хозяйственной жизни, а также по требованию органов, осуществляющих контроль согласно законодательству РФ, суда и прокуратуры.

Далее рассмотрим, какими первичными учетными документами нужно оформлять поступление, перемещение и выбытие объектов основных средств.

Поступление основных средств в ООО «Строитель» осуществляется по следующим документам:

Акт приема-передачи оборудования в ООО «Строитель» составляется с целью подтверждения факта продажи/передачи оборудования для введения в эксплуатацию либо в монтаж.

Акт приема-передачи оборудования составляется специальной комиссией, уполномоченной на прием основных средств. В нем фиксируются любые неисправности, повреждения, соответствия марки, модели. В случае выявления дефектов оборудования составляется дефектный акт по форме № ОС-16.

При приемке оборудования на склад для производственных целей, в качестве объекта основных средств составляется акт по форме № ОС-14 (приложение 14).

Бланк акта приема-передачи оборудования в ООО «Строитель» содержит следующую информацию:

- реквизиты организации-получателя/заказчика, в данном случае это ООО «Строитель»;
- основание для составления акта является договор купли – продажи;
- наименование документа;
- номер, дата, место составления акта – Акт о приеме оборудования №12 от 16.07.2016г.
- наименование организации-изготовителя, поставщика, монтажной организации (при передаче в монтаж);
- сведения о времени приемке оборудования на склад организации-получателя, т.е. ООО «Строитель» 16.07.2016 в 10-00ч. По адресу п. Вейделевка ул. Центральная, 45;
- в сведениях об оборудовании, указано: наименование – сварочный аппарат, заводской номер - 57642, марка - YF1, вид упаковки – коробка, количество – 1 штука, стоимость – 25000,0 руб., масса – 5 кг и пр.);
- заключение комиссии (отметки о комплектности оборудования – комиссия подтверждает целостность упаковки, обнаруженных дефектов не выявлено);
- подписи членов комиссии, представителя организации-получателя / заказчика, монтажной организации (при передаче в монтаж), материально-ответственного лица, отвечающего за хранение оборудования.

Акт о приеме-поступлении оборудования на склад утверждается руководителем организации-получателя и бухгалтером.

Акт приема-передачи оборудования составляется в двух экземплярах, один из которых передается в бухгалтерию организации-получателя/заказчика, второй – организации-поставщику/подрядчику.

Акт приемки-передачи по форме ОС-1 в ООО «Строитель» применяется для оформления и учета операций приема, приема-передачи объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) в организации или между организациями для:

а) включения объектов в состав основных средств и учета их ввода в эксплуатацию (для объектов, не требующих монтажа, - в момент приобретения, для объектов, требующих монтажа, - после приема их из монтажа и сдачи в эксплуатацию), поступивших:

по договорам купли-продажи, мены имущества, дарения, финансовой аренды (если объект основных средств находится на балансе лизингополучателя) и др.;

путем приобретения за плату денежными средствами, изготовления для собственных нужд и ввода в эксплуатацию законченных строительством зданий (сооружений, встроенных и пристроенных помещений) в установленном порядке;

б) выбытия из состава основных средств при передаче (продаже, мене и пр.) другой организации.

Исключением являются случаи, когда прием-передача объектов и ввод их в действие должны оформляться в соответствии с действующим законодательством в особом порядке.

Согласно Акта о приеме – передаче основных средств (кроме зданий и сооружений) №5 от 01.03.2016г. ООО «Строитель» на основании договора купли-продажи приобретает у ООО «Завод техники и оборудования» автопогрузчик komatsu fd 30t-16. Первоначальная стоимость автопогрузчика 900000 руб., срок полезного использования – 60 месяцев, амортизация будет

начисляться линейным способом. Комиссия ООО «Строитель» приняла автопогрузчик и подтвердило, что техническим характеристикам соответствует, состояние рабочее, годен к эксплуатации (приложение 15).

В бухгалтерском учете ООО «Строитель» сделаны следующие записи:

Дт 08 Кт 60 – 900000 руб. – поступил автопогрузчик от поставщиков

Дт 01 Кт 08 – 900000 руб. – введен автопогрузчик в состав основных средств ООО «Строитель».

Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств ([форма № ОС-3](#)) в ООО «Строитель» применяется для оформления и учета приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации.

Подписывается членами приемочной комиссии или лицом, уполномоченным на приемку объектов основных средств, а также представителем организации (структурного подразделения), проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию. Утверждается руководителем организации или уполномоченным им лицом и сдается в бухгалтерию.

Если ремонт, реконструкцию и модернизацию выполняет сторонняя организация, акт составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в организации, второй экземпляр передается организации, проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию.

Управление культуры администрации муниципального района «Вейделевский район» Белгородской области заказало услуги по ремонту крыши здания Опытнопольского сельского клуба. Восстановительная стоимость, которого составила 640000 руб., фактический срок эксплуатации – 12 лет. Стоимость ремонта крыши составила – 30000 руб., следовательно, стоимость здания после ремонта увеличивается, и составляет 670000 руб. В заключении комиссия должна была подчеркнуть полностью или нет были выполнены работы, дать оценку ремонту. В документе эти сведения отсутствуют (приложение 16).

Бухгалтерский учет объектов основных средств, которые имеются в наличии в ООО «Строитель», а также перемещаются внутри организации между ее структурными подразделениями, ведется при помощи инвентарной карточки учета объекта основных средств (приложение 17). В бухгалтерии карточка отдельных объектов заводится в одном экземпляре (форма ОС-6), на группу объектов заводят карточку по форме ОС-6а.

Запись в карточку при приеме-передаче средств производится на основании соответствующих актов приема-передачи и прилагающихся сопроводительных документов (технических паспортов). Для перемещающихся внутри предприятия основных средств записи производят на основе соответствующих документов (также это могут быть процедуры ремонта, модернизации и реконструкции).

Поскольку инвентарная карточка заводится под конкретный объект, в форме нужно указать конкретный его тип или модель, а также марку и серию. Ниже прописывают место его нахождения и наименование организации-изготовителя. В отдельных таблицах вписывают данные об объекте на дату передачи объекта, на дату принятия к бухгалтерскому учету и всю информацию по переоценке. Последняя таблица содержит коэффициенты перерасчета и соответствующие значения восстановительных стоимостей.

После сведений о приемке, списании или перемещениях средств, отображающихся в таблице 4 данной формы, заполняют таблицы изменений первоначальной стоимости, затраты на ремонт, характеристику отдельных объектов основных средств. Подписывает инвентарную карточку лицо, ответственное за ее ведение.

Когда объекты основных средств перемещаются между цехами, участками или другими структурными подразделениями в ООО «Строитель», такое перемещение оформляется накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств (приложение 18).

Сдатчик выписывает три экземпляра накладной, подписывает у ответственных лиц передающей стороны и получателя. Один экземпляр при этом поступает в бухгалтерию, второй – лицу, которое ответственно за дальнейшую сохранность объекта основных средств, а третий нужно направить получателю данных средств.

В верхней части документа прописывают название организации – ООО «Строитель», название сдающего структурного подразделения - склад, а затем принимающего – Колесников М.Н. На титульной стороне в табличной форме подлежат отображению такие данные:

- наименование объекта – усилитель мощности EX2400;
- год выпуска либо дата приобретения – 15.09.2016г.;
- инвентарный номер - 00457;
- стоимость за единицу объекта и общая стоимость составляют 7200 руб.

Обратная сторона формы применяется для описания технического состояния объекта, соответствия амортизации объекта сроку его эксплуатации и прочих данных. Краткая характеристика усилителя мощности EX 2400 – оборудование находится в исправном состоянии (приложение 18).

Вся информация подписывается сначала сдающим лицом, в ООО «Строитель» это зав. Складом, а затем принимающая сторона – инженер. В самом низу подпись ставит главный бухгалтер ООО «Строитель». Все данные о перемещениях согласно накладной подлежат внесению в инвентарную книгу учета объектов основных средств (ее также называют инвентарной карточкой).

СПИСАНИЕ

В зависимости от интенсивности использования, транспортные средства рано или поздно приходят в негодность. Для правильного бухгалтерского учета их списание ООО «Строитель» производит по

специальной форме ОС-4а, которую [Госкомстат](#) утвердил в 2003 году. Она имеет название «Акт о списании автотранспортных средств».

Акт о списании автотранспортных средств №8 от 08.11.2016 года по причине физического износа списывается автобус КАВЗ 3976, 1992 года выпуска, который был введен в эксплуатацию 05.02.2003 года, снят с учета в ГИБДД 08.11.2016г. пробег с начала использования – 1235879 км. Первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету или его восстановительная стоимость раны 15417 руб., сумма начисленной амортизации – 15417 руб., остаточной стоимость нет. В документе указывается краткая характеристика автобуса, сведения технического паспорта, номер двигателя, шасси, грузоподъемность. Члены комиссии выносят заключение «Автобус к дальнейшей эксплуатации не подлежит. Объект подлежит списанию. Произвести разборку, уничтожить непригодные узлы, детали. Документ подписывают члены комиссии и председатель (приложение 19). На основании приказа №54 от 08.11.2016г. произвели разборку автобуса, затраты на демонтаж и списание составили 4000 руб. При разборке автобуса остались материальные ценности в виде аккумулятора стоимостью 2500 руб. Ответственное лицо оставляет себе 1 экземпляр акта, второй передает в бухгалтерию.

В бухгалтерском учете ООО «Строитель» сделаны следующие записи:

Дт 01/2 Кт 01/1 – 15417 руб. - списана стоимость ликвидированного автобуса

Дт 02 Кт01/2 – 15417 руб. – списана амортизация, начисленная линейным способом

Дт 91 Кт 23 – 4000 руб. – списаны расходы по разборке автобуса

Дт 10 Кт 91 – 2500 руб. – оприходован аккумулятор от разборки автобуса.

Если в ООО «Строитель» приходят в негодность имеющиеся объекты основных средств, то при их списании необходимо заполнить документ «Акт

о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)» по форме ОС-4. Его составляют в двух экземплярах уполномоченные на это члены комиссии, затем утверждает руководитель или иное лицо (исключительно по доверенности).

Акт о списании служит законным основанием для передачи на склад и дальнейшей продажи основных средств, которые остаются после списания (чаще всего, это металлолом и подобные материальные ценности). Один его экземпляр нужен ответственному за сохранность объектов лицу, а второй передается в бухгалтерию.

При заполнении акт особую важность имеет строка «Первоначальная (восстановительная) стоимость». Если описываемые средства не проходили переоценку, в эту графу вносят ту сумму, которая равна начальной стоимости на дату принятия, зафиксированную в бухгалтерских документах. Если же переоценка имела место, в графу вносят восстановительную стоимость согласно результатам последней произведенной переоценки.

Чтобы правильно заполнить поле «Сумма начисленной амортизации», необходимо просуммировать всю начисленную амортизацию с начального момента эксплуатации. Раздел 3 данной формы отображает затраты, связанные со списанием объекта с учета. Если производится списание транспортных средств, то для затрат отводится 5-й раздел с соответствующим названием, а при списании групп объектов такие сведения заносятся в раздел №2.

В ООО «Строитель» на основании приказа списывается с подотчетного лица Симонова О.Р., морально устаревший станок с инвентарным номером 000782, заводской номер 327913, 1993 года выпуска, который был принят к бухгалтерскому учету 01.02.1993 году. Фактический срок эксплуатации 280 месяцев. Первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету составляла 150000 руб., сумма начисленной амортизации за весь период использования составила 150000 руб. В заключении комиссия вынесла заключение о непригодности использования станка в связи с

моральным износом. Документ подписывает председатель и члены комиссии (приложение 20).

ПРОДАЖА. На основании Акта о приеме-передаче зданий, сооружений (форма ОС-1а) в ООО «Строитель» производится передача недвижимого объекта основных средств от одного владельца другому. Акт составляет сотрудник, ответственный за учет основных средств, а подписывают сотрудники передающей (принимающей) стороны, ответственные за сдачу (прием) основного средства; главный бухгалтер передающей (принимающей) стороны; члены приемной комиссии (приложение 21).

На основании Акта о приеме-передаче здания (сооружения) №1 от 26.01.2016г., на основании договора купли-продажи, ООО «Строитель» продает производственное здание ООО «Арсенал». Дата ввода здания в эксплуатацию 01.01.2001г., дата последнего капитального ремонта – 10.06.2012г., фактический срок эксплуатации 15 лет, сумма начисленной амортизации – 3500000 руб., остаточная стоимость – 150000 руб., стоимость приобретения 5000000 руб. первоначальная стоимость объекта на дату принятия к бухгалтерскому учету – 4500000 руб., срок полезного использования – 20 лет., амортизация начисляется линейным способом. Общая площадь производственного здания составляет 1300м², имеет два этажа, по заключению комиссии здание пригодно к эксплуатации.

В бухгалтерском учете ООО «Строитель» сделаны следующие записи:

Дт 01/2 Кт 01/1 – 5000000 руб. - списана договорная стоимость производственного здания

Дт 02 Кт01/2 – 3500000 руб. – списана амортизация, начисленная линейным способом

Дт 91 Кт 01/2 - 1500000 руб. – списана остаточная стоимость производственного здания

Рассмотрев первичный учет использования основных средств, сделали вывод, что документальное оформление проходит в соответствии с соблюдением нормативного законодательства.

2.2. Синтетический и аналитический учет основных средств

Организация аналитического и синтетического учета в ООО «Строитель» осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и Методическими указаниями по учету основных средств от 13.10.03 № 91н, но с учетом отраслевых особенностей.

Согласно Методическим указаниям бухгалтерский учет основных средств ведется в целях:

- а) формирования фактических затрат, связанных с принятием активов в качестве основных средств к бухгалтерскому учету;
- б) правильного оформления документов и своевременного отражения поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия;
- в) достоверного определения результатов от продажи и прочего выбытия основных средств;
- г) определения фактических затрат, связанных с содержанием основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии, др.);
- д) обеспечения контроля за сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету;
- е) проведения анализа использования основных средств;
- ж) получения информации об основных средствах, необходимой для раскрытия в бухгалтерской отчетности [12].

В соответствии с инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утверждена приказом Минфина РФ 31.10.2000 г. № 94н), синтетический учет наличия основных средств ведут на активных счетах:

- 01 «Основные средства», этот счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении, залоге. Дебетовое сальдо по счету отражает сумму первоначальной стоимости поступивших основных средств и их возможную дооценку, а кредитовое - выбытие основных средств и их уценку;

- 02 «Амортизация основных средств» Кредитовое сальдо по счету 02 «Амортизация основных средств» показывает: сумму начисленной амортизации по поступившим и действующим основным средствам; сумму возмещенной (накопленной) стоимости основных средств с момента вступления их в эксплуатацию до отчетного периода или до полного выбытия. По дебету счета отражают сумму амортизации по выбывшим основным средствам.

- 08 «Вложения во внеоборотные активы». Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» в ООО «Строитель» предназначен для определения инвентарной стоимости объекта. По *дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»* записывают суммы затрат, связанные с приобретением основных средств, а по кредиту списывают первоначальную инвентарную стоимость введенного в эксплуатацию объекта. Сальдо дебетовое показывает объем незавершенных капитальных вложений.

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании

и реконструкции отражаются по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В синтетическом учете затраты по приобретению основных средств рассматриваются как вложения во внеоборотные активы с отражением на активном счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

К данному счету в ООО «Строитель» согласно рабочему плану счетов открыты следующие субсчета (приложение 10):

- 08/30 «Строительство объектов основных средств, носящих общехозяйственный характер»;
- 08/31 «Строительство объектов основных средств, относящихся к деятельности, облагаемой налогами в общеустановленном порядке»;
- 08/40 «Приобретение объектов основных средств, носящих общехозяйственный характер»;
- 08/41 «Приобретение объектов основных средств, относящихся к деятельности, облагаемой налогами в общеустановленном порядке»;

Основные средства, принятые к бухгалтерскому учету учитываются на активном балансовом счете 01 «Основные средства».

Этот счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении, залоге.

Согласно рабочему плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности» к счету 01 «Основные средства» в ООО «Строитель» субсчета не открыты, считаем это недостатком, так как за исследуемый период, на счете 01 «Основные средства» в ООО «Строитель» происходило движение основных средств.

01 «Основные средства»

Дебет	Кредит
Сальдо начальное – первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств	
08 – отражен ввод в эксплуатацию объекта основных средств	01-2 – первоначальная (восстановительная) стоимость выбывших основных средств
91 – приняты на учет основные средства, признанные излишками по результатам инвентаризации	
Сальдо конечное - первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств	

Рис. 1 Схема счета 01 «Основные средства»

Для учета движения основных средств и расчета необходимых сумм амортизационных отчислений в ООО «Строитель» используется ведомость наличия основных средств, она же служит документом в котором ведется аналитический учет основных средств (приложение 22).

Для отдельных объектов в форме ведомости предусмотрено определенное место (это так называемый позиционный способ учета). Период составления ведомости - 1 месяц, по итогам которого подсчитывается сумма оборотов основных средств и выводится из остаток на следующий месяц (на первое число).

Еще одним назначением данного финансового документа является контроль за начисленными суммами амортизации. Для этого в ведомости имеются графы учета амортизации (данная величина отражается с

нарастающим эффектом). Начисление отображается с начала эксплуатации основных средств.

Таблица 5

Журнал хозяйственных операций по учету основных средств в ООО
«Строитель»

№	Наименование операции	Дт	Кт	Сума, руб.	Приложение
1	поступил автопогрузчик от поставщиков	08	60	900000	15
2	введен автопогрузчик в состав основных средств ООО «Строитель»	01	08	900000	15
3	списана стоимость ликвидированного автобуса	01/2	01/2	15417	19
4	списана амортизация, начисленная за автобус	02	01/2	15417	19
5	Списаны расходы по разборке автобуса	91	23	4000	19
6	оприходован аккумулятор от разборки автобуса.	10	91	2500	19
7	списана договорная стоимость производственного здания	01/2	01/1	5000000	21
8	списана амортизация	02	01/2	3500000	21
9	списана остаточная стоимость производственного здания	91	01/2	1500000	21

В ООО «Строитель» синтетический учет по счету 01 «Основные средства» ведется в документе «Анализ счета 01» (приложение 23).

В целом, синтетический и аналитический учёт основных средств в ООО «Строитель» ведётся в соответствии с требованиями существующего законодательства. Все регистры синтетического и аналитического учёта составляются автоматизировано.

2.3. Учет амортизации основных средств

Основные средства в процессе эксплуатации изнашиваются, и их сумма постепенно согласно действующим в установленном порядке нормам амортизации включается в себестоимость продукции (работ, услуг).

Согласно ПБУ 6/01 стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации [8].

Амортизация представляет собой часть текущих издержек организации, формирующихся в результате постепенного возмещения износа основных средств в стоимостном выражении при одновременном аккумулировании средств на их воспроизводство по окончании срока службы.

Согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации [10].

Амортизационные отчисления - денежное выражение амортизации основных средств. Посредством амортизационных отчислений, включаемых в себестоимость продукции, работ и услуг, организация возмещает затраты по использованию объектов основных средств.

ПБУ 6/01 «Учет основных средств» определено, что по объектам жилищного фонда, объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного и дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п.), а также продуктивному скоту, буйволам, волам и оленям, многолетним

насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста, стоимость не погашается, то есть амортизация не начисляется. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования) [8].

На исследуемой организации в учетной политике закреплён линейный способ начисления амортизации.

При применении линейного метода норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

$$K = 1 / n \times 100\%, \quad (1)$$

где: К - норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах» [29].

При определении нормы амортизации по приобретенным объектам основных средств бывшим в употреблении установлен срок их полезного использования с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Начисление амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества осуществляется в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из его срока полезного использования, определенного в амортизационных группах.

Для объектов основных средств, не соответствующих приведенным группам, срок полезного использования устанавливает налогоплательщик

исходя из технических характеристик и условий эксплуатации или в соответствии с рекомендациями предприятий-изготовителей [29].

Согласно учетной политике ООО «Строитель» стоимость основных средств организации погашается путем начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Для учета амортизации в ООО «Строитель» используют пассивный счет 02 «Амортизация основных средств».

Кредитовое сальдо по счету 02 «Амортизация основных средств» показывает:

1. сумму начисленной амортизации по поступившим и действующим основным средствам;
2. сумму возмещенной (накопленной) стоимости основных средств с момента вступления их в эксплуатацию до отчетного периода или до полного выбытия.

По дебету счета отражают сумму амортизации по выбывшим основным средствам.

К счету 02 «Амортизация основных средств» в организации не открыты субсчета.

02 «Амортизация основных средств»

Дебет	Кредит
	Сальдо начальное – сумма накопленной амортизационных отчислений
01 – списана сумма накопленной амортизации выбывшего объекта основных средств	20,23,25,26,29,44 – начислена сумма амортизации по основным средствам
	Сальдо конечное - сумма накопленной амортизационных отчислений

Рис. 2 Схема счета 02 «Амортизация основных средств»

В ООО «Строитель» начисление амортизации по объектам основных средств отражается в Оборотно-сальдовой ведомости по счету 02 «Амортизация основных средств».

Синтетический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведется в документе «Анализ счета 02» (приложение 24).

При выбытии (продаже, списании, частичной ликвидации, передаче безвозмездно и др.) объектов основных средств сумма начисленной по ним амортизации фиксируется.

Таблица 6

Журнал проводок по начислению амортизации за июль 2016 года

в ООО «Строитель»

№	Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма, руб.	Приложение
1	Начислена амортизация на основное производство	20	02	6048,0	24
2	Начислена амортизация на вспомогательное производство	23	02	2154,0	24
3	Начислена амортизация на общехозяйственные нужды	26	02	1974,0	24

Таким образом, аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» в организации ведется по отдельным инвентарным объектам. При этом учет построен так, чтобы обеспечивать возможность получения всех данных об амортизации основных средств, необходимых для управления организацией и составления бухгалтерской отчетности.

2.4. Инвентаризация объектов основных средств

Инвентаризация является эффективным методом контроля за сохранностью имущества организации, соблюдением финансовой дисциплины, правильностью отражения операций на счетах бухгалтерского учета, своевременным обнаружением и исправлением расхождений между фактическими данными, полученными в результате проведения инвентаризации, и данными бухгалтерского учета, что в конечном итоге способствует повышению достоверности информации при формировании отчетных показателей о результатах деятельности организации.



Рис. 3 Причины проведения инвентаризации

Цель инвентаризации – выявить фактическое наличие качественное состояние основных фондов предприятия, проверить техническую документацию, уточнить данные бухгалтерского учета.

Согласно учетной политике ООО «Строитель» инвентаризация проводится один раз в три года или обязательно при смене материально-ответственного лица (приложение 9).

На основании приказа руководителя ООО «Строитель» (приложение 25) в цехе по производству собственной продукции, инвентаризации подлежат строительные материалы, причиной является контрольная проверка. Назначается председатель и члены комиссии. Указываются сроки проведения инвентаризации и крайний срок сдачи результатов инвентаризации в бухгалтерию. Документ подписывает генеральный директор ООО «Строитель».

В результате проведения инвентаризации в ООО «Строитель» составляется инвентаризационная опись (форма № ИНВ – 1) в одном экземпляре по каждому местонахождению ценностей и должностному лицу, ответственному за сохранность основных средств.

Прежде чем приступить к инвентаризации материально-ответственное лицо пишет расписку, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на основные средства сданы в бухгалтерию, и все основные средства поступившие на его ответственность, оприходованы, а выбывшие сданы в расход. МОЛ ставит свою подпись.

На обороте документа перечисляют наименование проверяемых основных средств, указывают их год выпуска, инвентарный и заводской номера, фактическое наличие сверяют с данными бухгалтерского учета. В ООО «Строитель» расхождений не выявлено.

На последней странице указывается количество страниц и общий итог ценностей (приложение 26).

Инвентаризационная опись подписывается комиссией, затем опись передаётся в бухгалтерию, где данные о фактическом наличии ценностей сравнивают с данными учета, которые берут из инвентарных карточек.

В результате инвентаризации в ООО «Строитель» установлено, что недостатки основных средств не выявлено.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «СТРОИТЕЛЬ»

3.1. Документальное оформление движения основных средств

Оформление первичных учетных документов, а также их применение автономные учреждения должны осуществлять в соответствии с положениями:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Инструкции № 157н;
- Приказа Минфина России от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ Минфина России N 173н, Методические указания).

Первичные учетные документы являются основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операциях с ними. Принятие их к учету осуществляется в том случае, когда они составлены по унифицированным формам документов, утвержденным правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти, а документы, формы которых не унифицированы, должны содержать следующие обязательные реквизиты (п. 2 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете):

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование субъекта учета, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величину натурального (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- подписи перечисленных лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для их идентификации.

Из п. 7 Инструкции № 157н следует, что первичные учетные документы могут составляться на бумажных носителях или при наличии технической возможности на машинных носителях - в виде электронного документа с использованием электронно-цифровой подписи. При формировании электронного первичного документа на учреждение возлагается обязанность по изготовлению за свой счет копий таких документов на бумажных носителях по письменному запросу других участников фактов хозяйственной жизни, а также по требованию органов, осуществляющих контроль согласно законодательству РФ, суда и прокуратуры.

Далее рассмотрим, какими первичными учетными документами нужно оформлять поступление, перемещение и выбытие объектов основных средств.

Поступление основных средств в ООО «Строитель» осуществляется по следующим документам:

Акт приема-передачи оборудования в ООО «Строитель» составляется с целью подтверждения факта продажи/передачи оборудования для введения в эксплуатацию либо в монтаж.

Акт приема-передачи оборудования составляется специальной комиссией, уполномоченной на прием основных средств. В нем фиксируются любые неисправности, повреждения, соответствия марки, модели. В случае выявления дефектов оборудования составляется дефектный акт по форме № ОС-16.

При приемке оборудования на склад для производственных целей, в качестве объекта основных средств составляется акт по форме № ОС-14 (приложение 14).

Бланк акта приема-передачи оборудования в ООО «Строитель» содержит следующую информацию:

- реквизиты организации-получателя/заказчика, в данном случае это ООО «Строитель»;
- основание для составления акта является договор купли – продажи;
- наименование документа;
- номер, дата, место составления акта – Акт о приеме оборудования №12 от 16.07.2016г.
- наименование организации-изготовителя, поставщика, монтажной организации (при передаче в монтаж);
- сведения о времени приемке оборудования на склад организации-получателя, т.е. ООО «Строитель» 16.07.2016 в 10-00ч. По адресу п. Вейделевка ул. Центральная, 45;

- в сведениях об оборудовании, указано: наименование – сварочный аппарат, заводской номер - 57642, марка - YF1, вид упаковки – коробка, количество – 1 штука, стоимость – 25000,0 руб., масса – 5 кг и пр.);

- заключение комиссии (отметки о комплектности оборудования – комиссия подтверждает целостность упаковки, обнаруженных дефектов не выявлено);

- подписи членов комиссии, представителя организации-получателя / заказчика, монтажной организации (при передаче в монтаж), материально-ответственного лица, отвечающего за хранение оборудования.

Акт о приеме-поступлении оборудования на склад утверждается руководителем организации-получателя и бухгалтером.

Акт приема-передачи оборудования составляется в двух экземплярах, один из которых передается в бухгалтерию организации-получателя/заказчика, второй – организации-поставщику/подрядчику.

Акт приемки-передачи по форме ОС-1 в ООО «Строитель» применяется для оформления и учета операций приема, приема-передачи объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) в организации или между организациями для:

а) включения объектов в состав основных средств и учета их ввода в эксплуатацию (для объектов, не требующих монтажа, - в момент приобретения, для объектов, требующих монтажа, - после приема их из монтажа и сдачи в эксплуатацию), поступивших:

по договорам купли-продажи, мены имущества, дарения, финансовой аренды (если объект основных средств находится на балансе лизингополучателя) и др.;

путем приобретения за плату денежными средствами, изготовления для собственных нужд и ввода в эксплуатацию законченных строительством зданий (сооружений, встроенных и пристроенных помещений) в установленном порядке;

б) выбытия из состава основных средств при передаче (продаже, мене и пр.) другой организации.

Исключением являются случаи, когда прием-передача объектов и ввод их в действие должны оформляться в соответствии с действующим законодательством в особом порядке.

Согласно Акта о приеме – передаче основных средств (кроме зданий и сооружений) №5 от 01.03.2016г. ООО «Строитель» на основании договора купли-продажи приобретает у ООО «Завод техники и оборудования» автопогрузчик komatsu fd 30t-16. Первоначальная стоимость автопогрузчика 900000 руб., срок полезного использования – 60 месяцев, амортизация будет начисляться линейным способом. Комиссия ООО «Строитель» приняла автопогрузчик и подтвердило, что техническим характеристикам соответствует, состояние рабочее, годен к эксплуатации (приложение 15).

В бухгалтерском учете ООО «Строитель» сделаны следующие записи:

Дт 08 Кт 60 – 900000 руб. – поступил автопогрузчик от поставщиков

Дт 01 Кт 08 – 900000 руб. – введен автопогрузчик в состав основных средств ООО «Строитель».

Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств ([форма № ОС-3](#)) в ООО «Строитель» применяется для оформления и учета приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации.

Подписывается членами приемочной комиссии или лицом, уполномоченным на приемку объектов основных средств, а также представителем организации (структурного подразделения), проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию. Утверждается руководителем организации или уполномоченным им лицом и сдается в бухгалтерию.

Если ремонт, реконструкцию и модернизацию выполняет сторонняя организация, акт составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в организации, второй экземпляр передается организации, проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию.

Управление культуры администрации муниципального района «Вейделевский район» Белгородской области заказало услуги по ремонту крыши здания Опытнопольского сельского клуба. Восстановительная стоимость, которого составила 640000 руб., фактический срок эксплуатации – 12 лет. Стоимость ремонта крыши составила – 30000 руб., следовательно, стоимость здания после ремонта увеличивается, и составляет 670000 руб. В заключении комиссия должна была подчеркнуть полностью или нет были выполнены работы, дать оценку ремонту. В документе эти сведения отсутствуют (приложение 16).

Бухгалтерский учет объектов основных средств, которые имеются в наличии в ООО «Строитель», а также перемещаются внутри организации между ее структурными подразделениями, ведется при помощи инвентарной карточки учета объекта основных средств (приложение 17). В бухгалтерии карточка отдельных объектов заводится в одном экземпляре (форма ОС-6), на группу объектов заводят карточку по форме ОС-6а.

Запись в карточку при приеме-передаче средств производится на основании соответствующих актов приема-передачи и прилагающихся сопроводительных документов (технических паспортов). Для перемещающихся внутри предприятия основных средств записи производят на основе соответствующих документов (также это могут быть процедуры ремонта, модернизации и реконструкции).

Поскольку инвентарная карточка заводится под конкретный объект, в форме нужно указать конкретный его тип или модель, а также марку и серию. Ниже прописывают место его нахождения и наименование организации-изготовителя. В отдельных таблицах вписывают данные об объекте на дату передачи объекта, на дату принятия к бухгалтерскому учету и всю информацию по переоценке. Последняя таблица содержит коэффициенты перерасчета и соответствующие значения восстановительных стоимостей.

После сведений о приемке, списании или перемещениях средств, отображающихся в таблице 4 данной формы, заполняют таблицы изменений первоначальной стоимости, затраты на ремонт, характеристику отдельных объектов основных средств. Подписывает инвентарную карточку лицо, ответственное за ее ведение.

Когда объекты основных средств перемещаются между цехами, участками или другими структурными подразделениями в ООО «Строитель», такое перемещение оформляется накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств (приложение 18).

Сдатчик выписывает три экземпляра накладной, подписывает у ответственных лиц передающей стороны и получателя. Один экземпляр при этом поступает в бухгалтерию, второй – лицу, которое ответственно за дальнейшую сохранность объекта основных средств, а третий нужно направить получателю данных средств.

В верхней части документа прописывают название организации – ООО «Строитель», название сдающего структурного подразделения - склад, а затем принимающего – Колесников М.Н. На титульной стороне в табличной форме подлежат отображению такие данные:

- наименование объекта – усилитель мощности EX2400;
- год выпуска либо дата приобретения – 15.09.2016г.;
- инвентарный номер - 00457;
- стоимость за единицу объекта и общая стоимость составляют 7200 руб.

Обратная сторона формы применяется для описания технического состояния объекта, соответствия амортизации объекта сроку его эксплуатации и прочих данных. Краткая характеристика усилителя мощности EX 2400 – оборудование находится в исправном состоянии (приложение 18).

Вся информация подписывается сначала сдающим лицом, в ООО «Строитель» это зав. Складом, а затем принимающая сторона – инженер. В

самом низу подпись ставит главный бухгалтер ООО «Строитель». Все данные о перемещениях согласно накладной подлежат внесению в инвентарную книгу учета объектов основных средств (ее также называют инвентарной карточкой).

СПИСАНИЕ

В зависимости от интенсивности использования, транспортные средства рано или поздно приходят в негодность. Для правильного бухгалтерского учета их списание ООО «Строитель» производит по специальной форме ОС-4а, которую [Госкомстат](#) утвердил в 2003 году. Она имеет название «Акт о списании автотранспортных средств».

Акт о списании автотранспортных средств №8 от 08.11.2016 года по причине физического износа списывается автобус КАВЗ 3976, 1992 года выпуска, который был введен в эксплуатацию 05.02.2003 года, снят с учета в ГИБДД 08.11.2016г. пробег с начала использования – 1235879 км. Первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету или его восстановительная стоимость раны 15417 руб., сумма начисленной амортизации – 15417 руб., остаточной стоимость нет. В документе указывается краткая характеристика автобуса, сведения технического паспорта, номер двигателя, шасси, грузоподъемность. Члены комиссии выносят заключение «Автобус к дальнейшей эксплуатации не подлежит. Объект подлежит списанию. Произвести разборку, уничтожить непригодные узлы, детали. Документ подписывают члены комиссии и председатель (приложение 19). На основании приказа №54 от 08.11.2016г. произвели разборку автобуса, затраты на демонтаж и списание составили 4000 руб. При разборке автобуса остались материальные ценности в виде аккумулятора стоимостью 2500 руб. Ответственное лицо оставляет себе 1 экземпляр акта, второй передает в бухгалтерию.

В бухгалтерском учете ООО «Строитель» сделаны следующие записи:

Дт 01/2 Кт 01/1 – 15417 руб. - списана стоимость ликвидированного автобуса

Дт 02 Кт01/2 – 15417 руб. – списана амортизация, начисленная линейным способом

Дт 91 Кт 23 – 4000 руб. – списаны расходы по разборке автобуса

Дт 10 Кт 91 – 2500 руб. – оприходован аккумулятор от разборки автобуса.

Если в ООО «Строитель» приходят в негодность имеющиеся объекты основных средств, то при их списании необходимо заполнить документ «Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)» по форме ОС-4. Его составляют в двух экземплярах уполномоченные на это члены комиссии, затем утверждает руководитель или иное лицо (исключительно по доверенности).

Акт о списании служит законным основанием для передачи на склад и дальнейшей продажи основных средств, которые остаются после списания (чаще всего, это металлолом и подобные материальные ценности). Один его экземпляр нужен ответственному за сохранность объектов лицу, а второй передается в бухгалтерию.

При заполнении акт особую важность имеет строка «Первоначальная (восстановительная) стоимость». Если описываемые средства не проходили переоценку, в эту графу вносят ту сумму, которая равна начальной стоимости на дату принятия, зафиксированную в бухгалтерских документах. Если же переоценка имела место, в графу вносят восстановительную стоимость согласно результатам последней произведенной переоценки.

Чтобы правильно заполнить поле «Сумма начисленной амортизации», необходимо просуммировать всю начисленную амортизацию с начального момента эксплуатации. Раздел 3 данной формы отображает затраты, связанные со списанием объекта с учета. Если производится списание транспортных средств, то для затрат отводится 5-й раздел с

соответствующим названием, а при списании групп объектов такие сведения заносятся в раздел №2.

В ООО «Строитель» на основании приказа списывается с подотчетного лица Симонова О.Р., морально устаревший станок с инвентарным номером 000782, заводской номер 327913, 1993 года выпуска, который был принят к бухгалтерскому учету 01.02.1993 году. Фактический срок эксплуатации 280 месяцев. Первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету составляла 150000 руб., сумма начисленной амортизации за весь период использования составила 150000 руб. В заключении комиссия вынесла заключение о непригодности использования станка в связи с моральным износом. Документ подписывает председатель и члены комиссии (приложение 20).

ПРОДАЖА. На основании Акта о приеме-передаче зданий, сооружений (форма ОС-1а) в ООО «Строитель» производится передача недвижимого объекта основных средств от одного владельца другому. Акт составляет сотрудник, ответственный за учет основных средств, а подписывают сотрудники передающей (принимающей) стороны, ответственные за сдачу (прием) основного средства; главный бухгалтер передающей (принимающей) стороны; члены приемной комиссии (приложение 21).

На основании Акта о приеме-передаче здания (сооружения) №1 от 26.01.2016г., на основании договора купли-продажи, ООО «Строитель» продает производственное здание ООО «Арсенал». Дата ввода здания в эксплуатацию 01.01.2001г., дата последнего капитального ремонта – 10.06.2012г., фактический срок эксплуатации 15 лет, сумма начисленной амортизации – 3500000 руб., остаточная стоимость – 150000 руб., стоимость приобретения 5000000 руб. первоначальная стоимость объекта на дату принятия к бухгалтерскому учету – 4500000 руб., срок полезного использования – 20 лет., амортизация начисляется линейным способом.

Общая площадь производственного здания составляет 1300м², имеет два этажа, по заключению комиссии здание пригодно к эксплуатации.

В бухгалтерском учете ООО «Строитель» сделаны следующие записи:

Дт 01/2 Кт 01/1 – 5000000 руб. - списана договорная стоимость производственного здания

Дт 02 Кт01/2 – 3500000 руб. – списана амортизация, начисленная линейным способом

Дт 91 Кт 01/2 - 1500000 руб. – списана остаточная стоимость производственного здания

Рассмотрев первичный учет использования основных средств, сделали вывод, что документальное оформление проходит в соответствии с соблюдением нормативного законодательства.

3.2. Синтетический и аналитический учет основных средств

Организация аналитического и синтетического учета в ООО «Строитель» осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и Методическими указаниями по учету основных средств от 13.10.03 № 91н, но с учетом отраслевых особенностей.

Согласно Методическим указаниям бухгалтерский учет основных средств ведется в целях:

- а) формирования фактических затрат, связанных с принятием активов в качестве основных средств к бухгалтерскому учету;
- б) правильного оформления документов и своевременного отражения поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия;
- в) достоверного определения результатов от продажи и прочего выбытия основных средств;
- г) определения фактических затрат, связанных с содержанием основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии, др.);
- д) обеспечения контроля за сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету;
- е) проведения анализа использования основных средств;
- ж) получения информации об основных средствах, необходимой для раскрытия в бухгалтерской отчетности [12].

В соответствии с инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утверждена приказом Минфина РФ 31.10.2000 г. № 94н), синтетический учет наличия основных средств ведут на активных счетах:

- 01 «Основные средства», этот счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении, залоге. Дебетовое сальдо по счету отражает сумму первоначальной стоимости поступивших основных средств и их возможную дооценку, а кредитовое - выбытие основных средств и их уценку;

- 02 «Амортизация основных средств» Кредитовое сальдо по счету 02 «Амортизация основных средств» показывает: сумму начисленной амортизации по поступившим и действующим основным средствам; сумму возмещенной (накопленной) стоимости основных средств с момента вступления их в эксплуатацию до отчетного периода или до полного выбытия. По дебету счета отражают сумму амортизации по выбывшим основным средствам.

- 08 «Вложения во внеоборотные активы». Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» в ООО «Строитель» предназначен для определения инвентарной стоимости объекта. По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» записывают суммы затрат, связанные с приобретением основных средств, а по кредиту списывают первоначальную инвентарную стоимость введенного в эксплуатацию объекта. Сальдо дебетовое показывает объем незавершенных капитальных вложений.

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

В синтетическом учете затраты по приобретению основных средств рассматриваются как вложения во внеоборотные активы с отражением на активном счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

К данному счету в ООО «Строитель» согласно рабочему плану счетов открыты следующие субсчета (приложение 10):

- 08/30 «Строительство объектов основных средств, носящих общехозяйственный характер»;
- 08/31 «Строительство объектов основных средств, относящихся к деятельности, облагаемой налогами в общеустановленном порядке»;
- 08/40 «Приобретение объектов основных средств, носящих общехозяйственный характер»;
- 08/41 «Приобретение объектов основных средств, относящихся к деятельности, облагаемой налогами в общеустановленном порядке»;

Основные средства, принятые к бухгалтерскому учету учитываются на активном балансовом счете 01 «Основные средства».

Этот счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении, залоге.

Согласно рабочему плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности» к счету 01 «Основные средства» в ООО

«Строитель» субсчета не открыты, считаем это недостатком, так как за исследуемый период, на счете 01 «Основные средства» в ООО «Строитель» происходило движение основных средств.

01 «Основные средства»

Дебет	Кредит
Сальдо начальное – первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств	
08 – отражен ввод в эксплуатацию объекта основных средств	01-2 – первоначальная (восстановительная) стоимость выбывших основных средств
91 – приняты на учет основные средства, признанные излишками по результатам инвентаризации	
Сальдо конечное - первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств	

Рис. 1 Схема счета 01 «Основные средства»

Для учета движения основных средств и расчета необходимых сумм амортизационных отчислений в ООО «Строитель» используется ведомость наличия основных средств, она же служит документом в котором ведется аналитический учет основных средств (приложение 22).

Для отдельных объектов в форме ведомости предусмотрено определенное место (это так называемый позиционный способ учета). Период составления ведомости - 1 месяц, по итогам которого подсчитывается

сумма оборотов основных средств и выводится из остаток на следующий месяц (на первое число).

Еще одним назначением данного финансового документа является контроль за начисленными суммами амортизации. Для этого в ведомости имеются графы учета амортизации (данная величина отражается с нарастающим эффектом). Начисление отображается с начала эксплуатации основных средств.

Таблица 5

Журнал хозяйственных операций по учету основных средств в ООО
«Строитель»

№	Наименование операции	Дт	Кт	Сума, руб.	Приложение
1	поступил автопогрузчик от поставщиков	08	60	900000	15
2	введен автопогрузчик в состав основных средств ООО «Строитель»	01	08	900000	15
3	списана стоимость ликвидированного автобуса	01/2	01/2	15417	19
4	списана амортизация, начисленная за автобус	02	01/2	15417	19
5	Списаны расходы по разборке автобуса	91	23	4000	19
6	оприходован аккумулятор от разборки автобуса.	10	91	2500	19
7	списана договорная стоимость производственного здания	01/2	01/1	5000000	21
8	списана амортизация	02	01/2	3500000	21
9	списана остаточная стоимость производственного здания	91	01/2	1500000	21

В ООО «Строитель» синтетический учет по счету 01 «Основные средства» ведется в документе «Анализ счета 01» (приложение 23).

В целом, синтетический и аналитический учёт основных средств в ООО «Строитель» ведётся в соответствии с требованиями существующего законодательства. Все регистры синтетического и аналитического учёта составляются автоматизировано.

3.3. Учет амортизации основных средств

Основные средства в процессе эксплуатации изнашиваются, и их сумма постепенно согласно действующим в установленном порядке нормам амортизации включается в себестоимость продукции (работ, услуг).

Согласно ПБУ 6/01 стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации [8].

Амортизация представляет собой часть текущих издержек организации, формирующихся в результате постепенного возмещения износа основных средств в стоимостном выражении при одновременном аккумулировании средств на их воспроизводство по окончании срока службы.

Согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации [10].

Амортизационные отчисления - денежное выражение амортизации основных средств. посредством амортизационных отчислений, включаемых в себестоимость продукции, работ и услуг, организация возмещает затраты по использованию объектов основных средств.

ПБУ 6/01 «Учет основных средств» определено, что по объектам жилищного фонда, объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного и дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п.), а также продуктивному скоту, буйволам, волам и оленям, многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста, стоимость не погашается, то есть амортизация не начисляется. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования) [8].

На исследуемой организации в учетной политике закреплен линейный способ начисления амортизации.

При применении линейного метода норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

$$K = 1 / n \times 100\%, \quad (1)$$

где: К - норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах» [29].

При определении нормы амортизации по приобретенным объектам основных средств бывшим в употреблении установлен срок их полезного использования с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Начисление амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества осуществляется в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из его срока полезного использования, определенного в амортизационных группах.

Для объектов основных средств, не соответствующих приведенным группам, срок полезного использования устанавливает налогоплательщик исходя из технических характеристик и условий эксплуатации или в соответствии с рекомендациями предприятий-изготовителей [29].

Согласно учетной политике ООО «Строитель» стоимость основных средств организации погашается путем начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Для учета амортизации в ООО «Строитель» используют пассивный счет 02 «Амортизация основных средств».

Кредитовое сальдо по счету 02 «Амортизация основных средств» показывает:

1. сумму начисленной амортизации по поступившим и действующим основным средствам;
2. сумму возмещенной (накопленной) стоимости основных средств с момента вступления их в эксплуатацию до отчетного периода или до полного выбытия.

По дебету счета отражают сумму амортизации по выбывшим основным средствам.

К счету 02 «Амортизация основных средств» в организации не открыты субсчета.

02 «Амортизация основных средств»

Дебет	Кредит
	Сальдо начальное – сумма накопленной амортизационных отчислений
01 – списана сумма накопленной амортизации выбывшего объекта основных средств	20,23,25,26,29,44 – начислена сумма амортизации по основным средствам
	Сальдо конечное - сумма накопленной амортизационных отчислений

Рис. 2 Схема счета 02 «Амортизация основных средств»

В ООО «Строитель» начисление амортизации по объектам основных средств отражается в Оборотно-сальдовой ведомости по счету 02 «Амортизация основных средств».

Синтетический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведется в документе «Анализ счета 02» (приложение 24).

При выбытии (продаже, списании, частичной ликвидации, передаче безвозмездно и др.) объектов основных средств сумма начисленной по ним амортизации фиксируется.

Таблица 6

Журнал проводок по начислению амортизации за июль 2016 года

в ООО «Строитель»

№	Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма, руб.	Приложение
1	Начислена амортизация на основное производство	20	02	6048,0	24
2	Начислена амортизация на вспомогательное производство	23	02	2154,0	24
3	Начислена амортизация на общехозяйственные нужды	26	02	1974,0	24

Таким образом, аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» в организации ведется по отдельным инвентарным объектам. При этом учет построен так, чтобы обеспечивать возможность получения всех данных об амортизации основных средств, необходимых для управления организацией и составления бухгалтерской отчетности.

3.4. Инвентаризация объектов основных средств

Инвентаризация является **эффективным методом контроля за сохранностью** имущества организации, соблюдением финансовой дисциплины, правильностью отражения операций на счетах бухгалтерского учета, своевременным обнаружением и исправлением расхождений между фактическими данными, полученными в результате проведения инвентаризации, и данными бухгалтерского учета, что в конечном итоге

способствует повышению достоверности информации при формировании отчетных показателей о результатах деятельности организации.



Рис. 3 Причины проведения инвентаризации

Цель инвентаризации – выявить фактическое наличие качественное состояние основных фондов предприятия, проверить техническую документацию, уточнить данные бухгалтерского учета.

Согласно учетной политике ООО «Строитель» инвентаризация проводится один раз в три года или обязательно при смене материально-ответственного лица (приложение 9).

На основании приказа руководителя ООО «Строитель» (приложение 25) в цехе по производству собственной продукции, инвентаризации подлежат строительные материалы, причиной является контрольная проверка.

Назначается председатель и члены комиссии. Указываются сроки проведения инвентаризации и крайний срок сдачи результатов инвентаризации в бухгалтерию. Документ подписывает генеральный директор ООО «Строитель».

В результате проведения инвентаризации в ООО «Строитель» составляется инвентаризационная опись (форма № ИНВ – 1) в одном экземпляре по каждому местонахождению ценностей и должностному лицу, ответственному за сохранность основных средств.

Прежде чем приступить к инвентаризации материально-ответственное лицо пишет расписку, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на основные средства сданы в бухгалтерию, и все основные средства поступившие на его ответственность, оприходованы, а выбывшие сданы в расход. МОЛ ставит свою подпись.

На обороте документа перечисляют наименование проверяемых основных средств, указывают их год выпуска, инвентарный и заводской номера, фактическое наличие сверяют с данными бухгалтерского учета. В ООО «Строитель» расхождений не выявлено.

На последней странице указывается количество страниц и общий итог ценностей (приложение 26).

Инвентаризационная опись подписывается комиссией, затем опись передаётся в бухгалтерию, где данные о фактическом наличии ценностей сравнивают с данными учета, которые берут из инвентарных карточек.

В результате инвентаризации в ООО «Строитель» установлено, что недостачи основных средств не выявлено.

3.5. Совершенствование учета основных средств

Рассмотрев ведение бухгалтерского учета использования основных средств в ООО «Строитель» сделали вывод, что инвентаризация основных средств проходит формально.

Главной целью любой организации является, получение прибыли, поставленная цель достигается не только за счет наемной рабочей силы, оборота товарно-материальных ценностей, а главным образом, благодаря основным средствам, которые составляют главную часть материально-технической базы любой отрасли или организации.

Любая организация должна постоянно осуществлять контроль за наличием движением, сохранностью и эффективностью использования основных средств.

Вся эта информация в совокупности позволит организации выявить пути и неиспользованные резервы повышения эффективности основных средств, а в последствии своевременно выявить отклонения, которые в дальнейшем могут серьезно повлиять на деятельность организации.

Важным условием обеспечения сохранности имущества и предотвращение фактов краж, недостач, порчи, потерь является создание надлежащих условий хранения основных средств в производственных подразделениях и на объектах хозяйствования. Поэтому одной из главных задач внутреннего контроля является контроль за состоянием сохранности основных средств и соблюдением соответствующих правил и требований по этому вопросу.

Главной задачей сохранности основных средств является заблаговременно, в ходе периодических плановых проверок, выявлять факты нарушения правил хранения материальных ценностей, которые могут привести к: краже, недостаче, порче и другим потерям основных средств. Необходимо заблаговременное информирование руководителя предприятия для немедленного принятия мер по устранения упомянутых фактов.

Больше внимания в хозяйственной деятельности следует уделить и проведению инвентаризации основных средств, которая является одним из важных этапов контроля, поскольку с помощью инвентаризации контролируется работа материально-ответственных лиц за сохранностью инвентарных объектов. Так, ревизионной комиссии в первую очередь необходимо позаботиться о проведении не только полных, но и при необходимости частичных контрольных или выборочных инвентаризаций объектов основных средств.

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

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

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

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

В настоящее время в организациях отсутствуют организационно-методические обеспечение контроля по основным средствам. Для более

эффективной организации работы контрольного аппарата необходимо использовать разработанные контрольно-аналитические таблицы.

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

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

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

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ООО «Строитель» создано в соответствии с ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и гражданским кодексом РФ.

ООО «Строитель» является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании настоящего Устава и действующего законодательства РФ. ООО «Строитель» является коммерческой организацией.

Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли.

Общество в праве осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом, в том числе:

- ✓ производство обще строительных работ по возведению зданий;
- ✓ производство товарного бетона;
- ✓ производство штукатурных работ;
- ✓ производство столярных и плотнических работ и др.

Выручка от продажи товаров (работ и услуг) в период с 2013г. по 2015 г. стремительно сокращается, так если в 2014 году она составляла 141050 тыс. руб., то в 2015 голу составила лишь 28897 тыс. руб., вместе выручкой падает и себестоимость проданных товаров (работ, услуг). Сокращается прибыль от продажи и чистая прибыль в 2015 году на 67% от суммы предыдущего года.

Среднегодовая стоимость основных средств так же имеет тенденцию к сокращению, если в 2014 году стоимость их оставила 16438 тыс. руб., то к 2015 году 9944 тыс. руб., это говорит об износе и ликвидации основных средств организации. Уменьшается фондоотдача с 8,6 в 2013 г. до 2,9 в 2015году, что подтверждает не эффективное использование основных средств, однако фондоемкость имеет тенденцию к росту и составила 0,34, что свидетельствует о нужде организации в основных средствах.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности за исследуемый период возрастает в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 28%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 5,5%, это говорит о несостоятельности и неплатежеспособности покупателей и заказчиков. Однако же, среднегодовая стоимость кредиторской задолженности имеет тенденцию к снижению с 24745,5 тыс. руб., в 2013 году до 10831,5 тыс. руб. в 2015 году, что положительно характеризует организацию.

Уровень рентабельности и рентабельность продаж в ООО «Строитель» медленно, но поступательно растет с 0,11% в 2013 году до 0,21% в 2015 году, что также является положительным моментом.

В ООО «Строитель» коэффициент текущей ликвидности, которая свидетельствует о платежеспособности (+) или неплатежеспособности (-) организации на ближайший к рассматриваемому моменту промежуток времени, за весь исследуемый период имеет отрицательное значение, а значит, является неплатежеспособным и не ликвидным.

Коэффициенты ликвидности находятся ниже нормативного значения, и тем самым подтверждает низкую ликвидность и платежеспособность.

В ООО «Строитель» за исследуемые годы показатель абсолютной ликвидности имеет значения, опускающиеся ниже нормы, что говорит о не возможности организации при необходимости немедленно погасить краткосрочные заемные обязательства.

Обобщив все полученные результаты в ходе анализа ликвидности и платежеспособности ООО «Строитель», можно сделать определенные выводы. Приблизительная оценка ликвидности предприятия показала, что оно имеет не ликвидные баланс, что означает полную не платежеспособность ООО «Строитель».

Финансовый анализ представляет собой метод оценки и прогнозирования финансового состояния предприятия на основе его бухгалтерской отчетности.

Все коэффициенты, характеризующие финансовое состояние находятся ниже нормативных значений, тем самым, свидетельствуя о том, что ООО «Строитель» является не финансово устойчивой организацией. В организации очень большие заемный капитал, в два раза выше оборотных активов, ежегодно снижается стоимость собственного капитала, который представлен нераспределённой прибылью, которая в организации падает.

Свидетельством тому, является коэффициент левериджа, который показывает отношение общей задолженности к сумме активов, измеряет процент фондов, предоставленных кредиторами. Если коэффициент левериджа более 0.5, то активы компании финансируются в большей степени за счёт заёмных средств.

Коэффициент финансирования показывает, какая часть деятельности организации финансируется за счет собственных источников средств, а какая – за счет заемных, за исследуемый период имеет довольно таки высокое значение, так в 2013 году он составил 0,005, в 2014 году – 0,011, а в 2015 году – 0,005. Значение данного коэффициента свидетельствует о очень низкой платежеспособности ООО «Строитель».

В целом показатели финансового состояния за исследуемый период в Очень плохом состоянии, значительно ниже предельных нормативных значений, что говорит о финансовую несостоятельности и не платежеспособности ООО «Строитель».

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ ответственность за организацию бухгалтерского учета возложена на руководителя предприятия (организации). Он должен создать необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета,

обеспечить обязательное выполнение всеми подразделениями и службами, а также работниками, имеющими отношение к учету, требования главного бухгалтера в части порядка оформления и представления для учета документов и сведений.

Бухгалтерский учет в ООО «Строитель» осуществляется бухгалтерией, являющейся ее самостоятельным структурным подразделением, возлагаемой главным бухгалтером.

Первичный учет использования основных средств, показал, что документальное оформление проходит в соответствии с соблюдением нормативного законодательства.

Организация аналитического и синтетического учета в ООО «Строитель» осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и Методическими указаниями по учету основных средств от 13.10.03 № 91н, но с учетом отраслевых особенностей.

В соответствии с инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утверждена приказом Минфина РФ 31.10.2000 г. № 94н), синтетический учет наличия основных средств ведут на активных счетах:

- 01 «Основные средства», этот счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении, залоге. Дебетовое сальдо по счету отражает сумму первоначальной стоимости поступивших основных средств и их возможную дооценку, а кредитовое - выбытие основных средств и их уценку;

- 02 «Амортизация основных средств» Кредитовое сальдо по счету 02 «Амортизация основных средств» показывает: сумму начисленной амортизации по поступившим и действующим основным средствам; сумму

возмещенной (накопленной) стоимости основных средств с момента вступления их в эксплуатацию до отчетного периода или до полного выбытия. По дебету счета отражают сумму амортизации по выбывшим основным средствам.

- 08 «Вложения во внеоборотные активы». Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» в ООО «Строитель» предназначен для определения инвентарной стоимости объекта. По *дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»* записывают суммы затрат, связанные с приобретением основных средств, а по кредиту списывают первоначальную инвентарную стоимость введенного в эксплуатацию объекта. Сальдо дебетовое показывает объем незавершенных капитальных вложений.

Амортизация в ООО «Строитель» начисляется линейным способом, согласно учетной политике организации.

Главной целью любой организации является, получение прибыли, поставленная цель достигается не только за счет наемной рабочей силы, оборота товарно-материальных ценностей, а главным образом, благодаря основным средствам, которые составляют главную часть материально-технической базы любой отрасли или организации.

Любая организация должна постоянно осуществлять контроль за наличием движением, сохранностью и эффективностью использования основных средств.

Вся эта информация в совокупности позволит организации выявить пути и неиспользованные резервы повышения эффективности основных средств, а в последствии своевременно выявить отклонения, которые в дальнейшем могут серьезно повлиять на деятельность организации.

Важным условием обеспечения сохранности имущества и предотвращение фактов краж, недостач, порчи, потерь является создание надлежащих условий хранения основных средств в производственных подразделениях и на объектах хозяйствования. Поэтому одной из главных

задач внутреннего контроля является контроль за состоянием сохранности основных средств и соблюдением соответствующих правил и требований по этому вопросу.

Главной задачей сохранности основных средств является заблаговременно, в ходе периодических плановых проверок, выявлять факты нарушения правил хранения материальных ценностей, которые могут привести к: краже, недостаче, порче и другим потерям основных средств. Необходимо заблаговременное информирование руководителя предприятия для немедленного принятия мер по устранения упомянутых фактов.

Больше внимания в хозяйственной деятельности следует уделить и проведению инвентаризации основных средств, которая является одним из важных этапов контроля, поскольку с помощью инвентаризации контролируется работа материально-ответственных лиц за сохранностью инвентарных объектов. Так, ревизионной комиссии в первую очередь необходимо позаботиться о проведении не только полных, но и при необходимости частичных контрольных или выборочных инвентаризаций объектов основных средств.

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

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

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994г. № 51-ФЗ (ред. от 09. 02. 2009г.) // Собрание законодательства РФ.- 05.12.1994.- № 32.
2. Российская Федерация. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998г. № 146-ФЗ (ред. от 26.11.2008г., с

изм. и доп. от 17.03.2009г.) // Нормативные документы.-
<http://www.consultant.ru>.

3. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: федеральный закон РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (ред. от 28.06.2013 № 134-ФЗ) // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

4. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ: приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н (в ред. от 24.12.2010 N 26н) // Положения по бухгалтерскому учету.- М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008.- 184с.

5. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учётная политика организации» ПБУ 1/2008: приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

6. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008: приказ Минфина РФ от 24.10.2008г. № 116н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

7. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н (в ред. от 18.09.2006 N 115н) // Положения по бухгалтерскому учету.- М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008.- 184с.

8. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: приказ Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н (в ред. от 27.11.2006 N 156н) // Положения по бухгалтерскому учету.- М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008.- 184с.

9. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: приказ Минфина РФ от 6.05.1999г. № 32н (в ред. от 27.11.2006 N 156н) // Положения по

бухгалтерскому учету.- М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008.- 184с.

10. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: приказ Минфина РФ от 6.05.1999г. № 33н (в ред. от 27.11.2006 N 156н) // Положения по бухгалтерскому учету.- М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008.- 184с.

11. 12. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008: приказ Минфина РФ от 29.04.2008г. № 48н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

12. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008: приказ Минфина РФ от 6.10.2008г. № 107н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

13. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008: приказ Минфина РФ от 6.10.2008г. № 106н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

14. Российская Федерация. Министерство финансов. О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ Минфина РФ от 02.12.2010г. № 66н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

15. Российская Федерация. Министерство финансов. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкция по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н // Основные документы бухгалтерского учета: план счетов бухгалтерского учета.- М.: ООО «НИТАР АЛЬЯНС», 2003.- 399с.

16. Беликова Т. Н., Минаева Л. Н. «Все о счетах бухгалтерского учета» 3-е изд. — Питер, 2015—160с.

17. Боборова Т.Д., Анфиногенова И.Н. Новые правила учета доходов и расходов в бухгалтерском учете [текст] // Теория науки. 2013- №3 с. 42-50

18. Бычкова С.М. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств

организации [текст] / С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева // Учет, анализ, аудит №2, 2015. С. 83-96

19. Бухгалтерский учет и анализ. Комплексный подход к принятию управленческих решений: практическое руководство [Текст] / А.В. Зонова, Л.А. Адамайтис, И.Н. Бачуринская. – Эксмо, 2009.

20. Гордеева Г.П Проблемные аспекты механизма использования амортизационных отчислений в качестве источника воспроизводства [текст] / Г.П. Гордеева, Н.Г. Плотникова, А.М. Злобин // Финансы и кредит № 37 – 2014.

21. Едророва В.Н. Комплексный метод оценки амортизационных отчислений и контроль за их целевым использованием [текст] / В.Н. Едророва, И.В. Гарахина // Экономический анализ: теория и практика «12 - 2014.

22. Есимкулова З. Б. Учет и оценка основных средств [Текст] // Актуальные вопросы экономических наук: материалы II Междунар. науч. конф. (г. Уфа, апрель 2013 г.). — Уфа: Лето, 2013. — С. 59-62.

23. Коцюк Е.В. Оценка эффективности использования основных средств и пути снижения затрат за счет улучшения агротехники [текст] / Е.В. Коцюк, Н.В. Ежакова // Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета – 2016. – №1 (51) – С. 60–67.

24. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет: Учебник / В.Э. Керимов – 5-е издание, изменено и дополнено [Текст] – Москва: Дашков и К, 2012. – 775с.

25. Ковалева А.М. Финансы в управлении предприятием. [Текст] – М.: Финансы и статистика, 2007. – 629 с.

26. Колоколов В.А. Экономический анализ: Учебник / В.А. Колоколов, В.Я. Поздняков, В.Н. Переходов [Текст] – Москва: ИНФА-М, 2012.- 489с.

27. Краснова Л.П., Шалашкова Н.Т., Ярцева Н.М. Бухгалтерский учет: [Текст] Учебник: 2-е изд. С изм. - М.: Юристъ, 2012 , 452 – 474 с.

28. Молчанова О.В. Совершенствование бухгалтерского учета основных средств и эффективность их использования на предприятии [текст] / О.В. Молчанова, Е.В. Дербукова. – 2013. – №9.

29. Масенко С.М. Методика определения величины амортизационного фонда из данных бухгалтерского учета [текст] / М.С. Мысенко // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета №5 - 2014

30. Приображенская В. В. «Теория и практика бухгалтерского учета производственных и внеоборотных активов (основных средств и нематериальных активов)» [текст] — Инфра-М, Магистр, 2014—240 с.

31. Селезнева И.П. Актуальные проблемы учета амортизации основных средств / И.П. Селезнева, О.П. Князева // Бухгалтер и закон. №1 – 2015.

32. Сташук Л.Н. Учет основных средств и пути его совершенствования на малом предприятии [текст] / Л.Н. Сташук // Молодой ученый. – 2016. – 220. С. 423-427

33.Справочно-правовая система «Главбух»: <http://www.1gl.ru/> (дата обращения 25.08.2016).

34. Учет - 2016: бухгалтерский и налоговый [текст] /Г. Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016-960с.

35. Проняева Л.И. Новые подходы к формированию стоимости основных средств в бухгалтерском учете [текст] / Л.И. Проняева // Научный результат. Серия «Экономические исследования». «1. Т.2. – 2016г. с. 48-56

36. Переверзев М.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунёва. Под общ. ред. М.П. Переверзева [Текст] – Москва: ИНФА-М, 2012. – 238с.

37. Потапова Е.А. Бухгалтерский учет: конспект лекций [Текст] / Е.А. Потапова – Москва: Проспект, 2013. – 129с.

38. Пятов, М. Л. Бухгалтерский учет и оформление договоров: учебно-практическое пособие / М. Л. Пятов [Текст] - М.: Проспект, 2009. - 528 с.

39. Хайбуллина И.В. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета /Российской Федерации: закон «О бухгалтерском учете» [текст] / И.В. Хайбуллина, Ю.И. Якшина, Е.В. Климкина //Инструменты современной научной деятельности: сборник статей международной научно-практической конференции.- Уфа, 2016. – с..117-120

40. Шитова Т.Ф. Проблемы автоматизации учета в малом, среднем и крупном бизнесе. [текст] /Т.Ф. Шитова, Е.И. Щербаева // [Применение технологий "1С" для повышения эффективности деятельности организаций образования](#). Сборник научных трудов Четырнадцатой Международной научно-практической конференции. Москва - 2014. С. 439-441.

41. Шитова Т.Ф. Информационное обеспечение системы управления организацией. [текст] / Т.Ф. Шитова // Перспективы развития бухгалтерского учета, анализа, аудита и налогообложения в условиях интернационализации экономики Сборник статей VI Международной научно-практической конференции. ответственные за выпуск: Н.С. Нечуехина, Т.Ф. Шитова. 2015. С. 88-94.