

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(НИУ «БелГУ»)**

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ**

**КАФЕДРА «УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»**

## **УЧЕТ НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Выпускная квалификационная работа  
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
очной формы обучения, группы 06001404  
Песоцкой Марины Александровны

Научный руководитель  
старший преподаватель  
Назарова А.Н.

БЕЛГОРОД 2018

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ УЧЁТА НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	6
1.1. Теоретические основы учёта основных средств.....	6
1.2. Современное нормативное регулирование учёта основных средств.....	15
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АО «ГОРМАШ».....	21
2.1. Характеристика предприятия АО «Гормаш».....	21
2.2. Анализ основных показателей деятельности АО «Гормаш» .....	24
2.3. Характеристика бухгалтерского учёта в АО «Гормаш».....	38
3. УЧЁТ ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ В АО «ГОРМАШ» ..	43
3.1. Поступление и внутреннее перемещение основных средств .....	43
3.2. Выбытие основных средств в .....	48
3.3. Амортизация основных средств.....	50
3.4. Учёт ремонта основных средств.....	53
3.5. Инвентаризация основных средств .....	55
3.6. Мероприятия по совершенствованию учёта основных средств.....	57
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	61
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	64
ПРИЛОЖЕНИЯ	

## ВВЕДЕНИЕ

Любая организация, вне зависимости от ее принадлежности к той или иной организационно-правовой форме, владеет основными средствами, которые характеризуют его материальную базу и определяют технический уровень производства.

Целью выпускной квалификационной работы является выявление путей совершенствования бухгалтерского учета основных средств в АО «Гормаш».

Основные средства (фонды) – это часть производственных фондов, которая участвует в процессе производства продолжительное время, сохраняя при этом свою натуральную форму, а их стоимость переносится на изготавливаемый продукт постепенно, по частям, по мере использования.

Состояние и использование основных средств является одним из важнейших аспектов аналитической работы, так как именно они являются материальным воплощением научно-технического прогресса, как главного фактора повышения эффективности производства.

Актуальность исследования учёта наличия и движения основных средств на предприятии заключается в том, что основные средства составляют преобладающую часть инвестиций. Для их возобновления и контроля за эффективностью использования необходима информация о степени изношенности, необходимости проведения переоценки, своевременности списания, которую формирует бухгалтерский учет и отчетность, являясь информационной базой для экономического анализа и финансового маневрирования организаций.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий ряд задач:

- раскрыть понятие основных средств;

- отразить нормативно-правовое регулирование учета основных средств;
- изучить организационно-экономическую характеристику АО «Гормаш»;
- провести анализ основных экономических показателей АО «Гормаш»;
- изучить организацию ведения бухгалтерского учета в АО «Гормаш»;
- оценить порядок документального оформления учета основных средств;
- рассмотреть синтетический и аналитический учет наличия и движения основных средств;
- проанализировать корректность ведения учёта в АО «Гормаш».

Объектом исследования является АО «Гормаш». Предмет исследования – наличие и движение основных средств.

Теоретической основой работы послужили нормативные и законодательные акты, научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета и экономического анализа.

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, метод сравнений и других методов.

В качестве информационной базы использовалась годовая бухгалтерская отчетность предприятия за период с 2015 по 2017 годы, первичные учетные документы и регистры синтетического учета за 2017 год.

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

Работа изложена на 67 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения; включает 17 таблиц, список литературы насчитывает 46 наименований; в работу включено 21 приложение.

В первой главе работы рассмотрены теоретические основы учёта основных средств на предприятиях, современное нормативное регулирование данного аспекта. а также

Во второй главе рассмотрена организационно-экономическая характеристика АО «Гормаш».

В третьей главе исследовано документальное оформление учёта разных операций с основными средствами, а также синтетический и аналитический учёт упомянутых операций. Кроме того, даны рекомендации по совершенствованию учета ОС в АО «Гормаш».

# **1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ УЧЁТА НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

## **1.1. Теоретические основы учёта основных средств**

Экономическая природа и роль основных средств в производственной и непроизводственной сферах всегда являлись предметом дискуссий среди ученых и специалистов в области экономики и бухгалтерского учета. Множество научных работ посвящено толкованию данной категории, однако до сих пор среди бухгалтеров и экономистов нет единого мнения по вопросу определения экономической сущности основных средств. Наряду с понятием основные средства экономисты используют понятия основные фонды и основной капитал. Изучение истории экономических учений показало, что родоначальником этих понятий выступает категория «основной капитал». Понятие «основной капитал» ввел в экономическую теорию шотландский экономист, основатель классической школы политэкономии, Адам Смит. Он определил основной капитал как капитал, направленный на улучшение земли, покупку полезных машин или инструментов или иных подобных предметов, которые приносят доход или прибыль без перехода от одного владельца к другому или без дальнейшего обращения. Другой известный деятельно экономики, К. Маркс, дал следующее определение: часть производительного капитала, которая целиком участвует в процессе производства и переносит свою стоимость на производимую продукцию долями по мере износа. Многообразие трактовок «основной капитал» вытекает из разнообразия сущностных сторон этой экономической категории. В западной экономической мысли наблюдаются несколько подходов к определению основного капитала как экономической категории, однако все они сводятся к мысли, что основной капитал представляется как сумма капитала, вложенного в капитальные активы, который участвует в нескольких циклах производства, т. е. основной капитал полностью отождествляется с основными средствами. В российской учетной практике

основные средства являются частью основного капитала, наряду с нематериальными активами, доходными вложениями в материальные ценности и долгосрочными финансовыми вложениями. Следовательно, равнозначность этих понятий и их взаимозаменяемость невозможна.

Понятие «основные фонды», в отечественной практике используется в экономической литературе и для целей финансового анализа, в бухгалтерском учете же принято использовать термин «основные средства». Однако одни группы ученых-экономистов (Анциферов [15, с.452], Бухарева [19, с.76]) рассматривают данные понятия как синонимы и при отражении понятия «основные средства» в скобках указывают «основные фонды». Согласно определению В. К. Скляренко и В. М. Прудниковой [42], основные фонды (основные средства) — это совокупность производственных, материально-вещественных ценностей, которые действуют в процессе производства в течение длительного периода времени, сохраняют при этом на протяжении всего периода натурально-вещественную форму и переносят свою стоимость на продукцию по частям по мере износа в виде амортизационных отчислений. Другие, такие как Ю.Ю Смольникова [41, с.65], придерживаются иного мнения и разграничивают эти категории. Существует множество точек зрения на экономическую природу и сущность основных средств. Однако все они сводятся либо к определению основных средств как совокупности материально-вещественных ценностей, используемых в деятельности организации длительное время, либо к пониманию основных средств как денежных средств, вложенных в основные фонды. Однако отделение натурально-вещественной формы от их стоимостного выражения является не совсем корректным.

Таким образом, в новых экономических условиях наряду с традиционными способами оценки основных средств по первоначальной, восстановительной и остаточной стоимости в отечественной практике учета при оценке основных активов целесообразно использовать амортизируемую, ликвидационную, возмещаемую, дисконтированную и справедливую

стоимость ОС и активов, как это рекомендуется МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 41, МСФО (IAS) 36.

Так амортизация можно определяется как учетно-экономический процесс, включающий:

- постепенное перенесение стоимости объектов основных средств на: себестоимость производимого продукта и расходы периода;
- формирование источника финансирования воспроизводства основных средств при трансформации амортизационных отчислений в денежную форму [33, с.156].

Для правильного ведения бухгалтерского учета важно верно оценить основные средства. Различают первоначальную, остаточную и восстановительную их стоимость. В бухгалтерском учете и отчетности основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. В нее входят фактические затраты по строительству или приобретению, включая расходы по доставке, монтажу, установке.

Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств.

Объекты или имущество, относящиеся к основным средствам, внесенным учредителями акционерных обществ и иных новых экономических структур в счет своих вкладов в уставный капитал организации, согласно, пункта 9 ПБУ 6/01[9], признается их денежная оценка, согласованная учредителями организации.

Кроме того, в первоначальную стоимость основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал, включают затраты предприятия на их доставку и установку [23, с.203].

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, признается их рыночная стоимость на дату оприходования согласно пункту 10 ПБУ 6/01[9].

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств, признается стоимостью обмениваемого имущества, по которой оно было отражено в бухгалтерском балансе.

Восстановительная стоимость основных фондов – стоимость аналог. объектов основных средств, действующих в условиях воспроизводства, то есть переоценка производится по сложившимся на эту дату рыночным ценам на соответствующие виды основных фондов. В учете предприятия основные фонды числятся до их переоценки по первоначальной стоимости, а после переоценки - по восстановительной стоимости [36, с.95]. Экономическая сущность переоценки основных средств заключается в приведении балансовой стоимости основных фондов в соответствие с действующими ценами и условиями воспроизводства, то есть в объективном определении реальной восстановительной стоимости основных фондов. При высоких темпах инфляции периодическая переоценка основных фондов необходима для обеспечения условий простого воспроизводства основного капитала (основных фондов).

Остаточная стоимость основных фондов - первоначальная или восстановительная стоимость основных средств минус суммы начисленной амортизации [45, с.89].

В бухгалтерском учете объекты основных средств, группируются: по отраслевому признаку, видам и назначению, принадлежности пользователю и степени использования. Главным критерием группировки основных средств по отраслям является вид деятельности данной организации или ее подразделения. При этом классификационной единицей выступает вся совокупность основных средств, числящихся на балансе.

Классификация по видам в зависимости от натурально-вещественного состава и целей использования объектов является основой аналитического учета основных средств. При определении состава и группировке основных средств по видам (машины, здания, оборудование) их определяет

Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации.

В зависимости от степени использования основные средства подразделяются в учете на действующие основные средства, бездействующие и находящиеся в запасе. В составе бездействующих основных средств особо выделяются объекты, находящиеся на консервации.

На консервацию переходят основные средства, находящиеся в комплексе, предназначенные для законченного цикла производства при его остановке на срок, превышающий три месяца [29, с.560].

Для повышения эффективности хозяйствования необходимо выявить и отдельно учитывать излишки, не используемые в данной организации станки, машины, транспортные средства, инвентарь, свободные площади производственных и административных зданий.

В бухгалтерском учете основные средства подразделяются: по принадлежности: на собственные основные средства, принадлежащие данной организации, объекты, находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении, и основные средства арендованные, то есть находящиеся во временном пользовании за определенную плату. В учетном отношении все числящиеся на балансе организации объекты, в том числе временно не используемые, сданные в аренду или лизинг, учитываются как основные средства в эксплуатации [45, с.98].

В налоговом законодательстве используется термин «амортизируемое имущество», что закреплено в статье 256 НК РФ. Все основные средства для налогообложения делятся на амортизируемые и неамортизируемые.

Под амортизируемым имуществом понимается имущество, переносящее свою стоимость в состав расходов не единовременно, а в течение определенного промежутка времени. Такое имущество определено для целей бухгалтерского учета как основные средства.

Амортизация - процесс отнесения стоимости активов на расходы за периоды их использования, связанные с их износом, эксплуатацией, устарением, несоответствием новым требованиям.

Неамортизируемые основные средства - это те объекты, по которым амортизация не начисляется. При этом глава 256 НК РФ вводит стоимостной критерий отнесения имущества к амортизируемому. Эта граница составляет 100000 рублей. Основные средства стоимостью более 100000 рублей являются амортизируемыми.

Основные средства стоимостью до 20000 рублей включительно амортизируемыми не являются, а их стоимость подлежит единовременному включению в состав материальных расходов в момент ввода в эксплуатацию (подп. 3п. 1ст. 254 НК РФ).

средств в организации происходит в зависимости от формы ее собственности [26, с.319]. Первоначальное формирование основных

В акционерных обществах поступление основных средств, происходит за счет взносов учредителей- акционеров.

Другие коммерческие организации формируют основные средства за счет вкладов участников - учредителей. Отдельные участники могут вносить в качестве вклада здания, машины, оборудование, другие вносят деньги, за счет которых приобретаются основные средства.

В и технического прогресса происходит постоянное пополнение и обновление основных средств. Оно осуществляется в порядке капитальных вложений. условиях расширенного воспроизводства

Под влиянием времени, воздействием сил природы и в процессе эксплуатации основные средства постепенно утрачивают свои первоначальные свойства, физические качества, подвергаясь физическому и моральному износу.

Физический износ - это ьной стоимости, происходящая в процессе их функционирования и бездействия. Различают полныйпостепенная утрата основными средствами своей первоначальной потребител и частичный

физический износ основных фондов. При полном износе действующие средства ликвидируются и заменяются новыми. Частичный износ возмещается путем ремонта.

Моральный износ - это уменьшение стоимости основных фондов в результате факторов: повышения производительности труда в отраслях, производящих данные основные средства; появление новых, более производительных.

объекты той или иной группы, в результате уменьшается реальная балансовая стоимость основных средств, которая возмещается путем начисления амортизации в течение срока полезного использования объекта [18, с.67]. Состояние основных средств характеризуется коэффициентом изношенности. Он определяется как отношение суммы начисленного износа основных средств, к первоначальной стоимости. Этот коэффициент показывает, насколько сильно изношены

Амортизация как категория бухгалтерского учета означает отнесение на затраты части стоимости внеоборотных активов, использование которых было одним из условий получения в этом периоде продукции и дохода. Таким образом, под амортизацией понимается процесс постепенного перенесения части стоимости основных средств по мере их износа на производственный продукт или услуги путем начисления амортизации в целях возмещения их стоимости и отчетного периода накопления денежных средств, для последующего полного восстановления основных фондов.

Сумма на приобретения новых объектов после выбытия действующих, но не должна превышать первоначальную стоимость объектов с учетом их переоценки [33, с.314]. амортизационных отчислений основных средств должна быть достаточной для строительства

В условиях рыночная экономика степень интенсивности амортизации основных средств и отнесение ее на издержки определяется характером финансовой политики и стратегии организации.

Амортизация основных средств может производиться одним из следующих способов:

- линейный способ, при котором годовая сумма отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта, сроком его полезного использования;

- способ уменьшаемого остатка, при котором годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта на начало отчетного года нормой амортизационных отчислений, исчисленной исходя из срока полезного использования и коэффициента ускорения;

- способ списание стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования - исходя из первоначальной стоимости или текущей стоимости объекта и соотношения, в числителе которого - число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока полезного использования;

- способ списания стоимости пропорционально объему продукции начисление амортизации производится исходя из натурального показателя объема продукции в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции за весь срок полезного использования объекта основных средств.

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

Выбор способа начисления амортизации обязательно указывается в учетной политике предприятия. Применение одного из способов по объекту основных средств производится в течение всего срока полезного использования.

Выбор и отражение в учетной политике применение того или иного способа начисления амортизации зависит от ряда факторов, таких как:

- степень предполагаемой интенсивности использования объектов основных средств и скорость их износа;

- предполагаемая продолжительность эксплуатации, требования рынка по обновлению выпускаемой продукции или оказанию услуг на данном оборудовании;

- прогнозируемая динамика цен и ожидаемое изменение конъюнктуры на новые основные средства.

Хорошие возможности для регулирования сумм амортизации, в том числе и для налогообложения, создает предоставленное организациям право самим определять срок полезного использования основных средств.

При выборе способа амортизации объекта необходимо учитывать расчетное время выпуска продукции на данном оборудовании, длительность жизненного цикла, конкретные условия эксплуатации машин, станков и технологических комплексов [23, с.78].

Бухгалтерский учет основных средств обеспечивает выполнение следующих задач:

- оформление бухгалтерских первичных документов и отражение в учете основных средств;
- определение результатов от реализации и прочего выбытия основных средств;
- определение затрат, связанных с содержанием основных средств;
- контроль сохранности основных средств, принятых к бухгалтерскому учету.

Для выполнения вышеуказанных задач в организации разрабатывается система документооборота, назначаются лица, ответственные за хранение и перемещение объектов основных средств [26, с.289].

Переоценка – периодическое уточнение восстановительной стоимости объектов основных средств, с целью проведения ее в соответствие с современным уровнем цен.

Основной целью является установление достоверной и правильной стоимости основных средств, находящихся как в эксплуатации, так и в запасе.

## 1.2. Современное нормативное регулирование учёта основных средств

По состоянию на текущий момент отдельные требования к учету ОС содержатся в разных нормативных документах. В частности, к ним относятся:

- Закон о бухучете от 06.12.2011 № 402-ФЗ. В данном нормативном акте законодатель установил базовые принципы и правила, которыми фирмам следует руководствоваться при ведении учета не только ОС, но и активов вообще [3].
- Положение по ведению бухучета в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, где регламентированы базовые аспекты учета непосредственно ОС. А именно говорится, что следует причислять к ОС, а также на какие группы классифицируются ОС в фирме. Кроме того, приводятся правила расчета учетной стоимости ОС [5].
- ПБУ 6/01 об учете ОС, утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н. Данное ПБУ является основным нормативным документом, в котором рассматриваются такие вопросы: определение понятия ОС, классификация ОС по разным группам, корректное определение срока полезного использования ОС, оценка учетной стоимости, механизмы и правила начисления амортизации. Также приводятся указания, как следует отражать сведения об ОС в отчетности фирмы [9].
- Методические указания по учету ОС, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н. Документ более подробно раскрывает и поясняет правила, закрепленные в ПБУ 6/01. Несмотря на то что не имеет императивного действия, компаниям на практике необходимо им руководствоваться.
- ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации»,

утвержденные приказами Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н и № 33н соответственно. Указанные ПБУ устанавливают, в каком порядке следует признавать доходы и расходы фирмы при приобретении ОС или при выбытии объектов ОС компании.

- Методические указания по проведению инвентаризации, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49. В данном документе для компании представляют интерес правила и алгоритм проведения инвентаризации ОС [11].
- План счетов бухучета, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. Указанным документом компаниям необходимо руководствоваться для того, чтобы корректно отражать операции, связанные с движением ОС в фирме (а также с начислением амортизации по ним) на соответствующих счетах бухгалтерского учета [10].

Основные средства - это материально-техническая база любого производства, любой предпринимательской деятельности.

Согласно пункту 4 ПБУ 6/01[9], активы учитывают в составе основных средств, если они:

- используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд;
- используются свыше 12 месяцев;
- в дальнейшем будут приносить организации доход;
- не будут в образном будущем проданы.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных групп основных средств, срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального вида (формы) в течение длительного периода. На протяжении длительного периода использования основные средства поступают на предприятие и передаются в эксплуатацию; изнашиваются в результате эксплуатации; подвергаются ремонту, при помощи которого восстанавливаются их физические качества; перемещаются внутри предприятия; выбывают с предприятия вследствие ветхости или нецелесообразности дальнейшего использования.

К основным средствам в соответствии с пунктом 5 ПБУ 6/01[9] относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие основные средства. Сохраняя первоначальную, натуральную форму, они переносят свою стоимость на изготавливаемую или добываемую с их участием продукцию, выполняемые работы или оказываемые услуги частями в сумме начисленной амортизации.

Кроме того, в состав основных средств, входят капитальные вложения в арендованное имущество, земельные участки и объекты природопользования, а также средства, направленные на коренное улучшение почв.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств, признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый исходящий в комплексе предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Порядок учета основных средств регулируется Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998г № 34н) [5] и Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н [9].

Говоря о конкретных неопределенных аспектах российских правил учета ОС, можно выделить следующие.

Во-первых, существенным недостатком российской нормативной базы является отсутствие механизма по учету последующих расходов, которые фирма понесла в отношении имеющегося ОС.

Во-вторых, значимым проблемным моментом является вопрос о переоценке срока предполагаемого использования ОС в целях учета. Как следует из положений указанных выше нормативных документов, срок службы ОС в последующем по российским правилам учета переоцениваться не должен.

Кроме того, российские правила не определяют понятия «достройка», «модернизация», «реконструкция». В связи с этим на практике возникают частые споры по поводу того, к чему отнести понесенные фирмой расходы: к ремонту или к модернизации. А соответственно, следует ли расходы учесть в составе прочих, либо на их величину необходимо увеличить учетную

стоимость ОС.

Аналогична ситуация с понятием конструктивно сочлененного предмета. Несмотря на то что определение приведено в ПБУ 6/01, в практике у многих компаний возникают трудности с определением, какие именно части являются составляющими конструктивного сочлененного предмета (инвентарного объекта), а какие — самостоятельными инвентарными объектами.

Таким образом, в текущих условиях в РФ сформирована нормативная база по учету ОС на предприятии, которую составляют как федеральные законы и ПБУ, так и методические рекомендации, разъясняющие правила и положения документов императивного характера. Вместе с тем некоторые вопросы в указанных документах урегулированы недостаточно. Устранить недостатки нормативной базы, а также максимально приблизить ее к нормам МСФО — первостепенная задача в текущих условиях в РФ.

Изменения в учете основных средств в 2017 году связаны с введением нового Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008). В постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, которым утверждена Классификация основных средств для целей налогового учета, также внесены изменения (пост. Правительства РФ от 07.07.2016 № 640). В некоторых случаях поправки коснутся определения срока полезного использования вновь приобретенного имущества.

В целях налогового учета с 1 января 2016 года амортизируемым признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей. Новый лимит действует для имущества, введенного в эксплуатацию с 2016 года. В бухгалтерском же учете остался прежний лимит - 40 000 рублей.

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования (СПИ) (п. 1 ст. 258 НК РФ).

С 1 января 2017 года организации определяют амортизационные группы и сроки амортизации для ОС по новому Классификатору основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008) (утв. приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст).

Старый Классификатор основных фондов ОК 013-94, по которому определялась одна из десяти групп амортизируемого имущества, будет отменен.

В новом Классификаторе основных фондов коды объектов основных фондов полностью поменялись: их нумерация стала другой. Отчасти изменились и наименования объектов. В связи с этим в постановление Правительства РФ (пост. Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (далее - Постановление № 1)), которым утверждена Классификация основных средств для целей налогового учета, были внесены изменения (пост. Правительства РФ от 07.07.2016 № 640).

Срок полезного использования в бухгалтерском учете - это период, в течение которого объект основных средств должен приносить организации экономические выгоды, то есть доход. В соответствии с ПБУ 6/01 "Учет основных средств" (утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н) СПИ объекта основных средств определяют исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срока аренды).

Таким образом, в бухгалтерском учете организация может самостоятельно определять СПИ, не опираясь на какие-либо нормы или классификаторы.

## **2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АО «ГОРМАШ»**

### **2.1. Характеристика предприятия АО «Гормаш»**

Акционерное общество «Белгородский завод горного машиностроения» берёт начало от завода по капитальному ремонту автосамосвалов БелАЗ-540, БелАЗ-548, строительство которого началось в Белгороде в 1968г. На сегодняшний день основными видами деятельности предприятия являются:

- изготовление бурового инструмента для предприятий добывающей промышленности;
- изготовление спецавтотранспорта для открытых горных разработок на базе выпускаемых отечественных и импортных автомобилей;
- капитальный ремонт двигателей, агрегатов и других узлов большегрузного карьерного транспорта;
- изготовление и реставрация запасных частей для карьерного транспорта.

Юридический адрес АО «Гормаш»: 308015, РФ, Белгородская область, г. Белгород, ул. Сумская, 72.

Современная структура предприятия включает три основных производственно-коммерческих подразделения (ПКП): «Буровой инструмент» (БИ), «Спецавтотранспорт» (САТ), «Ремонт двигателей и агрегатов» (РДиА).

ПКП «Буровой инструмент» (БИ) - производственно-коммерческое подразделение АО «Гормаш», занимающееся разработкой, производством и продажами бурового инструмента - буровых долот и буровых коронок.

Трехшарошечные буровые долота производства АО «Гормаш» успешно используются на предприятиях добывающей промышленности. География поставок бурового инструмента охватывает многие регионы России и Ближнего Зарубежья. Сегодня по поставкам бурового инструмента

завод сотрудничает более чем с 100 предприятиями. У завода налажены тесные деловые связи со своими постоянными клиентами. Среди них предприятия Сибирского и Уральского регионов, Курской Магнитной Аномалии, Кольского полуострова, Украины, Белоруссии, Армении, Казахстана, Узбекистана, Вьетнама, Ирана и др.

Благодаря совершенной конструкции долот, возможности адаптации долот к характеристикам преобладающих пород на каждом предприятии, наши долота при хорошей стойкости отличаются высокой скоростью бурения и относительно невысокой ценой. Это, в свою очередь, позволяет получать, как правило, самую низкую стоимость бурения одного погонного метра скважин по расходам на долота. Особенность конструкции долота задает большой диапазон размеров. В настоящее время размерный ряд производимых нами долот варьируется от 132 до 311 мм.

ПКП «Спецавтотранспорт» - производственно-коммерческое подразделение АО «Гормаш», которое занимается разработкой, производством и продажами спецавтотранспорта для открытых горных разработок.

В перечне производимого АО «Гормаш» спецавтотранспорта можно выделить два основных функциональных типа:

- карьерный спецавтотранспорт общего применения;
- спецтехника для механизации взрывных работ в карьере.

Конструктивное исполнение спецавтотранспорта обеспечивает выполнение требований по безопасности и других действующих на момент выпуска отечественных и международных нормативных актов. Исполнение спецавтотранспорта, допущенного к эксплуатации на дорогах общего пользования, соответствует требованиям правил дорожного движения (ПДД). Одновременно с этим на спецавтотранспорт, предназначенный для эксплуатации на дорогах общего пользования выдается в установленном порядке ПТС и оформляются все необходимые разрешительные документы вплоть до регистрации в ГИБДД.

Для более полного удовлетворения запросов потребителей функциональные возможности выпускаемого спецавтотранспорта максимально расширены. Действуют системы дополнительных опций, которыми может оснащаться изделие и которые существенно расширяют его функции, начиная от установки простых вспомогательных механизмов, до установки автоматизированных электронно-гидравлических систем управления, бортовых компьютеров и электронных систем диагностики неисправностей, систем связи, включая спутниковые системы слежения.

Особую группу составляет спецавтотранспорт, где помимо реализации основной функции устанавливается сменное навесное оборудование, обеспечивающее выполнение различных операций. Под индивидуальные требования заказчика и исходя из его финансовых возможностей могут быть поставлены уникальные машины, охватывающие несколько смежных функциональных возможностей и оснащенные опциями, способными удовлетворить самого взыскательного потребителя.

ПКП «Ремонт двигателей и агрегатов» - производственно-коммерческое подразделение АО «Гормаш». Основными направлениями деятельности подразделения являются капитальный ремонт двигателей и агрегатов для карьерного автотранспорта, изготовление и восстановление деталей для большегрузных автосамосвалов.

За годы работы заводом накоплен богатый опыт ремонта двигателей, агрегатов для карьерного автотранспорта и восстановления деталей.

Технологический процесс ремонта включает в себя:

- полную разборку двигателя/агрегата, мойку и очистку деталей и узлов, их экспертизу на ремонтпригодность (дефектовку);
- в зависимости от степени износа восстановление деталей производится методами: размерного хромирования, плазменного напыления, постановки втулок, наплавки (аргонно-дуговой, полуавтоматической и автоматической - под слоем флюса);

- при ремонте осуществляется замена всех уплотнений, прокладок, вкладышей на агрегатах, деталей цилиндропоршневой группы на двигателях, плунжерных пар и нагнетательных клапанов на топливных насосах высокого давления;
- капитально отремонтированные двигатели и агрегаты (ТНВД, форсунки, масляные и водяные насосы и др.) подвергаются обкаточным испытаниям на специализированных стендах с устранением обнаруженных в процессе обкатки недостатков и проверкой всех выходных параметров под нагрузкой, включая показатели мощности, давления масла, расхода топлива и т.д.

Восстановленные детали и собранные агрегаты соответствуют требованиям документации заводов-изготовителей ЯМЗ и БелАЗ.

Высокое качество ремонта достигается путем жесткого входного контроля применяемых запасных частей, тщательного тестирования каждой сборочной операции.

При получении двигателя из ремонта выдается технический паспорт. Завод гарантирует надежную работу агрегатов в течение 6 месяцев и двигателей - 12 месяцев со дня ввода в эксплуатацию.

В соответствии с действующей на заводе системой менеджмента качества постоянно ведется учет претензий, и принимаются меры по выявлению и устранению причин, приведших к отказам, проводятся необходимые корректирующие действия.

Организационная структура управления АО «Гормаш» представлена в Приложении 1.

## **2.2. Анализ основных показателей деятельности АО «Гормаш»**

Данные о деятельности АО «Гормаш» в 2015-2017гг. представлены в таблице 1.1. Она составлена на основе Бухгалтерского баланса предприятия на 31 декабря 2017 года и Отчёта о финансовых результатах за 2017 год.

Таблица 1.1.

## Основные экономические показатели АО «Гормаш» за 2015-2017 гг.

Наименование показателей	Годы			Отклонение			
	2015	2016	2017	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
				2016г. от 2015г.	2017г. от 2016	2016г. к 2015г.	2017г. к 2016г.
Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	1202076	1183187	1427259	-18889	244072	98,4	120,6
Себестоимость проданной продукции, тыс. руб.	953186	976809	1130460	23623	153651	102,5	115,7
Валовая прибыль, тыс. руб.	248 890	206 378	296799	-42 512	90 421	82,9	143,8
Прибыль(убыток) от продаж, тыс. руб.	127168	90499	168249	-36669	77750	71,2	185,9
Чистая прибыль, тыс. руб.	106910	54555	156867	-52355	102312	51,0	287,5
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	237071	220776	194076	-16295	-26700	93,1	87,9
Среднегодовая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	264429,5	298268,5	406400,5	33839	108132	112,8	136,2
Среднегодовая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	61848	71215,5	75091,5	9367,5	3876	115,1	105,4
Среднесписочная численность работников, чел.	300	360	350	60	-10	120,0	97,2
Производительность труда, тыс. руб./чел	4006,92	3286,63	4077,88	-720,29	791,25	82,0	124,1
Фондоотдача, руб.	5,07	5,36	7,35	0,29	1,99	105,7	137,2
Фондоёмкость, руб.	0,20	0,19	0,14	-0,01	-0,05	94,6	72,9
Уровень рентабельности, %	13,34	9,26	14,88	-4,08	5,62	-	-
Рентабельность продаж, %	8,89	4,61	10,99	-4,28	6,38	-	-

Проанализировав основные экономические показатели АО «Гормаш», полученные в таблице, можно отметить, что выручка от продажи продукции в 2016 году снизилась по сравнению с 2015 годом на 18889 тыс. руб. Сравнивая показатель выручки 2016 года с показателем выручки 2017 года,

получаем увеличение данного показателя в 2016 году на 244072 тыс.руб. (20,6%).

Себестоимость проданной продукции в 2016 году увеличилась по сравнению с 2015 годом на 2,5% или 23623 тыс. руб. На конец отчетного года себестоимость проданной продукции увеличилась на 153651 тыс. руб. (15,7%). Данные изменения связаны с ценой на сырье и материалы, с затратами на производство.

Прибыль от продаж в 2016 году по отношению к 2015 году снизилась на 36669 тыс. руб. (28,8%), что связано с ростом коммерческих расходов и управленческих расходов. На снижение прибыли от продаж повлияли объем проданной продукции, снижение валовой прибыли на 42512 тыс. руб. К концу отчетного 2017 года наблюдается увеличение прибыли от продаж 77750 тыс. руб. (85,9%) по сравнению с 2016 годом, что связано в увеличением объема проданной продукции, с ростом валовой прибыли 90421 тыс. руб., и, соответственно, наблюдается увеличение выручки на 244072 тыс. руб.

Динамика показателя чистой прибыли представлена следующим образом: в 2016 г. чистая прибыль уменьшилась на 49% или на 52355 тыс. руб. по отношению к 2015 году, а в 2017 г. увеличилась относительно 2016 г. на 102312 тыс. руб. (187,5%). Причина снижения основных показателей прибыльности в 2016 г. связана с увеличением расходов на реализацию. Рост чистой прибыли свидетельствует об эффективной деятельности организации, росте деловой активности организации.

Среднегодовая стоимость основных средств в 2016 г. уменьшилась на 16292 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом, наряду с этим фондоотдача основных средств возрасла на 0,29 руб., а фондоемкость уменьшилась на 0,01 руб.; в 2017 году по отношению к 2016 г. среднегодовая стоимость уменьшилась на 26700 тыс. руб. За счет этого растет и фондоотдача основных средств на 1,99 руб., а показатель фондоемкости сократился на 0,05 руб.

В 2017 году по сравнению с 2016 годом показатель среднегодовой дебиторской задолженности возрос на 95071 тыс. рублей или на 26,5%, а показатель кредиторской задолженности увеличился на 38441 тыс. руб., когда в 2016 году по отношению к 2015 году величина данного показателя увеличилась на 121193 тыс. руб. и сократилась на 30743 тыс. руб. соответственно.

В силу недостаточной загруженности производства в 2016 г., предприятие не смогло повысить уровень производительности труда работников, так в 2016 году по сравнению с 2015 годом производительность труда снизилась на 720,3 тыс. руб./чел., что связано с снижением выручки на 18889 тыс. руб.

В отчетном году производительность труда увеличилась на 791,3 тыс. руб./чел., о чем свидетельствует рост выручки от продажи на 244072 тыс. руб., прибыли от продажи на 77750 тыс. руб., несмотря на снижение количества персонала на 3%.

Фондоотдача в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась на 1,99 руб. за счет снижения среднегодовой стоимости основных средств. Увеличение выручки на 244072 руб. также послужило ростом показателя фондоотдачи на 37,2%.

В 2016 году также наблюдается увеличение фондоотдачи на 0,29 руб. по отношению к 2015 году. Это изменение связано с сокращением выручки в 2016 году на 18889 тыс. руб. или 1,6%.

Уровень рентабельности отражает эффективность текущих затрат. Рост данного показателя в плановом периоде на 5,62% по отношению к 2016 году свидетельствует об увеличении эффективности текущих затрат, о повышении конкурентоспособности продукции, что говорит об увеличении прибыли на единицу затрат. Анализирую показатель рентабельности за 2015-2016 года, наблюдается снижение этого показателя в 2016 г. на 4,08%, что связано в большей мере с снижением чистой прибыли на 52355 тыс. руб., а также с сокращением выручки от продаж на 18889 тыс. руб.

Рентабельность продаж возросла в отчетном 2017 году на 6,38% и составила 10,99%, когда в 2016 году величина данного показателя составляла 4,61%. Это говорит об увеличении конкурентоспособности продукции, спроса на нее. Увеличение данного показателя свидетельствует об увеличении темпов роста выручки. В 2016 году по сравнению с 2015 годом рентабельность продаж сократилась на 4,28% в связи с снижением показателя чистой прибыли на 52355 тыс. руб. и выручки на 18889 тыс. руб.

Основываясь на рассчитанных показателях за анализируемый период 2015-2017гг. и полученных выводах, можно судить о достаточной эффективности деятельности АО «Гормаш» в силу того, что наблюдается в основном по всем показателям положительная динамика.

Так же, для экономической оценки организации можно определить динамику дополнительных показателей, представленных в таблице 1.2, за анализируемый период 2015-2017гг.

Таблица 1.2.

## Динамика дополнительных показателей деятельности АО «Гормаш»

Наименование показателей	Годы			Отклонение			
	2015	2016	2017	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
				2016г. от 2015г.	2017г. от 2016	2016г. к 2015г.	2017г. к 2016г.
Валовая прибыль, тыс. руб.	248 890	206 378	296799	-42 512	90 421	82,9	143,8
Коммерческие расходы, тыс.руб.	37993	34372	49759	-3 621	15 387	90,5	144,8
Управленческие расходы, тыс.руб.	83729	81507	78791	-2 222	-2 716	97,3	96,7
Валюта баланса, тыс. руб.	1106 719	109432 4	129046 1	-12 395	196 137	98,9	117,9
Уставный капитал, тыс. руб	8300	8300	8300	0	0	100	100
Добавочный капитал, тыс.руб.	38139	37890	37890	-249	0	99,3	100
Резервный капитал, тыс. руб.	4150	4150	4150	0	0	100	100

В 2016 году по отношению к 2015 году показатель валовой прибыли снизился на 17,1% (42512 тыс. руб.). Это связано с снижением выручки и

ростом себестоимости проданной продукции. В 2017 году другая ситуация по отношению к 2016 году. На конец отчетного периода наблюдается рост выручки от продаж, себестоимости продукции, следовательно, возрастает и валовая прибыль организации на 90421 тыс. руб. или 43,8%

Коммерческие и управленческие расходы на протяжении всего периода 2015-2017 гг. изменяются следующим образом. В 2017 коммерческие расходы увеличились на 44,8% (15387 тыс. руб.) по сравнению с 2016 годом. Это связано с увеличением объема выпускаемой продукции, также об этом говорит и увеличение выручки от продажи. Данное увеличение могло сопровождаться как дополнительными транспортными расходами, так и расходами на упаковку продукции. Управленческие расходы к концу отчетного периода сократились на 2716 тыс. руб. или 3,3%, за счёт приобретения расходных материалов оптовыми партиями на более выгодных условиях, а также перехода на энергосберегающие лампы для освещения.

Уставный и резервный капиталы в течение всего периода с 2015 г. по 2017 г. находились на одном уровне. Существенных изменений не наблюдалось. В то время как добавочный капитал в 2016 году сократился на 249 тыс. руб. (0,7%) по сравнению с 2015 годом за счёт курсовой разницы, а за период 2016-2017 гг. остался на одном уровне и составил 37890 тыс. руб.

По данным таблицы видно, что на протяжении всего анализируемого периода 2015-2017 гг. валюта баланса возрастает, что говорит о продуктивной работе организации и ее развитии, несмотря на снижение данного показателя в 2016 году на 12395 тыс. руб. или 1,1% по сравнению с 2015 годом. За отчетный 2017 год валюта баланса увеличилась на 196137 тыс. руб. или на 17,9% по отношению к 2016 году. Увеличение данного показателя произошло в основном за счет увеличения оборотных активов и собственного капитала, а также за счет выручки, увеличения коммерческих расходов и др.

Ликвидность и платежеспособность являются характеристиками финансового состояния предприятия. Рассмотрим основные понятия.

Под ликвидностью активов понимается способность активов трансформироваться в денежные средства. В свою очередь, степень ликвидности определяется продолжительностью временного периода, в течение которого трансформация может быть осуществлена. Чем меньше период трансформации, тем выше ликвидность активов. Также ликвидность активов определяется способностью руководства организации управлять имуществом и источниками финансирования.

Уровень ликвидности бухгалтерского баланса определяется сравнением статей активов, сгруппированных по степени ликвидности, а также и пассивов, сгруппированных по срочности их оплаты. В таблице 1.3 представлена группировка актива и пассива статей бухгалтерского баланса АО «Гормаш».

Таблица 1.3.

#### Группировка активов и пассивов баланса АО «Гормаш»

Наименование	Показатель	Формула по балансу	2015 год	2016 год	2017 год
Наиболее ликвидные активы	A1	стр. 1250 + 1240	103949	14758	94812
Быстро реализуемые активы	A2	стр. 1230 + 1260	237909	359358	454349
Медленно реализуемые активы	A3	стр. 1210 + 1220	520372	383579	549217
Трудно реализуемые активы	A4	стр. 1100	244489	208629	192083
Итого активы			871287	947900	1106719
Наиболее срочные обязательства	П1	стр. 1520	86614	55871	94312
Краткосрочные пассивы	П2	стр. 1510 + 1540 + 1550	5131	10746	10840
Долгосрочные пассивы	П3	стр. 1400	25170	23388	24123
Постоянные пассивы	П4	стр. 1300 + 1530	989804	1004319	1161186
Итого пассивы			871287	947900	1106719

Для дальнейшего определения ликвидности необходимо сравнить полученные показатели с нормативными значениями (таблица 1.4).

Таблица 1.4.

#### Соотношение активов и пассивов баланса АО «Гормаш»

Нормативные показатели	Соотношение активов и пассивов баланса		
	2015 год	2016 год	2017 год
$A1 \geq П1$	$A1 \geq П1$	$A1 \geq П1$	$A1 \geq П1$
$A2 \geq П2$	$A2 \geq П2$	$A2 \geq П2$	$A2 \geq П2$
$A3 \geq П3$	$A3 \geq П3$	$A3 \geq П3$	$A3 \geq П3$
$A4 \leq П4$	$A4 \leq П4$	$A4 \leq П4$	$A4 \leq П4$

Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются следующие четыре неравенства:  $A1 \geq П1$ ;  $A2 \geq П2$ ;  $A3 \geq П3$ ;  $A4 \leq П4$ .

В АО «Гормаш» в 2017 году имеют следующий вид:

$$94812 \geq 94312;$$

$$454349 \geq 10840;$$

$$549217 \geq 24123;$$

$$192083 \leq 1161186.$$

Мы видим, что все неравенства совпадают с нормативными значениями, следовательно, баланс АО «Гормаш» считается абсолютно ликвидным. Оценить полученные коэффициенты ликвидности АО «Гормаш» можно по данным таблицы 1.5.

Таблица 1.5.

Коэффициенты, характеризующие ликвидность баланса АО «Гормаш»

Коэффициент	Норма	Показатели коэффициентов			Абсолютное отклонение (+,-)	
		2015 г	2016 г	2017 г	2016 от 2015	2017 от 2016
Оборотные активы:						
Запасы		488198	377831	547116	-110367	169285
НДС по приобретенным ценностям		32174	5748	2101	-26426	-3647
Дебиторская задолженность		237672	358865	453936	121193	95071
Денежные средства		103949	142758	94812	38809	-47946
Прочие оборотные активы		237	493	413	256	-80
Итого (оборотные активы), тыс.руб.		862230	885695	1098378	23465	212683
Заемный капитал:						
Кредиторская задолженность		86614	55871	94312	-30743	38441
Оценочные обязательства		5131	10746	10840	5615	94
Долгосрочные обязательства		25170	23388	24123	-1782	735
Итого (заемный капитал), тыс.руб.		69964	65006	116915	-4958	51909
Коэффициент текущей ликвидности	1 – 2	9,40	11,37	10,45	1,98	-0,93
Коэффициент быстрой ликвидности	0,7 - 1,5	3,73	5,62	5,22	1,89	-0,39
Коэффициент абсолютной ликвидности	> 0,2	1,13	0,22	0,90	-0,91	0,68
Общий показатель ликвидности	$\geq 1$	3,92	4,53	4,55	0,62	0,02
Коэффициент восстановления ликвидности	>1	-	6,18	4,99	-	-1,19

На основании данных таблицы можно сделать определенные выводы по ликвидности АО «Гормаш».

Так, коэффициент абсолютной ликвидности увеличился в 2017 году на 0,68 и составил 0,9 по сравнению с 2016 годом, что говорит о том, что на каждый рубль текущих обязательств приходится 0,68 руб. денежных средств и их эквивалентов. Это говорит о том, что компания в состоянии погашать свои краткосрочные обязательства за счет денежной наличности, и является привлекательным партнером для компаний- поставщиков материалов, сырья и услуг.

Коэффициент текущей ликвидности дает общую оценку ликвидности активов. Он показывает, сколько рублей текущих активов предприятия приходится на один рубль текущих обязательств. В 2017 году в АО «Гормаш» этот коэффициент гораздо выше нормативного значения ( $>2$ ) и составляет 10,4. За весь период наблюдается примерно одинаковое значение данного показателя, то есть гораздо выше нормы. Следовательно, предприятие достаточно эффективно использует оборотные активы.

Коэффициент быстрой ликвидности показывает, насколько ликвидные средства предприятия покрывают его краткосрочную задолженность. Данный показатель определяет, какая доля кредиторской задолженности может быть погашена за счет наиболее ликвидных активов, т. е. показывает, какая часть краткосрочных обязательств предприятия может быть немедленно погашена за счет средств на различных счетах. Рассчитанный показатель немного выше нормативного и составляет 5,22. Так как по отношению к 2016 году этот коэффициент снизился на 0,39, то можно сделать следующий вывод, что предприятие проводит определенные мероприятия по улучшению работы с дебиторами.

Для комплексной оценки ликвидности баланса используют общий показатель ликвидности баланса предприятия. Он показывает отношение суммы всех ликвидных средств предприятия к сумме всех платежных обязательств (краткосрочных, долгосрочных, среднесрочных). При этом различные группы ликвидных средств и платежных обязательств входят в указанные суммы с определенными весовыми коэффициентами, которые

имеют определенную значимость с точки зрения сроков поступления средств и погашения обязательств.

По нормативным значениям общая ликвидность предприятия должна быть больше 1, но не очень большой. У АО «Гормаш» данный показатель имеет положительную динамику за анализируемый период и на конец 2017 года составил 4,55. Это говорит о том, что предприятие способно рассчитываться со своими обязательствами, без каких-либо значительных проблем.

Коэффициент восстановления ликвидности показывает возможность восстановить нормальную текущую ликвидность или же не утратить её. В нашем случае данный показатель соответствует нормативу и составляет 4,99. Из этого следует, что АО «Гормаш» имеет не только достаточный уровень ликвидности, но и может в течение 6 месяцев его повысить.

В целом, благодаря анализу показателей ликвидности, можно сказать, что предприятие АО «Гормаш» является вполне ликвидным и платежеспособным предприятием. Рассматриваемые показатели организации за анализируемый период находились в пределах нормативных значений, и динамика показателей в целом за период 2015-2017гг. положительна.

Анализ платежеспособности является составной частью анализа финансового состояния предприятия. Этот анализ является востребованным не только для внутренних нужд предприятия, но и для внешней среды предприятия, откуда оно получает инвестиции и где ведет деловые отношения.

Платежеспособность оказывает положительное влияние на выполнение производственных планов и обеспечение нужд производства необходимыми ресурсами. Поэтому платежеспособность как составная часть хозяйственной деятельности направлена на обеспечение планомерного поступления и расходования денежных ресурсов, выполнение расчетной дисциплины, достижение рациональных пропорций собственного и заемного капитала и их эффективного использования.

Для определения платежеспособности организации произведем расчет следующих показателей, представленных в таблице 1.6.

Таблица 1.6.

## Показатели платежеспособности АО «Гормаш»

Показатели	2015	2016	2017	Отклонение (+,-)	
				2016 от 2015	2017 от 2016
Оборотные активы:					
Запасы	488198	377831	547116	-110367	169285
НДС по приобретенным ценностям	32174	5748	2101	-26426	-3647
Дебиторская задолженность	237672	358865	453936	121193	95071
Денежные средства	103949	142758	94812	38809	-47946
Прочие	237	493	413	256	-80
Итого (оборотные активы), тыс.руб.	862230	885695	1098378	23465	212683
Собственный капитал:					
Уставный капитал	8300	8300	8300	0	0
Добавочный капитал	38139	37890	37890	-249	0
Резервный капитал	4150	4150	4150	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	939215	953979	1110846	14764	156867
Итого (собственный капитал), тыс.руб.	989804	1004319	1161186	14515	156867
Заемный капитал:					
Кредиторская задолженность	86614	55871	94312	-30743	38441
Оценочные обязательства	5131	10746	10840	5615	94
Итого (заемный капитал), тыс.руб.	91745	66617	105152	-25128	38535
Коэффициент платежеспособности	9,40	13,30	10,45	3,9	-2,8
Коэффициент задолженности другим организациям	0,11	0,08	0,10	-0,03	0,02
Коэффициент покрытия долгов собственными средствами	8,50	11,20	8,90	2,7	-2,3

По данным таблицы можно сказать следующее. В 2016 году значение коэффициента платежеспособности увеличилось по сравнению с 2015г. на 3,9, когда к 2017 году коэффициент снизился по отношению к 2016 году на 2,8 и составил 10,45. Величина данного показателя говорит о недостаточности текущих активов по сравнению с долгосрочными обязательствами. Значение коэффициента выше оптимального уровня свидетельствует о высокой платежеспособности предприятия.

Коэффициент задолженности является одним из расчетных показателей, используемых при анализе финансового состояния компании. Он отражает долю активов, сформированных в результате привлечения долгового финансирования. Нормальным считается следующий диапазон значений  $0 \leq K_3 \leq 0,5$ . Так как у АО «Гормаш» данный показатель в течение исследуемого периода находился в пределах нормы и в отчетном году составил 0,1, то это свидетельствует о наличии у организации крайне незначительных долговых обязательств в сравнении с ее собственным капиталом. Регулярный расчет коэффициента задолженности позволяет своевременно отследить негативные тенденции в финансовой ситуации и принять меры по их устранению.

Коэффициент покрытия долгов собственными средствами показывает, в какой степени активы предприятия сформированы за счет собственного капитала, и насколько предприятие независимо от внешних источников финансирования. Рекомендуемое значение коэффициента финансирования более 1. Согласно расчетам, в АО «Гормаш» за анализируемый период 2015-2017 гг. коэффициент покрытия долгов собственными средствами имеет значение гораздо выше 1. В 2017 году этот показатель составляет 8,9. Это говорит о том, что большая часть имущества АО «Гормаш» сформирована из собственных средств, следовательно, организация является платежеспособной и при необходимости без затруднений получит кредит.

Анализ финансового состояния организации осуществляется в большинстве случаев по данным квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, но основополагающим моментом являются данные бухгалтерского баланса.

Финансовая устойчивость является отражением стабильного превышения доходов над расходами, она обеспечивает свободное маневрирование денежными средствами АО «Гормаш» и, путем их эффективного использования, способствует бесперебойному процессу производства и продажи продукции. Поэтому финансовая устойчивость

формируется в процессе всей производственно-хозяйственной деятельности и является главным компонентом общей устойчивости АО «Гормаш». Финансовая устойчивость характеризуется системой следующих показателей (таблица 1.7).

Таблица 1.7.

Динамика относительных показателей финансовой устойчивости АО  
«Гормаш» за 2015-2017 годы

Показатели	Норма	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение (+,-)	
					2016г. от 2015г.	2017г. от 2016г.
1	2	3	4	5	6	7
Внеоборотные активы, тыс.руб.		244489	208629	192083	-35860	-16546
Оборотные активы, тыс.руб.		862230	885695	1098378	23465	212683
Собственный капитал, тыс.руб.		989804	1004319	1161186	14515	156867
Заемный капитал, тыс.руб.		116915	90005	129275	-26910	39270
Долгосрочные обязательства, тыс.руб.		25170	23388	24123	-1782	735
Краткосрочные обязательства, тыс.руб.		91745	66617	105152	-25128	38535
Валюта баланса, тыс.руб.		1106719	1094324	1290461	-12395	196137
Коэффициент автономии	$\geq 0,5$	0,89	0,92	0,90	0,02	-0,02
Коэффициент концентрации заемного капитала	0,5-1	0,11	0,08	0,10	-0,02	0,02
Коэффициент финансовой зависимости	$\leq 0,5$	1,12	1,09	1,11	-0,03	0,02
Коэффициент текущей задолженности	0,1-0,2	0,08	0,06	0,08	-0,02	0,02
Коэффициент финансирования	$\geq 1$	8,47	11,16	8,98	2,69	-2,18
Коэффициент финансового левериджа	$\leq 1$	0,12	0,09	0,11	-0,03	0,02
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,1	0,86	0,90	0,88	0,03	-0,02
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,2-0,5	0,75	0,79	0,83	0,04	0,04
Коэффициент финансовой устойчивости	0,8-0,9	0,92	0,94	0,92	0,02	-0,02
Коэффициент постоянного актива	$< 1$	0,25	0,21	0,17	-0,04	-0,04

Из данных таблицы можно сделать вывод, что АО «Гормаш» финансово устойчиво. Все относительные показатели находятся в пределах нормы, к тому же это состояние фиксируется за весь анализируемый период.

Коэффициент автономии показывает, какая часть активов образуется за счет собственного капитала. Анализ показал, что в течение анализируемых трех лет в АО «Гормаш» наблюдается вполне устойчивое значение коэффициента автономии в пределах нормативного. Данный показатель на 2017 год составил 0,9. Это значение можно объяснить так: 90% имущества

организации сформировано из собственных средств. Следовательно, АО «Гормаш» обладает достаточной финансовой устойчивостью.

Коэффициент концентрации заемного капитала определяет сколько заемного капитала приходится на единицу финансовых ресурсов или же часть заемного капитала в общем размере финансовых ресурсов предприятия. За анализируемый период в АО «Гормаш» значения этого показателя находятся в пределах нормативного и из года в год практически стабильны. В отчетном 2017 году данный показатель составляет 0,1. Чем ниже этот показатель, тем меньшей считается задолженность рассматриваемой организации, тем более устойчивым будет финансовое состояние АО «Гормаш».

Коэффициент финансовой зависимости помогает понять, насколько долго сохранится устойчивость компании в длительной перспективе. Данный показатель указывает на степень зависимости компании от внешних заимствований. Так как показатель превышает нормативное значение и держится примерно на одном уровне, составляя в 2017 году 1,11, можно сделать вывод о зависимости АО «Гормаш» от внешних денежных средств. Предприятию нужно сделать выводы о своих заемных средствах и, возможно, пока не увеличивать свои долги.

Коэффициент текущей задолженности характеризует долю краткосрочного заемного капитала в общей сумме капитала. На протяжении всего периода значение показателя в пределах нормы, и на конец отчетного года коэффициент текущей задолженности составляет 0,08. Это говорит нам о том, что АО «Гормаш» не имеет значительных рисков при взаимодействии с контрагентами, и что организация независима от деятельности партнеров.

Коэффициент финансирования показывает, в какой степени активы предприятия сформированы за счет собственного капитала, а также насколько предприятие независимо от внешних источников финансирования. Динамика коэффициента финансирования АО «Гормаш» соответствует нормативному значению и на конец 2017 года данный показатель равен 8,98.

Это подтверждает вывод об увеличении финансовой устойчивости организации, так как собственные средства преобладают над заемными.

Коэффициент финансового левериджа дает возможность понять, сколько заемных средств организация привлекла на 1 руб. собственного капитала. В АО «Гормаш» коэффициент финансового левериджа в течение всего периода соответствует нормативному значению и в 2017 году составляет 0,11. Это означает, что в организации преобладает в основном собственный капитал, что, конечно же, привлекает инвесторов. Однако доля заемных средств не должна быть очень низкой, потому что это уменьшит долю их собственной прибыли, которую они получают в виде процентов.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами необходим для оценки удовлетворенности структуры баланса и финансовой устойчивости предприятия в целом, Этот показатель используется для выявления признаков несостоятельности предприятия. Данный коэффициент в АО «Гормаш» в течение всего анализируемого периода имеет положительное значение в связи с преобладанием собственных оборотных средств, необходимых для финансовой устойчивости организации. Так как в конце отчетного 2017 года коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами соответствует нормативному значению и равен 0,88, то структура баланса АО «Гормаш» признается удовлетворительной.

Данные, использованные для проведения расчётов, содержатся в бухгалтерской отчётности АО «Гормаш» (Приложения 2,3 соответственно).

### **2.3. Характеристика бухгалтерского учёта в АО «Гормаш»**

Бухгалтерский учёт в АО «Гормаш» осуществляется в порядке, установленном Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» № 402-ФЗ от 6.12.2011г., а также «Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ» (утверждено Приказом Минфина РФ №34н

от 29 июля 1998г.), ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации» (утверждено Приказом Минфина РФ № 106н от 06.10.08г.), «Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкцией по его применению» (утверждено Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н), положениями Учредительных и руководящих документов организации.

Бухгалтерский и налоговый учёт осуществляется центральной бухгалтерией, которую возглавляет главный бухгалтер.

Налоговый учёт ведётся на основании базовых, общих принципов, которые закреплены частью 2 НК РФ. Регистры системы налогового учёта на предприятии разрабатываются по мере необходимости, с целью упорядочивания данных для исчисления налоговой базы. Организация учёта призвана обеспечить непрерывное хронологическое отражение фактов хозяйственной деятельности, которые в соответствии с Налоговым Кодексом имеют значение для определения размера налоговой базы.

Ответственность за организацию бухгалтерского учёта и соответствие выполняемых хозяйственных операций требованиям законодательства несёт генеральный директор АО «Гормаш».

Для ведения бухгалтерского учёта и отражения бухгалтерской информации на предприятии используется компьютерная программа «1-С УПП, версия 8.2».

Правила документооборота и технология обработки учётной информации закреплены Регламентами, разработанными на основе схем Бизнес-процессов. Инвентаризация имущества (кроме ОС) и всех видов финансовых обязательств на балансе и забалансовых счетах АО «Гормаш» осуществляется один раз в год, перед составлением годовой бухгалтерской отчётности.

Правила документооборота и технология обработки учётной информации закреплены Регламентами, разработанными на основе схем Бизнес-процессов. Инвентаризация имущества (кроме ОС) и всех видов

финансовых обязательств на балансе и забалансовых счетах АО «Гормаш» осуществляется один раз в год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Размер уставного капитала АО «Гормаш» составляет 8300000 (восемь миллионов триста тысяч) рублей.

Ответственность за организацию бухгалтерского учёта несет руководитель предприятия. Он создаёт необходимые условия для правильного ведения учета, возлагает ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера и обеспечивает беспрекословное выполнение всеми структурными подразделениями требований главного бухгалтера по вопросам оформления и представления информации, документов для учета.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется центральной бухгалтерией. Возглавляет ее главный бухгалтер, который должен обеспечивать правильность постановки учета, его достоверность, осуществлять контроль за сохранностью и рациональным использованием всех средств предприятия.

АО «Гормаш» является крупной компанией, именно поэтому аппарат бухгалтерии подразделяется на несколько отделов. Рассмотрим структуру бухгалтерии АО «Гормаш».

Расчетный отдел бухгалтерии ведет расчеты с рабочими и служащими по оплате труда и социальному страхованию, осуществляет расчеты с подотчетными лицами, а также составляет отчетность по труду и заработной плате.

Материальный отдел занимается учетом расчетов с поставщиками, учитывает движение основных средств, материалов, автомобильных запчастей, спецодежды. Проверяет правильность ведения складского учета материальных ценностей, составляет отчет о наличии и движении материальных и других имущественных ценностей.

Отдел по учету сбытовых операций учитывает проданные и оказанные услуги. Также отдел ведет учет расчетов с покупателями и заказчиками,

осуществляет контроль за правильностью и своевременностью поступления платежей от них.

Отдел расчетных и валютных операций занимается учетом банковских и валютных операций, осуществляет расчеты с финансовыми органами, банками и депонентами.

Общий отдел бухгалтерии предприятия ведет учет всех остальных хозяйственных операций, составляет сводные и обобщающие документы, формирует отчетность АО «Гормаш» и организует бухгалтерский архив.

Учетной политикой организации является утвержденная ее совокупность способов ведения бухгалтерского учета, первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности (ПБУ 1/2008).

В соответствии с учетной политикой АО «Гормаш» для целей бухгалтерского учета (Приложение 4), бухгалтерский учет на предприятии ведется методом двойной записи (на основании ч. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ). В качестве рабочего плана счетов АО «Гормаш» использует типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н, с добавлением дополнительных субсчетов.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч.2 ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете». Первичные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.

Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся комбинированно: на бумажных и электронных носителях.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках (на основании пункта

25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.). Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Также в учетной политике отражаются выбранные организацией способы учета, которые неоднозначно трактуются в бухгалтерском законодательстве и предлагают несколько альтернатив для самостоятельного выбора организаций. Например, порядок начисления амортизации активов, порядок списания стоимости МПЗ, порядок создания резервов и т.д.

АО «Гормаш» для осуществления своей хозяйственной деятельности сделало следующий выбор:

- использовать линейный метод для начисления амортизации по всем основным средствам;
- резерв предстоящих расходов, резерв по сомнительным долгам, резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию и резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет по итогам работы за год не создаются;
- доходы и расходы признаются методом начисления;
- в 2016 и 2017 году ОС не переоценивались;
- МПЗ учитываются по фактическим ценам;
- все МПЗ, отпускаемые в производство, передаваемые на продажу или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости;
- управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

### 3. УЧЁТ ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ В АО «ГОРМАШ»

#### 3.1. Поступление и внутреннее перемещение основных средств

Основные средства поступают в организацию различными способами. Основные средства могут быть, в частности, приобретены, изготовлены и сооружены за плату, изготовлены и сооружены самой организацией, внесены учредителями в счет вклада в уставный капитал, получены безвозмездно, по договорам мены, выявлены в процессе проведения инвентаризации.

Для документального оформления поступления основных средств в АО «Гормаш» применяются следующие унифицированные формы документов:

- «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)» (форма №ОС-1) (Приложение 5);

- «Инвентарная карточка учета объекта основных средств» (форма №ОС-6) (Приложение 9);

Эти документы оформляются в отношении основных средств, поступивших:

- по договорам купли-продажи, мены, дарения, финансовой аренды (если основное средство учитывается на балансе лизингополучателя), а также по другим договорам;

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

Акты о приеме-передаче составляются не менее чем в двух экземплярах. В обязательном порядке к акту прилагается техническая документация, относящаяся к объекту основных средств. Акты утверждаются руководителями организаций получателя и сдатчика. Реквизит «Государственная регистрация прав на недвижимость», содержащийся в

актах формы №ОС-1, заполняется только на недвижимое имущество и в случаях сделок с ним. Перечень имущества, относимого к недвижимым вещам, приведен в статье 130 Гражданского кодекса Российской Федерации. При приобретении автотранспортных средств этот реквизит заполнять не нужно, так как автотранспортные средства к недвижимым вещам не относятся.

В АО Гормаш акт на приспособление для запрессовки зубков 1.132.000 составляется на основе Приходного ордера №34 (Приложение 6), Требования-накладной №912 (Приложение 7) и Накладной на сдачу на склад готовых изделий для собственных нужд (Приложение 8). Указывается наименование объекта, его местонахождение, первоначальная стоимость на дату принятия в бухгалтерскому учёту на предприятии (258248,88 руб.), срок полезного использования (35 мес.), а также способ начисления амортизации – линейный.

«Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи» заполняются в том случае, если к учету принимается объект, бывший в эксплуатации у другой организации.

При передаче основных средств с баланса на баланс организаций реквизит с грифом «Утверждаю», содержащийся в акте формы №ОС-1, заполняется обеими организациями (получателем и сдатчиком). Если же основное средство приобретается через сеть оптовой или розничной торговли для использования покупателем в качестве основного средства, форму №ОС-1 заполняет только организация-покупатель. Левый блок с грифом «УТВЕРЖДАЮ» не заполняется, поскольку продаваемый объект является для продавца товаром и в составе основных средств не числится.

Раздел 2, содержащийся в форме №ОС-1, отражающий сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету, заполняется организацией-получателем только в своем экземпляре.

После оформления актов приема-передачи объектов основных средств данные об объектах вносят в инвентарные карточки учета объектов основных

средств (форма №ОС-6). Записи в инвентарные карточки производятся на основании актов приема-передачи, технических паспортов, других документов на приобретение объекта основных средств. В Приложении 6 содержится инвентарная карточка на автопогрузчик Komatsu. Карточка составлена на дату принятия погрузчика к учёту, в ней указана первоначальная стоимость (900000руб.), срок полезного использования (60мес.), а также имеется отметка о проведении текущего ремонта на сумму 258000руб. (Приложение 9).

Для оформления и учета перемещения объектов основных средств внутри организации из одного структурного подразделения (цеха, отдела, участка и так далее) в другое применяется Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма №ОС-2) (Приложение 10).

В накладной указывается участок-сдатчик и участок-получатель, далее в табличной форме перечисляются передаваемые объекты с указанием инвентарных номеров, количества, стоимости за единицу и общей. Документ подписывается начальниками участков, а также делается отметка главным бухгалтером о том, что соответствующая запись была произведена в инвентарных карточках объектов.

Накладную в трех экземплярах выписывает ответственное лицо структурного подразделения, передающего основное средство. Первый экземпляр сдается в бухгалтерию, второй – остается в подразделении-сдатчике, третий экземпляр передается в подразделение, получающее основное средство. Ответственные лица каждого из подразделений подписывают все три экземпляра накладной.

В случае одновременной передачи нескольких наименований объектов основных средств информация о каждом объекте заносится в отдельную строку с указанием ее номера. В незаполненных строках накладной необходимо сделать прочерки.

Перемещение объекта основных средств между структурными подразделениями организации выбытием объекта не признается.

Перемещение основных средств внутри организации отражается в инвентарной карточке учета объектов основных средств (форма №ОС-6).

В инвентарной карточке формы №ОС-6 внутреннее перемещение отражается в разделе 4 «Сведения о приемке, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств», где указывается дата и номер документа, на основании которого вносится запись, вид операции, наименование структурного подразделения, остаточная стоимость объекта, а также фамилия и инициалы лица, ответственного за хранение.

Независимо от способа поступления объектов основных средств в организацию их первоначальная стоимость формируется по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». С этого счета в момент ввода объекта ОС в эксплуатацию сформированная стоимость объекта ОС списывается, т. е. делается такая бухгалтерская запись (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н).

Распространён случай поступления объектов ОС через приобретение за плату, например, по договору купли-продажи.

В этих случаях первоначальная стоимость ОС складывается из фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление имущества, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. Это означает, что в стоимость объекта ОС включаются, в частности (п. 8 ПБУ 6/01):

- суммы, которые уплачиваются в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые за доставку объекта ОС и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям по договору строительного подряда;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ОС;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, госпошлина, уплачиваемые при приобретении объекта ОС;

– вознаграждения посредническим организациям.

При приобретении объекта ОС за плату проводки по формированию его первоначальной стоимости такие:

Дебет счета 08 – Кредит счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.

Пример: по договору купли-продажи приобретен объект ОС стоимостью 79425,25 рублей (в т.ч. НДС 18% — 14296,5 рублей). Дополнительно организация оплатила услуги транспортной компании по доставке объекта ОС на склад организации и монтажу в сумме 179003,63 рублей (НДС не облагается).

Бухгалтерские записи по приобретению объекта ОС приведены в таблице 2.1. (Приложение 5)

Таблица 2.1.

Корреспонденция счетов бухгалтерского учёта при приобретении основного средства за плату.

Операция	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Приобретен объект ОС	08	60	79425,25
Учен НДС по приобретаемому объекту ОС	19	60	14296,5
НДС принят к вычету	68	19	14296,5
Приняты к учету расходы по доставке объекта ОС и монтажу	08	60	179003,63
Объект ОС введен в эксплуатацию	01	08	258428,88

К этому же варианту поступления можно отнести создание объекта ОС собственными силами. Тогда, помимо расчетов с поставщиками, подрядчиками и прочими дебиторами и кредиторами обычно отражаются иные расходы, связанные с формированием первоначальной стоимости ОС (к примеру, материалы, зарплата работников и отчисления с нее,

амортизация объектов ОС, занятых созданием новых внеоборотных активов, и т.д.):

Дебет счета 08 – Кредит счетов 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов», 10 «Материалы», 23 «Вспомогательные производства», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и др.

В отдельных случаях в первоначальную стоимость объектов ОС могут быть включены проценты по кредитам и займам (п.п.7-14 ПБУ 15/2008, Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н):

Дебет счета 08 – Кредит счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

Если объект ОС был получен организацией в качестве вклада в уставный капитал, первоначальная стоимость такого имущества определяется как денежная оценка, согласованная учредителями (п. 9 ПБУ 6/01). В АО «Гормаш» приобретение основных средств в качестве вклада в уставный капитал места не имело.

### **3.2. Выбытие основных средств**

Под выбытием основных средств (ОС) понимается их списание с бухгалтерского учета организации.

Возникающие доходы и расходы от выбытия объектов основных средств отражают в том отчетном периоде, в котором они имели место, и учитывают в общем случае в качестве прочих доходов и расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» (п. 31 ПБУ 6/01, Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н).

Обязательных к применению унифицированных форм первичных учетных документов по выбытию объектов ОС нет (Информация Минфина № ПЗ-10/2012). Поэтому организация такие документы может разработать самостоятельно, соблюдая требования о наличии в них обязательных

реквизитов.

При разработке форм документов по учету выбытия основных средств организация может воспользоваться, в частности, унифицированными формами, утвержденными Постановлением Госкомстата от 21.01.2003 № 7. В АО «Гормаш» применяются следующие:

- Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1) (Приложение 11);
- Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма № ОС-4) (Приложение 12).

Указания по применению и заполнению унифицированных форм можно найти в Постановлении Госкомстата от 21.01.2003 № 7.

К акте № ОС-1 указываются реквизиты организации, наименование и местонахождение объекта. В рассматриваемом примере это автомобиль УАЗ, находящийся в автотранспортном цехе. Указана сумма начисленной амортизации, срок полезного использования, стоимость приобретения, а также дата ввода в эксплуатацию. Акт составлен на основе договора купли-продажи между АО Гормаш и Медведевым константином Геннадьевичем. Составлен счёт-фактура №384.

Необходимо помнить, что информацию о выбытии объекта основных средств необходимо также отразить в первичном учетном документе, в котором ведется текущий учет наличия объекта ОС - в инвентарной карточке учета объекта основных средств, которая ведется по форме № ОС-6 (Постановление Госкомстата от 21.01.2003 № 7).

Продажа объекта ОС предполагает отражение прочего дохода от его продажи, а также прочего расхода в виде остаточной стоимости выбывающего объекта ОС и расходов, связанных с продажей (п. 31 ПБУ 6/01, п. 7 ПБУ 9/99, п. 11 ПБУ 10/99, Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н).

Пример – на основе договора купли-продажи транспортного средства (Приложение 19) продан автомобиль. Составлен акт приёма-передачи (Приложение 20) и счёт-фактура (Приложение 21). В таблице 2.2. приведены

проводки для отражения продажи ОС.

Таблица 2.2.

Корреспонденция счетов бухгалтерского учёта при продаже основного средства

Операция	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Отражен доход от продажи объекта ОС	62	91	45000
Начислен НДС от продажи (если организация находится на ОСНО)	91, субсчет «НДС»	68	6864,41
Списана амортизация	02	01	29012
Списана остаточная стоимость	91	01	15988

В договоре фиксируется описание передаваемого основного средства, права и обязанности сторон, стоимость сделки и реквизиты сторон. В акте приёма-передачи отражается текущее состояние рассматриваемого объекта. Счёт-фактура служит для корректного отражения сумм налога.

### 3.3. Амортизация основных средств

Амортизация основных средств - это постепенное списание стоимости основных фондов в процессе производственного использования, связанное с физическим и моральным износом. В стоимость основных фондов, подлежащих амортизации, включаются затраты на приобретение, изготовление и улучшение (ремонт, реконструкцию, модернизацию и т.п.). По различным группам основных фондов установлены разные нормы амортизации в процентах к их балансовой стоимости на начало отчетного периода.

По активной части основных фондов (машинам, механизмам и оборудованию производственного назначения) наряду с прямолинейным (линейным) может применяться метод ускоренной амортизации.

Амортизация отдельных зданий и сооружений производится до достижения балансовой стоимостью этих объектов ста необлагаемых налогом доходов граждан. Остаточная стоимость каждого такого объекта относится к составу валовых затрат отчетного периода, а их стоимость приравнивается к нулю. Амортизация других групп основных фондов производится до достижения их балансовой стоимостью нулевого значения. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. По используемым для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, амортизация не начисляется.

В АО «Гормаш» амортизация начисляется линейным способом (исходя из учётной политики предприятия), то есть сумма годовой амортизации рассчитывается исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В соответствии с п. 4 ст. 259 НК РФ линейный метод представляет собой равномерное списание стоимости амортизируемого имущества в течение срока его полезного использования, установленного организацией при принятии объекта к учету.

При применении линейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации, в отношении объекта амортизируемого имущества, определяется как произведение его первоначальной (восстановительной)

стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

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

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

где  $K$  – норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

$n$  – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

Пример: в январе 2016 года организацией введен в эксплуатацию автомобиль УАЗ-396294-316461574 приобретенный в этом же месяце за 45000 рублей (без НДС). Приобретенный объект основных средств относится к четвертой амортизационной группе и организацией установлен срок полезного использования равный 6 годам (72 месяца).

Ежемесячная норма амортизации составит  $(1/72 \text{ месяца}) \times 100 \% = 1,39 \%$ .

Сумма ежемесячных амортизационных отчислений составит 625, 5 рубля (45000 рублей  $\times$  1,39 %). Таким образом, в целях исчисления налога на прибыль в состав расходов, связанных с производством и реализацией, будет включаться сумма амортизации по данному основному средству в размере 625,5 рублей.

Бухгалтерский учет начисления амортизации основных средств ведется на счете 02 «Амортизация основных средств».

Начисляется амортизация по кредиту счета 02. При этом дебетуются те счета бухгалтерского учета, с которыми связано возникновение затрат по амортизации. Амортизация оборудования основного производства отражается по дебету счета 20 «Основное производство», а амортизация основных средств общеправленческого характера – по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». Если же, в частности, основное средство используется при строительстве здания, амортизация будет относиться на увеличение стоимости такого здания, т. е. синтетическому учету

амортизации основных средств проводка будет соответствовать такая: Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» — Кредит счета 02.

Соответственно, ежемесячная проводка для отражения амортизации автомобиля, рассмотренного выше, будет следующей:

Дт 20 Кт 02 625,5руб.

Аналитический учет на счете 02 ведется по инвентарным объектам основных средств. Кроме того, аналитический учет организации должен быть организован так, чтобы это давало возможность получить данные об амортизации основных средств для управления организацией и составления бухгалтерской отчетности.

Вопросы документального оформления учета амортизации основных средств сводятся к заполнению документов, подтверждающих поступление, наличие и выбытие основных средств (акты приема-передачи, инвентарные карточки и т.д.), а также их фактическое использование по конкретному назначению (приказы, сметы и др.). Ведь именно исходя из содержания этих документов можно подтвердить цели использования объектов основных средств, а следовательно, и счет, по дебету которого будет отражаться начисленная амортизация.

### **3.4. Учёт ремонта основных средств**

Проведению ремонта основных средств всегда предшествует установление факта неисправности, дефекта или иного обстоятельства, требующего проведения ремонта.

В качестве документа, фиксирующего наличие дефекта основного средства составляется Акт о выявленных дефектах оборудования (форма № ОС-16) (утв. Постановлением Госкомстата от 21.01.2003 № 7) (Приложение 13).

В данном акте указываются данные о местонахождении оборудования, организация-изготовитель, организация- поставщик, а также монтажная

организация.

Акт составляется, если в процессе приема, монтажа, наладки или испытания приобретенного оборудования в нем выявлены недочеты, которые влияют на факт признания его пригодным к использованию в качестве основного средства.

В примере (Приложение 13) акт составлен на станок фрезерный TF 110 Nova. Как указано в документе, в процессе наладки оборудования было выявлено, что не срабатывает удлинение входного стола. Данный факт отражён с таблице, предусмотренной формой акта. На оборотной стороне содержится заключение о том, кто и какие меры должен принять для приведения оборудования в нормальное рабочее состояние. Заключение подписывается представителями всех заинтересованных сторон. В указанном выше примере было решено произвести замену неисправного механизма удлинения входного стола организацией-изготовителем. Документ подписан специалистами каждой из сторон: заказчика, монтажной организации и организации-изготовителя соответственно.

Затраты на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся (п. 27 ПБУ 6/01).

Счета учета затрат зависят от того, где именно ремонтируемый объект ОС используется. К примеру, затраты на ремонт оборудования основного производства, используемого в производстве конкретного вида изделия, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство», затраты на ремонт здания заводоуправления – по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н).

Кредитуются при этом счета учета имущества или расчетов, которые связаны с проведением ремонта (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н):

Дебет счетов 20, 25 «Общепроизводственные расходы», 26, 44, 91 «Прочие доходы и расходы» и др. – Кредит счетов 02 «Амортизация основных средств», 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по

социальному страхованию и обеспечению» и др.

Затраты на ремонт ОС отражаются на основании соответствующих первичных учетных документов по учету операций расхода материальных ценностей, начисления зарплаты, задолженности поставщикам за выполненные ремонтные работы и др. (п. 67 Приказа Минфина от 13.10.2003 № 91н).

Для оформления приема-сдачи объекта ОС из ремонта составляется Акт по форме № ОС-3 (Приложение 14). Кроме того, данные о проведенном ремонте объекта ОС заносятся в инвентарную карточку учета объекта основных средств (форма № ОС-6) (Постановление Госкомстата от 21.01.2003 № 7).

Затраты на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся (п. 27 ПБУ 6/01).

Затраты на ремонт ОС отражаются на основании соответствующих первичных учетных документов по учету операций расхода материальных ценностей, начисления зарплаты, задолженности поставщикам за выполненные ремонтные работы и др. (п. 67 Приказа Минфина от 13.10.2003 № 91н).

### **3.5. Инвентаризация основных средств**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Проведение инвентаризации может быть обязательным ввиду следующих событий: при смене материально ответственных лиц; перед составлением годовой бухгалтерской отчетности; при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества; при реорганизации или ликвидации компании; в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными

условиями; в иных предусмотренных законодательством случаях. Проведение инвентаризации регламентируется следующими нормативно-правовыми актами:

- Федеральным законом № 402-ФЗ [3];
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, далее – Положение) [5];
- Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49, далее – Методические указания) [11].

Для проведения инвентаризации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. В нее входят представители администрации организации, работники бухгалтерии, другие специалисты (инженеры или экономисты).

Руководитель компании издает приказ на проведение инвентаризации (по форме № ИНВ-22) и вручает его инвентаризационной комиссии. В приказе конкретизируется порядок, какие объекты подлежат проверке, сроки проведения инвентаризации объекта, причину, по которой она проводится, состав комиссии и иные сведения. Результаты инвентаризации оформляются:

- инвентаризационной описью по форме № ИНВ-1 (Приложение 15);
- сличительной ведомостью по форме № ИНВ-18 (Приложение 16).

В ней отражаются расхождения между данными бухгалтерского учета и инвентаризационной описью. Отображаются характеристики ОС, их паспортные данные, год выпуска, номер. Она составляется в двух экземплярах, один из которых хранится в бухгалтерии, а второй передается материально ответственными лицам.

Итоговой ведомостью учета результатов, выявленных

инвентаризацией, по форме № ИНВ-26 (Приложение 17). В документе отражены суммы излишком и недостачи за указанный отчётный период. В соответствии с ведомостью №1, в АО Гормаш за период с 1.01.17 по 30.06.2017 по основным средствам были выявлены излишки на 20 тыс.руб. Документ подписывается руководителем организации, главным бухгалтером и председателем инвентаризационной комиссии.

Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии материально ответственных лиц (п. 2.8 Методических указаний). При этом такие сотрудники дают расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход (п. 2.4 Методических указаний).

В бухгалтерском учете основные средства, которые были выявлены во время инвентаризации, учитываются по текущей рыночной стоимости и отражаются по дебету счета учета основных средств в корреспонденции со счетом прибылей и убытков в качестве прочих доходов (п. 36 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н).

Выявленные излишки основных средств отражаются в бухгалтерском учете следующей проводкой:

Дебет 01 Кредит 91.1 (20 000руб.) – оприходовано основное средство.

### **3.6. Мероприятия по совершенствованию учёта основных средств**

Подводя итог, можно сделать вывод, что бухгалтерский учет в АО «Гормаш» обеспечивает точное и правильное отражение наличия и движения основных средств по их количеству, цене, наименованию по хозяйственным подразделениям и лицам, ответственным за их хранение. С каждым

материально-ответственным лицом заключен договор о полной материальной ответственности. Но на предприятии существуют некоторые проблемы.

В общем графике документооборота (Приложение 18) не закреплено распределение обязанностей по составлению и оформлению первичных документов по движению основных средств, а также руководителем не утвержден список лиц, имеющих право подписи первичных документов по движению основных средств. Это говорит о недостаточном контроле со стороны бухгалтерии за своевременностью составления и правильностью оформления первичных документов по учету основных средств, являющихся основанием отнесения на затраты. Для устранения этого недостатка целесообразно рекомендовать привести в соответствие документооборот предприятия в части учета основных средств.

Также для совершенствования учета основных средств необходимо: постоянно повышать квалификационный уровень бухгалтерии с целью предупреждения ошибок и недочетов в ведении бухгалтерского и налогового учета, своевременно отслеживать изменения законодательства и отражать их в учете предприятия. При наличии неясностей в измененном законодательстве своевременно консультироваться в аудиторских компаниях для принятия правильного решения.

Можно рекомендовать, для контроля за сохранностью основных средств проводить кроме плановых инвентаризаций (1 раз в год), внеплановые выборочные проверки - выборочные инвентаризации. В данном документе должно быть указано: дата проведения инвентаризации, состав комиссии, дата и способы оформления результатов инвентаризации. Результаты инвентаризации оформляются актами инвентаризации. По окончании инвентаризации комиссия составляет протокол.

Установлено, что аналитический учет основных средств в АО Гормаш не на все объекты основных средств ведется в инвентарных карточках,

считая карточки излишним, ссылаясь на имеющиеся в бухгалтерии копии инвентарных списков.

Также на полезным может быть создание резерва на ремонт основных средств. Это необходимо для равномерного включения данных затрат в затраты на производство и расходы на продажу отчетного периода. Иначе, единовременное списание значительных затрат на ремонт основных средств приведет к резкому увеличению себестоимости и может стать причиной убытка.

Одним из направлений совершенствования организации в управлении основными средствами и нематериальными активами является ориентация на Международные стандарты бухгалтерского учета. Непосредственно к основным средствам относится стандарт МСФО 16, "Основные средства".

Снижение стоимости средств производства, и в первую очередь их активной части, происходит особенно интенсивно под воздействием научно-технической революции (НТР). В современных условиях НТР активно влияет на сокращение срока морального износа.

Таким образом, амортизация - это важнейший источник воспроизводства и научно-технического развития хозяйства. Это связано не только с ее суммарной величиной (ее доля в себестоимости продукции составляет в среднем по промышленности от 20% до 40%), но и с минимальной по сравнению с прибылью зависимостью от результатов текущей хозяйственной и финансовой деятельности, следовательно, надежностью получения денежных средств. Эффективным способом обновления ОС может стать механизм ускоренной амортизации, который означает, как правило, удвоение нормы амортизационных отчислений. Следовательно, вдвое сокращается срок окупаемости, ускоряется выбытие старых основных фондов, и значит, стимулируются финансовые вложения в новые. Даже если окупившие себя благодаря ускоренной амортизации основные средства физически не изнашиваются, их выбытие позволит внедрить в производство более эффективную вновь появляющуюся в условиях развития

научно-технического прогресса технику. При этом, увеличение эффективности использования ОС за счёт их большей производительности позволит сдерживать рост себестоимости, учитывая рост цен на сырьё и материалы.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе является АО «Гормаш». Предметом – наличие и движение основных средств.

В ходе проведения анализа основных показателей деятельности предприятия были получены следующие выводы. За период с 2015 по 2017 годы выручка от продажи продукции менялась в своём показателе – наблюдалось уменьшение в 2016 году на 18889 тыс.руб. или 1,6%, а затем увеличение в 2017 году на 244072 тыс.руб. (20,6%). Себестоимость проданной продукции в 2016 году увеличилась по сравнению с 2015 годом на 2,5% или 23623 тыс. руб. На конец отчетного года себестоимость проданной продукции увеличилась на 153651 тыс. руб. (15,7%). Данные изменения связаны с ценой на сырье и материалы, с затратами на производство.

Прибыль от продаж в 2016 году по отношению к 2015 году снизилась на 36669 тыс. руб. (28,8%), что связано с ростом коммерческих расходов и управленческих расходов. На снижение прибыли от продаж повлияли объем проданной продукции, снижение валовой прибыли на 42512 тыс. руб. К концу отчетного 2017 года наблюдается увеличение прибыли от продаж 77750 тыс. руб. (85,9%) по сравнению с 2016 годом, что связано в увеличением объема проданной продукции, с ростом валовой прибыли 90421 тыс. руб., и, соответственно, наблюдается увеличение выручки на 244072 тыс. руб.

Динамика показателя чистой прибыли представлена следующим образом: в 2016 г. чистая прибыль уменьшилась на 49% или на 52355 тыс. руб. по отношению к 2015 году, а в 2017 г. увеличилась относительно 2016 г. на 102312 тыс. руб. (187,5%). Причина снижения основных показателей прибыльности в 2016 г. связана с увеличением расходов на реализацию. Рост чистой прибыли свидетельствует об эффективной деятельности организации, росте деловой активности организации.

Рентабельность продаж возросла в отчетном 2017 году на 6,38% и составила 10,99%, когда в 2016 году величина данного показателя составляла 4,61%. Это говорит об увеличении конкурентоспособности продукции, спроса на нее.

Бухгалтерский учёт в АО «Гормаш» осуществляется в порядке, установленном Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» № 402-ФЗ от 6.12.2011г., а также «Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ» (утверждено Приказом Минфина РФ №34н от 29 июля 1998г.), ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации» (утверждено Приказом Минфина РФ № 106н от 06.10.08г.), «Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкцией по его применению» (утверждено Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н), положениями Учредительных и руководящих документов организации.

Бухгалтерский и налоговый учёт осуществляется центральной бухгалтерией, которую возглавляет главный бухгалтер. Ответственность за организацию бухгалтерского учёта и соответствие выполняемых хозяйственных операций требованиям законодательства несёт генеральный директор АО «Гормаш».

АО «Гормаш» для осуществления своей хозяйственной деятельности сделало следующий выбор:

- использовать линейный метод для начисления амортизации по всем основным средствам;
- резерв предстоящих расходов, резерв по сомнительным долгам, резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию и резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет по итогам работы за год не создаются;
- доходы и расходы признаются методом начисления;
- в 2016 и 2017 году ОС не переоценивались;
- МПЗ учитываются по фактическим ценам;

- все МПЗ, отпускаемые в производство, передаваемые на продажу или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости;

- управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Для документального оформления в АО «Гормаш» приняты к использованию унифицированные формы документов, такие как «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)» (форма №ОС-1), «Инвентарная карточка учета объекта основных средств» (форма №ОС-6), Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма № ОС-4) и др.

В качестве рекомендаций по совершенствованию учёта наличия и движение основных средств в АО «Гормаш» можно назвать уточнение графика документооборота по части ответственности лиц за составление документа и подпись, создание резервов для ремонта ОС, удвоение нормы амортизации.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский Кодекс РФ (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 29.12.2017) - [Электронный ресурс] // Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/), Дата обращения: 18.05.2018

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 23.04.2018) (статья 266) - [Электронный ресурс] // Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/), Дата обращения: 18.05.2018

3. Федеральный закон № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 (ред. от 31.12.2017 №481-ФЗ) - [Электронный ресурс] // Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/), Дата обращения: 19.05.2018

4. Федеральный закон "О финансовой аренде (лизинге)" от 29.10.1998 N 164-ФЗ (ред. от 16.10.2017 №295-ФЗ) - [Электронный ресурс] // Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_20780/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20780/), Дата обращения: 19.05.2018

5. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» - [Электронный ресурс] // Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_20081/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/), Дата обращения: 19.05.2018

6. Приказ Минфина РФ от 6.10.2008 г. № 106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету» (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") - [Электронный ресурс] // Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_81164/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/), Дата обращения: 20.05.2018

7. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010 с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» - [Электронный ресурс] // Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_18609/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/), Дата обращения: 20.05.2018

8. Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)» - [Электронный ресурс] // Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_65496/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_65496/), Дата обращения 20.05.2018

9. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/2001)" - [Электронный ресурс] // Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_81165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81165/), Дата обращения: 20.05.2018

10. Приказ Минфина РФ 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» - [Электронный ресурс] // Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/), Дата обращения: 20.05.2018

11. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» - [Электронный ресурс] // Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_7152/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/), Дата обращения: 20.05.2018

12. Агеева О.А., Шахматова Л.С. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата [Текст] / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2016. – 509 с.
13. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. расчеты по оплате труда.: Учебное пособие для бакалавриата и магистратуры [Текст] / Г.И. Алексеева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 215 с.
14. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский Финансовый Учет. Отдельные Виды Обязательств: Учебное пособие [Текст] / Г.И. Алексеева. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 268 с.
15. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник [Текст] / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2015. - 556 с.
16. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учёт: учебное пособие для вузов [Текст] / В.П. Астахов - М.: Юрайт, 2014 - 335 с.
17. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Бухгалтерский учет и анализ. Основы теории для бакалавров экономики: Учебник [Текст] / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014 – 294 с.
18. Богаченко П.Р. Основные средства[Текст] // Actualscience. - 2016. - № 2. - С. 84 - 88.
19. Бухарева Л.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для академического бакалавриата [Текст] / Л. В. Бухарева, ред. И. М. Дмитриева. - 2-е изд. - М.: Юрайт, 2017. — 495 с.
23. Дмитриева И.М., Захарова И.В., Калачева О.Н. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата [Текст] / И.М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева. — М.: Юрайт, 2017. — 358 с.
25. Илышева Н.Н., Синянская Е.Р. Бухгалтерский учет: учебное пособие для вузов [Текст] / Н. Н. Илышева, Е. Р. Синянская. - М.: Юрайт, 2017. - 159 с.
26. Камысовская С.В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей: Учеб. пособие [Текст] / С.В. Камысовская. – М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 432 с.

28. Касьянова Г.Ю. ГСМ: нормы расхода, бухгалтерский учет и налогообложение [Текст] / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. - 168 с.
29. Касьянова Г.Ю. Учет - 2016: бухгалтерский и налоговый [Текст] / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. - 960 с.
32. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах [Текст] / Н.П. Кондраков. - М.: Проспект, 2015. - 280 с.
33. Косолапова М.В., Свободин В.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник [Текст] / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. — М.: Дашков и К, 2016. — 248 с.
34. Миславская Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров [Текст] / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2016. - 592 с.
36. Островская О.Л., Покровская Л.Л. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата [Текст] / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 394 с.
39. Прыкина, Л.В. Экономический анализ предприятия: Учебник для бакалавров [Текст] / Л.В. Прыкина. - М.: Дашков и К, 2016. - 256 с.
41. Смольникова Ю.Ю. Бухгалтерский учет. Конспект лекций: Учебное пособие [Текст] / Ю.Ю. Смольникова. - М.: Проспект, 2016. - 128 с.
42. Скляренко В.К. Экономика предприятия [электронный ресурс]/ Режим доступа: <http://www.alleng.ru/d/econ/econ016.htm>
43. Сычева Т.В. Транспорт организации. Бухгалтерский и налоговый учет: Практическое пособие [Текст] / Т.В. Сычева. - М.: Дашков и К, 2016. - 160 с.
44. Чеглакова С.Г. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие [Текст] / С.Г. Чеглакова. - М.: ДиС, 2015. - 448 с.
45. Чувилова В.В., Иззука Т.Б. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров [Текст] / В.В. Чувилова, Т.Б. Иззука. - М.: Дашков и К, 2016. - 248 с.
46. Шадрина, Г.В. Экономический анализ: Учебник для бакалавров [Текст] / Г.В. Шадрина. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 515 с.