

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
Кафедра «Учет, анализ и аудит»

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

Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)

обучающегося очной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
4 курса группы 06001305
Зозулиной Дины Вадимовны

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

БЕЛГОРОД, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ.....	6
1.1. Сущность экономической категории «основные средства» и их классификация.....	6
1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств.....	10
1.3. Сравнительная характеристика бухгалтерского учета основных средств в России и за рубежом.....	17
2. ОРГАНИЗАЦИОННО - ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА ООО «ГОФРОТАРА».....	22
2.1. Организационная характеристика ООО «Гофротара».....	22
2.2. Анализ основных экономических показателей организации ООО «Гофротара».....	30
2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в ООО «Гофротара».....	38
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ИХ ОЦЕНКА И ОТРАЖЕНИЕ НА СЧЕТАХ.....	45
3.1. Первичный учет основных средств в ООО «Гофротара»	45
3.2. Синтетический и аналитический учет основных средств в обществе с ограниченной ответственностью «Гофротара».....	50
3.3. Оценка основных средств в рамках предприятия ООО «Гофротара» и отражение информации по ним в бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности	64
3.4. Пути совершенствования бухгалтерского учета основных средств в ООО «Гофротара».....	69
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	73
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	77
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	83

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях развития производственно – хозяйственной деятельности экономических субъектов тема данной выпускной квалификационной работы «Отражение основных средств на счетах бухгалтерского учета и их оценка» является актуальной, так как экономическая деятельность любой организации зависит от уровня технической оснащенности процесса производства основными средствами. Одним из определяющих факторов в ходе достижения коммерческой организацией основной цели деятельности является ее обеспеченность основными фондами в необходимом количестве и ассортименте. Кроме того, актуальность выбранной темы подтверждается тем, что современный этап развития российской экономики – это динамичный, непрерывный процесс, который влечет за собой ряд существенных изменений и в области организации системы бухгалтерского учета основных средств, их оценки и анализа.

Целью данной выпускной квалификационной работы является выявление путей совершенствования бухгалтерского учета основных средств в рамках ООО «Гофротара».

Для достижения указанной цели в работе необходимо решить следующие задачи:

- 1) рассмотреть роль основных средств в организации финансово-хозяйственной деятельности предприятия, их оценку и отражение на счетах бухгалтерского учета;
- 2) исследовать организационно-экономическую характеристику ООО «Гофротара»;
- 3) оценить порядок ведения первичного учета основных средств;
- 4) изучить ведение синтетического и аналитического учета основных средств на исследуемом предприятии.

Теоретической основой работы послужили нормативные и законодательные акты, отечественная и зарубежная научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета. В качестве информационной базы для написания работы использовалась годовая бухгалтерская отчетность предприятия за период 2014 - 2016 гг.

Обработка информации и в целом выполнение работы производилось с использованием таких методов исследования, как счета и двойная запись, инвентаризация, оценка, системный подход, синтез, вертикальный и горизонтальный анализ, и метод сравнений и других методов.

В процессе сбора информации использовался метод опроса работников бухгалтерской, аналитической и экономической служб ООО «Гофротара».

Объектом исследования в данной выпускной квалификационной работе является бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Гофротара».

Предметом данного исследования выступает учет и анализ основных средств ООО «Гофротара».

Период исследования – 2014 - 2016 гг.

Работа изложена на 76 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 20 таблиц, 6 рисунков, библиография насчитывает 64 наименования, к работе приложено 42 документа.

В первой главе работы рассмотрены теоретические основы учета движения основных средств организации, а именно: сущность экономической категории «основные средства» и их классификация, нормативное регулирование бухгалтерского учета по основным средствам, сравнительная характеристика учета основных средств в Российской и международной практике.

Во второй главе представлены организационно-экономическая, характеристика экономического субъекта ООО «Гофротара»: рассмотрена организационная характеристика экономического субъекта; приведен анализ основных экономических показателей исследуемой организации;

охарактеризована организация ведения бухгалтерского учета в ООО «Гофротара».

Третья глава данной работы посвящена бухгалтерскому учету основных средств, их оценке и отражению на счетах, т.е. проанализирован первичный, синтетический, аналитический учет основных средств; приведена оценка основных средств; рассмотрены особенности отражения информации по основным средствам в бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности; предложен перечень мероприятий по совершенствованию системы бухгалтерского учета основных средств в рамках предприятия ООО «Гофротара».

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Сущность экономической категории «основные средства» и их классификация

Основные средства — это часть имущества, которая используется в процессе финансово-хозяйственной деятельности предприятия в качестве средств труда более 12 месяцев; при этом способная приносить организации доходы в виде экономических выгод, при этом субъект хозяйствования не предполагается последующую перепродажу данных объектов [18, с. 154].

Профессор Агабемян О.В. отмечает, что отличительной особенностью основных средств является возможность их многократное использования в производственном процессе, при этом они сохраняют первоначальный внешний вид (форму) на протяжении длительного периода времени (срока полезного использования) [20, с. 20].

По мнению Волошина Д.А. для того, чтобы определить экономическую сущность основных средств, необходимо рассмотреть сущность производственного процесса, где осуществление движения ресурсов начинается с денежных средств (капитала), текущих и долгосрочных инвестиций [24, с. 130]. Движение ресурсов в процессе производства можно выразить в формуле 1.1:

$$\begin{array}{c}
 \nearrow P_c \\
 Д \quad \text{---} T \quad \dots П \dots T' \text{---} Д', \\
 \searrow C_n
 \end{array} \quad (1.1)$$

где $Д$ — авансированная сумма денег (капитала); P_c — наем рабочей силы;

C_n — приобретенные за деньги средства производства;

П — процесс производства;

T' — произведенные товары, обладающие возросшей стоимостью;

D' — сумма денег, полученная за реализацию произведенного товара с возросшей (добавленной) стоимостью.

Созданная в процессе производства добавленная стоимость, реализуется и принимает денежную форму. Предлагая произведенный продукт на рынке, субъект хозяйствования возвращает авансированные деньги.

Движение фондов, которое последовательно охватывает их авансирование, использование в производстве, реализацию произведенного продукта и возвращение авансированных денег к исходной форме, носит название кругооборот фондов, по мнению профессора Бродского Д.Л. [22, с. 100].

Далее профессор выдвинул предположение о том, что кругооборот совершается нормально до тех пор, пока его различные стадии (I, II, III) переходят одна в другую без задержки.

При этом для субъекта хозяйствования все стадии и формы пребывания фондов равнозначны [22, с. 128 - 129].

Оборот протекает во времени, которое называется временем оборота. От скорости оборота фондов во многом зависит эффективность производства [17, с. 8].

Для оценки основных средств используют такие понятия как первоначальная, остаточная и восстановительная стоимость.

В соответствии с действующим законодательством при принятии основных средств к бухгалтерскому учету их оценку производят на основании первоначальной стоимости

Первоначальная стоимость представляет собой сумму фактически произведенных организацией затрат в процессе приобретения, сооружения и изготовления основного средства, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, если они предусмотрены законодательством.

Первоначальную стоимость объекта основных средств, который внесен как вклад в уставный капитал субъекта хозяйствования, признают как денежную оценку, согласованную учредителями.

Первоначальную стоимость объекта основных средств, который получен субъектом хозяйствования на основании договора дарения (т.е. на безвозмездной основе), признают в соответствии с их текущей рыночной стоимостью, определяемой на момент принятия к учету.

Первоначальную стоимость объекта основных средств, который получен субъектом хозяйствования на основании договора мены, составляет стоимость ценностей, переданных по этому договору. Если стоимость таких ценностей установить невозможно, то первоначальную стоимость определяют посредством установления стоимости, по которой в аналогичных обстоятельствах может быть приобретен объект основных средств, сравнимый по своим параметрам с рассматриваемым основным средством.

Первоначальную стоимость основных средств можно изменять в бухгалтерском учете в случаях, к которым относится достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация, частичная ликвидация и переоценка основных средств.

Под остаточной стоимостью понимают разницу между первоначальной стоимостью и амортизацией, которая начислена на момент определения данного вида стоимости. Отражение объектов основных средств по остаточной стоимости производится в бухгалтерском балансе.

Под восстановительной стоимостью понимают стоимость основных средств, по которой они оцениваются в настоящее время, под этим понимают современные условия, современные цены и технику. Восстановительная стоимость основных средств формируется после переоценки. Принимая решение о проведении переоценки, необходимо иметь в виду, что в будущем объекты, прошедшие переоценку, должны подвергаться данной процедуре регулярно, чтобы не допустить существенных отличий стоимости

переоцениваемых основных средств от текущей (восстановительной) стоимости.

Переоценка объектов основных средств является. Переоценке подлежат исключительно те объекты основных средств, которые принадлежат организации на праве собственности.

Подводя итог всему вышеизложенному, видим, что основные средства это неотъемлемая часть производственного процесса, поэтому роль основных фондов в производственной деятельности предприятия очень и очень велика. Они составляют основу материально-технической базы предприятия, определяют ее технический уровень, ассортимент, количество и качество выпускаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг. От их количества, стоимости, технической оснащенности, эффективности использования во многом зависят конечные результаты деятельности предприятия: выпуск продукции, её себестоимость, прибыль, рентабельность, устойчивость финансового состояния

1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств

Основными нормативными документами, определяющими порядок учета основных средств, являются:

1. Федеральный закон от «О бухгалтерском учете» 22.11.2011 г. № 402 (в ред. от 04.11.2014 г. 344-ФЗ) [3].

В данном документе определен порядок оценки имущества (в том числе и основных средств), которое приобретено за плату, получено безвозмездно, изготовлено в самой организации. Так же Федеральным законом «О бухгалтерском учете» определены правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета, установлены требования, предъявляемые к составлению и представлению бухгалтерской отчетности, что в полной мере относится и к организации учета основных средств.

2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (в ред. от 24.12.2010 № 186н.) [9].

Основные средства в бухгалтерском балансе отражаются по остаточной стоимости, то есть по первоначальной стоимости за вычетом суммы начисленной амортизации (п. 49).

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, в ред. от 24.12.2010 г. [5].

На основании данного ПБУ определяется состав первоначальной стоимости основных средств (п.7 ПБУ 6/01): первоначальная стоимость складывается из фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление основных средств.

В п.14 ПБУ 6/01, определено, что изменения стоимости основных средств, по которой они учитываются, не предусмотрено, исключение составляют случаи, которые устанавливают действующие законодательные акты Российской Федерации. Первоначальная стоимость основных средств, по

которой они числятся в учете, изменяется после того, как проведена достройка, дооборудование, реконструкция и частичная ликвидация объектов основных средств.

Пунктом 4 ПБУ 6/01 регламентируется принятие к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, которое возможно при выполнении одновременно ряда условий:

а) данные активы должны использоваться в производственной деятельности субъектом хозяйствования;

б) данные активы должны использоваться более 12 месяцев;

в) данные активы не предполагается в дальнейшем перепродавать с целью извлечения дохода;

г) данные активы должны приносить организации - владельцу экономические выгоды (доход) при использовании в будущей финансово-хозяйственной деятельности.

Пункт 1 ПБУ 6/01 устанавливает методологию организации бухгалтерского учета основных средства субъекта хозяйствования.

4. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина России от 20.07.1998 N 33н (в ред. 24.12.2010 г. № 186н) [13].

5. Приказ Минфина России от 28.11.2001 N 97н «Об утверждении Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом» (в ред. от 25.10.2010 г.).

6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н (в ред. от 08.11.2010 г.) [11].

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется на основании требований плана счетов.

План счетов приводит наименования и номера синтетических счетов и субсчетов, а Инструкция дает их краткую характеристику, раскрывает

структуру и назначение, а также порядок отражения наиболее распространенных операций.

7. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 в ред. от 10.12.2010 г.). Данный документ применяется для целей налогового учета [14].

Движение основных средств оформляется документами, перечисленными в таблице 1.1.

Таблица 1.1.

Первичная документация по учету движения основных средств

Наименование документа	Номер формы	Назначение документа
1	2	3
Акт (накладная) приемки-передачи основных средств (кроме зданий, сооружений)	ОС – 1	Для оформления операций приема, приема-передачи объектов основных средств 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), б) выбытия из состава основных средств при передаче (продаже, мене и пр.) другой организации.
Акт (накладная) приемки-передачи здания (сооружения)	ОС – 1а	
Акт (накладная) о приемке-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)	ОС – 1б	
Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств	ОС – 2	Для оформления и учета перемещения объектов основных средств внутри организации из одного структурного подразделения (цеха, отдела, участка и др.) в другой, а также при их передаче в эксплуатацию из запаса (со склада), после консервации
Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств	ОС – 3	Для оформления приемки – сдачи основных средств из ремонта, реконструкции и модернизации.

Продолжение таблицы 1.1.

1	2	3
Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)	ОС – 4	Для оформления и учета полного или частичного списания основных средств (кроме автотранспортных средств).
Акт о списании автотранспортных средств	ОС – 4а	Для оформления и учета списания автотранспортных средств
Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)	ОС – 4б	Для оформления и учета списания групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)
Инвентарная карточка учета объекта основных средств	ОС – 6	Для учета наличия объекта основных средств, а также учета движения его внутри организации
Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств	ОС – 6а	Для группового учета однотипных объектов основных средств, поступивших в эксплуатацию в одном календарном месяце и имеющих одно и то же производственно - хозяйственное назначение, техническую характеристику и стоимость
Инвентарная книга учета объектов основных средств	ОС – 6б	Для учета наличия объекта основных средств, а также учета движения его внутри организации на малых предприятиях
Акт о приеме (поступлении) оборудования	ОС – 14	Для оформления и учета поступившего на склад оборудования с целью последующего использования его в качестве объекта основных средств
Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж	ОС – 15	Для оформления передачи в монтаж оборудования к установке
Акт о выявленных дефектах оборудования	ОС – 16	Составляется в случае установления дефектов оборудования в процессе монтажа, наладки или испытания, а также по результатам контроля
Инвентаризационная опись основных средств	ИНВ - 1	Составляется при проведении инвентаризации основных средств, отражает информацию, касающуюся фактического наличия и технического состояния объектов основных средств
Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств	ИНВ – 18	Необходим для сопоставления количества и технического состояния фактически используемых в процессе производства объектов основных средств и стоящих на балансе.

Инвентарная карточка учета ОС ф. ОС – 6 - является основным регистром аналитического учета ОС. Заполненная лицевая сторона карточки содержит сведения о наименовании и инвентарном номере, годе выпуска, реквизитах акта

о приемке-передаче, местонахождении, первоначальной стоимости, нормы амортизации, сумма начисленной амортизации на дату приемки или переоценки объекта основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Способы начисления амортизации, которые может выбрать и закрепить в своей учетной политике субъект хозяйствования в целях бухгалтерского учета, определены в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации пунктом 48, ПБУ 6/01 пункт 18, а также в Методических указаниях по бухгалтерскому учету основных средств пункт 56, а именно: линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Для целей налогового учета применяются два способа: линейный и нелинейный. Способ начисления амортизации для ведения налогового учета закрепляется в учетной политике для целей налогообложения.

Объекты стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности возможно отражать в составе материально-производственных запасов.

Порядок единовременного списания основных средств стоимостью до 40 000 руб. отражен в таблице 1.2.

Таблица 1.2.

Порядок списания основных средств стоимостью до 40000 рублей

Содержание бухгалтерской операции	Дебет	Кредит
1	2	3
1. Приобретено основное средств стоимостью до 40000 рублей	10	60
2. Отражен НДС по приобретенным ценностям	19	60
2. Списана стоимость объекта основных средств при отпуске в производство	20, 23, 25, 26, 44	10

Для целей налогообложения объекты стоимостью до 100 000 рублей в момент ввода в эксплуатацию единовременно списываются на материальные расходы.

Если лимит списания для целей бухгалтерского учета превышает лимит для целей налогового учета, то возникает отложенный налоговый актив.

На основании ст. 257 Налогового кодекса Российской Федерации «Порядок определения стоимости амортизируемого имущества»: объекты основных средств, поступившие и принятые к учету с 01.01.2016 г. стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, в налоговом учете и налоговой отчетности возможно отражать в составе материально-производственных запасов [2].

Бухгалтерский и налоговый учет неразрывно связаны между собой и поэтому в ходе рассмотрения вопроса о нормативном регулировании бухгалтерского учета основных средств была выявлена проблема, связанная с разницей ведения бухгалтерского и налогового учета основных средств. Отличие состоит в том, что стоимость принятия основных средств к бухгалтерскому учету существенно отличается от аналогичной стоимости в налоговом учете. В связи с этим возникают существенные неудобства в ведении учета по основным фондам на предприятии. Существует необходимость в урегулировании данного вопроса при помощи нормативных актов с той целью, что такого рода проблема может привести к весомым разностям при составлении бухгалтерской и налоговой отчетности и, как следствие, искажению экономической информации.

Проведение инвентаризации основных средств регламентировано Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств Утверждены приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 [11].

Рассмотрев нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств, можно сказать о том, что приведенный выше перечень документов является универсальным, поскольку определяет общие правила организации и ведения бухгалтерского учета основных средств; распространяется на все

организации, являющиеся юридическими лицами, независимо от подчиненности, форм собственности и видов деятельности, поэтому его рассматривают как норматив.

Вместе с тем, названные документы предусматривают так же право организации на основе этих нормативов самостоятельно определять конкретные формы и методы организации учета и контроля исходя из организационно-правовой формы хозяйствования, отраслевых особенностей.

1.3 Сравнительная характеристика учета основных средств в России за рубежом

Российские стандарты за последние годы существенно продвинулись в части гармонизации с международными принципами учета. Однако по-прежнему часть положений Российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ) имеют неустранимые различия с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), что требует от компании дополнительных трудозатрат по параллельному ведению ряда участков учета. Поэтому компаниям, которые приняли решение о переходе на международные стандарты финансовой отчетности, прежде всего следует максимально сблизить методы учета по МСФО и РСБУ. Именно в ходе этой работы будут определены основные принципы и порядок ведения учета. Кроме того, финансисты компании, изучив внимательно все возможные корректировки, смогут прогнозировать и контролировать существенные отклонения между отчетностью по МСФО и РСБУ.

Главными аспектами учета основных средств являются признание активов, определение их балансовой стоимости, а также соответствующих амортизационных отчислений и убытков от обесценения, подлежащих признанию.

Учет основных средств в РСБУ и МСФО с технической точки зрения достаточно похож: и те, и другие стандарты предписывают признавать их по остаточной стоимости. Однако есть и отличия, которые для капиталоемких промышленных предприятий могут привести к существенным изменениям в методике учета основных средств и соответственно повлиять на все формы отчетности по МСФО.

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» является главным международным стандартом, регулирующим порядок учета основных средств. В соответствии с МСФО (IAS) 16 основными средствами считаются объекты, используемые в производстве и поставке товаров, работ, услуг либо в административных целях,

и которые предполагаются к использованию в течение более чем одного отчетного периода. При этом МСФО (IAS) 16 не выдвигает в качестве критерия минимальную стоимостную оценку.

При классификации объектов в качестве основных средств следует также учитывать общие критерии признания активов по МСФО, а именно: способность приносить компании экономические выгоды и возможность надежной оценки.

Основные средства оцениваются по себестоимости на момент приобретения или сооружения (п. 15 МСФО (IAS) 16). В состав себестоимости приобретенных основных средств включается покупная цена с учетом импортных таможенных пошлин, невозмещаемых налогов и затраты, необходимые для того, чтобы привести объект в рабочее состояние (расходы на выплату заработной платы, затраты, связанные с приобретением материалов, затраты на конструкторские и проектные работы и т. д.). Величина фактической стоимости созданных на предприятии объектов основных средств должна быть определена как сумма всех затрат, связанных с проектированием, строительством (сборкой), монтажом и доставкой.

В дальнейшем основные средства учитывают одним из способов, установленных в учетной политике компании (п. 29 МСФО (IAS) 16). В таблице 1.3 приведен анализ различий методов учета основных средств по Международным стандартам финансовой отчетности и Российским стандартам бухгалтерского учета.

Согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства», объекты основных средств при первоначальном признании оцениваются по себестоимости (фактической стоимости). В целом перечень затрат, включаемых в себестоимость приобретения объекта, аналогичен требованиям ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Однако в некоторых ситуациях могут понадобиться трансформационные корректировки первоначальной стоимости объектов основных средств, приведенные ниже.

Таблица 1.3.

Анализ различий методов учета основных средств по Международным стандартам финансовой отчетности и Российским стандартам бухгалтерского учета

МСФО	РСБУ	Рекомендации
1	2	3
При приобретении основных средств с отсрочкой платежа первоначальная стоимость по МСФО формируется с учетом дисконта.	В РСБУ таких требований нет	Вносить изменения в учетную политику с целью сближения с МСФО не требуется. Рекомендуем вести отдельные карточки основных средств по РСБУ и МСФО.
При демонтаже оборудования существенные расходы по правилам МСФО включаются в первоначальную стоимость	Российские правила учета не содержат такого требования	
Предприятие должно на конец каждого отчетного периода оценить, нет ли каких-либо признаков обесценения актива.	В РСБУ такого требования нет.	При наличии убытков от обесценения актива возможны отклонения между МСФО и РСБУ, так как компания по правилам МСФО должна немедленно признать убыток от обесценения.
По МСФО – амортизируемая стоимость. Амортизируемая стоимость определяется после вычитания из первоначальной стоимости актива его ликвидационной стоимости.	По РСБУ амортизируется первоначальная стоимость актива,	Устранение различий между суммами, подлежащими амортизации, возможно в случае, если ликвидационная стоимость актива незначительна. Учет убытков от обесценения следует вести в отдельном регистре
МСФО требует пересмотра метода и сроков амортизации по крайней мере в конце каждого финансового года, а также при изменении способа потребления экономических выгод.	В РСБУ пересмотр методов амортизации не предусмотрен	

Корректировки:

- при строительстве объекта собственными силами могут возникать сверхнормативные потери строительных материалов, трудозатрат и иных ресурсов, связанные, например, с исправлением недостатков, возникших при

строительстве, переделкой части объекта в связи с допущенными технологическими нарушениями и так далее. ПБУ 6/01 позволяет капитализировать такие потери, однако в соответствии с пунктом 22 МСФО (IAS) 16 их необходимо исключить из первоначальной стоимости объекта;

- в ходе своей деятельности предприятие может приобретать (создавать) объекты, связанные с социальной инфраструктурой и экологической безопасностью. Кроме того, при строительстве собственного офисного здания предприятие может столкнуться с необходимостью создания объектов благоустройства, жилищного фонда и тому подобных объектов, обязанность строительства которых возникает «в нагрузку» при выделении земельного участка под строительство. Такие расходы обычно капитализируются в РСБУ. Однако в МСФО данные объекты не отвечают критерию «способности приносить экономические выгоды», поэтому их стоимость необходимо исключить из общей стоимости строительства. Однако если речь идет об объектах, обеспечивающих производительность труда (например, вентиляционные системы в цехах), которые сами по себе не приносят экономических выгод, их необходимо признавать в отчетности по МСФО, следовательно, трансформационных корректировок не потребуется;

- в пункте 19 МСФО (IAS) 16 приводятся примеры затрат, которые исключаются из фактической стоимости приобретения. В частности, затраты на обучение персонала. В РСБУ такие затраты могут быть квалифицированы как информационные и консультационные услуги, непосредственно связанные с приобретением, и капитализированы в стоимости объекта. Например, когда приобретается сложный станок и компания-продавец оказывает услугу по обучению персонала работе на нем. Таким образом, в данном случае возникает трансформационная корректировка.

Для дальнейшего сближения российских стандартов бухгалтерского учета и МСФО был разработан проект нового ПБУ основных средств. Предложения, которые содержит проект основаны на рекомендациях МСФО №

16, но при этом учитывая совместимость предлагаемого ПБУ с действующими нормативными актами по учету основных средств.

Требования проекта ПБУ позволяют максимально приблизить содержание российской отчетности в части информации об активах к МСФО.

Таким образом, в процессе проведения сравнительной характеристики бухгалтерского учета основных средств в РСБУ и МСФО выявлены различия в системе нормативного регулирования учета рассматриваемых объектов, найдены несоответствия в условиях признания имущества в качестве объектов основных средств.

Применение различных группировок основных средств согласно российским и международным стандартам обусловлено имеющимися до настоящего времени не устранимыми различиями в ведении учета основных средств согласно РСБУ и МСФО. Существенными различиями так же можно назвать разность оценок при поступлении основных средств в организацию.

Организации, составляющие отчетность по МСФО, получают более широкие возможности в отношении пересмотра сроков полезной службы и методов начисления амортизации.

Все выявленные различия в учете основных средств по РСБУ и МСФО влекут за собой несоответствия в порядке представления информации о финансовом результате от выбытия основных средств в финансовой отчетности.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО - ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА ООО «ГОФРОТАРА»

2.1 Организационная характеристика ООО «Гофротара»

Производственная компания общество с ограниченной ответственностью «Гофротара» была зарегистрирована 17 сентября 1999 года Белгородской регистрационной палатой г. Белгорода с присвоением государственного регистрационного номера - № 2762. Датой начала хозяйственной деятельности вышеназванного предприятия является 1 января 2000 г. Местонахождения Общества - 308017 г. Белгород, ул. Волчанская 141 (Приложение 5).

На данный момент она является лидером на рынке изделий из гофрокартона и гофротары. Более 16 лет компания занимает ведущие позиции на российском рынке гофроупаковки и гофротары.

ООО «Гофротара», это уникальная компания, так как в ее рамках ведется работа над самыми сложными, но от этого и самыми интересными запросами клиентов: сложная высечка, разработка конструкций и изготовление штампов для гофроупаковки и гофротары – это то, чем может гордиться руководство и работники данной компании.

Основными видами деятельности общества с ограниченной ответственностью «Гофротара» заявлены реализация бумаги собственного производства и реализация гофроящиков и гофрокартона. Предприятие при производстве бумаги собственного производства использует полуфабрикатный способ с отражением полуфабрикатов собственного производства на счете 21 с одноименным названием. Реализация гофроящиков и гофрокартона отражается в системе бухгалтерского учета на счете 43 «Готовая продукция».

Особенностями производственного процесса является то, что для производства коробов сначала закупается макулатура, за тем она перерабатывается и после этого получается бумага. Следующей стадией

производственного процесса является изготовление картона и конечная стадия - готовые коробки.

ООО «Гофротара», это собственное производство, оснащенное современным оборудованием, позволяющее изготавливать, как мелкогабаритную, так и крупногабаритную гофропродукцию. Подъем, который испытывает картонное производство, связано с распространением технологии гофрокартона. «Слоеный пирог» из плоских и гофрированных листов картона прочен и обладает дополнительными достоинствами: амортизирует удары и толчки, предохраняя груз; обладает свойством сберечь тепло. Это качество ценят доставщики пиццы: в коробках из гофрокартона она приезжает к покупателю горячей, с пылу с жару.

Производство картонной продукции сегодня – это на 90% изделий из гофрокартона. Есть несколько сортов этого материала: двухслойный, трехслойный, пятислойный, семислойный. Рассмотрим их подробнее.

Двухслойный гофрокартон: плоский лист склеен с гофрированным. Этот материал скручивается в рулоны, его используют как упаковочный материал, хороший амортизатор.

Трехслойный – самый ходовой: производство коробок из картона на 80% использует его в качестве сырья. Материал прочный и недорогой.

Пятислойный: повышенная прочность, коробка выдерживает груз до 50 кг, не теряя целостность.

Семислойный картон – почти равен древесине по прочности, но стоит дешевле. Короб из этого материала выдержит до 200 кг.

Организационная структура управления в ООО «Гофротара» изображена на схеме 2.1 (в соответствии с Приложением 4).

Из нижеприведенной схемы 2.1 видно, что в структуру предприятия входят 7 отделов: дирекция, в лице генерального и коммерческого директора, производственный, маркетинговый, службы отгрузки, отдел менеджмента, бухгалтерия, в лице бухгалтера и главного бухгалтера.



Рис. 2.1. Организационная структура ООО «Гофротара»

Во главе ООО «Гофротара» стоит генеральный директор. Генеральный директор имеет право представлять от имени организации, заключать трудовые договора с работниками предприятия, выдавать доверенности, издавать приказы и распоряжения, обязательные для исполнения всеми работниками. Генеральный директор руководит предприятием, неся всю полноту ответственности за последствия принимаемых решений.

Генеральному директору подчиняется коммерческий директор и главный бухгалтер.

Согласно принятой учетной политике, бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией, являющейся самостоятельным структурным подразделением предприятия, которое подчиняется главному бухгалтеру.

Главный бухгалтер обеспечивает контроль за отражением на счетах бухгалтерского учета всех осуществленных хозяйственных операций, предоставление оперативной информации о финансовом состоянии объединения, составление в установленные сроки бухгалтерской отчетности и

проведение экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности объединения. Главный бухгалтер занимается подачей необходимой отчетности в налоговые органы, отделы статистики и прочие внебюджетные фонды.

Под руководством главного бухгалтера находятся бухгалтеры, которые осуществляют непосредственно организацию бухгалтерского учета на предприятии.

В организации применяется автоматизированная система бухгалтерского учета, учет ведется с использованием программы 1С: Предприятие 8.3.

Коммерческому директору подчиняются сразу несколько структурных подразделений: цех по производству гофропродукции, отдел маркетинга, служба отгрузки и служба по управлению персоналом.

В цехе по производству гофропродукции планируется и разрабатывается производство, непосредственно идет производство и переработка вторсырья.

В отделе маркетинга изучается конъюнктура рынка, спрос и предложение, оценивается эффективность выпуска определенной продукции на рынок, вероятность успеха появления нового товара на рынке и т.д.

Служба отгрузки осуществляет деятельность по реализации товаров, ищет новых покупателей, ответственная за сбыт продукции на рынок.

Служба по управлению персоналом осуществляет контроль за своевременным исполнением распоряжений, приказов и поручений директора, ведет учет личного состава компании, его подразделений в соответствии с унифицированными формами первичной документации, оформляет прием, перевод и увольнение работников в соответствии с трудовым законодательством, положениями и приказами руководителя компании, а также другую установленную документацию по кадрам и т.д.

Все поступающие материалы завозятся на предприятие и на строительные объекты автомобильным транспортом. Разгрузка осуществляется автопогрузчиками, спецтехникой и рабочей силой.

Рассмотрим основные показатели финансово – хозяйственной деятельности предприятия ООО «Гофротара». Данные сведения представлены в таблице 2.1 (данные для расчетов взяты из Приложений 6 - 16).

Анализируя числовые данные, приведенные в таблице 2.1, можно сделать вывод о том, что отклонение по объему выпущенной продукции (работ, услуг) в 2015 г. по сравнению с 2014 г. составило 9 807 425 тыс. руб, т. е произошло увеличение объема выпущенной продукции, при темпе прироста 261,5 %, а отклонение в 2016 г. по сравнению с 2015 г. выражено отрицательной величиной – 399 368 тыс. руб., при темпе прироста 97,5 %, что означает тенденцию к снижению объема выпущенной продукции в 2016 г.

По показателю выручки от продажи продукции (работ, услуг) можно сказать об увеличении данного показателя в 2015 г. по сравнению с 2014 г. на 540 942 тыс. руб., а в 2016 г. по сравнению с 2015 г. выручка увеличилась на 467 136 тыс. руб. Темп прироста по данному показателю в 2016 г. составил 153,2 %, т.е. увеличение составило 53,2 %.

Анализируя материальные затраты на производство продукции видим, что произошло увеличение материальных затрат в 2015 г. и 2016 г. на 4% и на 74,5 % соответственно. Рост материальных затрат неразрывно связан с ростом объемов выпущенной продукции.

По анализу показателя себестоимости проданной продукции (работ, услуг) можно сказать о том, что произошло увеличение данного показателя в 2015 г. и 2016 г. на 76,7 % и на 47,3 %. Это увеличение может быть обусловлено ростом объемов производства продукции в динамике за 2014-2016 гг.

Анализируя показатель чистой прибыли, можно сказать о том, что так же произошло увеличение данного показателя в 2015 г., 2016 г. по сравнению с данным показателем 2014 г. на 82 974 тыс. руб. и 58 288 тыс. руб. соответственно.

Таблица 1.

**Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности
ООО «Гофротара» за 2014-2016 гг.**

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2014	2015	2016	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2016 г от 2015 г	2015 г от 2014 г	2016 г к 2015г	2015г к 2014г
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Объём выпущенной продукции (работ, услуг), тыс. руб.	6 072 508	15 879 933	15 480 565	-399 368	9 807 425	97,5	261,5
2	Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	549 933	1 017 069	1 558 011	540 942	467 136	153,2	185
3	Среднесписочная численность работников, чел.	287	355	381	26	68	107,3	123,7
4	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	244 215	365 449	435 669	70 220	121 234	119,2	149,6
5	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.	83 424	155 122	225 190	70 068	71 698	145,2	186
6	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	127 294	123 019	168 452	45 433	-4 275	137	96,6
7	Материальные затраты на выпуск продукции, тыс.руб.	145 372	253 647	263 816	10 169	108 275	104	174,5
8	Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс. руб.	(506385)	(894 966)	(1318439)	(423473)	(388 581)	(147,3)	(176,7)
9	Прибыль от продажи продукции, тыс.руб.	43 548	119 074	239 572	120 498	75 526	201,2	273,4
10	Чистая прибыль, тыс. руб.	20 012	102 986	161 274	58 288	82 974	156,6	514,6
11	Производительность труда, тыс. руб.	21 159	44 732	40 631	-4 101	23 573	91	211,4
12	Материалоотдача, тыс. руб.	41,8	62,6	58,7	-3,9	20,8	93,7	149,8
13	Материалоёмкость, тыс. руб.	0,02	0,02	0,02	0	0	100	100
14	Фондоотдача, руб.	24,9	44	35,5	-8,5	19,1	80,7	176,7
15	Фондоёмкость, руб.	0,04	0,02	0,03	0,01	-0,02	150	50
16	Уровень рентабельности, %	3,9	11,5	12,2	0,7	7,6	106	294,9
17	Рентабельность продаж, %	3,6	10,1	10,4	0,3	6,5	103	280,6

Из анализа расчетных показателей видим тенденцию к снижению производительности труда в 2016 г. на 9 % и увеличение в 2015 г. по сравнению со значением данного показателя в 2014 г. на 111,4 % соответственно. Снижение произошло из-за сокращения объема выпущенной продукции в 2016 г. на 399 368 тыс. руб., а увеличение в 2015 г. обусловлено наращиванием объемов производства в тот период на 9 807 425 тыс. руб. и увеличения среднесписочной численности работников предприятия на 68 тыс. чел. в 2015 г. и 26 тыс. чел. в 2016 г.

Анализируя показатель материалоотдачи, наблюдается тенденция к увеличению данного показателя в 2015 г. по сравнению с 2014 г. на 20,8 тыс. руб. и снижение в 2016 г. по сравнению с 2015 г. на 3,9 тыс. руб. Эта тенденция так же объясняется увеличением объемов выпущенной продукции и материальных затрат в динамике за 3 анализируемых года.

Рассчитав показатель материалоемкости видим, что данный показатель является стабильным в анализируемом периоде.

Проанализировав показатель фондоотдачи можно сделать вывод о том, что данный показатель снизился в 2016 г. по сравнению со значением 2015 г. на 8,5 тыс. руб. при темпе прироста 80,7 % и увеличился в 2015 г. на 19,1 тыс. руб. Это может быть обусловлено снижением объема выпущенной продукции и с незначительным увеличением среднесписочной численности работников в 2015-2016 гг.

По расчету показателя фондоёмкости видим, что произошло увеличение данного показателя в 2016 г. по сравнению с 2015 г. на 0,01 тыс. руб. Это отрицательная тенденция для деятельности предприятия, которая может быть обусловлена недостаточно эффективным использованием основных производственных фондов, недогрузкой производственных мощностей. Но наблюдается положительная тенденция (снижение) в динамике показателя фондоемкости в 2015 г. по сравнению с 2014 г. на 0,02 тыс. руб. Это свидетельствует о том, что производственные мощности начали использоваться более эффективно и была устранена их недогрузка.

Анализируя уровень рентабельности предприятия можно сказать о том, что наблюдается положительная тенденция (положительное отклонение данного показателя) в 2015 - 2016 гг. на 0,7 % и 7,6 % соответственно, т.е. на предприятии существует оптимальный вариант соотношения чистой прибыли с затратами, понесенными на производство, и себестоимостью выпущенной продукции. Рассчитав показатель рентабельности продаж видим, что имеет место положительное отклонение в 2015 г. и 2016 г. по сравнению с 2014 г. на 0,3 % и 6,5 % соответственно. Это можно считать положительной тенденцией, потому что рентабельность продаж является одним из важных показателей деятельности предприятия и положительное значение данного показателя обусловлено достаточным уровнем чистой прибыли по предприятию, который связан с ростом показателя выручки от продаж.

Таким образом, на основании всего вышеизложенного, можно сделать вывод о том, что производственная организации ООО «Гофротара» является крупным, мощным предприятием по производству гофрированной упаковки и других подобных изделий, что подтверждается высокими значениями основных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия, которые показывают эффективность работы ООО «Гофротара» в анализируемом периоде.

Находясь на рынке гофропродукции не один десяток лет, ООО «Гофротара» с каждым годом наращивая объемы производства и расширяя клиентскую сеть имеет стремление выйти на мировой рынок в области рассматриваемого производства.

Предприятие ООО «Гофротара» имеет сформировавшуюся, устоявшуюся организационно – управленческую и бухгалтерскую структуру, является производственной организацией, работающей по самым современным технологиям, использует последние технические новшества для удовлетворения потребностей клиентов.

2.2 Анализ основных экономических показателей ООО «Гофротара»

Для того, чтобы детально проанализировать деятельность предприятия в целом необходимо рассмотреть ряд ключевых показателей, которые позволят описать и оценить финансовую работу организации. Такими показателями являются показатели, характеризующие ликвидность, платежеспособность и финансовую устойчивость.

Ликвидность баланса производственного предприятия ООО «Гофротара» определяется как степень покрытия обязательств организации ее активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств. Ликвидность баланса анализируемого предприятия отличается от ликвидности активов «Гофротара», которая определяется как величина, обратная времени, необходимому для превращения их в денежные средства. Чем меньше время, которое потребуется, чтобы данный вид активов превратился в деньги, тем выше их ликвидность.

Показатели, характеризующие ликвидность баланса представлены в таблице 2.2 (на основании Приложений 6 - 7).

Анализируя значения показателей, характеризующих ликвидность бухгалтерского баланса ООО «Гофротара» получаем, что значение показателя «Денежные средства» в 2016 г. выросло на 4 784 тыс. руб., а в 2015 снизилось на 4 354 тыс. руб. Темп прироста составил 443 % в 2016 г. по сравнению с 2015 г. и 24 % в 2015 г. по сравнению с 2014 г. Это можно отметить как положительную динамику для деятельности предприятия, т.к. рост данного показателя свидетельствует о наличии на предприятии в достаточном количестве свободных денежных средств, которые могут расходоваться как на покрытие обязательств, так и на инвестирование в ценные бумаги.

Также в 2014 – 2016 гг. в ООО «Гофротара» наблюдается рост дебиторской задолженности на 112 % в 2016 г. и на 217 % в 2015 г.

Таблица 2.2.

Показатели, характеризующие ликвидность баланса

Показатели	Годы			Абсолютное(+,-)		Относительное (%)	
	2014	2015	2016	2016 г от 2015 г	2015 г от 2014 г	2016 г к 2015 г	2015 г к 2014 г
1	2	3	4	5	6	7	8
Денежные средства	5 739	1 386	6 170	4 784	-4 353	445	24
Дебиторская задолженность	97 841	212 403	2 37 976	25 573	114 562	112	217
Финансовые вложения	13 526	23 226	57 626	34 400	9 700	248	171,7
Оборотные средства	153 894	367 556	460 081	92 525	213 662	125,2	238,8
Краткосрочные обязательства	100 187	218 518	168 385	-80 133	118 331	77	218
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,19	0,11	0,38	0,27	-0,08	345,5	57,9
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	1,17	1,08	1,8	0,72	-0,09	167	92,3
Коэффициент текущей ликвидности	1,5	1,68	2,7	1,02	0,18	160,7	112

Рост дебиторской задолженности не всегда оценивается отрицательно. Резкое увеличение дебиторской задолженности и ее доли в текущих активах может свидетельствовать о неосмотрительной кредитной политике предприятия по отношению к покупателям либо об увеличении объема продаж, либо неплатежеспособности и банкротстве части покупателей.

По показателю «Финансовые вложения» наблюдается динамика увеличения на 248 % в 2016 г. в сравнении с 2015 г. и на 177,7 % в 2015 г. по сравнению с 2014 г. Рост данного показателя может быть связан с ростом

показателя «Денежные средства», т.е. ООО «Гофротара», имея временно свободные денежные средства, решило инвестировать их.

Оборотные средства так же имеют тенденцию к увеличению в анализируемом периоде на 125,2 % в 2016 г. и на 238,8 % в 2015 г. Положительное значение величины оборотных средств означает, что организация не испытывает недостатка собственных оборотных средств, т.е. сумма постоянных источников превышает сумму постоянных активов.

Показатель «Краткосрочные обязательства» увеличился в 2015 г. и темп прироста составил 218 %, т.е. в 2015 г. у предприятия была острая необходимость в заемных средствах, но в 2016г. значение данного показателя снизилось, темп прироста составил 77 %. Это свидетельствует о том, что все обязательства, приобретенные в 2015 г. погашены.

Анализируя непосредственно коэффициенты абсолютной, быстрой (срочной) и текущей ликвидности получаем, что значение коэффициента абсолютной ликвидности в 2014 г. и в 2016 г. лежит в пределах нормативного значения, определенного экономистами (0,2 - 0,5). Это означает, что предприятие способно расплачиваться по своим обязательствам наиболее ликвидными активами и имеет место краткосрочная платежеспособность предприятия. Минимум 20 % своих долгов ООО «Гофротара» может покрыть денежными средствами.

Значение коэффициента быстрой ликвидности больше 1, это говорит об устойчивом финансовом состоянии предприятия. ООО «Гофротара» способна погасить свои краткосрочные обязательства за счет продажи ликвидных активов.

И в заключении проанализируем коэффициент текущей ликвидности. Нормативное значение данного коэффициента обозначено от 1,5 до 2,5. Рассматриваемое предприятие имеет значение коэффициента текущей ликвидности, лежащие в пределах нормативных значений. Это означает, что ООО «Гофротара» имеет способность погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счет только оборотных активов.

Далее рассмотрим систему показателей, характеризующих финансовое положение предприятия, его платежеспособность, т.е. способность своевременно полностью выполнить свои платежные обязательства, вытекающие из торговых, кредитных и иных операций предприятия, имеющих платежный характер.

Оценка платежеспособности по балансу осуществляется на основе характеристики ликвидности оборотных активов, которая определяется временем, необходимым для превращения их в денежные средства.

Для подтверждения наличия платежеспособности проверяют: наличие денежных средств на расчетных счетах, валютных счетах, краткосрочные финансовые вложения. Эти активы должны иметь оптимальную величину. Низкая платежеспособность может быть как случайной, так и длительной. Причинами этого могут быть: недостаточная обеспеченность финансовыми ресурсами; невыполнение плана реализации продукции; нерациональная структура оборотных средств.

Показатели, характеризующие платежеспособность организации ООО «Гофротара», представлены в таблице 2.3 (по Приложениям 6 - 7).

Таблица 2.3.

Анализ платёжеспособности организации

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение (+,-)	
				2016 г от 2015 г	2015 г от 2014 г
1	2	3	4	5	6
Платёжные средства: -Денежные средства	5 739	1 386	6 170	4 784	-4 353
-Дебиторская задолженность	97 841	212 403	237 976	25 573	114 562
Итого платёжных средств	103 580	213 789	244 146	30 357	110 209
Итого срочных платежей	77 520	168 518	168 385	-133	90 988
Коэффициент платежеспособности	1,34	1,27	1,45	0,18	-0,07

Рассчитав коэффициент платежеспособности ООО «Гофротара», можно сделать вывод о том, что предприятие является платежеспособным, т.к. значение данного показателя больше 1, что свидетельствует об абсолютной норме и о том, что предприятие имеет в достаточном количестве платежных средств для покрытия срочных платежей. Анализируя отклонения, видим, что в 2016 г. по сравнению с 2015 г. оно составило 0,18, это безусловно положительная тенденция для деятельности предприятия, а в 2015 г. отклонение выражено отрицательной величиной, т.е. в 2014 г. величина коэффициента платежеспособности была больше, чем в 2015 г.

Анализ устойчивости финансового состояния ООО «Гофротара» на ту или иную дату позволяет ответить на вопрос: насколько правильно анализируемое предприятие управляет финансовыми ресурсами в течение периода, предшествующего этой дате.

Высшей формой устойчивости общества с ограниченной ответственностью «Гофротара» является его способность развиваться в условиях внутренней и внешней среды. Анализируемое предприятие обладает гибкой структурой финансовых ресурсов и имеет возможность привлекать заемные средства.

Производственное предприятие ООО «Гофротара» является кредитоспособным, т.к. у него имеются предпосылки для получения кредита и способность своевременно возратить взятую ссуду с уплатой причитающихся процентов за счет прибыли и других финансовых ресурсов.

Финансовая устойчивость ООО «Гофротара» проявляется в определении типа его финансовой устойчивости. Анализируемое предприятие способно своевременно производить платежи, финансировать свою деятельность на расширенной основе, переносить непредвиденные потрясения и поддерживать свою платежеспособность в неблагоприятных обстоятельствах - это свидетельствует о его устойчивом финансовом состоянии.

Устойчивое финансовое состояние предприятия «Гофротара» достигается за счет достаточного количества собственного капитала, хорошего качества активов, достаточного уровня рентабельности с учетом операционного и финансового риска, достаточности ликвидности, стабильных доходах и широких возможностях привлечения заемных средств.

Финансовую устойчивость организации ООО «Гофротара» характеризует перечень показателей, рассчитанных в таблице 2.4 (по Приложениям 6, 7).

Таблица 2.4.

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение (+,-)	
				2016 г от 2015 г	2015 г от 2014 г
1	2	3	4	5	6
Собственный капитал	140 462	239 446	396 720	157 274	98 984
Заёмный капитал	221 667	427 003	315 000	-112 003	205 336
Долгосрочные обязательства	199 000	377 003	315 000	-62 003	178 003
Краткосрочные обязательства	100 187	218 518	168 385	-50 133	118 331
Баланс	439 649	834 967	880 105	45 138	395 318
Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	0,32	0,29	0,45	0,16	-0,03
Коэффициент концентрации заёмного капитала	0,5	0,5	0,36	-0,14	0
Коэффициент финансовой зависимости	3,13	3,49	2,22	-1,27	0,36
Коэффициент текущей задолженности	0,23	0,26	0,19	-0,07	0,03
Коэффициент устойчивого финансирования	0,77	0,74	0,8	0,06	-0,03
Коэффициент финансового левериджа (риска)	1,58	1,8	0,8	-1	1,22

Анализируя показатели, характеризующие финансовую устойчивость предприятия ООО «Гофротара», видим, что коэффициент концентрации собственного капитала или финансовой зависимости равен 0,32; 0,29 и 0,45 в 2014 - 2015 гг. соответственно. По нормативному ограничению данный коэффициент должен быть больше 0,5. Данное условие почти соблюдается в 2016 г., поэтому можно сделать вывод о финансовой устойчивости предприятия в анализируемый период.

Далее рассчитав коэффициент концентрации заемного капитала можно проследить сколько заемного капитала приходится на единицу финансовых ресурсов или же, фактически, частицу заемного капитала в общем размере финансовых ресурсов предприятия. В норме значение данного коэффициента должно лежать в пределах от 0,5 до 1. Таким образом, частицу заемного капитала в общем размере финансовых ресурсов можно считать высокой в 2014 – 2015 гг. и низкой в 2016 г.

По значению коэффициента финансовой зависимости в рамках ООО «Гофротара» можно говорить о том, что предприятие в малой степени зависит от внешних источников финансирования и способно полностью погасить свою кредиторскую задолженность, ликвидировав свои активы.

Следующий показатель, который был рассчитан для оценки финансовой устойчивости предприятия это коэффициент текущей задолженности, нормальное значение которого лежит в пределах от 0,1 до 0,2. В ООО «Гофротара» в норме значение данного коэффициента находится в 2014 и 2016 гг., но имеет тенденцию к снижению, т.е. предприятие активно использовало в 2015 г. краткосрочные кредиты и является добросовестным заемщиком, т.к. они были погашены в срок.

Далее анализируем коэффициент устойчивого финансирования. Значение данного показателя в рамках ООО «Гофротара» не превосходит значение в 0,8 в период с 2014 по 2016 гг. Это свидетельствует о том, что предприятие имеет

незначительную зависимость от внешних источников финансирования и не имеет риска неплатежеспособности.

И последний коэффициент, оценивающий финансовую устойчивость предприятия, это коэффициент финансового левериджа, который дает представление о реальном соотношении собственных и заемных средств на предприятии. Оптимальное значение данного коэффициента лежит в пределах от 0,5 до 0,8. На основании данных о коэффициенте финансового левериджа получаем, что данный экономический субъект является экономически и финансово устойчивым в 2014 - 2016 гг., что влечет за собой высокую рентабельность данного предприятия. В 2016 г. ООО «Гофротара» имело более стабильное финансовое положение и оптимальную рентабельность.

Описывая финансовую работу организации получили, что общество с ограниченной ответственностью «Гофротара» имеет абсолютно ликвидный бухгалтерский баланс, является платежеспособным кредитором и финансово устойчивым предприятием, что обеспечивается за счет оптимального использования всех имеющихся на предприятии производственных мощностей, рационального и эффективного использования материально-технической базы, структурированной и четкой кадровой политики, как в отделах производства и сбыта, так и в управленческом секторе.

2.3 Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в ООО «Гофротара»

Организация и контроль финансово-экономической деятельности ООО «Гофротара» осуществляется заместителем генерального директора по экономике (главным экономистом) как показано на рис. 2.2.



Рис. 2.2. Организационная структура экономического отдела

Из рис. 2.2 видно, что в структуру экономического отдела входят 3 специалиста: главный экономист, в обязанности которого входит осуществление заключительных контрольных мероприятий, т.е. мониторинг качества работы экономиста по финансовой работе и экономиста по труду.

Экономист по финансовой работе организует контроль и управление финансово-хозяйственной составляющей, которая является неотъемлемой частью деятельности любой производственной организации.

В обязанности экономиста по труду входит непрерывный контроль за соблюдением трудового законодательства и соблюдение трудовой дисциплины в рамках рассматриваемого предприятия по всем имеющимся производственным отделам и отделам контроля и управления.

Структура бухгалтерии ООО «Гофротара» представлена на рис. 2.3 и выглядит следующим образом:

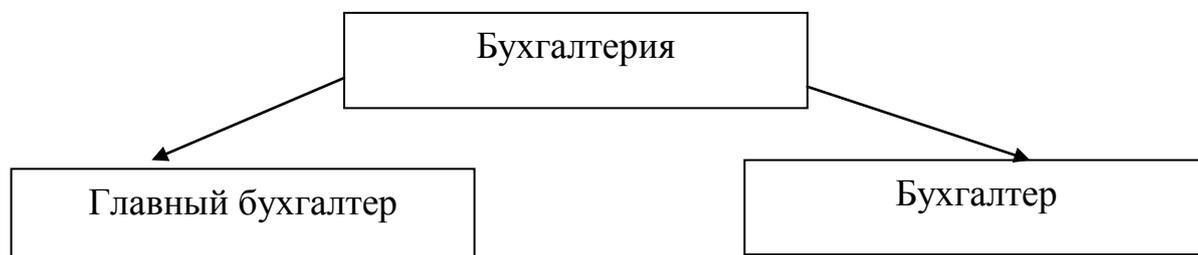


Рис. 2.3. Структура бухгалтерии ООО «Гофротара»

Из схемы 2.3 видно, что структура бухгалтерии не является разветвленной, в нее входят 2 специалиста: главный бухгалтер, в обязанности которого входит осуществление общих контрольных функций за деятельностью отдела бухгалтерии, составление годовой бухгалтерской отчетности и предоставление в налоговые органы необходимых данных. Специалист в области бухгалтерского учета (бухгалтер) осуществляет ведение первичной документации, куда входит заполнение всех необходимых реквизитов, оформление отношений с контрагентами, составление промежуточных отчетов, касающихся бухгалтерской деятельности за определенный период времени.

В обществе с ограниченной ответственностью «Гофротара» действует совокупность организационно – распорядительных документов, регулирующих ведение учета в организации, а именно:

1. Учетная политика разрабатывается бухгалтерией и утверждается руководителем организации. В данный момент действует учетная политика на 2016 год (Приложение 1).

2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета ООО «Гофротара», детализированный по субсчетам (Приложение 2).

3. График документооборота с подробным описанием операций, требований, предъявляемых к ним, перечнем лиц, ответственных за

своевременное и правильное выполнение всех операций и датами, в которые должны быть выполнены заявленные операции (Приложение 3).

4. Общая характеристика предприятия, которая содержит общие сведения о деятельности предприятия (где, когда зарегистрировано, фактический, юридический адрес, основные реквизиты и т.д.) (Приложение 5).

Предприятие осуществляет свою деятельность на основании федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по бухгалтерскому учету и других действующих в настоящее время правил и положений. Перечисленная организационно – распорядительная документация соответствует установленным на законодательном уровне требованиям и нормам.

Рассмотрим особенности бухгалтерского учета нематериальных активов и основных средств по учетной политике ООО «Гофротара»:

Таблица 2.5.

Методика учета нематериальных активов, основных средств и материальных запасов в ООО «Гофротара»

Элемент учетной политики	По учетной политике ООО «Гофротара»
1. Способ начисления амортизации по нематериальным активам	Линейный способ
2. Классификация основных средств стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу	Признаются затратами на производство (расходами на продажу)
3. Способ начисления амортизации по основным средствам	Линейный способ
4. Отражение процесса приобретения и заготовления материалов	Применение счета 10 «Материалы» с оценкой материалов на счете 10 по фактической себестоимости
5. Способ оценки материально-производственных запасов в текущем учете	По средней себестоимости

Из таблицы 2.5. можно сделать вывод, что учетная политика ООО «Гофротара» строится в соответствии с действующим законодательством. В ней четко прописано как должен вестись учет различных объектов на предприятии, способы принятия к учету, оценки, выбытия активов и обязательств.

Способы начисления амортизации на нематериальные активы и основные средства оказывают существенное значение на финансовое состояние ООО «Гофротара», так как от их размера зависит величина налога на имущество предприятия, а значит, размер получаемой ООО «Гофротара» прибыли.

Также важное значение на результаты деятельности ООО «Гофротара» оказывает выбранные варианты учета материально-производственных запасов (МПЗ). От выбранной оценки учета отпускаемых в производство МПЗ зависит величина затрат, вычитаемых из совокупной выручки, а значит, размер уплачиваемых налоговых платежей и чистой прибыли ООО «Гофротара».

Рассмотрим методику учета расходов и резервов в ООО «Гофротара» (таблица 2.6.).

От порядка учета затрат на производство зависит величина производственной себестоимости, а значит, величина валовой прибыли.

От порядка учета управленческих расходов, расходов на продажу продукции, зависит прибыль от продаж.

Следовательно, порядок учета затрат и расходов оказывает существенное влияние на размер уплачиваемых налоговых платежей и, следовательно, на величину чистой прибыли.

Методика учета готовой продукции и метод признания доходов и расходов также оказывают существенное влияние на финансовое состояние организации.

Важным моментом является выбор метода признания доходов и расходов для целей налогообложения.

Таблица 2.6.

Методика бухгалтерского учета расходов и резервов по учетной политике
ООО «Гофротара»

Элемент учетной политики	По учетной политике ООО «Гофротара»
1	2
1. Способ (база) распределения косвенных расходов между объектами калькулирования	Выручка от продаж
2. Порядок учета и финансирования ремонта производственных основных средств	Затраты на ремонт включаются в себестоимость текущего периода
3. Способ признания коммерческих расходов	Коммерческие расходы признаются в себестоимости полностью в отчетном году их признания
4. Порядок формирования покупной стоимости товаров	Затраты по доставке МПЗ до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу включаются в стоимость приобретения материалов
5. Порядок создания резервов по сомнительным долгам	Организация не создает резервы по сомнительным долгам
6. Перечень резервов предстоящих расходов и платежей	Резервы не создаются

От оценки готовой продукции ООО «Гофротара» зависит размер получаемой выручки. От выбора метода учета продаж продукции (по оплате или по отгрузке) зависит размер уплачиваемых налогов, а также размер дебиторской задолженности.

Таблица 2.7.

Методика бухгалтерского учета готовой продукции и продаж по учетной
политике ООО «Гофротара»

Элемент учетной политики	По учетной политике ООО «Гофротара»
1. Готовая продукция	Оценка по плановой себестоимости
2. Учет продаж для налогообложения прибыли	По отгрузке

В таблице 2.8. представлен расчет определения выручки ООО «Гофротара».

Таблица 2.8.

Влияние методов определения выручки ООО «Гофротара» для целей налогообложения, тыс. руб.

Показатель	За январь 2016 г.	За февраль 2016 г.	За март 2016 г.	Всего за первый квартал 2016 г.
Выручка:				
- по отгрузке	7061	7101	7394	21 556
- по оплате	6786	6791	7129	20 706
Отклонения	275	310	265	850
НДС:				
- по отгрузке	1 271	1 278	1 331	3 880
- по оплате	1 221	1 222	1 283	3 727
Отклонения	50	56	48	153
Выручка (без НДС)				
- по отгрузке	5 790	5 823	6 063	17 676
- по оплате	5 565	5 569	5 846	16 979
Себестоимость				
- по отгрузке	3 069	2 796	3 051	8 916
- по оплате	2 882	2 678	2 999	8 558
Налогооблагаемая прибыль				
- по отгрузке	2 721	3 027	3 012	8 760
- по оплате	2 683	2 891	2 847	8 421
Налог на прибыль				
- по отгрузке	544	605	603	1 752
- по оплате	537	578	569	1 684
Отклонения	7	27	34	68

Из таблицы 2.8. видно, что сумма налога на добавленную стоимость (НДС) ниже на 153 тыс. руб., чем по отгрузке.

В ООО «Гофротара» учет доходов и реализация товаров для налогообложения ведется по отгрузке покупателям, что, как показали расчеты, является для ООО «Гофротара» неэффективным вариантом (налог составит 1 752 тыс. руб.), лучше определять выручку по оплате (налог составит 1 684 тыс. руб., что на 68 тыс. руб. меньше, чем по отгрузке).

На предприятии не создается резерв по сомнительным долгам, что является нарушением действующего законодательства, так как с 1 января 2014 года компании в бухгалтерском учете создают резерв по сомнительным долгам в обязательном порядке.

Рассмотрев основные моменты, касающиеся организации ведения бухгалтерского учета в ООО «Гофротара», можно с уверенностью говорить о том, что учет на предприятии ведется в строгом соответствии с нормами, установленными законодательными и нормативными актами. Структурированная учетная политика, четкий график документооборота, должностные инструкции, правила внутреннего распорядка – организационно-распорядительная документация, которая позволяет поддерживать организацию ведения бухгалтерского учета в рамках ООО «Гофротара» на высочайшем уровне.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ИХ ОЦЕНКА И ОТРАЖЕНИЕ НА СЧЕТАХ

3.1 Первичный учет основных средств общества с ограниченной ответственностью «Гофротара»

Первичный учет основных средств в обществе с ограниченной ответственностью «Гофротара» – это один из важнейших, ключевых процессов, на котором базируется весь дальнейший учет движения основных средств. Первичная учетная документация анализируемого предприятия является базой для составления учетных регистров и отчетности по исследуемому объекту. Первичный учет начинается с оформления соответствующей документации.

В таблице 3.1 представлены первичные документы, которыми оформляется процесс поступления основных средств в ООО «Гофротара».

Документирование процесса поступления основных средств начинается с назначения руководителем организации комиссии по приему - передачи объектов основных средств, которая состоит из председателя комиссии и минимум двух членов (Приложение 31). Комиссия проводит перечень допустимых испытательных процедур по отношению к основному средству, по результатам которых принимается решение о том, соответствует ли данный объект заявленным в технической документации требованиям или не соответствует. И на основании данного решения выносится заключение о годности основного фонда и ввода его в эксплуатацию.

Далее составляется акт приемки – передачи объекта основных средств (Приложение 31), утверждается руководителем ООО «Гофротара», и техническая документация. Данные первичные документы передаются в бухгалтерию, которая, в свою очередь, заполняет инвентарные карточки учета объектов основных средств (Приложение 33).

Таблица 3.1.

Документы первичного учета, используемые в рамках предприятия ООО
«Гофротара»

Шифр	Название	Назначение документа
ОС - 1	Акт (накладная) приемки-передачи основных средств (кроме зданий, сооружений)	Для оформления операций приема, приема-передачи объектов основных средств в ООО «Гофротара»
ОС – 1а	Акт (накладная) приемки – передачи зданий (сооружений)	
ОС - 4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)	Для оформления и учета полного или частичного списания основных средств (кроме автотранспортных средств) в рамках предприятия ООО «Гофротара»
ОС – 4а	Акт о списании объекта автотранспортного средств	Для оформления списания объектов автотранспортных средств в анализируемом предприятии
ОС - 6	Инвентарная карточка учета объекта основных средств	Для учета наличия объекта основных средств, а также учета движения его внутри организации «Гофротара»
ИНВ - 1	Инвентаризационная опись основных средств	Составляется при проведении инвентаризации основных производственных фондов ООО «Гофротара», отражает информацию, касающуюся фактического наличия и технического состояния объектов основных средств.

В Приложении 38 представлена схема движения информации из первичных учетных документов в учетные регистры и отчетность.

Описывая данную схему, видим, что на основании информации, содержащейся в тех. паспорте объекта основного средства, накладной и счет-фактуре составляется первичный учетный документ «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)», форма ОС – 1 (Приложение 31). В данном документе отражается информация, касающаяся организации – сдатчика (ООО «Новые Технологии») и организации – получателя объекта основного средства (ООО «Гофротара»), указываются

основные реквизиты сторон: (форма по ОКУД, ОКПО, адреса, телефоны, банковские реквизиты), объект основных средств, подлежащий приему-передаче (например, Аппарат высокого давления HD 10/21 – 4S, Приложение 31).

Далее представляются сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи (даты выпуска, ввода в эксплуатацию, последнего капитального ремонта, фактический срок эксплуатации, срок полезного использования в соответствии с амортизационными группами – срок полезного использования Аппарата высокого давления HD 10/21 – 4S равен 60 месяцам, так как он принадлежит к 3-ей амортизационной группе (Приложение 31), сумма начисленной амортизации, остаточная стоимость объекта и договорная стоимость приобретения, которая по рассматриваемому основному фонду равна 109 313,56 руб.) и на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету (первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, в рассматриваемом примере по Приложению 31 она совпадает со стоимостью приобретения, срок полезного использования и способ начисления амортизации (на Аппарат высокого давления HD 10/21 – 4S амортизация будет начисляться линейным способом, ее норма составит 1,66).

Далее определяется соответствие объекта основных средств техническим условиям, комиссия выносит заключение о годности объекта для ввода в эксплуатацию, проставляются подписи председателей и членов комиссии по приему объектов основных средств и даты передачи (12 февраля 2016 г.) и приема (совпадает с датой передачи) (на основании данных Приложения 31).

Так же существует форма ОС – 1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения). Он отличается от рассмотренного ранее документа, тем, что в нем необходимо указать наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект (Приложение 32).

Далее информация об объекте, амортизационной группе, датах принятия объекта основного средства и списание с бухгалтерского учета, первоначальной стоимости из формы ОС – 1 направляется в инвентарную карточку (форма ОС –

б, Приложение 34).

Из инвентарной карточки учета объектов основных средств информация попадает в ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений (износа). Данный документ неразрывно связан с формой ИНВ - 1 «Инвентаризационная опись основных средств», составление которого предваряет приказ о проведении инвентаризации – первичный документ по учету основных средств, которым назначается проведение инвентаризации рассматриваемых объектов (основные средства), с указанием причины инвентаризации (контрольная проверка), назначением инвентаризационной комиссии (председатель: заместитель генерального директора, члены: бухгалтер и директор базы) и сроков инвентаризации (05.09.2016 г.) (Приложение 36).

Форма ИНВ – 1, по данным приложения 37, содержит расписку, наименование ТМЦ, номенклатурные номера, единицы измерения, цены (в руб.), данные о фактическом наличии (4 объекта на общую сумму 8 319 483 руб.) и по данным бухгалтерии (4 объекта на общую сумму 8 319 483 руб.) (Приложение 37).

Далее рассмотрим еще один из первичных учетных документов по основным средствам – «Акт о списании объекта основных средств», в котором указывается непосредственная причина списания (полный физический и моральный износ), наименование объекта основных средств (Седельный тягач ЗИЛ 495710), инвентарный (12341), заводской (0190АП-911) номера, даты выпуска (1994), принятия к бухгалтерскому учету (01.02.1995), фактический срок эксплуатации (16 мес.), первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету или восстановительная стоимость (141891 руб.), сумма начисленной амортизации (соответствует первоначальной стоимости) и остаточная стоимость (нет) (Приложение 35).

Кроме того, в данном первичном документе указывается заключение комиссии по результатам осмотра указанного объекта основного средства

(Седелный тягач ЗИЛ 495710 к эксплуатации не пригоден, ремонту не подлежит) (Приложении 35).

Акт по форме ОС – 3 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств» в анализируемом периоде в рамках предприятия ООО «Гофротара» не применялся. Первичные документы так же являются регистрами налогового учета.

Анализируя дальше Приложение 38, видим, что информация, сформированная в формах ОС – 1, 1а, 4, далее находит свое отражение в регистре аналитического учета – оборотно - сальдовой ведомости по счету 01 (Приложение 25). Из данных оборотно - сальдовой ведомости по счету 01 формируется бухгалтерский баланс (Приложение 7).

Проанализировав первичный учет основных средств, первичные документы и схему их движения на предприятии ООО «Гофротара», видим, что все операции по поступлению, перемещению, выбытию основных производственных фондов оформляются первичной учетной документацией в соответствии с требованиями действующего законодательства. Данные из первичных учетных документов находят свое дальнейшее отражение в учетных регистрах, бухгалтерской и статистической отчетности. Первичный учет – это неотъемлемая часть системы учетного процесса производственного предприятия «Гофротара». Значимость первичного учета подтверждается тем, что он является первым звеном в общей цепочке построения системы бухгалтерского учета в ООО «Гофротара», и от степени его достоверности, структурности и четкости построения зависит эффективность и достоверность всей учетной системы.

3.2 Синтетический и аналитический учет основных средств в рамках предприятия ООО «Гофротара»

Синтетическому и аналитическому учету объектов основных средств в рамках предприятия ООО «Гофротара» отводится особое внимание. Синтетические счета в анализируемом предприятии отражают обобщенные показатели об объектах учета, а учет в системе этих счетов называется синтетическим учетом. Данные синтетических счетов имеют денежное измерение. Аналитические счета в производственном предприятии ООО «Гофротара» - это счета, открываемые в развитие синтетических счетов для получения конкретных данных, а учет в системе этих счетов в рамках анализируемого предприятия называется аналитическим учетом. В аналитических счетах учет ведется не только в стоимостном выражении, но и в натуральных и трудовых измерителях.

Синтетические и аналитические счета взаимосвязаны, исходя из рассмотренных документов анализируемого предприятия. Суммы начальных и конечных остатков, а также дебетовых и кредитовых оборотов всех аналитических счетов равны суммам начального и конечного остатка, дебетового и кредитового оборотов синтетического счета.

В синтетических счетах, отражающих движение хозяйственных средств ООО «Гофротара», учет ведется в натурально-стоимостном выражении. Основными регистрами синтетического учета являются анализы счетов. В них отражается информация, касающаяся корреспондирующих счетов, начальных и конечных сальдо, оборотов по счетам. В аналитических счетах, отражающих движение источников хозяйственных средств анализируемого предприятия, учет ведется только в денежном измерении. Основными регистрами аналитического учета являются карточки по счетам, в которых отражаются такие сведения как дата проведения операции, сальдо на начало периода,

сальдо на конец периода, обороты за период, наименование документа, подтверждающего оприходование объекта бухгалтерского учета и корреспонденции счетов.

В соответствии с учетной политикой ООО «Гофротара» (Приложение 1) для отражение операций с основными средствами используются счета утвержденного рабочего плана счетов (Приложение 2), а именно: синтетический счет 01 «Основные средства» с применением аналитических счетов (субсчетов) 01.01 «Основные средства организации», 01.08 «Основные средства, право собственности на которые не зарегистрировано», 01.09 «Выбытие основных средств».

В ООО «Гофротара» основные средства по счету 01 учитываются по первоначальной стоимости. Принимаются к учету по дебету счета 01 в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложение во внеоборотные активы». Регистр синтетического учета основных средств приводится в Приложении 17.

Аналитический учет по счету 01 в ООО «Гофротара» организован в разрезе отдельных объектов основных средств по местам их эксплуатации, при этом обеспечена возможность оперативно получать данные для составления бухгалтерской отчетности об их наличии и движении. Регистр аналитического учета основных средств в ООО «Гофротара» представлен в Приложении 21 «Карточка счета 01».

Поступление объектов основных средств в рамках предприятия ООО «Гофротара» производится в основном за счет собственных средств путем покупки у поставщиков и путем строительства (реконструкции, модернизации) подрядными организациями.

Исходя из данных Приложений 21 и 24, рассмотрим пример поступления объектов основных производственных фондов на производственное предприятие «Гофротара».

Пример.

В декабре 2016 года по входному документу № 250 от 12.02.2016 в организацию ООО «Гофротара» на склад макулатуры в качестве товара

поступил Аппарат высокого давления HD 10/21 – 4S от поставщика на сумму 109 313,56 руб. (Приложение 24). Данный товар в системе бухгалтерского учета анализируемого предприятия будет оприходован в качестве объекта основного средства и на счетах учета будут сделаны следующие записи:

а) Дт 08.04 «Приобретение объектов основных средств»

Кт 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 109 313,56 руб.

б) Дт 01.01 «Основные средства в организации»

Кт 08.04 «Приобретение объектов основных средств» 109 313,56 руб.

Кроме того, 11.11.2016 г. была окончена реконструкция (модернизация) объекта основного средства: Весов автомобильных электронных ВА – 60 – 18 – 3 – 2Ц «Сахалин» на цифровых тензодатчиках на сумму 1 713 415,23 руб. и в системе бухгалтерского учета предприятия ООО «Гофротара» были сделаны следующие записи (Приложение 21):

а) Дт 08.03 «Строительство объектов основных средств»

Кт 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 1 713 415, 23 руб.

б) Дт 01.01 «Основные средства в организации»

Кт 08.03 «Строительство объектов основных средств» 1 713 415, 23 руб.

Операций по передаче объектов основных средств в качестве вкладов в уставный капитал, получение по договорам мены, дарения в анализируемом периоде в рамках производственного общества с ограниченной ответственностью «Гофротара» зарегистрировано не было.

Выбытие объектов основных средств на предприятие ООО «Гофротара» в 2014 – 2016 гг. происходило за счет полного физического и морального износа. Рассмотрим такого рода операции по ситуационному примеру (Приложение 21).

Пример.

21.10.2016 г. в ООО «Гофротара» произошло списание объекта основного производственного фонда Седельного тягача ЗИЛ 495710 в результате полного физического и морального износа. Данный объект основного средства

полностью самортизировал свою стоимость и сумма списания составила 29 661,02 руб. при этом в бухгалтерском учете рассматриваемого предприятия сделаны следующие записи:

- а) Дт 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»
Кт 01.09 «Выбытие основных средств» 29 661, 02 руб.
- б) Дт 01.09 «Выбытие основных средств»
Кт 01.01 «Основные средства в организации» 29 661, 02 руб.

Операций по внутреннему перемещению объектов основных производственных средств в анализируемом периоде в ООО «Гофротара» не производилось.

В таблице 3.2 представлена схема счета 01 с описанием (по данным Приложения 17).

Таблица 3.2.

Схема счета 01 «Основные средства» в рамках производственного предприятия ООО «Гофротара» за 2016 год

Дт			Кт
сальдо на начало периода	682 703 374,25		
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции и сумма (руб.)		В дебет счетов
01	Отражено внутреннее перемещение объектов основных средств 29 661,02	Отражено внутреннее перемещение объектов основных средств 29 661,02	01
08	Приняты к учету объекты основных средств 23 420 370,36	Списана сумма накопленной амортизации 29 661,02	02
Обороты за период	3 450 031,38	Обороты за период	59 322,04
Сальдо на конец периода	706 094 083,57		

Далее, обращаясь к приложению 21 «Карточка счета 01», рассмотрим перечень хозяйственных операций, которые проводились по анализируемому счету в 2016 г. (таблица 3.3).

Таблица 3.3.

Фрагмент журнала хозяйственных операций по отражению основных средств в ООО «Гофротара» за февраль – март 2016 г.

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма	Приложение
Принят к учёту грузовой-седельный тягач	01.01.	08.04	2 245 762,71	Приложение 21
Принят к учету аппарат высокого давления	01.01	08.04	109 313,56	Приложение 21
Принята к учёту поперечно – резательная машина	01.01	08.04	4 364 406,78	Приложение 21
Принято к учету помещение жилого назначения	01.01	08.04	1 600 000 ,00	Приложение 21
Принят к учету автопогрузчик	01.01	08.04	567 796,61	Приложение 21
Списана сумма накопленной амортизации на седельный тягач	02.01	01.09	29 661,02	Приложение 21
Отражено списание седельного тягача	01.09	01.01	29 661,02	Приложение 21
Приняты к учету реконструированные (модернизированные) подрядным способом электронные автомобильные весы	01.01	08.03	1 713 415,23	Приложение 21
Принят к учёту грузовой автомобиль	01.01	08.04	1 355 084,75	Приложение 21
Принят к учету автомобиль МАЗ	01.01	08.04	1 101 694,92	Приложение 21
Принят к учету легковой автомобиль AUDI	01.01	08.04	2 300 000,00	Приложение 21
Принят к учету земельный участок	01.01	08.04	7 257 811,05	Приложение 21
Принят к учету сухой трансформатор	01.01	08.04	805 084,75	Приложение 21

Анализируя вышеприведенный фрагмент журнала хозяйственных операций, можно сказать о том, что в основном все основные средства, принимаемые к учету в рамках предприятия ООО «Гофротара», относятся на

счет 01.01 «Основные средства в организации», утвержденного руководителем рабочего плана счетов анализируемого предприятия.

Так же, по фрагменту журнала хозяйственных операций по отражению основных средств в ООО «Гофротара» за февраль – март 2016 г. наблюдается, что счет 01.01 корреспондирует только со счетом 08.04 «приобретение объектов основных средств».

Кроме счета 01, для отражения операций с основными средствами в анализируемом предприятии используется синтетический счет 02 «Амортизация основных средств» в разрезе аналитических счетов 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01», 02.02 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03».

На счете 02 «Амортизация основных средств» в ООО «Гофротара» отражается информация о суммах начисленной амортизации за время фактической эксплуатации объектов основных средств. Сумма начисленной амортизации отражается в ООО «Гофротара» по кредиту счета 02 в корреспонденции с дебетом счета учета затрат 25. В оборотно - сальдовой ведомости по рассматриваемому счету, представленной в Приложении 26, сформированы детализированные данные в разрезе субконто основных средств. В Приложении 18 приводится регистр синтетического учета объектов основных средств ООО «Гофротара».

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» в ООО «Гофротара» организован в разрезе отдельных объектов основных средств по местам их эксплуатации, при этом обеспечивается возможность для оперативного и полного получения данных, необходимых для составления бухгалтерской отчетности.

Основным регистром аналитического учета основных средств в ООО «Гофротара» является карточка по счету 02 (Приложение 22).

По данным Приложения 18 была составлена схема счета 02 «Амортизация основных средств», представленная в таблице 3.4.

Анализируя нижеприведенную таблицу, можно сказать о том, что на

начало 2016 года суммарное значение накопленной амортизации по объектам основных средств производственного предприятия ООО «Гофротара» составило 219 025 759,70 руб., о чем свидетельствует кредитовое сальдо по счету 02 «Амортизация основных средств». Сумма начисленной за анализируемый период амортизации основных средств составила 79 437 659,06 руб. кроме того, в 2016 году произошло выбытие одного из основных средств, что влечет за собой и списание суммы начисленной амортизации на данный объект. Сумма списания, отраженная по дебетовому обороту за 2016 год, составила 29 661,02 руб. Сальдо на конец периода по счету 02 «Амортизация основных средств» в ООО «Гофротара» показывает остаток по данному счету в конце 2016 год, он составил 298 433 757,74 руб.

Таблица 3.4.

Схема счета 02 «Амортизация основных средств» в ООО «Гофротара» за
2016 год

Дт			Кт
сальдо на начало периода		219 025 759,70	
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции и сумма (руб.)		В дебет счетов
01	Списана сумма начисленной амортизации 29 661,02	Начислена амортизация на объекты основных средств 32 276 244,78	25
		Начислена амортизация по объектам основных средств, переданных другому структурному подразделению 47 128 219,28	79
		Начислена амортизация по основным средствам, сданным в аренду 33 195,00	91
Обороты за период	29 661,02	Обороты за период	79 437 659,06
Сальдо на конец периода		298 433 757,74	

На основании данных приложения 22 может быть получена информация о суммах начисленной амортизации по инвентарным объектам основных средств, которые находятся в эксплуатации, а так же об уменьшении суммы накопленной амортизации в связи с выбытием объектов основных средств.

Организацию аналитического учета в рамках предприятия ООО «Гофротара» можно проанализировать на основании Приложения 22 «Карточка счета 02».

Таблица 3.5.

Фрагмент журнала хозяйственных операций по отражению амортизации основных средств в ООО «Гофротара» за 31 января 2016 г.

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма	Приложение
Начислена амортизация производственно-складного помещения	25.01	02.01	12 995,56	Приложение 22
Начислена амортизация блока котлов газооборудования	25.01	02.01	4 491,13	Приложение 22
Начислена амортизация на котел	25.01	02.01	12 192,52	Приложение 22
Начислена амортизация нежилого помещения	25.01	02.01	1 885,67	Приложение 22
Начислена амортизация частотного преобразователя ATV 71,37 кВт	25.01	02.01	1 869,42	Приложение 22
Начислена амортизация частотного преобразователя ATV 71,45 кВт	25.01	02.01	2 176,24	Приложение 22
Начислена амортизация на станину с электродвигателем	25.01	02.01	350,19	Приложение 22
Начислена амортизация на электрический тельфер	25.01	02.01	249,25	Приложение 22

Из вышеприведенного журнала хозяйственных операций (таблица 3.5) по счету 02 за 2016 г. видим, что затраты, связанные с суммами накопленной амортизации, относятся на счет 25 «Общепроизводственные расходы». Данная методика отнесения затрат является общепринятой и соответствует нормам

действующих нормативов и правил по учету затрат производственными предприятиями.

Синтетический счет 07 «Оборудование к установке» без выделения аналитических признаков так же используется при формировании операций с основными средствами. Регистры синтетического и аналитического учета по счету 07 в рамках анализируемого предприятия представлены в Приложениях 19 и 23.

Рассмотрим ситуационный пример при использовании анализа счета 07 (Приложение 23) и оборотно - сальдовой ведомости (Приложение 27).

Пример.

В январе 2016 года в общество с ограниченной ответственностью «Гофротара» от поставщика поступило основное средство:

1) 12.01 «Котел ДЕ» стоимостью 1 056 322,03 руб., при этом в бухгалтерском учете была сделана бухгалтерская запись:

Дебет 07 «Оборудование к установке»

Кредит 60.01 «Расчеты с поставщикам и подрядчиками»;

2) 19.08 автомобильные электронные весы стоимостью 2 005 228,81 руб.

Дебет 07 «Оборудование к установке»

Кредит 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

3) 30.09 поступил трехходовой жаротрубный котел стоимостью 3 902 542,37 руб. в бухгалтерском учете при этом сделана следующая запись:

Дебет 07 «Оборудование к установке»

Кредит 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Исходя из рассмотренного примера, можно построить схему счета 07 (рис.3.1.).

Нижеприведенная схема счета 07 «Оборудование к установке» отражает основную бухгалтерскую информацию по данному счету, а именно: дебетовое сальдо на начало отчетного периода, равное 607 294,00 руб.; оборот по дебету, который составил 5 967 093, 21 руб.; кредитовый оборот, равный 1 005 228,81 руб. и дебетовое сальдо на конец периода, равное 5 569 158,40 руб.

Дебет	Схема счета 07 «Оборудование к установке»		Кредит
Сальдо на начало периода	607 294,00		
Оборот по дебету	5 967 093,21	Оборот по кредиту	1 005 228,81
Сальдо на конец периода	5 569 158,40		

Рис. 3.1 «Схема счета 07 «Оборудование к установке» в ООО «Гофротара» за 2016 года»

В таблице 3.6 представлена аналитика по счету 07 в рамках предприятия ООО «Гофротара» за 2016 г.

Таблица 3.6.

Фрагмент журнала хозяйственных операций по отражению оборудования к установке, принятого на учет в качестве объектов основных средств в ООО «Гофротара» за 2016 г.

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	сумма	Приложение
Поступил котел ДЕ от поставщика	07	60.01	1 059 322,03	Приложение 23
Поступили электронные автомобильные весы	07	60.01	1 005 228,81	Приложение 23
Поступил от поставщика трехходовой жаротрубный котел	07	60.01	3 902 542,37	Приложение 23
Переданы в монтаж электронные автомобильные весы	08	07	1 005 228,81	Приложение 23

На синтетический счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» в соответствии с действующим законодательством и учетной политикой

предприятия «Гофротара» приходятся основные средства при приобретении их у поставщика, безвозмездной передачи и т.д. В рамках рассматриваемого предприятия имеет место применение субсчетов 08.02 «Приобретение объектов основных средств», 08.03 «Строительство объектов основных средств» (Приложение 2).

На счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в соответствии с рабочим планом счетов в ООО «Гофротара» (Приложение 2) находит отражение информация о вложениях организации в объекты, которые будут в дальнейшем приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, а также на данном счете группируются все затраты, связанные с поступлением на предприятие основных средств (расходы по доставке, разгрузке, комплектации, наладке и т.п.).

Сформированная по дебету счета 08 первоначальная стоимость объектов основных средств после их принятия в эксплуатацию и оформления в установленном порядке списывается с кредита счета 08 в дебет счета 01. Регистр синтетического учета представлен в Приложении 20 «Анализ счета 08».

Аналитический учет по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» в ООО «Гофротара» организован в разрезе каждого приобретаемого объекта основных средств, при этом обеспечивается возможность для получения данных о полном объеме затрат на приобретение каждого объекта основных средств. Регистр аналитического учета по объектам основных средств ООО «Гофротара» представлен в Приложении 24.

Схема счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» производственного предприятия ООО «Гофротара» за 2016 год по данным Приложения 20 представлена в таблице 3.7.

Анализируя нижеприведенную схему счета, видим, что счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» в рамках производственного предприятия ООО «Гофротара» корреспондирует по дебету со счетами 07 «Оборудование к

установке», 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; по кредиту со счетом 01 «Основные средства».

Таблица 3.7.

Схема счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в ООО «Гофротара»
за 2016 год

Дт			Кт
сальдо на начало периода			сальдо на начало периода
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции и сумма (руб.)		В дебет счетов
07	Оборудование передано в монтаж 1 005 228,81	Принятие к учету объектов основных средств 23 420 370,36	01
10	Начато строительство объекта основных средств 866 080,45		
60	Поступление от поставщика внеоборотных активов 25 217 222,50		
Обороты за период	27 088 531,76	Обороты за период	23 420 370,36
Сальдо на конец периода	3 668 161,40		

Исходя из данных карточки счета 08 за 2016 год, составим журнал хозяйственных операций по счету 08 в рамках анализируемого предприятия за 2016 г.

Описанные ниже бухгалтерские проводки по отражению хозяйственных операций по анализируемым счетам соответствуют действующим нормативным документам, типовому плану счетов и инструкции по его применению.

Таблица 3.8.

Фрагмент журнала хозяйственных операций по отражению в системе бухгалтерского учета ООО «Гофротара» внеоборотных активов за 2016 г.

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	сумма	Приложение
Оприходован грузовой-седельный тягач	08.04	60.01	2 245 762,71	Приложение 24
Принят к учету автомобиль МАЗ	01.01	08.04	2 245 762,71	Приложение 24
Поступил от поставщика аппарат высокого давления	08.04	60.01	109 313,56	Приложение 24
Принят к учету аппарат высокого давления	01.01	08.04	109 313,56	Приложение 24
Оприходована поперечно резательная машина	08.04	60.01	4 364 406,78	Приложение 24
Принята к учету поперечно резательная машина	01.01	08.04	4 364 406,78	Приложение 24
Оприходовано помещение жилого назначения	08.04	60.01	1 600 000,00	Приложение 24
Принято к учету помещение жилого назначения	01.01	08.04	1 600 000,00	Приложение 24
Принят к учету сухой трансформатор	01.01	08.04	805 084,74	Приложение 24

В рамках действующих нормативных документов предусмотрено, что информация по основным средствам, сданным в аренду, может быть отражена на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». На предприятие ООО «Гофротара» операций по сдаче основных производственных фондов в аренду в анализируемом периоде не наблюдалось, следовательно, отражение информации через счет 03 не производилось.

Рассматривая результаты инвентаризации объектов основных производственных фондов предприятия ООО «Гофротара» по Приложению 37 можно сказать о том, что излишков / недостатков в ходе инвентаризации 05.09.2016 не выявлено. Этот факт свидетельствует о том, что в рамках анализируемого общества с ограниченной ответственностью существует организованная на высоком уровне система контроля за материально – ответственными лицами, за которыми закреплена непосредственная

ответственность за сохранность того или иного объекта основных средств. Кроме того, такая форма проверки как инвентаризация имущества в рамках производственного предприятия ООО «Гофротара» позволяет сделать вывод о том, что в анализируемой организации использование основных производственных фондов осуществляется рационально и эффективно с точки зрения производственного процесса и системы бухгалтерского учета.

В заключение данного раздела можно сделать вывод о том, что синтетический и аналитический учет в рамках предприятия ООО «Гофротара» организован на достаточно высоком уровне. Ведутся все необходимые учетные регистры: карточки счетов, анализы, оборотно - сальдовые ведомости. Для отражения учетной информации по основным средствам используются общепринятые счета плана счетов: 01, 02, 07, 08 с выделением по каждому из них субсчетов. Не применяется счет 03 действующего плана счетов.

В рамках инвентаризационных мероприятий не обнаружено никаких нарушений в ведении бухгалтерского учета основных производственных фондов, доказана рациональность и эффективность системы контрольных проверок.

3.3 Оценка основных средств в рамках предприятия ООО «Гофротара» и отражение информации по ним в бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности

Оценка основных средств в бухгалтерском и налоговом учете в рамках предприятия ООО «Гофротара» производится по первоначальной и остаточной стоимости. Принятие основных производственных фондов к учету в анализируемой организации производится по первоначальной стоимости, указанной в акте о приеме – передаче объектов основных средств (Приложение 31), которая складывается из покупной стоимости объекта и всех затрат, связанных с его приобретением. Остаточная стоимость формируется из первоначальной стоимости за минусом суммы начисленных амортизационных отчислений и отражается в бухгалтерской финансовой отчетности предприятия ООО «Гофротара» (Приложение 7). Восстановительной стоимости объектов основных средств в производственном предприятии ООО «Гофротара» нет, так как в анализируемом периоде операций по дооценке или переоценке рассматриваемых объектов не совершалось.

В рамках налогового учета объекты основных средств общества с ограниченной ответственностью «Гофротара» оцениваются аналогичным образом в целях налогообложения прибыли, но существует ряд расходов (возмещаемые налоги), которые вычитаются из стоимости объектов основных средств при принятии их к учету.

Заключительным этапом учетного процесса в ООО «Гофротара» является отчетность. Порядок составления и представления данных по основным средствам в формах отчетности регулируется учетной политикой предприятия (Приложение 1).

Перечень информации, подлежащей раскрытию в бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Гофротара», представлен на следующем рисунке:

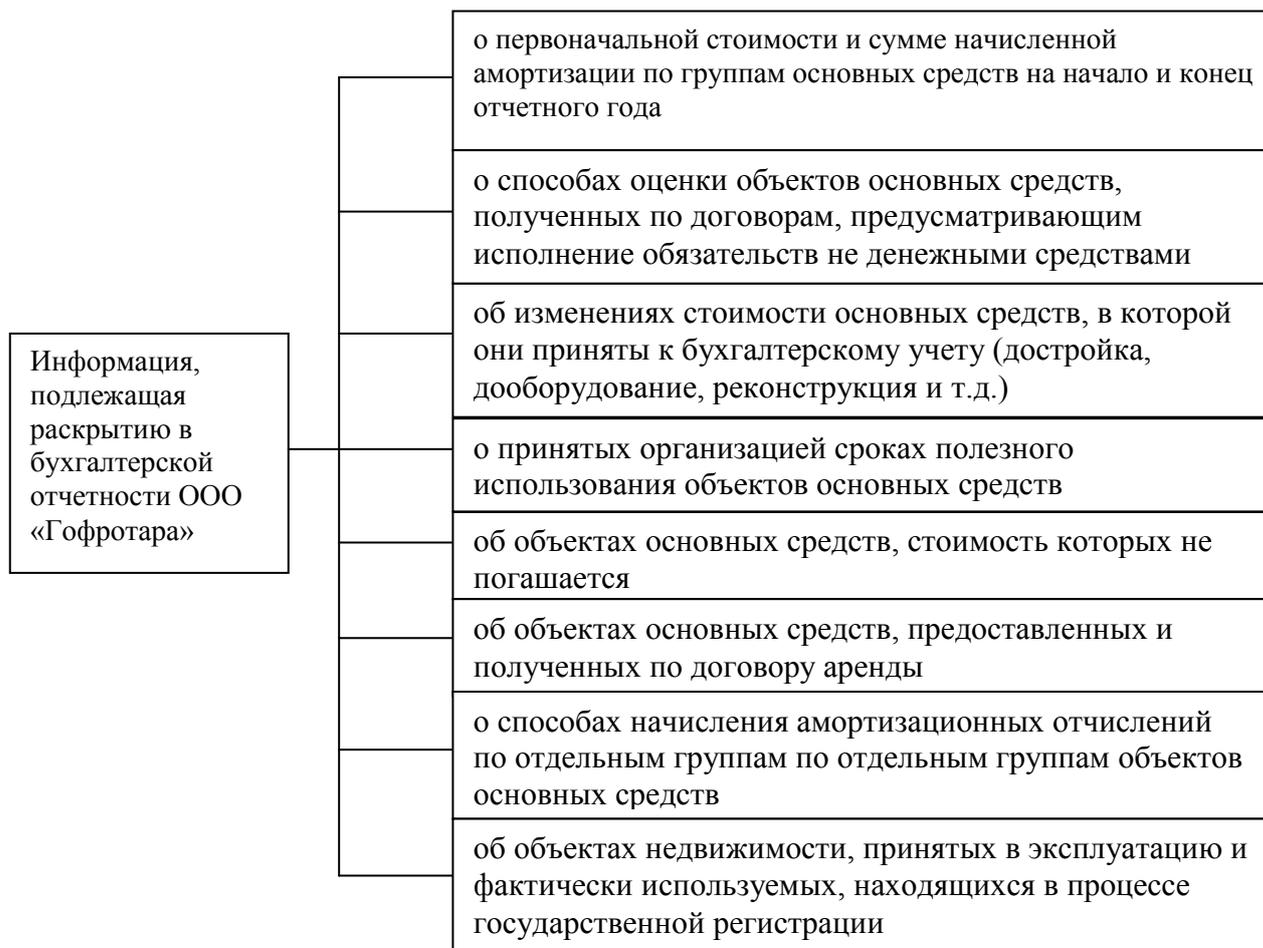


Рис. 3.2. Информация, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Гофротара»

Информация, перечисленная на рисунке 3.2, находит свое отражение в бухгалтерском балансе (Приложение 7) и приложении №5 к бухгалтерскому балансу (Приложение 38).

В бухгалтерском балансе за 2014 - 2016 гг. по строке 1150 «Основные средства» показана остаточная стоимость производственных фондов, принадлежащих ООО «Гофротара» на начало и конец года (Приложение 6,7). Данный показатель сформировался на основании сведений оборотно - сальдовой ведомости по счету 01 (Приложение 25) и 02 (Приложение 26) за 2016 г. следующим образом: Сальдо на конец периода по счету 01 «Основные средства» - Сумма накопленной амортизации (сальдо на конец периода по счету 02 «Амортизация основных средств»).

В форме №5 (Приложение 40) приведены данные об основных средствах предприятия по первоначальной стоимости в разрезе групп основных средств: здания, машины, оборудование. Данные этого раздела заполнены на основании синтетического учета основных средств в оборотно - сальдовой ведомости по счету 01, 02 за 2015 - 2016 гг. (Приложения 25, 26, 29, 30).

По строке «Здания», «Машины» и «Производственный инвентарь» формы №5 показана первоначальная стоимость вышеперечисленных объектов за 2015 - 2016 гг., суммы накопленной амортизации, количество выбывших зданий.

Отчет об изменениях капитала общества с ограниченной ответственностью «Гофротара» (Приложения 41) по строке 3212 дает информацию об увеличении капитала, в том числе за счет переоценки имущества и по строке 3222 – об уменьшении капитала, в том числе за счет переоценки имущества в 2014 году.

Строки анализируемой формы отчетности производственной организации «Гофротара» 3312 и 3322 дают информацию об увеличении и уменьшении капитала за счет переоценки имущества соответственно, в 2015 году. Аналогично и по 2016 году (Приложение 42).

Но, так как в рамках анализируемой организации в период с 2014 по 2016 гг. переоценка основных производственных фондов не производилась, то в отчете об изменениях капитала ООО «Гофротара» за январь – декабрь 2015 г. и за аналогичный период 2016 г. (Приложения 41, 42) не представлены числовые значения, касающиеся изменения стоимости имущества, и следовательно, такого рода операции не оказывают никакого влияния на увеличение или уменьшение капитала производственного предприятия «Гофротара» в 2014 – 2016 гг.

Отражение информации по основным средствам в налоговой отчетности производится в декларации по налогу на имущество, т.к. объектом обложения налогом на имущество организации ООО «Гофротара» признаются объекты

недвижимости, отвечающие признакам основных средств, в соответствии с п. 2 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств.

В рамках производственного предприятия «Гофротара» составляется налоговый отчет (таблица 3.9), который так же может быть использован для расчета налога на имущество.

Таблица 3.9

Фрагмент налогового отчета для расчета налога на имущества, руб.

Наименование основного средства	Амортизационная группа	Дата принятия к бухгалтерскому учету	Первоначальная стоимость	Сумма начисленной амортизации	Остаточная стоимость
Автомобиль МАЗ – 5440В9- 1420 – 031	5	02.02.2016	2 245 762,21	524 011,2	1 721 751,01
Аппарат высокого давления HD 10/21 – 4S	3	12.02.2016	109 313,56	42 468,32	66 845,24
Поперечно резательная машина HQE – 2200	6	01.07.2016	4 364 406,78	607 379,94	3 757 026,84
Квартира жилого назначения	10	05.07.2016	1 600 000,00	133 333,3	1 466 666,7
Автопогрузчик Komatsu FG30T-16 сер. №734299	4	30.09.2016	567 796,61	94 632,77	473 163,84
Автомобиль 3010 GD Грузовой (на базе ГАЗ – С41R13)	4	24.11.2016	1 355 084,75	169 385,6	1 185 699,15
Автомобиль МАЗ – 5440А5 - 370 – 030	4	01.12.2016	1 101 694,92	114 759,89	986 935,03
Автомобиль легковой AUDI А8 № двиг. CDR 004463	3	06.12.2016	2 300 000,00	319 125	1 980 875
Сухой трансформатор ТС3- 630/6/0	3	19.12.2016	805 084,75	111 705,5	693 379,25

Такого рода отчет составляется на основании данных Приложения 21 и путем расчета нормы амортизации и годовой суммы амортизационных отчислений.

Налоговый отчет для расчета налога на имущество является регистром систематизированной информации по основным производственным фондам данного предприятия и дает пользователям представление о наименовании основного средства, стоящего на балансе предприятия, об амортизационной группе, к которой относится тот или иной объект основных средств, о дате принятия объекта к бухгалтерскому учету и первоначальной стоимости этого объекта, о сумме амортизации, начисленной в данный момент времени, и об остаточной стоимости.

Отчет, представленный в таблице 3.9, является фундаментом для расчета налогооблагаемой базы и составления налоговой декларации.

Учетной политикой в целях налогообложения ООО «Гофротара» (Приложение 1) предусмотрено, что налоговый учет на предприятии ведется на основании общих принципов, закрепленных частью 2 НК РФ, поэтому налог на имущество платится с остаточной стоимости основных средств, которая определена в бухгалтерском балансе по строке 1150 (Приложение 7).

Подводя итог всему вышеизложенному по данному разделу, можно сделать вывод о том, что необходимость составления отчетности в рамках предприятия ООО «Гофротара» является неотъемлемым процессом, завершающим все этапы формирования учетной информации.

Данные, касающиеся объектов основных производственных фондов предприятия ООО «Гофротара», находят свое отражение в двух основных формах бухгалтерской финансовой отчетности, а именно в бухгалтерском балансе (Приложения 6, 7) по остаточной стоимости и в отчете об изменениях капитала (Приложения 41, 42). Форма налогового отчета для расчета налога на имущество производственного предприятия ООО «Гофротара» так же содержит все основные сведения по основным производственным фондам, с которых уплачивается налог.

3.4 Пути совершенствования бухгалтерского учета основных средств в ООО «Гофротара»

В процессе изучения организации учета основных средств, их оценки и отражения на счетах бухгалтерского учета в Обществе с ограниченной ответственностью «Гофротара» было установлено, что в целом методика учета основных производственных фондов соответствует действующему в Российской Федерации законодательству и нормативным актам, тем не менее выявлены определенные недостатки, в соответствии с которыми можно предложить ряд путей совершенствования бухгалтерского учета основных средств в рамках анализируемого предприятия.

Для того, чтобы избежать искажение информации по учету поступления и выбытия основных средств, для предприятия ООО «Гофротара» имеется необходимость во введении отдела по контролю за движением внеоборотных активов. В обязанности этого отдела будет входить непосредственный контроль за процессом поступления и выбытия основных средств, начисления сумм амортизации на принятые к учету объекты.

Служба по контролю за движением внеоборотных активов будет способствовать более полному отражению информации в первичной учетной документации, контролю за сохранностью основных производственных фондов, правильному начислению амортизационных отчислений, т.е. фактических проверок правильности отнесения основных средств к той или иной амортизационной группе. Необходимость таких проверок вызвана тем, что некоторые виды основных производственных фондов нельзя однозначно отнести к той или иной амортизационной группе.

Организационная структура ООО «Гофротара», после введении данной службы, будет выглядеть следующим образом (Рис. 3.3.):



Рис. 3.3. Усовершенствованная организационная структура ООО «Гофротара»

При введении дополнительной службы в организационную структуру производственного предприятия «Гофротара» исчезнет проблема не до заполнения реквизитов первичной учетной документации анализируемого предприятия (Приложение 35), отсутствия технической документации на некоторые объекты основных средств и перечня лиц, которые с точки зрения трудовой и материальной ответственности могут понести наказание за отсутствие такого рода документации в рамках ООО «Гофротара». Так как на основании технического паспорта объекта основного средства формируется информация в первичных учетных документах формы ОС -1, 1а (Приложения 31, 32). Без сведений о технической оснащённости основных производственных фондов информация из актов приемки-передачи объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) и зданий (сооружений) не может считаться достоверной и точной с точки зрения бухгалтерского учета.

Для того, чтобы систематически получать оперативную и достоверную числовую информацию по основным фондам производственного назначения, отраженным в учете предприятия ООО «Гофротара», в рамках путей совершенствования бухгалтерского учета основных средств анализируемой организации имеет место введение документооборота по основным производственным фондам ООО «Гофротара». Необходимость создания данного документооборота подтверждается тем, что с его внедрением исчезнет ряд проблем, связанных с определением лиц, ответственных за составление первичных документов по учету основных средств, регистров синтетического и аналитического учета. У должностных лиц, непосредственно включенных в процесс формирования такого рода документальных сведений, не будет возникать вопросов, касающихся периодичности составления и сроков предоставления вышеперечисленных документов. Форма документооборота по основным производственным фондам в рамках предприятия ООО «Гофротара» представлена в Приложении 39.

Еще одна из проблем в организации бухгалтерского учета на предприятие ООО «Гофротара» это не формирование в системе 1С: Предприятие, в которой осуществляется учет в рамках данной организации, необходимых приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Такого рода приложения для производственного предприятия «Гофротара» необходимы для проведения оценки основных средств, их анализа и предоставления в налоговые органы для определения правильности начисления и выплаты налога на имущество.

При автоматическом формировании приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах будет существенно упрощаться задача бухгалтера анализируемой организации в данной области, т.к. в условиях не автоматизации составления такого рода приложений является сложным и трудоемким процессом. Кроме того, возникают трудности у пользователей, заинтересованных в такой информации, касающиеся оперативности её получения.

Таким образом, внедрив предложенные выше механизмы совершенствования бухгалтерского учета основных средств в рамках предприятия ООО «Гофротара», можно будет достичь близкой к совершенству, актуальной, современной, технически оснащенной учетной системы на анализируемом предприятии, которая даст возможность обществу с ограниченной ответственностью «Гофротара» выйти на принципиально новый уровень ведения бухгалтерского учета, сравняться с мировыми лидерами отрасли по производству гофрированного картона, бумажной и картонной тары, избежать ошибок и искажений в бухгалтерской информации, которая способна оказать огромное влияние на конечные финансовые результаты деятельности производственной организации «Гофротара» и на итоговые показатели ее отчетности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Производственная компания общество с ограниченной ответственностью «Гофротара» образовано 17 сентября 1999 года, является самостоятельным предприятием и занимается реализацией бумаги собственного производства, гофроящиков и гофрокартона.

Бухгалтерский учет в данной организации осуществляется бухгалтерией, общий контроль которой осуществляется главным бухгалтером. В ООО «Гофротара» для ведения учетной информации применяется автоматизированная система бухгалтерского учета с использованием программы 1С: Предприятие 8.3.

Основной источник информации о деятельности предприятия ООО «Гофротара» - бухгалтерская финансовая отчетность, проанализировав которую можно судить об основных экономических показателях деятельности общества с ограниченной ответственностью «Гофротара» по итогам производственно – сбытовой деятельности за 2014 - 2016 гг.

В частности, по показателю выручки от продажи продукции (работ, услуг) можно сказать об увеличении данного показателя в 2015 г. по сравнению с 2016 г. на 540 942 тыс. руб., а в 2015 г. по сравнению с 2014 г. выручка увеличилась на 467 136 тыс. руб. Темп прироста по данному показателю в 2016 г. составил 153,2 %, т.е. увеличение составило 53,2 %.

Показатель «Материальные затраты на производство продукции» увеличился в 2015 г. и 2016 г. на 4 % и на 74,5 % соответственно. Рост материальных затрат неразрывно связан с ростом объемов выпущенной продукции.

По анализу показателя себестоимости проданной продукции (работ, услуг) можно сказать о том, что произошло увеличение данного показателя в 2015 г. и 2016 г. на 76,7 % и на 47,3 %. Это увеличение может быть

обусловлено ростом объемов производства продукции в динамике за 2014-2016 гг.

Так же произошло увеличение чистой прибыли в 2015 г., 2016 г. по сравнению с данным показателем 2014 г. на 82 974 тыс. руб. и 58 288 тыс. руб. соответственно.

В 2016 г. наблюдается тенденция к снижению производительности труда на 9 % и ее увеличение в 2015 г. по сравнению со значением данного показателя в 2014 г. на 111,4 % соответственно. Снижение произошло из-за сокращения объема выпущенной продукции в 2016 г. на 399 368 тыс. руб., а увеличение в 2015 г. обусловлено наращиванием объемов производства в тот период на 9 807 425 тыс. руб. и увеличения среднесписочной численности работников предприятия на 68 тыс. чел. в 2015 г. и 26 тыс. чел. в 2016 г.

Уровень рентабельности предприятия ООО «Гофротара» увеличился в 2015-2016 гг. на 0,7 % и 7,6 % соответственно, т.е. на предприятии существует оптимальный вариант соотношения чистой прибыли с затратами, понесенными на производство, и себестоимостью выпущенной продукции.

Процесс ведения бухгалтерского и налогового учета на предприятии ООО «Гофротара» ведется в соответствии с утвержденной руководителем учетной политикой (Приложение 1), рабочим планом счетов (Приложение 2). Четкий график документооборота (Приложение 3) – организационно – распорядительный документ в ООО «Гофротара», который наряду с остальными позволяет поддерживать организацию ведения бухгалтерского учета в рамках анализируемого предприятия на высочайшем уровне.

Движение основных средств в производственном предприятии ООО «Гофротара» оформляется первичной учетной документацией, а именно актами по формам ОС – 1, 1а, 4, 6 и т.д. Но, проанализировав схему движения информации из первичной учетной документации по основным средствам в учетные регистры и отчетность, было зафиксировано отсутствие таких учетных регистров, как журнал - ордер № 13, главная книга по счетам учета основных средств. Ведение такого рода учетных регистров позволило бы иметь более

систематизированную информацию об объектах основных производственных фондов и упростило бы процесс составления отчетности.

Для отражения операций с основными производственными фондами в рамках ООО «Гофротара» рабочим планом счетов (Приложение 2) предусмотрены следующие счета: 01.01 «Основные средства организации», 01.08 «Основные средства, право собственности на которые не зарегистрировано», 01.09 «Выбытие основных средств»; 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01», 02.02 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03»; 07 «Оборудование к установке» и счета 08.02 «Приобретение объектов основных средств», 08.03 «Строительство объектов основных средств».

Оценка основных средств при их поступлении на предприятие ООО «Гофротара» осуществляется по первоначальной стоимости, включая суммы всех затрат, связанных с их приобретением.

Поступление объектов основных средств отражается в учете записью по дебету счета 08.04 «Приобретение объектов основных средств» и по кредиту счета 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». При принятии основного производственного фонда к учету бухгалтерией формируется запись по дебету счета 01.01 «Основные средства в организации» и по кредиту счета 08.04 «Приобретение объектов основных средств».

В бухгалтерской отчетности информация, касающаяся объектов основных средств, находит свое отражение по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса ООО «Гофротара» по остаточной стоимости. Касаясь налогового учета, в рамках анализируемого предприятия составляется налоговый отчет для расчета налога на имущество, относящегося к основным средствам. Такого рода отчет дает возможность пользователям получить систематизированную информацию об основных средствах, которая необходима для определения налогооблагаемой базы и расчета суммы налога на имущество, относящегося к объектам основных средств в рамках предприятия ООО «Гофротара».

В целях совершенствования бухгалтерского учета основных средств в производственном предприятии ООО «Гофротара» имеется необходимость во введении отдела по контролю за движением внеоборотных активов. Данная служба существенным образом снизит уровень искажения информации по учету поступления и выбытия основных средств в анализируемом предприятии.

Для систематического получения оперативной и достоверной числовой информации по основным фондам производственного назначения, отраженным в системе счетов предприятия ООО «Гофротара», в рамках путей совершенствования бухгалтерского учета основных средств имеет место введение графика документооборота по основным производственным фондам ООО «Гофротара». Необходимость создания данного документооборота подтверждается тем, что с его внедрением исчезнет перечень вопросов, связанных с определением круга лиц, ответственных за составление первичной учетной документации по основным средствам, регистров синтетического и аналитического учета.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Государственная Дума. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 1. Федеральный Закон от 30.11.94 г. № 51-ФЗ. (в ред. ФЗ РФ от 01.01.2017 года). – (Кодексы Российской Федерации)

2. Российская Федерация. Государственная Дума. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. Федеральный закон от 05.08.00 г. № 17-ФЗ. (в ред. ФЗ РФ от 04.05.2017 года). – (Кодексы Российской Федерации)

3. О бухгалтерском учете. Федеральный Закон от 06.12.2011 г. № 402 – ФЗ. (в ред. ФЗ РФ от 23.05.2016 года). – (Законы Российской Федерации)

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Учетная политика организации. Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 г. № 106н. (в ред. Приказа Минфина РФ от 06.04.2015 г. № 57н). - (Нормативные акты Российской Федерации)

5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Учет основных средств. Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 30.03.2001 г. № 26н. (в ред. Приказа Минфина РФ от 16.05.2016 года). - (Нормативные акты Российской Федерации)

6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность организации. Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 06.07.1999 г. № 43н. (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 года). - (Нормативные акты Российской Федерации)

7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Доходы организации. Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 06.05.1999 г. № 32н. (в ред. Приказа Минфина РФ от 06.04.2015 года). - (Нормативные акты Российской Федерации)

8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Расходы организации. Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 06.05.1999 г. № 33н. (в ред. Приказа Минфина РФ от 06.04.2015 года). - (Нормативные акты Российской Федерации)

9. О формах бухгалтерской отчетности организации. Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 22.07.2010 г. № 66н. (в ред. Приказа Минфина Российской Федерации от 06.04.2015 г. № 57н). – (Нормативные акты Российской Федерации)

10. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н. (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 г. №142н). – (Нормативные акты Российской Федерации)

11. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 г. № 49н. (в ред. Приказа Минфина Российской Федерации от 08.11.2010 г. № 142н). - (Нормативные акты Российской Федерации)

12. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждены приказом Минфина Российской Федерации от 13.10.2003 г. № 91н. (в ред. Приказа Минфина Российской Федерации от 24.12.2010 г. № 186н.). - (Нормативные акты Российской Федерации)

13. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы. Утверждена Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1. (в ред. от 07.07.2016 № 674).

14. Агабемян О.В. Основные средства как объект бухгалтерского и налогового учета: экономико-правовой бюллетень / О.В. Агабемян, К.С. Макарова.-2016.- N 3.- 90 с.

37

15. Агабемян О.В. Первичная документация по учету основных средств: экономико-правовой бюллетень / О.В. Агабемян, К.С. Макарова .- 2016. - N 3.- 90с.

16. Акимова Е.Л. Амортизационные группы основных средств 2017 / Е.Л. Акимова // Главбух.- 2016.- N 18.- С. 44-50.
17. Ануфриев В.Е. Бухгалтерский учет основных средств, капитала и прибыли / В.Е. Ануфриев // Главбух.- 2014.- N 8.- С.5-10.
18. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для ВУЗов / И.В. Анциферова.- М.: Перспектива, 2012.- 255 с.
19. Бабаева Ю.А. Бухгалтерский учет / Бабаева Ю.А., Комисарова И.П., Бородин В.А. Учебник для студентов вузов, 2-е изд. перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2015 – 527 с.
20. Бескорвайная С.А. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: учебное пособие / С.А. Бескорвайная.- М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 277 с.
21. Богатая И.Н. Бухгалтерский учет / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова.- Ростов-на-Дону.: Феникс, 2012.- 336 с.
22. Бродский Д.Л. Учет и оценка основных средств в соответствии с МСФО и российскими стандартами / Д.Л. Бродский.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 160 с.
23. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Н.Л. Вещунова.- М.: Проспект, 2013.- 848 с.
24. Волошин Д.А. Основные средства по-новому / Д.А. Волошин // Главбух.- 2014.- N 33.- С.128-132.
25. Годжиева О.В. Основные средства: отражение изменений учета / О.В. Годжиева.- СПб.: Питер, 2015.- 234с.
26. Ефимова Н.И. Амортизационная премия в налоговом учете - 2016 / Н.И. Ефимова // Главбух.- 2016.- N 15.- С. 31-39.
27. Жминько С.И. Критерии определения стоимости основных средств в отечественной практике бухгалтерского учета / С.И. Жминько, В.А. Кударенко.– М.: МФПА, 2014.- 205 с.
28. Журавлев С.С. Как избежать разниц между налоговым и бухгалтерским учетом / С.С. Журавлев //Главбух.- 2016.- N 13.- С. 36-40.

29. Захарьин В.Р. Бухгалтерский финансовый учет / В.Р. Захарьин.- М.: ПРИОР, 2014.- 680 с.
30. Каморджанова Н.А. Бухгалтерский финансовый учет / Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова; учебное пособие.- СПб.: Питер, 2013.- 290 2с.
31. Карташова И.В. Бухгалтерский финансовый учет / И.В. Карташов.- СПб.: Питер, 2015.- 762 с.
32. Касьянова Г.Ю. Амортизация основных средств: бухгалтерская и налоговая / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2014.- 112 с.
33. Касьянова Г.Ю. Документооборот: Основные средства / Г.Ю. Касьянов.- М.: ООО «Информцентр XXI века», 2015.- 530 с.
34. Квитка А.П. Типичные ошибки в учете основных средств / А.П. Квитка.- СПб.: Питер.- 2016.- 225 с.
35. Ким В.А. Основные средства: от поступления до выбытия / В.А. Ким, Т.С. Панкратова // Экономико-правовой бюллетень.- 2015.- N 8.- 128 с.
36. Киселева Г.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Г.В. Киселёва. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2013. - 524 с.
37. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет / Е.П. Козлова.- М.: Финансы и статистика, 2014. - 486 с.
38. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков.- 5 изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА - М, 2012.- 350 с.
39. Колеватова О.С. Основные средства в учетной политике / О.С. Колеватова // Главбух.- 2016.- N 25. - С. 25-28.
40. Коростылев Н.А. Особенности учета основных средств 2016 / Н.А. Коростылев // Главбух.- 2016.- N 21.- С. 45-50.
41. Красова О.С. Основные средства организации / О.С. Красова, Т.Ю. Сергеева.- М.: МФПА, 2013.- 160 с.
42. Кузнецова Т.И. Модернизация основных средств. Особенности бухгалтерского и налогового учета / Т.И. Кузнецова // Главбух.- 2016.- N 20.- С. 34-39.

43. Куликова Л.И. Налоговый учет / Л.И. Куликова.- М.: Финансы и статистика, 2015. - 326 с.
44. Лукинов В.А. Бухгалтерский учет и аудит основных средств / В.А. Лукинов. - М.: Юрайт, 2013. - 487 с.
45. Макальская М.Л. Бухгалтерский учет: учебник для ВУЗов / М.Л. Макальская, А.П. Фельдман.- М.: Высшее образование, 2015.- 150 с.
46. Макарьева В.И. Внеоборотные активы: Особенности бухгалтерского учета и налогообложения / И.В. Макарьева.- СПб.: Питер, 2015. - 270 с.
47. Малышко В.П. Основные средства: проблемы переходных процессов / В.П. Малышко.- СПб.: Питер, 2016. - 101 с.
48. Малявкина Л.И. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств / Л.И. Малявкина.- М.: Юрайт, 2014. - 427 с.
49. Медведев А.Н. Учет основных средств / А.Н. Медведев.- М.: Юрайт, 2015. - 265 с.
50. Мизиловский Е.А. Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерский учет в России / Е.А. Мизиловский, Т.Ю. Дружиловская Т.Ю. . - М.: Юрайт, 2015. - 328 с.
51. Муравицкая Н.К. Бухгалтерский учет: учебник / Н.К. Муравицкая.- М.: КНОРУС, 2013.- 544 с.
52. Новоселов К.Т. Продажа основных средств на УСН / К.Т. Новоселова // Главбух.- 2016.- N 23.- С. 12-20.
53. Пласкова, Н.С. Анализ финансовой отчетности: учебник для ВУЗов / Н.С. Пласкова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.
54. Подольский В.И. Учет, анализ и аудит основных средств / В.И. Подольский.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.- 125 с.
55. Пронина Е.А. Комментарий к новым методическим указаниям по учету основных средств / Е.А. Пронина.- М.: Просвещение, 2014. - 245 с.
56. Савчук В.Е. Учет основных средств в бухгалтерском учете / В.Е. Савчук // Главбух.- 2016.- N 14.- С. 12-17.

57. Сергеева Т.Ю. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет / Т.Ю. Сергеева.- М.: Омега-Л, 2016. - 243 с.

58. Сигидов Ю.И. Амортизация основных средств: вопросы теории и методики учета: Монография / Ю.И. Сигидов, Н.Ю. Мороз. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 175 с.

59. Скороходов М.Е. ОКОФ 2017 с расшифровкой и группой / М.Е. Скороходов // Главбух.- 2017.- N 3. - С. 15-20.

60. Тарасов Д.В. Методы начисления амортизации / Д.В. Тарасов // Главбух.- 2016.- N 22. - С. 16-20.

61. Терехова В.А. Современная практика учета амортизации основных средств / В.А. Терехова.- М.: ИКЦ «Март», 2016. – 123 с. 34.

62. Терехова Л.И. Создание резерва на ремонт основных средств в налоговом учете / Л.И. Терехова // Главбух.- 2016.- N 16.- С. 21-28.

63. Чувикова В.В. Бухгалтерский учет и анализ / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015.- 248 с.

64. Шикоедова Н.Н. Амортизация в бухгалтерском и налоговом учете / Н.Н. Шикоедова // Главбух.- 2016.- N 22. - С. 35-40.