

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ
СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИИ**

Выпускная квалификационная работа
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
очной формы обучения, группы 06001404
Оксюта Алены Васильевны

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

БЕЛГОРОД 2018

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ.....	6
1.1. Сущность, классификация и функции основных средств.....	6
1.2. Нормативно-правовое регулирование учета основных средств.....	13
1.3. Современные методики анализа состояния и использования основных средств в организации	20
ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «РОВЕНЬКИ-МАСЛОСЫРЗАВОД»	25
2.1. Организационная характеристика ООО «Ровеньки-маслосырзавод»	25
2.2. Анализ основных финансово-экономических показателей ООО «Ровеньки-маслосырзавод»	34
2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в ООО «Ровеньки-маслосырзавод»	42
ГЛАВА 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «РОВЕНЬКИ-МАСЛОСЫРЗАВОД»	47
3.1. Документальное оформление движения основных средств.....	47
3.2. Синтетический и аналитический учет поступления и выбытия основных средств.....	52
3.3. Порядок начисления и учет амортизации основных средств	60
3.4. Инвентаризация основных средств.....	64
3.5. Рекомендации по совершенствованию учета основных средств...	68
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	75
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	79
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

Сложившиеся современные экономические условия в России по - новому заставляют подойти к постановке учета на отдельных участках финансово - хозяйственной деятельности фирм и организаций, в том числе учета основных средств и их налогообложения. Основные средства занимают важное место в системе бухгалтерского учета организации. Они составляют наиболее весомую часть имущества организации, играют огромную роль в процессе труда, в совокупности образуют производственно и материально - техническую базы, определяют производственный потенциал предприятия. Можно сказать, что основные средства - классический и «вечный» объект бухгалтерского учета, от которого зависят конечные результаты деятельности организаций. В связи со всем вышеперечисленным выпускная квалификационная работа на тему «Бухгалтерский учет наличия и движения основных средств в организации» является, безусловно, актуальной.

В качестве объекта исследования выступает общество с ограниченной ответственностью «Ровеньки-маслосырзавод», а предметом исследования - бухгалтерский учет наличия и движения основных средств.

Целью данной выпускной квалификационной работы является выявление путей совершенствования бухгалтерского учета основных средств в исследуемой организации ООО «Ровеньки-маслосырзавод».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий ряд задач:

- рассмотреть основные средства как объект бухгалтерского учета;
- изучить организационно - экономическую характеристику исследуемой организации;
- проанализировать финансовое состояние организации;
- рассмотреть документальное оформление движения основных средств в ООО «Ровеньки-маслосырзавод»;

- изучить ведение синтетического и аналитического учета поступления и выбытия основных средств;
- рассмотреть порядок начисления амортизации и проведения инвентаризации основных средств.

Теоретической основой работы послужили нормативные и законодательные акты, отечественная и зарубежная научная и учебная литература, учебные пособия и практикумы ведения учета основных средств.

В качестве информационной базы для написания выпускной квалификационной работы использовались первичные учетные регистры по учету основных средств и годовая бухгалтерская отчетность ООО «Ровеньки-маслосырзавод» за период 2015 - 2017 гг.

Обработка информации производилась с использованием таких методов исследования, как счета и двойная запись, инвентаризация, оценка, системный подход, синтез, вертикальный и горизонтальный анализ, коэффициентный анализ, метод сравнений и других методов.

Работа изложена на 84 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения; включает 24 таблицы, 20 рисунков. Библиография насчитывает 51 наименование, к работе приложено 28 документов.

В первой главе «Основные средства как объект бухгалтерского учета в коммерческой организации» - рассмотрены понятия основных средств, их классификация по мнению различных авторов, нормативное регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации в части основных средств, современные методики анализа состояния и использования основных средств в организации.

Во второй главе «Организационно-экономическая характеристика ООО «Ровеньки-маслосырзавод» дается характеристика организации, оценка ликвидности и платежеспособности организации, рассматриваются основные виды деятельности и организация ведения бухгалтерского учета в ООО «Ровеньки-маслосырзавод».

В третьей главе «Бухгалтерский учет движения основных средств ООО «Ровеньки-маслосырзавод» - изучено документальное оформление, синтетический и аналитический учет поступления и выбытия основных средств, рассмотрен способ и порядок начисления амортизации, инвентаризация основных средств и даны рекомендации по совершенствованию учета основных средств ООО «Ровеньки-маслосырзавод».

ГЛАВА 1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Сущность, классификация и функции основных средств

В настоящее время идет активная адаптация российского бухгалтерского учета к современным экономическим условиям его реформирования в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности. Меняется информационная направленность бухгалтерского учета, которая предопределяется потребностями управления экономикой предприятия, функционирующего в условиях определенной социально - экономической среды. Именно это обстоятельство предопределяет выбор и содержание соответствующей концепции бухгалтерского учета и отчетности.

Однотипные предприятия в определенной отрасли могут находиться на разных уровнях экономического развития. Причина такой дифференциации организаций по экономическому состоянию скрывается в функционировании элементов основных средств и нематериальных активов. Так как происходит полная автоматизация производства, то основными активами организаций бесспорно являются основные средства, создающие основу имущественного комплекса для осуществления финансово - хозяйственной деятельности. Основные средства представляют собой возможность для каждой организации реализовать свой потенциал, заложенный во взаимодействии различных элементов в направлении их интеграции.

На сегодняшний день существует огромное количество различных работ по изучению основных средств, так как их экономическая природа всегда являлась предметом дискуссий, однако ученые так и не пришли к единому толкованию финансовой их сущности. В таблице 1 представлены подходы различных авторов к определению понятия «основные средства».

Таблица 1

Подходы различных авторов к определению понятия «основные средства»

№ п/п	Автор	Определение
1	С.Н. Щадилова, Л. Кураков	Основные средства - это средства труда производственного и прочего использования.
2	М. Мескон	Основные средства - это средства труда, участвующие в процессе производства долгое время и постепенно переносящие свою стоимость на продукцию предприятия.
3	Б. А. Ройзберг, Л. Ш. Лозовский, Б. Стародубцев	Основные средства - это совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного времени как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере.
4	В. Ф. Гарбузов	Основные средства - это денежные средства, вложенные в имеющиеся основные фонды.
5	С. И. Хорошкова, В. И. Букия	Основные средства - это совокупность средств труда в их материально-вещественном и стоимостном выражении, используемых в процессе производства продукции, выполнения работ либо в административно-управленческих целях, имеющих срок полезного использования свыше одного операционного цикла и постепенно переносящие свою стоимость в виде амортизационных отчислений.

Официальная трактовка основных средств зафиксирована в Приказе Минфина России от 30.03.2001 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (ред. от 16.05.2016), в соответствии с которым актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования 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;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем [9].

В целях налогового учета основными средствами признается имущество организации со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью более 100 000 руб., используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (работ, услуг), либо для управленческих целей [2].

Чаще всего основными средствами в налоговом учете признаются те же объекты, что и в бухгалтерском учете. Однако есть и отличия, к примеру, в налоговом учете основными средствами не являются земельные участки, вода, недра и другие природные ресурсы (в бухгалтерском учете они относятся к неамортизируемым основным средствам).

Не являются объектами основных средств в налоговом учете также дорогостоящие издания (книги, брошюры) и произведения искусства, а в бухгалтерском учете при соблюдении всех необходимых критериев они могут признаваться основными средствами.

Еще одним различием между учетами является то, что основными средствами не признается имущество, полученное в рамках целевого финансирования (в бухгалтерском учете такого исключения нет).

С развитием международных связей и ростом межконтинентального бизнес - взаимодействия актуальным стало создания свода правил, стандартов, которые содержали бы общепризнанные в мире подходы к ведению бухгалтерского учета, формированию бухгалтерской отчетности и требований к информации, содержащейся в отчетности. Для решения этой задачи были созданы Международные стандарты финансовой отчетности. Интернационализация предполагает также движение капиталов структур различных форм собственности в экономику других стран, поэтому и появилась необходимость определения однозначного подхода к понятию и оценке активов организаций, в следствие чего появился Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 ОС предприятий.

Согласно МСФО 16 основные средства - это материальные активы, которые:

- используются компанией для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям или для административных целей; и
- предполагается использовать в течение более чем одного годового периода [15].

Проанализировав и обобщив все вышесказанное, по - моему мнению, основные средства представляют собой средства труда, которые имеют материальную форму и участвуют многократно в процессе производства, и переносят со временем свою стоимость на себестоимость готовой продукции.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, то есть любой самостоятельный объект или объект со своими приспособлениями, предназначенный для выполнения в хозяйственной жизни определенной функции, учитывается как инвентарный объект.

Бывают такие случаи, что инвентарным объектом может выступать часть какого - либо объекта, при этом срок его службы значительно отличается. Например, необходимо заменить или провести ремонт механизма, который является элементов целого сложного комплекса.

На практике используется несколько принципов к подходу определения группировки основных средств, которые установлены Госкомстатом России и соответствует Общероссийскому классификатору основных фондов (ОКОФ) [13], утвержденному Госстандартом России. Классификация основных средств имеет важное значение для получения актуальной и достоверной информации с целью правильного бухгалтерского и налогового учета объектов основных средств. Также классификация основных средств по видам положена в основу аналитического учета.

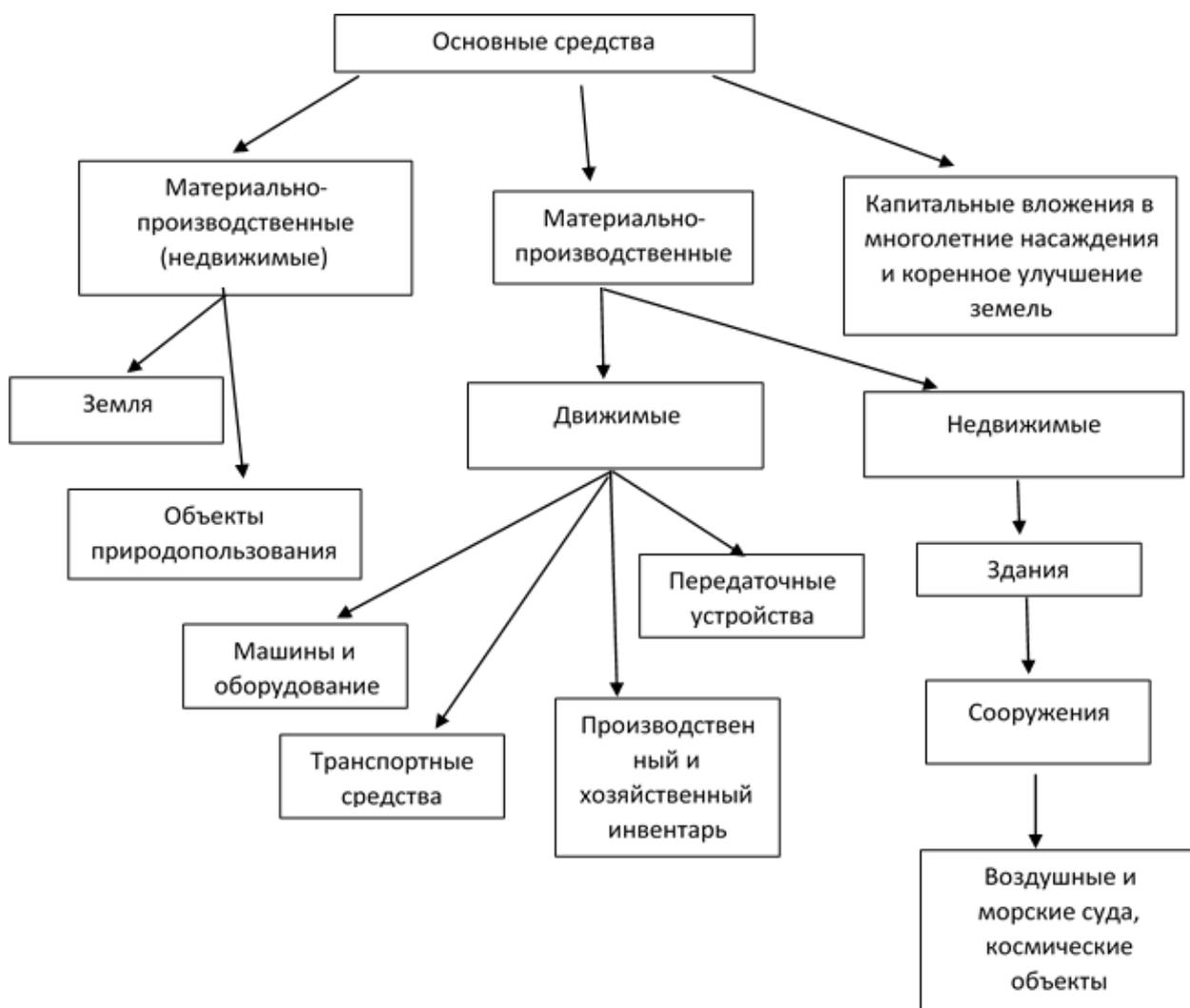


Рис. 1. Краткая классификация основных средств

Основные средства группируются по различным признакам: по составу и назначению, по степени использования, по направленности использования, по принадлежности и другим.

В соответствии с ОКОФ к основным средствам относятся: здания, сооружения, машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, жилища, вычислительная техника и оргтехника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения и прочие виды материальных основных фондов [13].

О. А. Агеева, Л. С. Шахматова предлагают классификацию по видам, принадлежности, характеру участия в производственном процессе и назначению. И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева

классифицируют основные средства: по видам, отраслевому признаку, назначению, принадлежности, характеру участия в хозяйственной деятельности, степени использования.

Таблица 2

Классификация основных средств

Признак	Состав основных средств	Особенности	Пример
1. По принадлежности	Собственные	Находятся на балансе организации.	Здания, машины, цеха и прочее.
	Арендованные	Принадлежат другой фирме и эксплуатируются за установленную плату.	Аренда здания, автомобиля и прочее.
2. По назначению	Производственного назначения	Это имущество, которое применяется для реализации, производства продукции или для управления предприятием.	Станки, машины, аппараты, производственные и вспомогательные цеха, склады, мебель.
	Непроизводственного назначения	Обслуживают в большей степени социальную сферу промышленных предприятий.	Жилые дома, школы, детские сады, больницы и другие их оборудование и инвентарь.
3. По степени использования	Находящиеся в эксплуатации	Использование основных средств по назначению на предприятии.	Здания, машины, оборудование, сооружения и прочее.
	Находящиеся в запасе	Нужны для обеспечения непрерывного процесса производства. Экстренная замена вышедших из строя объектов ОС.	Неэксплуатируемые машины и оборудование.
	Находящиеся на ремонте, реконструкции, модернизации	Постепенное восстановление утрачиваемой функциональности ОС.	Станки, здания, оборудование и прочее.
4. По отраслевому признаку	ОС промышленности	Данное разделение позволяет получить сведения о стоимости основных средств в каждой отрасли.	Различные виды бензомоторных пил, сучкорезное оборудование, пилорамы и прочее.
	ОС сельского хозяйства		

Целью бухгалтерского учета основных средств также является правильное распределение амортизационных отчислений по статьям затрат.

Чтобы правильно определить амортизационный срок своего имущества, в течении которого оно будет приносить организации доход, был специально разработан общий стандарт, который группирует основные средства по единым амортизационным группам.

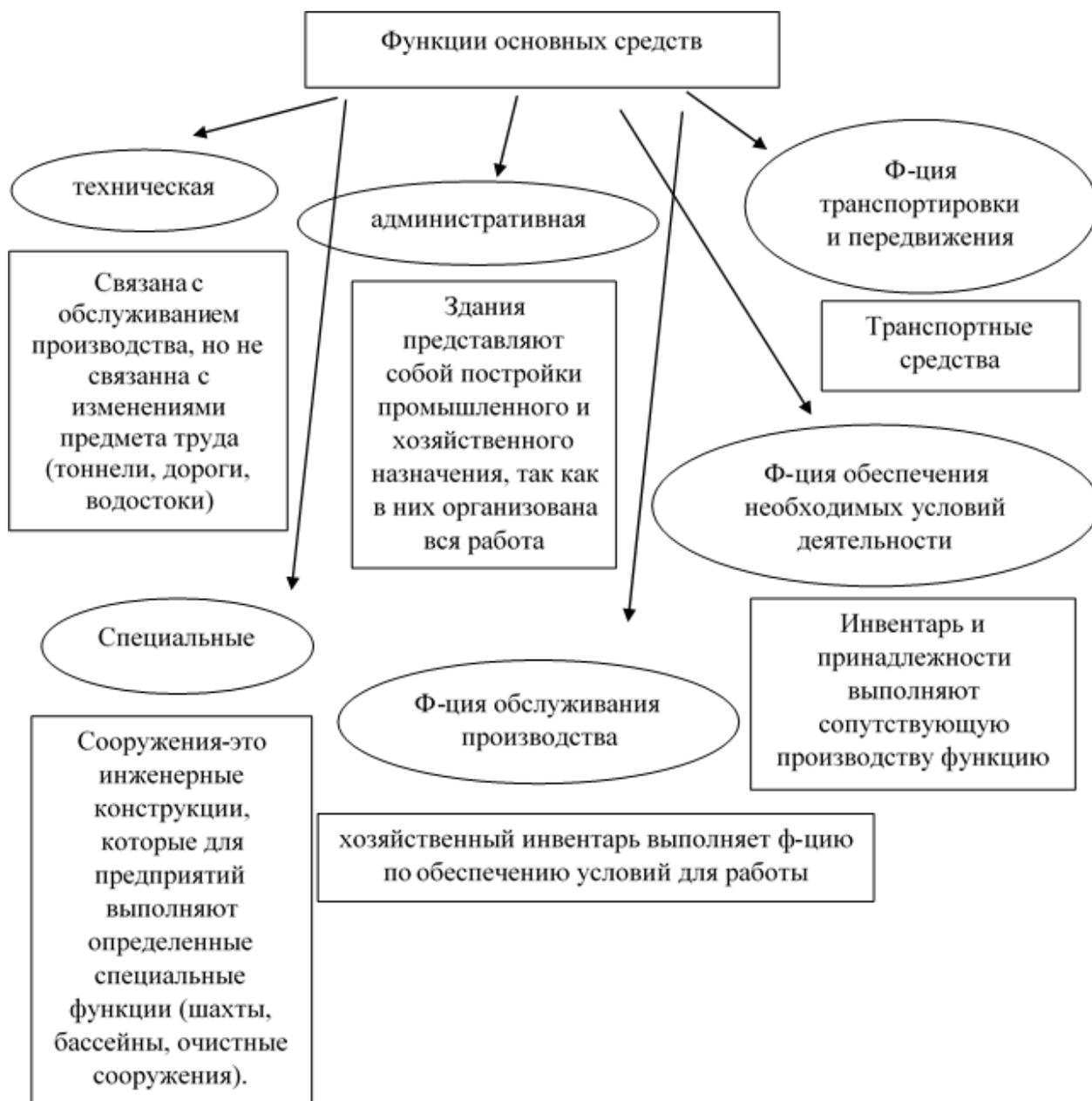


Рис. 2. Функции основных средств

Всего данный классификатор устанавливает 10 групп. Первой группе соответствует месячная норма амортизации - 14,3%, период полезного

использования - от 1 до 2 лет; а десятая группа предполагает месячную норму амортизации - 0,7%, срок полезного использования - более 30 лет.

Основные средства являются ключевым фактором в производстве продукции организацией и выполнении работ. Руководители предприятий вправе владеть и распоряжаться основными средствами: продавать, сдавать в аренду, безвозмездно передавать, списывать с баланса, несмотря на то, полностью ли они амортизированы или нет.

1.2. Нормативно-правовое регулирование учета основных средств

Введение бухгалтерского учета - это важное дело не только любой организации, но и государства. Именно поэтому существует многоуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ, представленная множеством нормативно - правовых актов.

На законодательном уровне в Российской Федерации нормативное регулирование бухгалтерского учета имеет четкую структуру и иерархию. В большинстве случаев во многих сферах деятельности во главе иерархии стоит какой - либо кодекс, но в сфере бухгалтерии вершиной нормативного регулирования является Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете» (ред. от 31.12.2017 г.) [3]. Он содержит в себе требования, которые обязательны для всех организаций в России. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» послужил также основой для создания многих подзаконных актов, которые должны соблюдать все хозяйствующие субъекты.

Нормативное регулирование учета основных средств играет важную роль в вопросе регламентации учетного процесса в любой компании. Ведь необходимость корректного осуществления учета основных средств стоит перед любой развивающейся организацией.

Образно можно представить законодательное регулирование бухгалтерского учета основных средств в России в виде своеобразной пирамиды из четырех уровней (рис.3).

К первому уровню нормативного регулирования по классификации относятся Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402, Гражданский кодекс РФ (части 1 и 2), Налоговый кодекс РФ (части 1 и 2), Классификатор основных фондов, утвержденный приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 года № 2018-ст (ред. от 10.11.2015).

Федеральный закон формирует правовой механизм регулирования бухгалтерского учета, который устанавливает единые требования к ведению бухгалтерского учета в России. Его сила распространяется на Центральный банк России, коммерческие и некоммерческие организации, индивидуальных предпринимателей, международные сообщества, находящиеся на территории России и так далее. В этом нормативном акте изложены основные принципы, которыми следует руководствоваться не только в отношении основных средств, но и активов вообще. Данный закон устанавливает: определение объекта и субъекта учета, основной порядок ведения учета, требования к оформлению хозяйственных операций, обязательные реквизиты первичных документов, порядок оценки и инвентаризации имущества и прочие основополагающие моменты.

Гражданский кодекс РФ в части основных средств регламентирует:

- организационно - правовые формы организации, в которых может быть выражено имущественное обособление юридического или физического лица;
- права собственности, хозяйственного ведения и оперативного управления;
- различные виды гражданско - правовых договоров (купля-продажа, мена, дарение, рента и т.д.) [1].

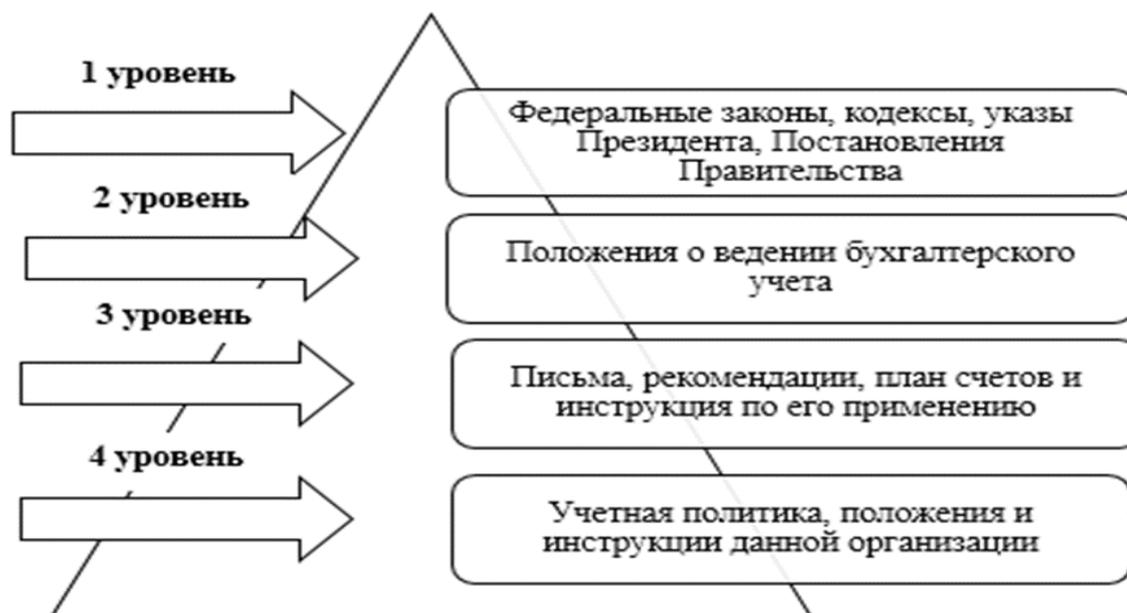


Рис. 3. Регулирование бухгалтерского учета в РФ

Налоговый кодекс РФ - это основной документ, регламентирующий налоговый учет основных средств. Данный кодекс регулирует порядок учета и амортизации основных средств в соответствии с требованиями главы 21 «Налог на добавленную стоимость» и главы 25 «Налог на прибыль организации» части II НК РФ. Налоговый кодекс не дает единого определения основных средств, однако если посмотреть принципы бухгалтерского и налогового учета, то они практически одинаковы.

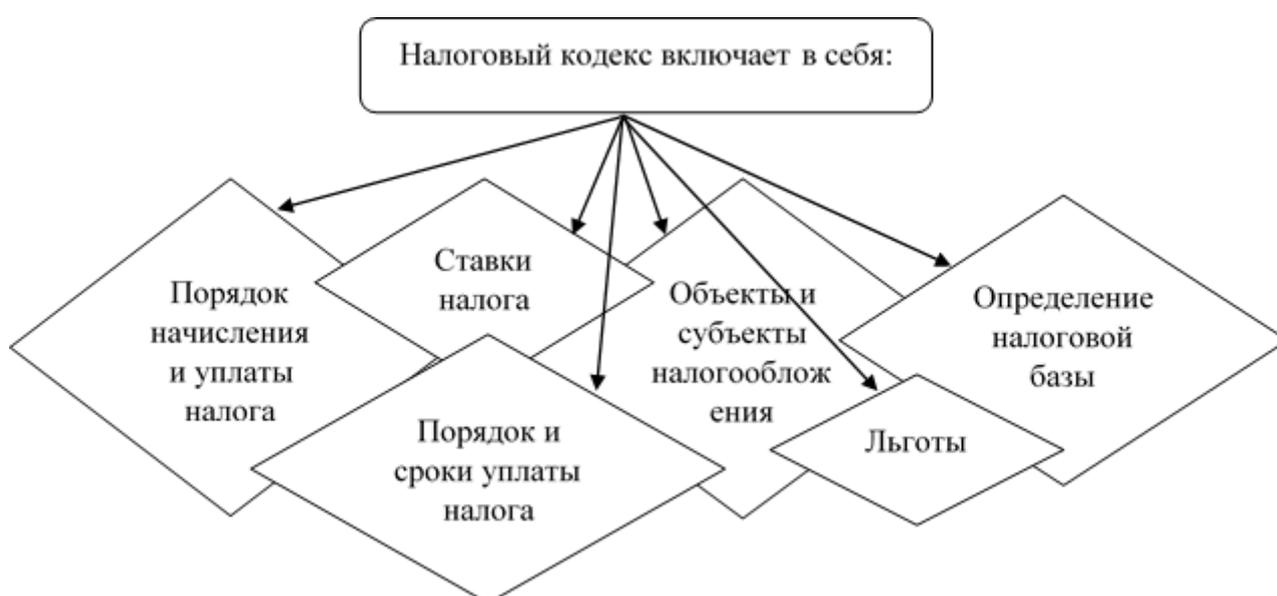


Рис. 4. Содержание НК РФ в части основных средств

В 2018 году действует классификатор основных фондов, утвержденный приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст. [13], в котором установлены сроки полезного использования по 10 группам основных средств.

Если организация ввела основное средство в эксплуатацию не раньше 2017 года, классификацию используют в последней редакции (письмо Минфина России от 8 ноября 2016 г. № 03-03-РЗ/65124). Объекты, которые были введены в эксплуатацию до 2017 года, срок своего использования не поменяли.

Второй уровень составляют положения по бухгалтерскому учету. Основным нормативным документом данного уровня является Положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н. (ред. от 16.05.2016г.). В ПБУ 6/01 дано понятие основных средств, их классификация, правила отражения информации об основных средствах в бухгалтерской финансовой отчетности [9]. Данное положение определяет порядок оценки основных средств, амортизации, восстановления и выбытия основных средств и иные моменты учета основных средств.

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [10] определяет способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) включает в себя моменты, описывающие:

- состав отчетности;
- содержание основных форм отчетности;
- оценка балансовых статей и другое [11].

Согласно ПБУ 4/99 основные средства отражены в первом разделе бухгалтерского баланса в разделе «Внеоборотные активы».

Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» и Положение 10/99 «Расходы организации» устанавливают порядок признания доходов и / или расходов организации, которые возникают при приобретении, ремонте или выбытии основного средства.

К третьему уровню законодательного и нормативного регулирования бухгалтерского учета относят инструкции, методические указания и рекомендации, которые разрабатывают федеральные органы, министерства и другие органы исполнительной власти. Прежде всего к ним относятся Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, которые утверждены приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 24.12.2010г).

Порядок инвентаризации имущества определяют Методические указания по проведению инвентаризации, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010г.) [7], то есть данный документ содержит правила и алгоритм проведения инвентаризации.



Рис. 5. Разделы методических указаний

План счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010г.) [8] тоже относится к третьему уровню. Данный документ является актуальным и востребованным для любой организации, так как он необходим для правильного и корректного

отражения сотрудниками бухгалтерской службы операций, связанными с движениями активов на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» [14] были утверждены унифицированные документы с обязательными реквизитами.

Последний четвертый уровень составляют внутренние документы организации и учетная политика.

Россия стремительно развивается в сегодняшних рыночных условиях, все больше и больше появляется крупных организаций и фирм, которые выходят на международный рынок.

Вследствие интеграции отечественные положения по бухгалтерскому учету перестали полностью удовлетворять требованиям по предоставлению необходимой информации пользователям отчетности. В результате стало происходить сближение российских стандартов с международными.

Как и в России для каждого конкретного случая разработан свой стандарт.

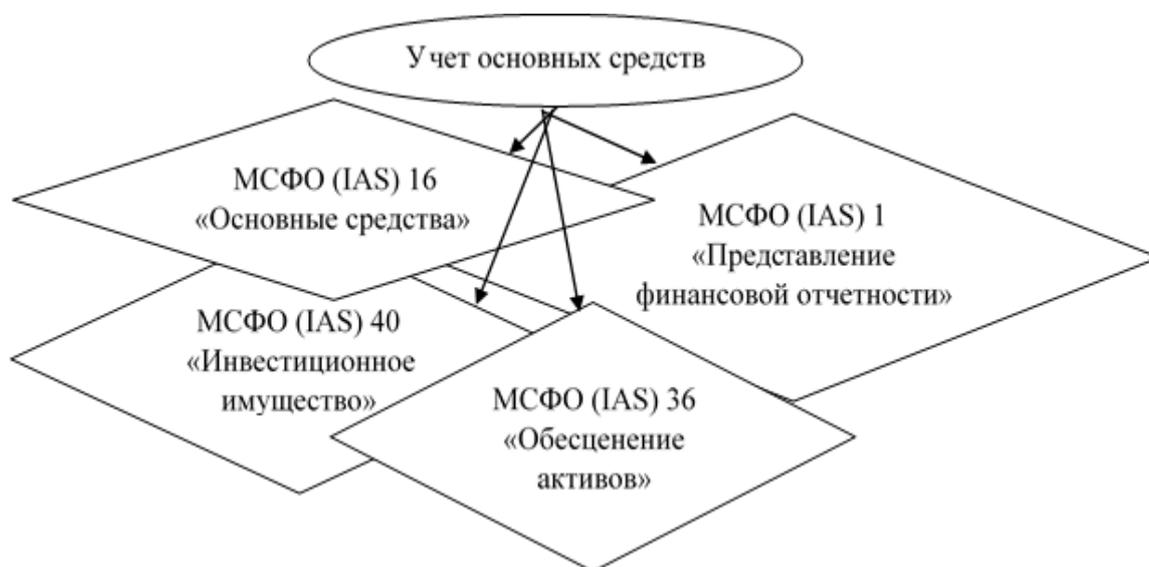


Рис. 6. Международные стандарты по учету основных средств

На территории России данные стандарты были утверждены приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н от 09 февраля 2016 года. Они, к

примеру, применяются при подготовке консолидированной отчетности и в прочих случаях.

Таблица 3

Отличия отечественных и международных стандартов

Предмет сравнения	Российские стандарты	Международные стандарты (МСФО)
Учет последующих затрат	Отсутствие механизма по учету последующих расходов, которые фирма понесла в отношении имеющегося основного средства.	Такие расходы влияют балансовую стоимость основного средства, увеличивая ее.
Переоценка срока полезного использования	Проблемным моментом является вопрос о переоценке срока предполагаемого использования основного средства в целях учета. Как следует из положений срок службы основного средства в последующем переоцениваться не должен. Исключение предусмотрено только для случая модернизации.	По окончании каждого отчетного периода фирма должна пересмотреть срок предполагаемой службы имеющихся у нее основных средств. При этом во внимание принимается показатель «моральный износ оборудования».

Но несмотря на то, что в России есть обширная нормативная база учета основных средств, она имеет свои недостатки. Существуют некоторые проблемы в базовой терминологии, касающейся основных средств. Например, в российских положениях не даны понятия «достройка», «модернизация», «реконструкция». Поэтому часто на практике возникают спорные вопросы по поводу отнесения расходов, которые понесла организация: к ремонту или к модернизации. И затрудняются дальнейшие действия бухгалтера: учесть расходы в составе прочих или увеличить учетную стоимость основного средства на их величину.

Такая же ситуация просматривается и с понятием конструктивно сочлененного предмета. Хотя это определение приведено в ПБУ 6/01, все равно возникают трудности с установлением какая именно часть является составляющей конструктивного сочлененного предмета (инвентарного объекта), а какая - самостоятельным инвентарным объектом.

Все перечисленные недостатки в нормативном регулировании основных средств представляют собой пути совершенствования документарной базы учета в Российской Федерации. Российские стандарты все больше ориентируются на МСФО. В будущем планируется, что бухгалтерский учет в России полностью перейдет на международные стандарты отчетности.

Из всего вышеперечисленного можно сделать вывод, что в России сформировалась обширная нормативная база по учету основных средств в организации. Документарная база представляет собой федеральные законы, кодексы, положения и методические рекомендации, разъясняющие правила и положения документов императивного характера. Но некоторые вопросы регулируются не полностью. Поэтому первостепенной и главной задачей Правительства РФ является устранение недостатков отечественной нормативной базы и максимальное приближение ее к нормам МСФО.

1.3. Современные методики анализа состояния и использования основных средств в организации

Актуальной проблемой в деятельности многих организаций является ограниченность ресурсов, поэтому все большую значимость приобретают оценка и исследование ресурсного потенциала. Перспективное развитие организации и его конкурентоспособность зависят именно от эффективного и продуктивного использования своего ресурсного потенциала, а также от его количественного и качественного состояния.

Для экономического анализа используется толкование ресурсного потенциала организации как характеристики наличия производственных, финансовых и инновационных ресурсов, которые могут быть активизированы для эффективного функционирования в текущем периоде, а также резервов и возможностей по мобилизации этих ресурсов, которыми можно воспользоваться для обеспечения бесперебойной экономически выгодной работы в перспективе [24, с. 238].

Исходя из этого, в структуру ресурсного потенциала организации следует включать производственные ресурсы, состоящие из человеческих ресурсов, основных средств, материальных ресурсов; финансовые ресурсы, образующие самостоятельную категорию и инновационные ресурсы, характеризующиеся наличием в совокупности всех выше представленных ресурсов [24, с. 238].

Таким образом, основные средства являются частью ресурсного потенциала организаций, и поэтому проблема их эффективного использования остро стоит в современных условиях, так как изнашивание транспортной инфраструктуры, обветшание объектов производства представляют собой риск для деятельности организации. В результате может отказать оборудование, но даже если оно будет продолжать работать, то не будет приносить никакого максимального экономического эффекта. При таком положении дел в организации будет происходить снижение производительности. Все это говорит о том, что основные средства - это один из главных факторов деятельности и «жизни» организации.

Основные средства делятся на две группы: активная и пассивная части. Наиболее благоприятной ситуаций является, если доля активной части превышает в общей стоимости пассивную. Это обосновывается тем, что от размера активной части зависят многие экономические показатели, а также объем выпускаемой продукции, производственная мощность организации. Поэтому большинство предприятий ориентируются на увеличение активной части до образцового уровня и модернизацию производственной структуры основных средств. Увеличение действующего оборудования и интенсивное его использование - важнейших резерв повышения качественных показателей использования основных средств.

Руководители организаций должны трезво оценивать собственный потенциал и благоразумно использовать свои возможности, так как современные условия требуют рационального использования ресурсов, необходимость постоянного поиска резервов повышения эффективности

использования основных средств. Для достижения этой цели требуется проведение тщательной аналитической работы, которая позволит оперативно и результативно использовать свой внутренний потенциал, а также возникшие возможности во внешней среде.

В России на данный момент существует несколько различных методик анализа эффективности использования основных средств, но во многих вопросах они пересекаются, так как они разработаны для достижений одной и той же цели - выявить и устранить недостатки в экономической деятельности организации. Алгоритм проведения методики анализа эффективности использования основных средств на основе ранее разработанных практических методов представлен на рисунке 7.

Центральный аспект аналитической оценки - это состав, структура и интенсивность использования основных средств, которые представляют собой основной механизм управления технико - экономического развития организации.

Для анализа использования основных средств в организациях применяется комплекс показателей. К показателям, характеризующим движение основных средств, относятся:

- коэффициент поступления основных средств;
- коэффициент выбытия основных средств;
- коэффициент обновления основных средств;
- коэффициент ликвидации основных средств;
- коэффициент прироста основных средств [28, с. 24].

Чтобы оценить и выявить результаты общей эффективности финансовых результатов деятельности организации за определенный промежуток времени руководители, бухгалтера и аналитики используют конкретные финансово - экономические показатели.

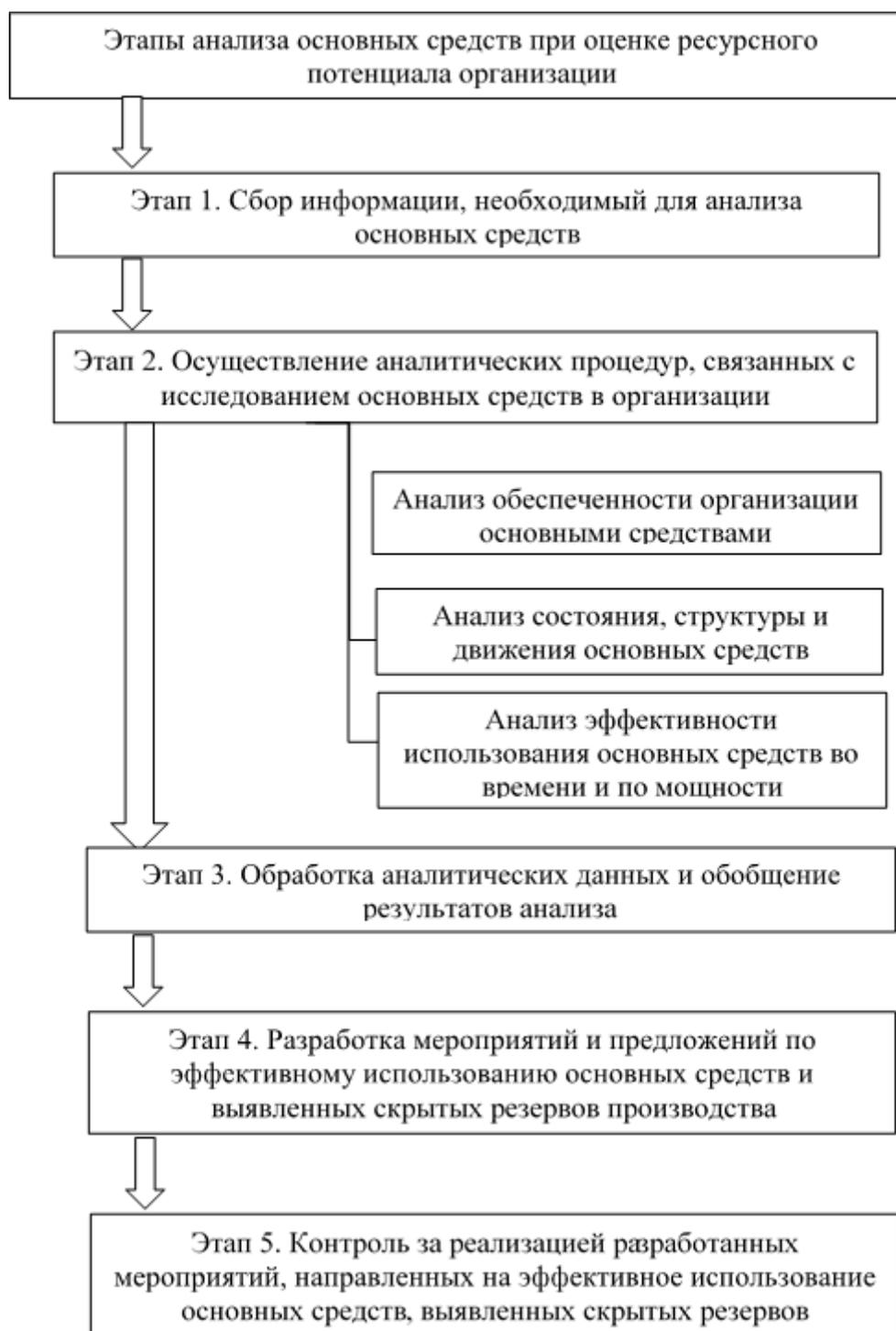


Рис. 7. Этапы анализа основных средств

Для верного анализа основных средств рекомендуется иметь конкретное представление о каждом объекте, его сущности и роли в производстве, о его моральном и физическом состоянии, о степени его загруженности. Именно эта информация дает четкое представление о том, какие необходимо принять меры по поддержанию их состояния и

модернизации, которая потом будет содействовать увеличению производительности труда, повышению технико - экономических показателей и сокращению временных затрат.

Таблица 4

Показатели эффективности использования основных средств

Наименование показателей	Характеристика показателей	Методы определения показателей
Фондоотдача	Финансовый показатель, который отражает результативность и интенсивность использования основных средств. Объем производства (или выручки от реализации без НДС и акцизов) на один рубль среднегодовой стоимости.	$FO = RP / \Phi_c \quad (1),$ <p>где FO – фондоотдача, RP – реализация продукции, Φ_c – среднегодовая стоимость.</p>
Рентабельность основных фондов	Показывает какая сумма чистой прибыли приходится на каждую единицу их стоимости. Объем балансовой прибыли (чистой) на один рубль среднегодовой стоимость основных фондов.	$FR = \text{ЧП} / \Phi_c \quad (2),$ <p>где FR-фондорентабельность, ЧП – чистая прибыль, Φ_c – среднегодовая стоимость.</p>
Фондоемкость	Показатель обратный фондоотдаче, который показывает величину стоимости основных фондов, приходящуюся на единицу продукции, выпущенную предприятием. Среднегодовая стоимость основных фондов на один рубль произведенной продукции (или выручка от реализации без НДС и акцизов).	$FE = \Phi_c / RP \quad (3),$ <p>где FE – фондоемкость, Φ_c – среднегодовая стоимость, RP – реализация продукции.</p>
Время оборота основных средств	Показатель, который рассчитывается как отношение среднегодовой стоимости основных фондов к общей годовой сумме амортизационных отчислений.	$VO = \Phi_c / \sum A \quad (4),$ <p>где VO – время оборота основных средств, Φ_c – среднегодовая стоимость, $\sum A$- сумма амортизационных отчислений.</p>

Из всего вышеперечисленного можно сделать вывод, что основные средства - это главнейший элемент производственного процесса, от которого зависит получение прибыли.

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «РОВЕНЬКИ-МАСЛОСЫРЗАВОД»

2.1. Организационная характеристика ООО «Ровеньки-маслосырзавод»

Общество с ограниченной ответственностью «Ровеньки - маслосырзавод», зарегистрировано 29 января 2014 года регистрирующим органом Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 3 по Белгородской области. Общество создано на основании решения единственного акционера ОАО «Содружество» № 3 от 07 ноября 2013 года о реорганизации в форме преобразования, и является полным правопреемником ОАО «Содружество» по всем правам и обязательствам.

Общество является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании Устава (приложение 1), Федерального закона от 14.01.98 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ред. от 31.12.2017г.) и иными актами законодательства Российской Федерации. Оно имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Место нахождения Общества определяется местом его государственной регистрации: Белгородская область, Ровеньский район, п. Ровеньки, ул. Максима Горького, д. 135.

Основной целью Общества является получение прибыли путем эффективного использования принадлежащего ему имущества в интересах самого Общества и участников Общества. Уставный капитал организации равен 118 951 рубль и состоит из номинальных стоимостей долей, приобретенных участниками Общества.

Основные сведения:

- ИНН - 3117005905;

- КПП - 311701001;
- ОГРН - 1143126000071;
- ОКПО - 00425610.

История завода берет свое начало еще в середине прошлого века, когда организация располагалась всего лишь на площади в 1,5 га и имела скромные мощности. Сейчас ООО «Ровеньки-маслосырзавод» - это один из самых крупных молокоперерабатывающих предприятий Белгородской области, которое не прекращало и не останавливало работу ни на один день за всю его историю существования. В 2010 году завод приобрела воронежская компания «Сырный Дом», которая помогла ему добиться внушительных производственных и экономических показателей.

С открытием в текущем году нового сыродельного цеха здесь планируют выйти на переработку 400 тонн сырья в сутки, а после полной реконструкции завода - на все 500 тонн.

На сегодняшний день ООО «Ровеньки-маслосырзавод» является экономически стабильным и развивающимся предприятием. Об этом говорят экономические показатели организации, растущие с каждым годом. Предприятие разработало и внедрило новые виды цельномолочной продукции с различными фруктовыми вкусами. В ООО «Ровеньки-маслосырзавод» идет освоение новых технологий и выпуск новой конкурентоспособной продукции. В сентябре 2015 г. был запущен новый цех по производству молочной продукции производительностью 100 т. в сутки с широким ассортиментом продукции и различными видами современной упаковки (пюрпак, бутылка, финн пак). Этот цех оснащен современным оборудованием.

Завод освоил более 25 новых видов сыров таких как: «Сметанковый 50%», «Сливочный 50%», «Эддам 45%», «Гауда 45%» и «Маасдам 45%», «Диетический» 20% и 30%, «Монастырский легкий» 35% и 45%; «Мраморный 45%», «Сельский» 35%; «Граф» 45%; «Голландский» 45%, «Моне 45%» и другие.

В конце июля 2017 года «Ровеньки-маслосырзавод» запустил новый цех по производству твердых и полутвердых сыров, общий объем инвестиций в который составил около 2 млрд рублей. Запуск нового цеха позволит заводу выйти на переработку сырья с 200 до 500 тонн в сутки. Основные виды деятельности представлены в таблице 5.

Таблица 5

Основные виды деятельности

Код по ОКВЭД	Тип	Наименование вида деятельности
10.51	Основной вид деятельности	Производство молока (кроме сырого) и молочной продукции
10.51.1	Дополнительный вид деятельности	Производство питьевого молока и питьевых сливок
10.51.2	Дополнительный вид деятельности	Производство сливочного масла, топленого масла, масляной пасты, молочного жира, спредов и топленых сливочно-растительных смесей

Организационная структура управления ООО «Ровеньки - маслосырзавод» определяется назначением предприятия, его местоположением, спецификой работы и другими факторами. Она является отражением полномочий и обязанностей, возложенных на каждого работника (приложение 2).

Структура органов управления - это упорядоченная совокупность связей между звеньями и работниками, занятыми решениями управленческих задач организации. В ООО «Ровеньки - маслосырзавод» ярко выраженная линейно - функциональная структура управления, предусматривающая

создание при основных звеньях линейной структуры функциональных подразделений. Главная роль этих подразделений состоит в подготовке проектов решений, которые вступают в силу после утверждения соответствующими руководителями. Все подразделения между собой взаимодействуют по поводу получения и предоставления всей необходимой информации для более эффективной работы организации. Структура организации представлена на рис. 8.

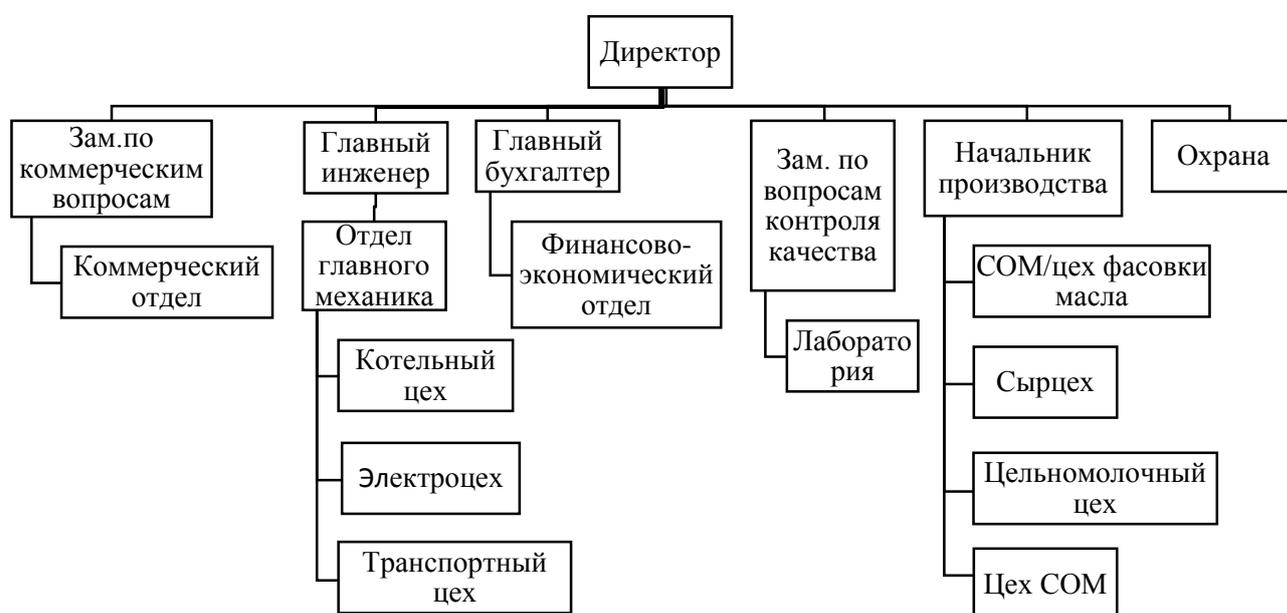


Рис. 8. Структура ООО «Ровеньки-маслосырзавод»

Руководство текущей деятельностью ООО «Ровеньки - маслосырзавод» осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором, который ответственен за все главные решения, влияющие на работу предприятия.

Начальник по производству организует своевременное и качественное выполнение заказов, обеспечивает внедрение методов и систем планирования и организации производства. Главный инженер определяет техническую политику, пути реконструкции и технического перевооружения действующего производства.

Отдел главного механика входит в состав заводоуправления и представляет его структурное подразделение. Он возглавляется главным механиком завода, который является одновременно начальником этого отдела и руководителем всей службы ремонта технологического и подъемно-транспортного оборудования завода. Основная задача этой службы - обеспечение бесперебойной работы оборудования и его технического состояния на уровне, соответствующем требованиям производства.

Коммерческий отдел занимается составлением перспективных и текущих планов производства и реализации продукции, принимает меры по своевременному заключению хозяйственных и финансовых договоров с поставщиками, следит за правильным расходованием оборотных средств, изучает рыночную конъюнктуру на выпускаемую молочную продукцию организацией ООО «Ровеньки-маслосырзавод».

За организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ответственность руководитель маслосырзавода, а за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета - главный бухгалтер организации. Заместитель директора по коммерческим вопросам осуществляет руководство материально - техническим снабжением, сбытом продукции и транспортным обслуживанием предприятия.

Таким образом, ООО «Ровеньки-маслосырзавод» имеет эффективную организационную структуру, в которой происходит четкое разделение обязанностей структурных подразделений. От слаженной и эффективной работы которых зависит производительность и конкурентоспособность предприятия.

Характеризуя финансово - хозяйственную деятельность ООО «Ровеньки-маслосырзавод», необходимо рассмотреть некоторые экономические показатели, которые отражают эффективность деятельности этого предприятия (табл. 9). Эти показатели рассчитаны по данным годовой отчетности за период 2015-2017 гг (приложения 3-7).

Таблица 9

**Основные показатели финансово - хозяйственной деятельности ООО
«Ровеньки-маслозавод» за 2015- 2017 гг.**

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонения			
		2015	2016	2017	Абсолютное, (+,-)		Относительное (%)	
					2016г от 2015г	2017г от 2016г	2016г к 2015г	2017г к 2016г
1	Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	2 389 863	1 543 603	2 255 911	-846 260	712 308	-135,41	146,15
2	Среднеспис. численность работников, чел.	328	360	386	32	26	109,76	107,22
3	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	301 148	417 947	753 269	116 799	335 322	138,78	180,23
4	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	632 743	590 857	278 632	-41 886	-312 225	93,38	47,16
5	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	476 850	492 855	406 926	16 005	-85 929	103,36	82,57
6	Добавочный капитал, тыс. руб.	17 061	17 061	17 061	-	-	100	100
7	Валюта баланса, тыс. руб.	1 534 039	1 319 763	1 429 879	-214 276	110 116	86,03	108,34
8	Валовая прибыль, тыс. руб.	3 358	64 457	64 380	61 099	-77	1919,51	99,88
9	Коммерческие расходы, тыс. руб.	5 212	8 733	8 450	3 521	-283	167,56	96,76
10	Управленческие расходы, тыс. руб.	-	61 356	75 425	61 356	14 069	-	122,93
11	Производительность труда, тыс. руб.	7 286	4 288	5 844	-2 998	1 556	58,85	136,29
12	Себестоимость продаж, тыс. руб.	2 386 505	1 479 146	2 191 531	-844 212	712 385	63,68	148,16
13	Чистая прибыль, тыс. руб.	14	- 334	266	- 320	600	-2385,71	79,64
14	Уровень рентабельности, %	0,006	-0,023	0,0001	-0,0244	0,0229	-	-
15	Рентабельность продаж, %	-0,005	-0,022	0,0001	-0,0215	0,0219	-	-

Изучив основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Ровеньки-маслосырзавод», можно сделать следующие выводы.

В 2016 году произошел резкий спад выручки по сравнению с прошлым годом на 846 260 тыс. руб., в процентах к 2015 году - 135,41%. Снижение произошло в связи с увеличением отпускных цен на реализованную продукцию и цен на сырье и материалы. Однако в 2017 году выручка выросла на 712 308 тыс. руб., что в процентах к 2016 году - 146,15%. Это связано с тем, что объем выпускаемой продукции увеличился, так как растет потребность у населения в продуктах ООО «Ровеньки-маслосырзавод». Вторичное сырье (обрат, пахта, сыворотка) перерабатывалось полностью, в связи с этим улучшилось финансовое состояние организации.

Среднесписочная численность в 2016 году составила 360 человек. Увеличилась численность персонала на 32 человека, по сравнению с 2015 годом, в связи с увеличением объема переработки молока. В 2017 году также произошло увеличение персонала по сравнению с прошлым годом на 26 человек, т.к. в этом году также увеличилось производство продукции.

Анализируя среднегодовую стоимость основных средств, можно отметить стабильное увеличение данного показателя. В 2016 году наблюдался рост среднегодовой стоимости основных средств на 38,78 % или 116 799 тыс. руб., аналогичная ситуация была и в 2017 году, произошел рост стоимости на 335 322 тыс. руб. или 80,23%. Это связано с тем, что финансовые вложения организации ООО «Ровеньки-маслосырзавод» направлялись на приобретение и строительство основных фондов.

Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности в 2016 году возросла на 16 005 тыс. руб., что в процентах к 2015 году - 103,36%, что говорит о неправильной кредитной политике Общества. В 2017 году ситуация улучшилась, так как кредиторская задолженность уменьшилась на 85 929 тыс. руб., что говорит о снижении количества кредиторов и об увеличении платежеспособности организации.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности с каждым годом уменьшается (в 2016 году уменьшилась на 41 886 тыс. руб., что в процентах к 2015 году составляет 93,38%; в 2017 году уменьшилась на 312 225 тыс. руб., что в процентах к 2016 году - 47,16%). Данное уменьшение свидетельствует о снижении количества неплатежеспособных покупателей, т.е. организации удалось разработать внутренний механизм подбора надежных контрагентов.

Добавочный капитал - это средства организации, которые появляются в результате изменения каких-либо экономических условий, например, при переоценке своего имущества или инфляции. На протяжении трех лет он не изменялся и составляет 17 061 тыс. руб.

В 2016 году наблюдается снижение валюты баланса на 214 276 тыс. руб., что к 2015 году составляет 86,03% или 1 319 763 тыс. руб. Уменьшение валюты баланса вызвано сокращением платежеспособного спроса покупателей. Однако в 2017 году валюта баланса увеличилась на 1 429 879 тыс. руб. (к 2016 году - 108,34%), что говорит о росте производственных возможностей Общества.

В структуре расходов по обычным видам деятельности также произошли изменения, обусловленные значительным приростом коммерческих (2015 год - 5 212 тыс. руб., 2016 год - 8 733 тыс. руб., 2017 год - 8 450 тыс. руб.) и управленческих (2016 год - 61 356 тыс. руб., 2017 год - 75 425 тыс. руб.) расходов. Увеличение этих статей расходов обусловлено стратегией развития организации, которая связана с активным продвижением товаров на рынке. В дальнейшей перспективе это будет способствовать увеличению прибыли от продаж.

В 2016 году произошло снижение себестоимости на 844 212 тыс. руб., и она составила 1 479 146 тыс. руб., что является следствием снижения материальных затрат в данном отчетном периоде. Но в 2017 году себестоимость составила 2 191 531 тыс. руб. то есть увеличилась на 712 385 тыс. руб., что произошло вследствие увеличения объемов выпуска и продаж,

освоения новых производств, а также в связи с удорожанием сырья и материалов.

Валовая прибыль в 2016 году резко возросла с 3 358 тыс. руб. до 64 457 тыс. руб. Это обусловлено увеличением ассортимента продукции завода, максимальным использованием производственных фондов и снижением себестоимости. В 2017 году она незначительно уменьшилась на 77 тыс. руб., (2016 год - 64 457 тыс. руб., 2017 год - 64 380 тыс. руб., что связано с увеличением себестоимости в этом периоде.

Производительность труда в 2017 году увеличилась по сравнению с 2016 годом на 36,29% или 1 556 тыс. руб., благодаря росту технического прогресса, более полному использованию производственной мощности организации, отсутствия текучести кадров и повышению квалификации персонала.

Рентабельность продаж показывает, какую сумму чистой прибыли получает организация с каждого рубля проданной продукции. За анализируемый период показатель имеет различную динамику так же, как и уровень рентабельности, но следует отметить, что их значения близки к нулю. Снижение рентабельности происходит, когда темпы роста затрат превышают темпы роста выручки из - за изменения структуры ассортимента и увеличения норм затрат.

ООО «Ровеньки- маслосырзавод» - самая крупная организация района и одно из ведущих молокоперерабатывающих предприятий Белгородской области, специализирующееся на выпуске полутвёрдых и мягких сыров, различных видов сливочного масла, цельномолочной и другой продукции. Ассортимент завода насчитывает более 100 наименований. Он пользуется спросом далеко за пределами нашей области. Основными поставщиками молока являются ГК «Зеленая Долина», СССПК «Вейделевское молоко» и другие. Сейчас завод активно наращивает перерабатывающие мощности и модернизирует производство.

2.2. Анализ основных финансово-экономических показателей ООО «Ровеньки-маслосырзавод»

Организация ООО «Ровеньки-маслосырзавод» осуществляет свою деятельность в рыночных условиях, несет затраты и потери, а также получает прибыль от производства и продажи своей продукции. В любой момент времени она может оказаться банкротом, так как конкуренция постоянно растет, и идет большое вытеснение однородных организаций с рынка. Поэтому для принятия правильных управленческих и стратегических решений необходимо проводить финансовый анализ и давать оценку экономических показателей.

В современных условиях анализ финансового состояния требуется во всех сферах деятельности, потому что именно он является необходимым элементом развития бизнеса и производства любого предприятия. Он позволяет определять проблемные участки, то есть «слабые» места организации, разрабатывать мероприятия по их устранению. Также, данный анализ дает возможность узнать о финансовом положении и платежеспособности предприятий руководству, потенциальным инвесторам и партнерам.

Финансовое положение организации можно рассматривать как в краткосрочной, так и долгосрочной перспективе. Если необходим финансовый анализ с учетом небольшой перспективы, то используют показатели и критерии платежеспособности и ликвидности, которые показывают возможность предприятия полностью или частично расплатиться по своим обязательствам.

Можно сказать, что чаще всего общая оценка ликвидности и платежеспособности организации дается, когда:

- существует необходимость в определении реальной финансовой ситуации для возможности прогнозирования дальнейшей деятельности;

- в случае, если организация хочет стать участником кредитных отношений;
- при проведении аудиторской проверки.

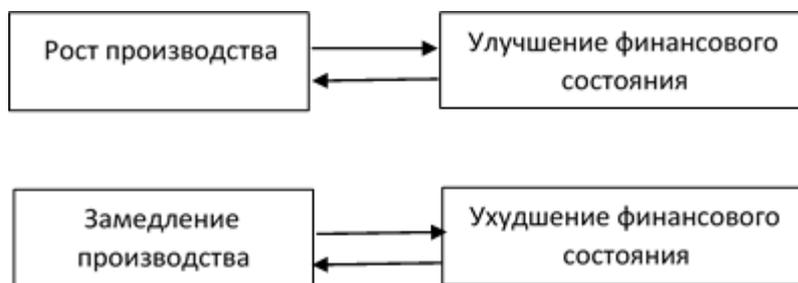


Рис. 9. Соотношение темпов производства и финансового состояния организации

Платежеспособность позволяет проанализировать финансовые возможности организации и дать оценку ее чистым текущим активам. Своевременный анализ платежеспособности позволяет предугадать возможное банкротство, следить за выполнением своих обязательств, привлекать потенциальных партнеров для совместной деятельности. При данном анализе учитываются два фактора: наличие у организации активов и степень их ликвидности.

Ликвидность характеризуется наличием у организации оборотных средств в таком объеме, чтобы хватило ими погасить все краткосрочные обязательства, пусть даже и с опозданием, то есть с нарушением сроков, указанных в договорах и контрактах с партнерами. Ликвидность - это показатель финансовой стабильности организации.

Для предварительного анализа ликвидности и платежеспособности берутся данные из бухгалтерского баланса организации, а для более расширенного анализа понадобится информация из бухгалтерских и налоговых регистров, которая может рассказать о ее активах.

Далее рассчитаем основные коэффициенты ликвидности и платежеспособности для ООО «Ровеньки-маслосырзавод», используемые аналитиками при оценке финансового состояния организации.

Таблица 10

Оценка ликвидности и платежеспособности ООО «Ровеньки-маслозавод»

Показатели	Нормативное значение	Годы			Абсолютное (+,-)	
		2015	2016	2017	2016 г. от 2015 г.	2017 г. от 2016 г.
Денежные средства		3 238	842	487	- 2 396	-355
Дебиторская задолженность		754 104	427 609	129 655	- 326 495	-297 954
Финансовые вложения		-	14 650	-	14 650	-
Запасы		150 998	107 733	198 581	- 43 265	90 848
Оборотные средства		908 340	553 996	341 623	- 354 344	-212 373
Краткосрочные обязательства		1 163 843	798 415	715 436	- 365 428	-82 979
Валюта баланса		1 534 039	1 319 763	1 429 879	- 214 276	110 116
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	0,003	0,02	0,0007	0,017	-0,0193
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,7-1	0,65	0,55	0,18	- 0,1	-0,37
Коэффициент текущей ликвидности	1-2	0,78	0,69	0,51	-0,09	-0,18
Доля оборотных средств в активах		0,59	0,42	0,24	- 0,17	-0,18
Коэффициент маневренности функционирующего капитала		- 12,24	- 11,90	-17,97	-0,34	6,07
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$\geq 0,1$	- 0,67	- 1,35	-3,12	-0,68	-1,77
Коэффициент платежеспособности	0,5-0,7	0,01	0,02	0,01	0,01	-0,01

Коэффициент абсолютной ликвидности меньше своего нормативного значения на протяжении всех трех лет, что говорит о невозможности Общества оплатить все свои краткосрочные обязательства наиболее ликвидными активами.

Платежеспособность предприятия с учетом предстоящих поступлений от дебиторов характеризует коэффициент быстрой ликвидности. Коэффициент быстрой ликвидности в 2017 году снизился по сравнению с 2016 годом на 0,37, что также не соответствует норме. Можно предположить, что кредиты организации будут выданы под очень большой процент, и есть риск потери потенциальных инвесторов. Чтобы повысить значение данного коэффициента, Обществу необходимо увеличивать собственные оборотные средства и снижать уровень запасов.

Прогнозируемые платежные возможности организации при условии погашения краткосрочной дебиторской задолженности и реализации имеющихся запасов (с учетом компенсации осуществленных затрат) отражает коэффициент текущей ликвидности. Из данных таблицы видно, что у Общества «Ровеньки-маслосырзавод» существуют трудности в покрытии текущих обязательств, то есть необходимо снижать кредиторскую задолженность.

Коэффициент платежеспособности не входит в пределы 0,5 - 0,7, что свидетельствует о зависимости организации ООО «Ровеньки-маслосырзавод» от внешних источников финансирования, то есть о неустойчивом финансовом положении. Анализ ликвидности в графическом виде представлен на рисунке 10.

Одной из характеристик стабильного положения организации служит ее финансовая устойчивость. Она обусловлена стабильностью экономической среды, в которой осуществляется деятельность предприятия, и результатами его функционирования. Задачей анализа финансовой устойчивости является оценка величины структуры активов и пассивов.

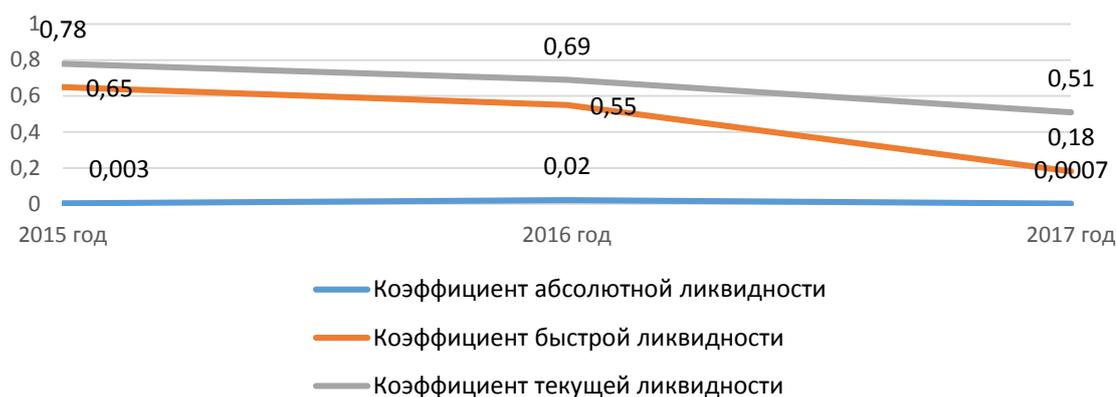


Рис. 10. Анализ коэффициентов ликвидности ООО «Ровеньки -маслосырзавод» за 2015-2017 гг.

Любая организация, которая выходит на рынок, должна иметь четкое представление о финансовых и материальных ресурсах, об их рациональном использовании и возможных способах их получения. Процесс формирования собственного и заемного капитала является достаточно сложным, но именно от него и зависит финансовая устойчивость организации.

Соответственно, при формировании структуры капитала организация должна стремиться достичь компромисса в рамках соотношения доходности - риска - ликвидности, так как благодаря росту заемного капитала собственный капитал увеличивает свою доходность, но вместе с этим возрастает финансовый риск, и снижается ликвидность баланса.

Для того, чтобы организация была финансово устойчивой и оставалась такой и в перспективе, необходимо грамотно управлять собственным капиталом, следить за его соотношением в общей доле источников финансирования. Финансово устойчивая организация характеризуется тем, что вовремя погашает все свои задолженности своим собственным капиталом и не допускает возникновения неоправданной и просроченной кредиторской и дебиторской задолженности. Все эти моменты должны быть учтены в анализе финансовой устойчивости организации. Основное назначение коэффициентов, характеризующих структуру капитала, заключается в оценке возможных финансовых рисков организации.

Таблица 11

Оценка финансовой устойчивости ООО «Ровеньки-маслосырзавод»

Показатели	Годы			Абсолютные (+,-)	
	2015	2016	2017	2016 г. от 2015 г.	2017 г. от 2016 г.
Собственный капитал, тыс. руб.	20 873	20 539	20 805	-334	266
Заемный капитал, тыс. руб.	1 513 166	1 299 224	1 409 074	-213 942	109 850
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	349 323	500 809	693 638	151 486	192 829
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	1 163 843	798 415	715 436	-365 428	-82 979
Баланс, тыс. руб.	1 534 039	1 319 763	1 429 879	-214 276	110 116
Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	0,01	0,02	0,01	0,01	-0,01
Коэффициент концентрации заемного капитала	0,99	0,98	0,99	-0,01	0,01
Коэффициент текущей задолженности	0,76	0,60	0,50	-0,16	0,10
Коэффициент финансовой зависимости	0,99	0,98	0,99	-0,01	0,01
Коэффициент устойчивого финансирования	0,24	0,40	0,50	0,20	0,10
Коэффициент финансового левериджа (риска)	72,49	63,26	67,73	-9,23	4,47

По данным таблицы 11 можно сделать вывод, что организация находится в тяжелой финансовой ситуации. Коэффициент текущей задолженности показывает зависимость ООО «Ровеньки-маслосырзавод» от его кредиторов, что может привести к недостатку оборотного капитала организации. Однако мы видим положительную тенденцию, так как в 2015 году коэффициент был равен 0,76, а в 2017 году - 0,50, то есть Общество принимает все необходимые меры по снижению своих задолженностей. Исходя из этого, приведенные коэффициенты могут рассматриваться как инструменты поиска «проблемных моментов» на предприятии.

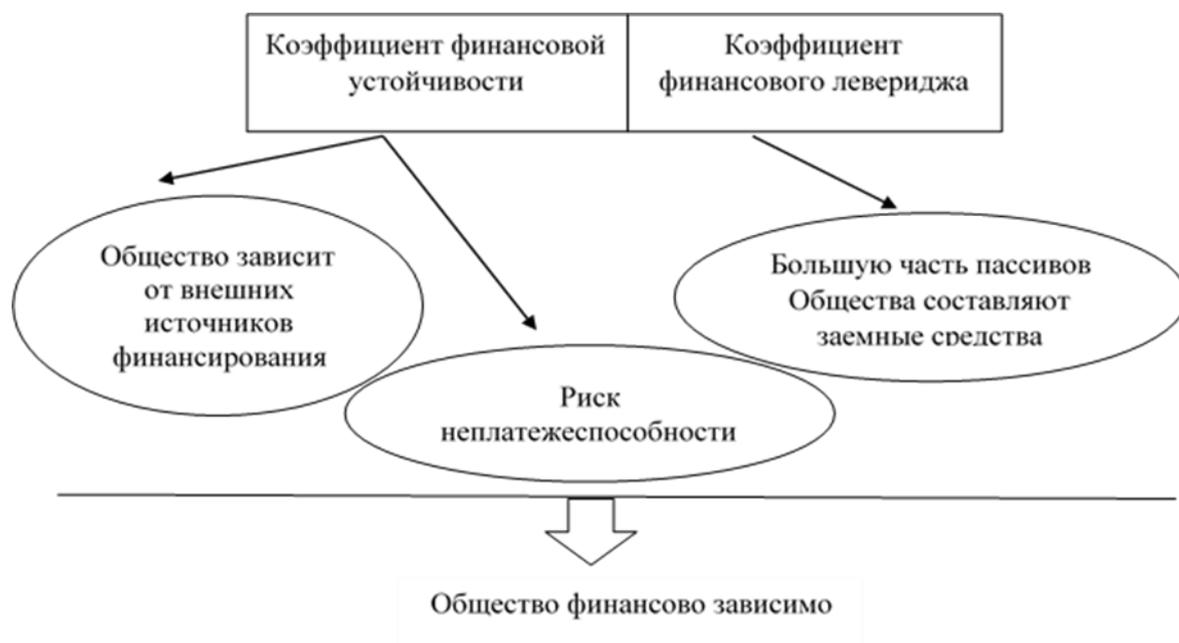


Рис. 11. Характеристика финансовой устойчивости ООО «Ровеньки-маслозавод»

На рисунке 12 представлена динамика показателей финансовой устойчивости Общества за 2015 - 2017 гг.

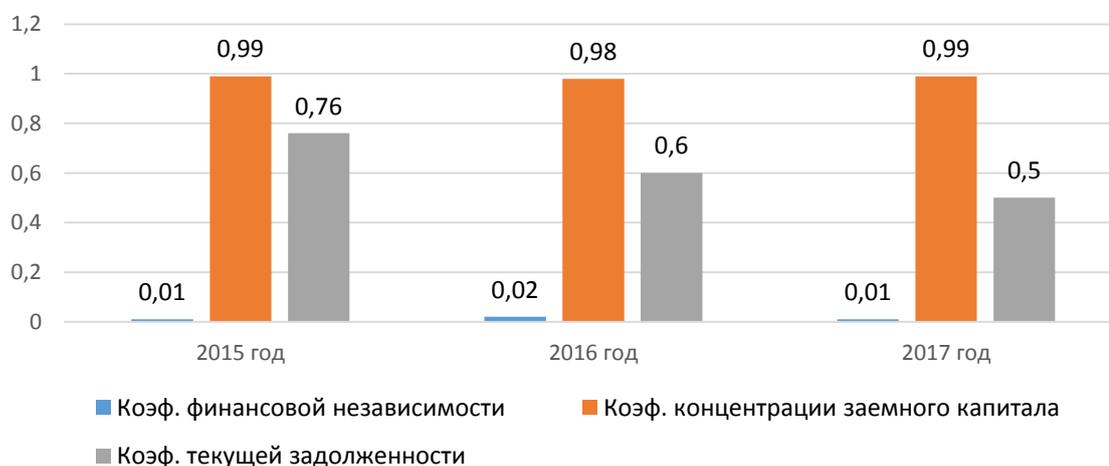


Рис. 12. Динамика показателей финансовой устойчивости за 2015-2017 гг.

Эффективность использования основных средств ООО «Ровеньки-маслозавод» характеризуется системой обобщающих показателей, которые отражают уровень использования всей совокупности основных фондов организации и ее подразделений.

В таблице 12 представлен расчет и анализ показателей эффективности использования основных средств ООО «Ровеньки-маслозавод».

Таблица 12

Анализ эффективности использования основных средств ООО «Ровеньки-маслозавод»

Показатели	Год			Отклонение 2016 г. от 2015 г.	Отклонение 2017 г. от 2016 г.
	2015 год	2016 год	2017 год		
Выручка от реализации, тыс. руб.	2 389 863	1 543 603	2 255 911	-846 260	712 308
Прибыль от продаж, тыс. руб.	1 854	5 632	19 495	3 778	13 863
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	301 148	417 947	753 269	116 799	335 322
Фондоотдача, руб./руб.	7,94	3,69	2,96	-4,25	-0,73
Фондоемкость, руб./руб.	0,13	0,27	0,34	0,14	0,07
Фондорентабельность, руб./руб.	0,006	0,013	0,026	0,007	0,013

В графическом виде динамика показателей, характеризующих эффективность использования основных средств ООО «Ровеньки-маслозавод», приведена на рисунке 13.

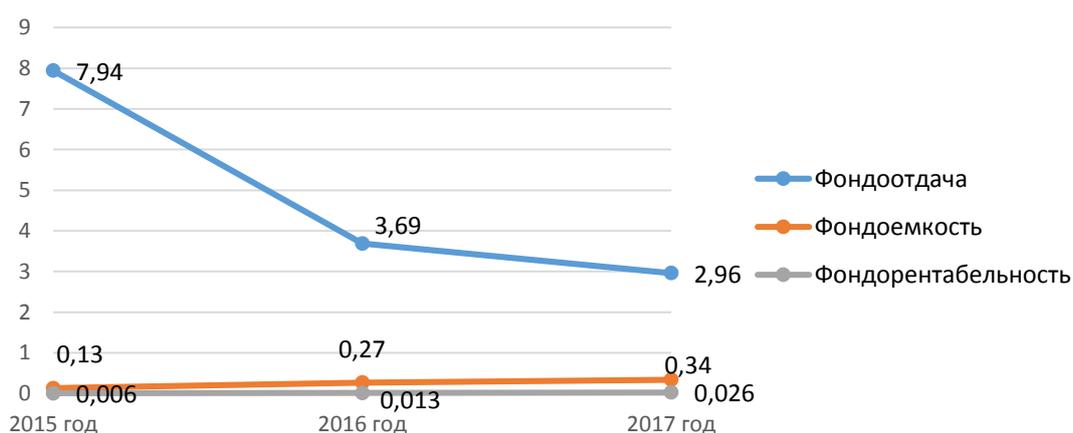


Рис. 13. Показатели эффективности использования основных средств ООО «Ровеньки-маслозавод»

По данным, рассчитанным в таблице 12, можно сделать следующие выводы. В 2017 году произошло снижение фондоотдачи на 0,73 руб., что говорит о том, что темп роста стоимости основных средств увеличился больше, чем темп роста выпуска продукции. Это обусловлено тем, что были выделены большие денежные средства на модернизацию производства, что потом может положительно повлиять на увеличение продукции.

Фондоемкость за 2015 - 2017 гг. постоянно возрастает, это свидетельствует о нерациональном использовании производственных мощностей, они недозагружены.

Фондорентабельность в 2017 году также увеличилась по сравнению с 2016 годом на 0,013 руб. С 2016 года произошло расширение основных фондов, в результате увеличилась прибыль от продаж, а соответственно деятельность организации стала более рентабельной.

2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в ООО «Ровеньки-маслозавод»

Современные рыночные отношения требуют от руководителей организаций и службы бухгалтерии постоянного внедрения новых и прогрессивных достижений информационных технологий для более эффективного ведения, и управления хозяйственной деятельностью. Благодаря этому возрастает роль бухгалтерского учета, который помимо учета произведенных расходов и полученных доходов, ведет поиск эффективного использования всех имеющихся ресурсов предприятия.

Бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением ООО «Ровеньки-маслозавод», возглавляемая главным бухгалтером, который назначается на должность приказом директора завода. В своей деятельности бухгалтерия руководствуется действующим законодательством: Уставом предприятия, Положением о бухгалтерии, должностными инструкциями, Федеральным законом №402-ФЗ «О

бухгалтерском учете» и другими нормативными актами. Главный бухгалтер обеспечивает организацию бухгалтерского учета, контроль за рациональным, экономным использованием всех видов ресурсов, сохранностью собственности, активным воздействием на повышение эффективности хозяйственной деятельности предприятия.

В ООО «Ровеньки-маслосырзавод» в подчинении главного бухгалтера находятся еще 6 бухгалтеров. Каждый бухгалтер имеет свои определенные обязанности, которые были распределены по функциональному принципу, и свою должностную инструкцию.

Бухгалтер по учету труда и заработной плате анализирует и контролирует таблицы учета рабочего времени, принимает листки о временной нетрудоспособности работников, производит начисление заработной платы, начисляет страховые взносы.



Рис. 14. Структура бухгалтерии ООО «Ровеньки-маслосырзавод»

Бухгалтер по учету расчетных операций следит за своевременностью расчетов со всеми контрагентами, контролирует расчетные взаимоотношения по установленным правилам, документально оформляет расчетные операции.

Бухгалтер по учету материалов принимает первичные документы на данном участке, разрабатывает мероприятия по соблюдению финансовой

дисциплины и рациональному использованию ресурсов, отражает на счетах операции по учету материалов, составляет отчетные калькуляции.

Бухгалтер по учету основных средств и нематериальных активов подготавливает и обрабатывает данные для составления отчетности, обеспечивает сохранность бухгалтерских документов, оформляет их в соответствии с установленным порядком для передачи в архив, отражает на счетах бухгалтерского учета операции по учету основных фондов, начисляет налоги, которые возникают на данном участке.

Бухгалтер по учету готовой продукции контролирует и принимает первичные документы и подготавливает их к счетной обработке, отражает на счетах бухгалтерского учета операции, связанные с реализацией продукции (товаров, работ, услуг), составляет отчетные калькуляции себестоимости продукции (товаров, работ, услуг), выявляет источники образования потерь и непроизводительных затрат, подготавливает предложения по их предупреждению.

В обязанности бухгалтера - кассира входит получение и выдача денег, обеспечение сохранности денежных средств, составление кассовых отчетов, осуществление операций по приему, учету, хранению и выдаче ценных бумаг, получение выписок с приложениями в банке, оформление платежных поручений, своевременная доставка поручений в банк.

За организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ответственность руководитель Общества, а за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета - главный бухгалтер организации.

На основании приказа № 138 от 30.12.2016 года разработана и утверждена учетная политика организации для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета на 2017 год (приложения 8 - 9).

Организация использует рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от

31 декабря 2000 года №94н (ред. от 08.11.2010г.) (приложение 10), который приложен к настоящей учетной политике.

Общество применяет автоматизированную форму учета. Учет ведется в программе 1С Бухгалтерия, применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные данной программой.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, содержащие обязательные реквизиты, и разработанные самостоятельно должностными лицами, на которых возложено ведение бухгалтерского учета.

Главный бухгалтер совместно с руководителем предприятия подписывает документы, служащие основанием для приемки и выдачи материальных ценностей и денежных средств, расчетных, кредитных и финансовых обязательств и хозяйственных договоров. В случае, если главный бухгалтер обнаруживает документы по сделкам, которые противоречат действующему законодательству РФ и нарушают договорную и финансовую дисциплину, то он немедленно должен сообщить руководителю организации, так как запрещено приводить в действие такие документы.

Инвентаризация проводится раз в три года инвентаризационной рабочей комиссией, в количестве не менее 3 человек.

Общество может ежегодно производить переоценку основных средств. Решение о проведении переоценке принимается руководителем организации.

Расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость продукции по фактическим затратам.

Начисление амортизации по всем объектам основных средств (кроме земельных участков) производится линейным способом.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение

материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением. Регистры налогового учета ведутся на базе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета, дополненные информацией, необходимой для налогового учета, и специально разработанные организацией регистры налогового учета.

Отдел бухгалтерии в ООО «Ровеньки-маслосы завод» является самостоятельным подразделением организации, который организует полный и достоверный учет основных средств. Результатом работы бухгалтерской службы выступает отчет, который содержит реальные данные об имущественном и финансовом положении данного Общества.

ГЛАВА 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «РОВЕНЬКИ-МАСЛОСЫРЗАВОД»

3.1. Документальное оформление движения основных средств

Способом первичной регистрации в бухгалтерском учете, а также юридического оформления объектов и операций является документирование, которое отражает влияние совершенных фактов хозяйственной деятельности на состояние объектов учета. Документирование представляет собой начальную стадию системного восприятия и регистрации отдельных фактов. Сведения, которые содержатся в первичных документах, должны обладать таким свойством как доказательность, то есть отражаться достоверно. Первичные документы составляются в момент совершения хозяйственных операций, а если это невозможно по какой-либо объективной причине, то сразу же после окончания операции. Документы могут заполняться как вручную - шариковыми ручками, так и машинописью (вычислительной техникой), но главное, чтобы они были заполнены аккуратно и четко. На основании первичных документов определяется корреспонденция счетов и сумма по операции, а также производятся соответствующие записи в учетных регистрах.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ для документирования операций с основными средствами Обществом используются формы первичной документации по учету основных средств, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» [14].

Движение объектов основных средств в ООО «Ровеньки-маслосырзавод» связано с осуществлением хозяйственных операций по их поступлению, внутреннему перемещению и выбытию.



Рис. 15. Документальное оформление операций по поступлению основных средств

Акт о приеме - передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме № ОС-1 (приложение 11) используется при поступлении в организацию машин, оборудования, вычислительной техники, измерительных приборов, инструментов, инвентаря, акт по форме № ОС-1б - применяется для приемки групп однотипных основных средств, которые поступили в одном месяце.

Эти документы заверяются подписями главного бухгалтера, материально-ответственного лица, которое принимает основное средство, и членов комиссии. Комиссия создается для того, чтобы удостовериться, что основное средство передано в надлежащем виде без всяких изъянов, поэтому в комиссию включаются также сторонние эксперты. Подпись представляет собой наименование должности, личную подпись и ее расшифровку. Далее все подписанные акты утверждает директор ООО «Ровеньки-маслосырзавод», а затем после его подписи, они поступают в бухгалтерию

завода для отражения поступления основных средств в регистрах аналитического, синтетического и налогового учетов.

Таблица 13

Первичные документы по учету основных средств

Способ поступления основного средства	Расчетные и сопроводительные документы
Покупка	Договор о приобретении основного средства.
	Счет, счет-фактура поставщика на поступивший объект основных средств.
	Документы (счета, счета-фактуры и другие), подтверждающие расходы, связанные с поступлением основного средства и доведением его до эксплуатации.
Строительство подрядным способом	Договор подряда.
	Акт приема-сдачи работ.
	Документы, подтверждающие оплату госпошлины за регистрацию прав на объект недвижимости.
Строительство хозяйственным способом	Документы (расчетные ведомости, требования-накладные, счета, счета - фактуры и другие), подтверждающие расходы на строительство.
	Документы, подтверждающие оплату госпошлины за регистрацию прав на объект недвижимости.
Получение в качестве вклада в уставный капитал	Решение общего собрания учредителей, учредительный договор.
	Акт о независимой оценке основного средства, вносимого в уставный капитал.
	Документы, подтверждающие дополнительные расходы, связанные с поступлением основного средства и приведением его в состояние, пригодное к эксплуатации.
Получение в обмен на другое имущество	Договор мены.
	Документы, подтверждающие дополнительные расходы, связанные с поступлением основного средства и приведением его в состояние, пригодное к эксплуатации.
Получение безвозмездно	Договор дарения и письменное сообщение (авизо) о принятии к учету полученного безвозмездно основного средства.
	Документы, подтверждающие дополнительные расходы, связанные с поступлением основного средства и приведением его в состояние, пригодное к эксплуатации.

Акт о приеме - передаче составляется в независимости от того, сделка заключается с юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем. Он прилагается к договору и может послужить доказательством, в случае

если возникнут разногласия между сторонами. Акт хранится до момента утраты актуальности договора, а затем передается в архив организации.

Пообъектный учет основных средств ведется бухгалтерской службой на инвентарных карточках учета основных средств (форма ОС-6) (приложение 12), которые составляются после оформления акта о приеме - передаче. Помимо этого, сведения в инвентарную карточку также переносятся из технических паспортов основных средств. Она содержит всю информацию о движении объекта основного средства, то есть все то, что происходило с имуществом в организации, будь то поступление, модернизация или перемещение из одного цеха в другой. Карточка составляется в одном экземпляре на один объект учета и обязательно содержит «живую» подпись материально - ответственного лица.

В конце документа должна быть указана должность и подпись лица, который ответственен за составление карточек. Инвентарные карточки могут составляться не только на собственность завода, но и на арендованные основные средства.

Объекты основных средств на заводе не стоят на месте. Они могут перемещаться от одного цеха к другому, между различными участками работы и структурных подразделений одной организации. Данные движения основных средств документируются накладной на внутреннее перемещение основных средств (приложение 13).

Данная накладная включает в себя техническое состояние основного средства, срок амортизации и эксплуатации и так далее. Она заверяется сначала стороной сдатчика, а затем принимающей стороной. В конце документа свою подпись ставит главный бухгалтер организации. Вся информация, содержащаяся в накладной на внутреннее перемещение, переносится в инвентарную карточку данного основного средства по форме № ОС-6.

Прекращение использования объекта основного средства, то есть его выбытие, должно отражаться и подтверждаться документально, как и все совершаемые операции в организации.

При ликвидации основного средства руководитель организации создает приказ о формировании ликвидационной комиссии, в которую включается главный бухгалтер, материально - ответственное лицо и другие сотрудники. Члены комиссии осматривают основное средство, просматривают техническую документацию и данные бухгалтерского учета. После просмотра объекта комиссия дает оценку целесообразности дальнейшего использования имущества, возможность его восстановления и устанавливает причины его выбытия. Если основное средство выбывает раньше нормативного срока по вине работников завода, то находят виновных лиц и вносят предложения о привлечении к ответственности, предусмотренной законодательством Российской Федерации. Часто отдельные узлы или детали объекта, который ликвидируют, можно повторно использовать. Комиссия дает оценку таким материалам исходя из их рыночной стоимости. В заключении на списание основных средств комиссия выдвигает свое решение. После заключения оформляется акт о списании объекта основного средства (приложение 14), который подписывается руководителем завода.

Пример 1. Общество «Ровеньки-маслосырзавод» продало свое автотранспортное средство, и на основании этого был составлен акт о приеме - передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений), который включает в себя три раздела (приложение 15). В первом разделе указывается организация - сдатчик - Общество с ограниченной ответственностью «Ровеньки-маслосырзавод» и организация - получатель - Общество с ограниченной ответственностью «Авангард Дружба». Указываются в данном акте и их адреса, телефоны, факсы, а также банковские реквизиты. Основание для составления акта - договор купли - продажи транспортного средства № 65; номер документа (0000000002), дата составления (14.06.2017 г.), объект основных средств - ВАЗ 21110 инв. № 00001112. Так, согласно

акту, дата принятия к бухгалтерскому учету ВАЗ 21110 - 13.09.2004 г., а дата списания с учета - 14.06.2017 г. Место нахождения объекта в момент приема - передачи - транспортный цех «Ровеньки-маслосырзавод». Второй раздел акта содержит сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи: дата ввода в эксплуатацию (13.09.2004 г.), фактический срок эксплуатации (153 мес.), срок полезного использования (6 лет), сумма начисленной амортизации (199 999, 99 руб.), стоимость приобретения (5 000,00 руб.), способ амортизации (линейный метод). В третьем разделе акта указываются члены (Бекетов Р.В., Жимонов А.Б.), председатель комиссии (Литвинов П.М.) и их заключение. Подписывают акт главный бухгалтер организации - сдатчика (Богунова С.А.) и организации - получателя, и утверждается акт подписями руководителей организаций.

В законодательстве есть следующие типовые бланки актов:

- форма № ОС - 4 - для одного основного средства, за исключением автотранспортных средств;
- форма № ОС - 4а - для автотранспортных средств;
- форме № ОС - 4б - для группы основных средств.

На основании актов о списании делаются отметки о выбытии основных средств в инвентарных карточках, книгах, которые используются для учета хранения и движения основных средств.

3.2. Синтетический и аналитический учет поступления и выбытия основных средств

Бухгалтерия Общества «Ровеньки-маслосырзавод» для учета поступления и выбытия основных средств применяет компьютерную технологию обработки информации с использованием бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия.

В учетной политике организации на 2017 год прописаны все условия, которые должны выполняться при принятии объекта в качестве основного

средства. Эти условия полностью совпадают с условиями, которые указаны в ПБУ 6/01 «Учет основных средств»: стоимость более 40 000 рублей и срок службы более 12 месяцев. Основные средства, стоимость которых не превышает 40 000 рублей, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально - производственных запасов. Такие активы списываются на расходы одновременно после ввода в эксплуатацию.

Синтетический учет основных средств осуществляется на счете 01 «Основные средства», который предназначен для обобщения информации об имуществе (активах) организации, которые многократно используются в производстве продукции.

Дебет счета 01 «Основные средства» показывает поступление основных средств в организацию и сумму дооценки стоимости объекта основных средств. Кредит этого счета отражает выбытие основных средств и сумму их уценки. Оборотно - сальдовая ведомость по счету 01 «Основные средства» за 2017 год представлена в приложении 16.

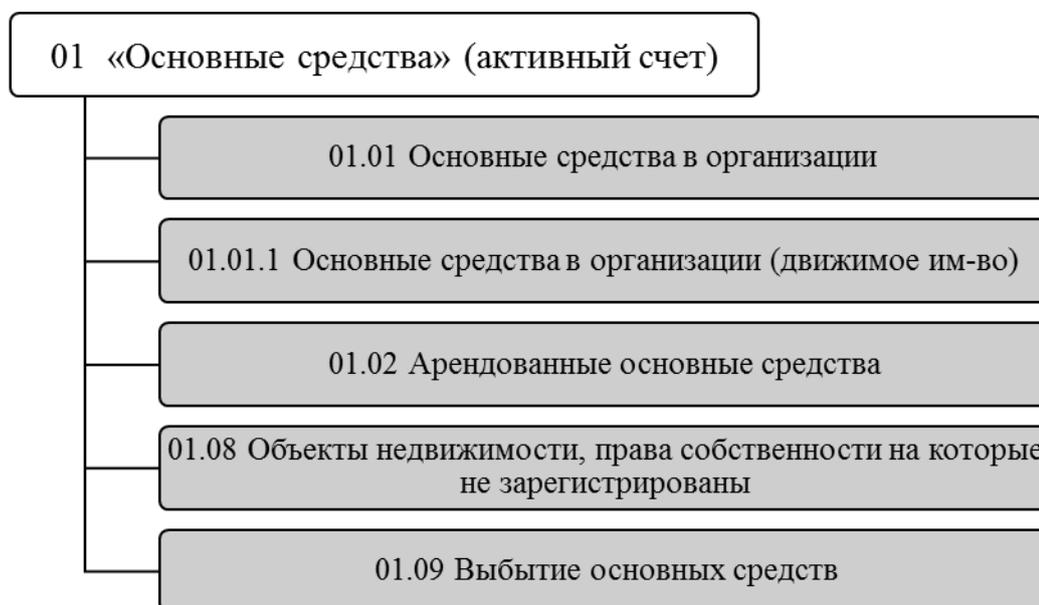


Рис. 16. Субсчета счета 01 «Основные средства»

Учет поступления основных средств осуществляется с помощью счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Счет 08 «Вложения во

внеоборотные активы» предназначен для сбора информации о затратах на активы, которые после формирования стоимости в будущем, будут приняты к учету в качестве основных средств. Необходимо помнить, что на счете 08 учитывается имущество, которое не готово к использованию, а как только стоимость будет полностью сформирована, то обязательно сразу надо списать на соответствующий счет - 01. Если этого не сделать и замедлить, то могут возникнуть проблемы с налоговой службой, так как организация будет неправильно начислять сумму налога на имущество.

По учету основных средств в ООО «Ровеньки-маслозавод» составляется карточка счета 01 (приложение 17). Она представляет собой детализированный отчет, сформированный по датам выборки сведений, относящихся к определенному периоду времени. Данная карточка показывает и итоговую информацию: обороты за период и текущее сальдо.

С кредита счетов	Дебет	01	Кредит	В дебет счетов
Сн-наличие основных средств организации на начало месяца-	1 147 875 153,29 руб.			
08 Приняты к учету объекты основных средств в сумме	81 272 329,82 руб.			
Оборот по дебету-	81 272 329,82		Оборот по кредиту-	0,00 руб.
Ск-наличие основных средств организации на конец месяца-	1 229 147 483,11 руб.			

Рис. 17. Схема строения счета 01 «Основные средства» в ООО «Ровеньки-маслозавод» за декабрь 2017 года

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые в последствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования и других. Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» собирает все затраты по приобретению и созданию активов, а кредит - отражает их списание на себестоимость основных средств, принятых в эксплуатацию. Данный счет также является активным счетом.

08 «Вложения во внеоборотные активы»

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

Рис. 18. Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

В зависимости от того, как поступил объект основных средств (источник образования) в организацию, можно сделать следующие бухгалтерские записи по вводу в эксплуатацию.

Таблица 14

Принятие объектов к учету в декабре 2017 года

Период	Документ	Аналитика	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
25.12.2017	Модернизация 0000-000074	Цельномолочный цех	01.01	08.03	784 038,98
29.12.2017	Модернизация 0000-000038	Сыродельный цех Е8-ОПГ Узлы и агрегаты пресс	01.01	08.03	46 290,02
29.12.2017	Модернизация 0000-000054	Цех СОМ Аппарат емкостной	01.01	08.03	6 864,20
29.12.2017	Модернизация 0000-000055	Главный производственный корпус	01.01	08.03	13 237 688,44
29.12.2017	Принятие к учету 0000-000105	Система видеонаблюдения	01.01	08.03	44 406,78
29.12.2017	Принятие к учету 0000-000106	Камера №7 Стеллажная конструкция	01.01	08.03	1 827 640,68
29.12.2017	Принятие к учету 0000-000107	Оборудование для обработки сыров на выходе из соляного бассейна	01.01	08.04.1	4 170 000,00
29.12.2017	Принятие к учету 0000-000108	Сепаратор-разделитель	01.01	08.04.1	5 820 000,00

Поступление основных средств в практической деятельности ООО «Ровеньки-маслосырзавод» происходит за плату у постороннего контрагента и путем строительства объектов основных средств. Возможны и другие способы получения основных средств, например, вклад в уставный капитал, безвозмездная передача, которые не запрещены Уставом Общества и в случае какой - либо необходимости они могут иметь место.

Пример 2. Поступление основных средств за плату у постороннего контрагента. 29.12.2017 г. организация приобрела систему видеонаблюдения у фирмы ООО «Видсет». Стоимость системы видеонаблюдения составила 35 430,78 руб., в том числе НДС - 5 404,7 руб. Затраты на доставку и установку системы видеонаблюдения составили - 8 976 руб., в том числе НДС - 1 369,22 руб. При этом фирма ООО «Видсет» доставила систему видеонаблюдения в организацию ООО «Ровеньки-маслосырзавод» и произвела необходимые работы по установке системы, отразив данные затраты в общей счет - фактуре по приобретению системы.

Приобретение данной системы за плату подтверждено следующими первичными документами:

- счет-фактура № 287 от 29.12.2017 г., полученная от ООО «Видсет» на приобретение системы видеонаблюдения (приложение 18);
- платежка, которая свидетельствует об оплате данной покупки и всех расходов, связанных с ее приобретением № 2652 от 29.12.2017 г. (приложение 19).

Поступившую систему видеонаблюдения приняла комиссия, состоящая из начальника технического отдела Титовского О.Н. и инженерно-технических работников, один из которых принял ее на ответственное хранение (Заходякин В.В.). При этом был составлен акт ОС-1 № 0000-000105 от 29.12.2017 г. (приложение 11). Данный акт был передан в бухгалтерию вместе с технической документацией. В бухгалтерии на данный объект была заведена инвентарная карточка, которая используется в целях аналитического учета.

Хозяйственные операции по приобретению системы видеонаблюдения в бухгалтерском учете представлены в таблице 15.

Таблица 15

Отражение хозяйственных операций по приобретению объекта основных средств за плату в бухгалтерском учете

№ п/п	Дата	Документ	Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	29.12.2017	Счет-фактура № 287 от 29.12.2017 г. (приложение 18)	Приобретена система видеонаблюдения, в том числе: - стоимость системы - НДС	08.4 19.1	60.01	30 026,08 5 404,7
2	29.12.2017	Счет-фактура № 287 от 29.12.2017 г. (приложение 18)	Отражены расходы на транспортировку и установку: - стоимость доставки - НДС	08.4 19.1	60.01	7 606,78 1 369,22
3	29.12.2017	Платежка № 2652 от 29.12.2017 г. (приложение 19)	Произведена оплата ООО «Видсет» за систему видеонаблюдения	60.01	51	44 406,78
4	29.12.2017	Акт ОС-1 № 0000-000105 (приложение 11)	Введена в эксплуатацию и принята на учет система видеонаблюдения по первоначальной стоимости	01.1	08.4	44 406,78
5	29.12.2017	Бухгалтерская справка	Предъявлен бюджету к вычету НДС по приобретенной системе видеонаблюдения	68.02	19.1	6 773,92

Далее рассмотрим бухгалтерский учет модернизации основных средств Общества. Затраты, которые организация несет при реконструкции и модернизации основных средств, относятся на увеличение первоначальной стоимости, то есть они не включаются в себестоимость.

Пример 3. ООО «Ровеньки-маслосырзавод» решило улучшить технические характеристики сыродельного цеха № 2 - остаточная стоимость 45 004 590,76 руб. Стоимость работ по улучшению составила 3 330 478,905

руб. (без НДС). Стоимость материалов составила 3 551 432,905 руб. (приложение 20).

Таблица 16

Фрагмент журнала хозяйственных операций по модернизации основного средства

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Учтены затраты на модернизацию	08.03	60.01	3 330 478,905
2	Учтена стоимость материалов, затраченных на модернизацию	08.03	10.01	3 551 432,905
3	Сумма затрат на модернизацию включена в первоначальную стоимость сыродельного цеха	01.1	08.03	51 886 502,57

Далее рассмотрим учет выбытия основных средств в ООО «Ровеньки-маслосырзавод». Общество «Ровеньки-маслосырзавод» на практике использует следующие операции по выбытию объектов: продажа за оплату стороннему контрагенту и выбытие основного средства вследствие морального или физического износа.

Другие способы, такие как передача в счет вклада в уставный капитал, передача основного средства безвозмездно возможны в соответствии с учредительной политикой организации, но в действительности на практике не применяются.

Пример 4. 19.10.2017 года Общество «Ровеньки-маслосырзавод» продало электроштабеллер YaleMS15X за 550 000 рублей (в том числе НДС - 68 644,07 рублей) своему партнеру по бизнесу ООО «СКС+Плюс». Первоначальная стоимость станка - 642 000 рублей. Сумма начисленной по нему амортизации составила - 254 000 рублей. Расходы на демонтаж составили - 6 000 рублей. Операцию по продаже электроштабеллера Yale MS15X могут подтвердить следующие документы:

- акт о приеме - передаче объекта основных средств № 0000000005 от 19.10.2017 г. (приложение 21);

- счет - фактура № 236 от 19.10.2017 г. (приложение 22);
- платежно - расчетные документы, подтверждающие оплату данных расходов.

На расчетный счет денежные средства от ООО «СКС+Плюс» поступили 19.10.2017 г. После выбытия основных средств на счете 91 «Прочие доходы и расходы» формируется финансовый результат, который впоследствии списывается на счет 99 «Прибыли и убытки».

Таблица 17

Фрагмент журнала хозяйственных операций по продаже объекта основных средств

Дата	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма	Документ
		Дт	Кт		
19.10.2017	Отражена выручка от продажи электроштабеллера Yale MS15X	76.06	91.01	550 000,00	Акт приема-передачи, накладная № 8684 (приложение 23)
19.10.2017	Начислен НДС	91.02	68.02	83 898,03	Счет-фактура № 236 (приложение 22)
19.10.2017	Списана первоначальная стоимость электроштабеллера Yale MS15X	01.09	01.01	642 000,00	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (приложение 21)
19.10.2017	Списана сумма амортизации, начисленной по электроштабеллеру Yale MS15X	02.01	01.09	254 000,00	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (приложение 21)
19.10.2017	Списана остаточная стоимость электроштабеллера Yale MS15X (642 000,00-254 000,00)	91.02	01.09	388 000,00	Бухгалтерская справка
19.10.2017	Списаны расходы на демонтаж электроштабеллера Yale MS15X	91.02	10.01	6 000,00	Договор № 354 (приложение 24)
19.10.2017	Определена прибыль от продажи электроштабеллера Yale MS15X (550 000-83 898,3-388 000-6 000)	91.09	99.01	72 101,70	Бухгалтерская справка
19.10.2017	Поступили денежные средства от ООО «СКС+Плюс»	51	76.06	550 000,00	Выписка банка (приложение 25)

Таким образом, можно сделать следующий вывод, что доходы от данной операции составили - 550 000 рублей, что показывает кредит счета 91; расходы - 477 898,3 рублей. В итоге финансовый результат от продажи составил - 72 101,7 рублей.

3.3. Порядок начисления и учет амортизации основных средств

Со временем основные средства изнашиваются, и наступает моральный или физический износ. Вследствие этого уменьшается их реальная стоимость, и ухудшаются технические качества. Устаревшие основные средства через определенное время необходимо восстанавливать, поэтому стоимость введенных основных средств постепенно включается в издержки производства в виде амортизационных начислений.

Амортизация (от лат. *amortisatio* - погашение) - постепенное перенесение стоимости основных средств в течение срока их полезного использования на себестоимость производимого продукта [27, с. 324]. В общем виде можно сказать, что амортизация представляет собой процедуру по денежному возмещению износа.

Нормативные документы по бухгалтерскому учету дают право организациям самостоятельно определять способ начисления амортизации. Выбранный способ требуется закрепить в учетной политике и применять последовательно от одного периода к другому.

Учетная политика Общества «Ровеньки-маслосырзавод» предполагает, что износ по всем объектам и группам основных средств начисляется линейным методом на основе сроков полезного использования, утвержденным постановлением Правительства РФ. Линейный способ начисления амортизации имеет следующую формулу расчета: первоначальная стоимость основного средства умножается на норму амортизации, которая определяется в соответствии с установленным сроком полезного использования.

По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норму амортизации определяют с учетом срока полезного использования, уменьшенной на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников. В качестве документов, подтверждающих фактический срок эксплуатации основного средства у предыдущего пользователя, используется акт приема-передачи по форме ОС-1, а в случае невозможности его получения используются иные документы (документы о государственной регистрации права собственности, паспорт технического средства, копия инвентарной карточки объекта и так далее).

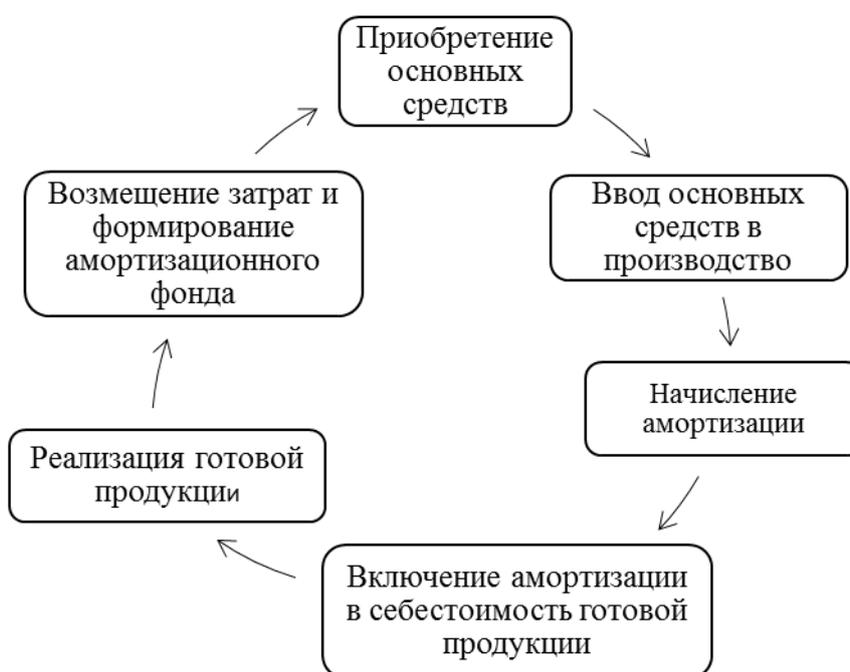


Рис. 19. Место амортизации в кругообороте стоимости основных средств

Срок полезного использования также самостоятельно устанавливается предприятием, но при этом необходимо учитывать период времени, в течение которого от основного средства можно будет получить максимальный экономический эффект. После того как основное средство введено в эксплуатацию, то со следующего месяца бухгалтерия начисляет амортизацию по данному объекту учета, а заканчивает - после начисления полной стоимости или списания объекта.

Классификация основных средств по амортизационным группам

Номер амортизационной группы	Срок полезного использования
Первая	От 1 года до 2 лет включительно
Вторая	Свыше 2 лет до 3 лет включительно
Третья	Свыше 3 лет до 5 лет включительно
Четвертая	Свыше 5 лет до 7 лет включительно
Пятая	Свыше 7 лет до 10 лет включительно
Шестая	Свыше 10 лет до 15 лет включительно
Седьмая	Свыше 15 лет до 20 лет включительно
Восьмая	Свыше 20 лет до 25 лет включительно
Девятая	Свыше 25 лет до 30 лет включительно
Десятая	Свыше 30 лет

Начисление амортизации - это непрерывный процесс, за исключением случая, когда руководитель Общества издает указание по консервации основного средства на срок более 3 месяцев или длительного восстановления объекта со сроком более 12 месяцев. Организация в процессе производства может получить отрицательный финансовый результат, то есть убыток, но несмотря даже на это, регулярно производятся амортизационные начисления, которые отражаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены. Для отражения и накопления сумм амортизационных отчислений предназначен счет 02 «Амортизация основных средств». Дебет данного счета показывает стоимость выбывающих основных средств, а кредит - начислений амортизации по действующим объектам. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета [5].

Пример 5. Начисление амортизации по поступившему в 2017 году основному средству. В сыродельный цех № 2 30.11.2017 года поступила ларь морозильная TEFGOLD SE40-45 (приложение 26). Она относится к третьей амортизационной группе и имеет инвентарный номер - 00-000092. Первоначальная стоимость на дату принятия к учету составила 44 110,17 тыс. рублей. Способ начисления амортизации - линейный.

Так как амортизация начисляется с первого числа месяца следующего за месяцем ввода в эксплуатацию, то дата начисления амортизации по лари морозильной - 01.12.2017 г. Для лари морозильная TEFGOLD SE40-45 был установлен срок полезного использования 42 месяца или 3,5 года.

Норма амортизации составляет:

$$100\%/3,5 = 28,57\%.$$

Годовая сумма амортизации составляет:

$$44\ 110,17 \times 28,57\% = 12\ 602,28 \text{ рублей.}$$

Сумма ежемесячной амортизации составляет:

$$12\ 602,28/12 \text{ месяцев} = 1\ 050,19 \text{ рублей.}$$

Следовательно, в 2017 году амортизация начислялась в течение 1 месяца и была учтена в составе себестоимости. В декабре на сумму 1 050,19 рублей в бухгалтерском учете была сделана следующая проводка:

Дебет счета 20.01 «Основное производство»

Кредит счета 02.01 «Амортизация основного средства».

Пример 6. Согласно утвержденному акту о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) № 0000-000023 от 27.07.2017 г. (приложение 14), в организации ООО «Ровеньки-маслосырзавод» ликвидировался находящийся у нее на балансе непригодный для дальнейшего пользования стол пристенный ЛАБ инв. № 00001196. Первоначальная стоимость стола - 11 587,00 руб., сумма амортизации, начисленная за время его эксплуатации, - 11 587,00 руб. При осуществлении операции по ликвидации стола пристенного в бухгалтерском учете ООО «Ровеньки-маслосырзавод» были сделаны следующие записи (табл.19).

Фрагмент журнала хозяйственных операций по ликвидации основного средства

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Отражена первоначальная стоимость стола пристенного ЛАБ инв. 00001196	01.9	01.1	11 587,00
2	Списана сумма начисленной амортизации	02.01	01.9	11 587,00

В ООО «Ровеньки-маслозавод» ведется Ведомость начисления амортизации основных средств (приложение 27). Ведомость начисления амортизации необходима для корректного отражения итогов движения основных средств, то есть показывать итоговые суммы начисленной амортизации.

3.4. Инвентаризация основных средств

В целях выявления фактического наличия основных средств в ООО «Ровеньки-маслозавод» проводится инвентаризация. Порядок проведения инвентаризации, сроки и места проведения устанавливаются приказом руководителя по ООО «Ровеньки-маслозавод». Также приказом утверждается инвентаризационная комиссия, которая несет ответственность за ее проведение и результаты. После того как издается указ, ставятся в известность о проведении и сроках инвентаризации материально - ответственные лица. От каждого лица или группы лиц, которые отвечают за сохранность имущества, берут расписку о том, что до начала инвентаризации они передадут необходимые документы в бухгалтерию Общества, оприходуют все новые поступившие объекты и спишут выбывшие.

Основной целью инвентаризации является получение точных данных о фактическом наличии и техническом состоянии основных средств, а также сверка фактического наличия с данными бухгалтерского учета. Все сведения

о фактическом наличии основных средств записываются в инвентаризационную опись основных средств, которая после завершения инвентаризации передается в отдел бухгалтерии.



Рис. 20. Обязательные условия проведения инвентаризации

До начала инвентаризации от каждого лица или группы лиц, отвечающих за сохранность ценностей, берется расписка. Расписка включена в заголовочную часть формы.

Если в организации есть основные средства, сданные в аренду или полученные в доверительное управление, то проверяется наличие подтверждающих документов и договоров.

Перед началом проведения инвентаризации проверяется фактическое наличие и состояние инвентарных карточек, технических паспортов, а также другой технической документации. Комиссия обязательно осматривает объекты основных средств и всю информацию по ним отражает в инвентаризационной описи: наименование, назначение, инвентарные номера, технические показатели.

При инвентаризации зданий и другой недвижимости комиссия запрашивает и проверяет документы, которые могут подтвердить право

собственности, постоянного пользования земельными участками. Машины, оборудование и транспортные средства заносятся в описи индивидуально с указанием заводского инвентарного номера, наименования организации-изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и т.д. Однотипные предметы хозяйственного инвентаря, инструменты, станки одинаковой стоимости, поступившие одновременно в одно из структурных подразделений организации и учитываемые на типовой инвентарной карточке группового учета, в описях приводятся по наименованиям с указанием количества этих предметов.

Основные средства, которые в момент инвентаризации находятся вне места нахождения организации (машины, отправленные в капитальный ремонт, оборудование), инвентаризируются до момента их временного выбытия. В случае обнаружения объектов, не принятых на учет, или по которым в регистрах отсутствуют или неправильно указаны данные, комиссия их заносит в инвентаризационную опись. Оценка неучтенных объектов производится по рыночным ценам, а износ - по текущему техническому состоянию. Основные средства, которые уже не подлежат восстановлению и не пригодны к эксплуатации, в инвентаризационную опись не включаются. На эти объекты инвентаризационной комиссией составляется отдельная опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших к непригодности.

Результаты инвентаризации отражаются ООО «Ровеньки-маслосырзавод» в учете того месяца, в котором была проведена инвентаризация. Инвентаризационную опись подписывают все члены комиссии. На неучтенные основные средства заводятся новые инвентарные карточки, по основным средствам, списанным с баланса, карточки помещают в архив. Данные инвентаризационных описей заносятся в сличительную ведомость результатов инвентаризации основных средств, но заполняются только те позиции, по которым были обнаружены расхождения с данными учета. В протоколе инвентаризационной комиссии отражаются подробные

сведения о причинах расхождений и ответственных лицах, излишках и недостатках, и мерах, которые будут приняты в отношении ответственных лиц.

Пример 7. Приказом руководителя Общества «Ровеньки-маслосырзавод» было принято решение о проведении инвентаризации основных средств. До начала проведения инвентаризации была создана инвентаризационная комиссия в количестве 4 человек: Старыгин А.М., Пасюгин А.П., Бражников Л.А., Плякин А.А., председатель комиссии Кравцов Д.И. Материально - ответственные лица за данные объекты - Кравцов А.С., Михайличенко С.А. Результаты проведения инвентаризации представлены в таблице 21.

Таблица 21

Результаты проведения инвентаризации от 01.10.2017 г.

№ п/п	Наименование объекта	Инвентарный номер	Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
			Шт.	Руб.	Шт.	Руб.
1	Емкость для молока и молочных продуктов ЕМВ-2,4 (2015)	0003945	1	592 500,00	1	592 500,00
2	Счетчик-расходомер НР 712 (2016)	00073656	2	55 600,00	2	55 600,00
3	Резервуар Ж-5 ОСТ-ТЗ (2017)	0000485	1	94 067,80	1	94 067,80
4	Сепаратор молочный БВГ-400 (2016)	0003546	1	7 196 766,26	1	7 196 766,26
5	Вакуум-упаковочная машина Г6-О (2016)	0008364	1	230 932,20	1	230 932,20
6	Гомогенизатор НА32015 (2015)	0037957	1	3 078 644,07	1	3 078 644,07

В результате инвентаризации в ООО «Ровеньки-маслосырзавод» была составлена инвентаризационная опись № 37 (приложение 28), согласно которой недостатков или излишков основных средств не было выявлено.

3.5. Рекомендации по совершенствованию учета основных средств

Изучив организацию учета основных средств в ООО «Ровеньки-маслосырзавод», можно сделать вывод, что в целом учет построен грамотно. Методика учета основных средств соответствует действующему законодательству Российской Федерации и нормативным актам и полностью отражает сущность производственной деятельности Общества. Однако, можно выделить определенные незначительные недостатки, в связи с которыми можно предложить мероприятия по совершенствованию учета основных средств в рамках данной организации.

Первый недостаток заключается в том, что график документооборота не приложен к учетной политике. Любое движение основных средств документируется, поэтому, как и любой управляемый процесс, он регламентируется еще соответствующим графиком. Организует работу по составлению графика главный бухгалтер ООО «Ровеньки-маслосырзавод», а утверждает - директор Общества. График документооборота следует приложить к учетной политике, что повысит ответственность за сроки предоставления документов, обеспечит ритмичность работы сотрудников, сократит сроки исполнения документов (табл.22).

Большое внимание необходимо уделять и проведению инвентаризации, как основному элементу контроля за основными средствами. Инвентаризация позволяет следить за выполнением работы по сохранности объектов учета материально-ответственными лицами. В соответствии с учетной политикой ООО «Ровеньки-маслосырзавод» инвентаризация основных средств проводится один раз в три года. Поэтому необходимо проводить внеплановые частичные проверки комиссией, состоящей из специалистов именно в этой области учета, для улучшения контроля и качества ведения бухгалтерского учета. Проведение как можно чаще инвентаризации объектов основных средств дает возможность за меньший период времени сравнить и выявить правильность ведения бухгалтерского учета и документации по

движению основных средств, определить их фактическое наличие. Следует учитывать такие факторы, как возможность хищения и естественная убыль, которые оказывают негативное воздействие на финансовое состояние организации.

Таблица 22

Фрагмент графика документооборота по учету основных средств

Наименование документа	Код формы	Кол-во	Кто составляет	Составляется на основании	Срок составления	Кто утверждает, подписывает
Акт о приеме-передаче объекта основных средств	ОС-1	2	Работник, ответственный за прием объекта	Приказа, накладных формы ТН-2, ТТН-1, технической документации на объект	В момент приобретения (не требует монтажа) или при передаче в эксплуатацию (после монтажа)	Руководитель (председатель и члены комиссии, представитель сдатчика и получателя)
Накладная на внутреннее перемещение объектов ОС	ОС-2	2	Ответственный работник со стороны сдатчика	Приказа, технической документации на объект	В момент перемещения	Ответственные со стороны сдатчика и получателя
Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств	ОС-3	2	Работник, ответственный за проведение ремонта	Ведомости дефектов, сметы затрат	В момент приема	Руководитель сдатчика (председатель и члены комиссии, представитель сдатчика и получателя)
Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)	ОС-4	2	Ответственный работник	Приказа	В момент списания	Руководитель (председатель и члены комиссии)
Акт о списании автотранспортных средств	ОС-4а	2	Ответственный работник	Приказа	В момент списания	Руководитель (председатель и члены комиссии)
Инвентарная карточка учета объекта ОС	ОС-6	1	Бухгалтер	Акта по форме ОС-1, технической документации	После утверждения акта о приеме-передаче объекта ОС	Главный бухгалтер или бухгалтер, ответственный за ведение инвентарной карточки
Где хранится	В бухгалтерии					
Ответственный за хранение	Главный бухгалтер					
Срок хранения	3 года при условии проведения инвентаризации, после проведения комплексной налоговой проверки					

Другим способом улучшения контроля за основными средствами является проведение периодической паспортизации состояния основных средств. Мероприятия по совершенствованию технологии и интенсификации режимов обработки требуют систематического пересмотра паспортных данных. Суть паспортизации заключается в заполнении специального технологического документа, то есть паспорта, который содержит сведения о применимости оборудования, фактическом состоянии, условиях хранения, о максимальной его производительности, что позволяет подобрать рациональный режим работы. Данные этого паспорта позволяют установить соответствие фактического их состояния с техническими требованиями, то есть аттестовать их на дальнейшее использование.

Следующий момент, на который хотелось бы обратить внимание, это то, что Общество ООО «Ровеньки-маслосырзавод» не создает резерв на ремонт основных средств. Абсолютно все организации расходуют денежные средства на ремонт основных средств, но сумма в разные периоды не постоянна, поэтому предприятию можно предложить создать резерв, что позволит равномерно распределить расходы по всему отчетному периоду. Ведь «Ровеньки-маслосырзавод» относится к организациям со сложной структурой основных средств, которая предполагает большой объем ремонтных работ. В противном случае может возникнуть такая ситуация, что при единовременном списании значительной суммы себестоимость продукции увеличится, и организация может понести убытки. Пункт о создании резерва на ремонт должен быть прописан в учетной политике.

Для того, чтобы верно сформировать ремонтный резерв ООО «Ровеньки-маслосырзавод» необходимо составить график проведения ремонтных работ, определить какие виды ремонтов будут осуществляться, и рассчитать сметную стоимость по объектам, нуждающимся в ремонте. Резерв на ремонт создается благодаря ежемесячным денежным отчислениям, которые осуществляются в течение всего года. Все эти суммы признаются расходами в последний день отчетного года.

Добавлением к вышесказанному может быть еще предложение по внесению в план счетов отдельный счет для отражения расходов на ремонт основных средств с субсчетами текущего и капитального ремонтов. Данный счет должен являться активным и калькуляционным. Дебет этого счета будет собирать все затраты и расходы на ремонт основных средств, а с кредита будут переноситься все затраты законченных ремонтов на расходы отчетного периода. Остатком на счете будут суммы по незавершенным текущим и капитальным ремонтам.

Организации «Ровеньки-маслозавод» можно предложить перейти с линейного метода начисления амортизации к способу уменьшаемого остатка. Общество вправе самостоятельно выбрать любой из четырех методов начисления амортизации, так как это строго не регламентируется. Выбранный метод начисления амортизации влияет на размеры платежей ООО «Ровеньки-маслозавод» по налогу на имущество и налогу на прибыль. Предприятие в своей учетной политике прописало линейный метод.

Первоначальная стоимость объекта основных средств - холодильной системы на базе компрессора Bitzer 6HE-28Y-N конденсатора GRS- 2 - 3 597 457,63 руб. (без НДС), срок полезного использования - 8 лет. При использовании линейного метода амортизация начисляется равномерно в течении всего срока использования до тех пор, пока первоначальная стоимость холодильной системы на базе компрессора Bitzer 6HE-28Y-N конденсатора GRS - 2 не будет полностью перенесена на счет затрат Общества.

Чтобы рассчитать годовую норму амортизации холодильной системы, ее первоначальную стоимость примем за 100%. Исходя из этого годовая норма амортизации- 12,5% (100% : 8 лет), а годовая сумма амортизации - 449 682,204 руб. (3 597 457,63 ×12,5%).

Расчет амортизационных начислений в течение 8 лет линейным методом

Количество лет	Первоначальная стоимость, руб.	Годовая сумма амортизации, руб.	Накопленная сумма амортизации, руб.	Остаточная стоимость, руб.
Первый год	3 597 457,63	449 682,204	449 682,204	3 147 775,43
Второй год	3 597 457,63	449 682,204	899 364,408	2 698 093,23
Третий год	3 597 457,63	449 682,204	1 349 046,61	2 248 411,04
Четвертый год	3 597 457,63	449 682,204	1 798 728,81	1 798 728,83
Пятый год	3 597 457,63	449 682,204	2 248 411,01	1 349 046,63
Шестой год	3 597 457,63	449 682,204	2 698 093,21	899 364,426
Седьмой год	3 597 457,63	449 682,204	3 147 775,41	449 682,204
Восьмой год	3 597 457,63	449 682,204	3 597 457,63	0,00

Проанализировав данную таблицу видно, что на протяжении всех 8 лет производятся одинаковые амортизационные начисления, накопление амортизации происходит равномерно, остаточная стоимость основного средства также уменьшается равномерно.

В большинстве случаев организациями используется именно этот метод, который характеризуется простотой и легкостью расчетов, а также возможностью использования его и в налоговом учете. Однако линейный метод не учитывает многие важные факторы, например, интенсивность использования основных средств, их сезонность.

Линейный метод наиболее применим к определению износа таких объектов, как здания и сооружения. В ООО «Ровеньки-маслосырзавод» в качестве основных средств больше присутствует оборудование для переработки и хранения молочной продукции. Это оборудование с течением времени постепенно устаревает и изнашивается, что приводит к снижению производительности, в дальнейшем к его поломке и необходимости проведения ремонта. Следовательно, все финансовые затраты, которые

понесет предприятие, возрастут, и их уже невозможно будет списать за счет увеличения амортизации.

Для организаций наиболее выгодным является списание как можно скорее балансовой стоимости инвентарного объекта, что приводит к финансовой экономии. Для этого целесообразно применять метод уменьшаемого остатка. Расчет при данном способе амортизационных начислений исходит из того, что каждый год использования амортизация определяется умножением первоначальной стоимости объекта основных средств на коэффициент.

Срок полезного использования холодильной камеры - 8 лет. Сумма чисел лет полезного использования равна: $1+2+3+4+5+6+7+8=36$. Коэффициент ускорения - 2. Годовая норма амортизации - 12,5%, а с учетом коэффициента - 25%. Первоначальная стоимость объекта составляет - 3 597 457,63 руб. Отразим в таблице начисление амортизации способом уменьшаемого остатка.

Таблица 24

Расчет амортизационных начислений по методу уменьшаемого остатка

Количество лет	Первоначальная стоимость, руб.	Коэффициент ускорения	Годовая сумма амортизации, руб.	Накопленная сумма амортизации, руб.	Остаточная стоимость, руб.
Первый год	3 597 457,63	2	899 363,408	899 363,408	2 698 094,22
Второй год	3 597 457,63	2	674 523,555	1 573 886,96	2 023 570,67
Третий год	3 597 457,63	2	505 892,665	2 079 779,62	1 517 678,01
Четвертый год	3 597 457,63	2	379 419,5	2 459 199,12	1 138 258,51
Пятый год	3 597 457,63	2	284 564,625	2 743 763,74	853 693,89
Шестой год	3 597 457,63	2	213 423,469	2 957 187,21	640 270,42
Седьмой год	3 597 457,63	2	160 067,602	3 117 254,81	480 202,82
Восьмой год	3 597 457,63	2	120 050,701	3 237 305,57	360 152,06

По таблице 24 видно, что самая высокая амортизация начисляется в первый год и с каждым годом становится значительно меньше, пока не будет списана вся начальная стоимость объекта основных средств. Накопленная сумма амортизации с каждым годом возрастает, а остаточная стоимость равномерно снижается. Таким образом было выявлено, что использовать данный метод экономически выгодно, т.к. он позволяет увеличить сумму амортизационных отчислений в первые годы срока полезного использования и уменьшить налоговую нагрузку.

Необходимо также формировать и предоставлять ежеквартально отчеты руководству о состоянии основных средств (оборудования, автотранспорта), о тех объектах, которые уже требуют замены на более новые и современные. Руководители на основании этих полученных данных будут принимать своевременные меры по обновлению инвентарных объектов. Все это поможет обеспечить бесперебойную работу производства и улучшить качество выпускаемой продукции.

Если следовать всем вышеперечисленным рекомендациям, которые напрямую влияют на учет основных средств, то можно внести новые качественные изменения в учет ООО «Ровеньки-маслосырзавод», что обеспечит процесс учета основных средств более комфортным и действенным.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Данная выпускная квалификационная работа посвящена бухгалтерскому учету основных средств, так как они являются важнейшим фактором производственного процесса, который происходит в любой организации. Основные средства определяют уровень рентабельности и финансовой устойчивости организации, характеризуют степень оснащенности производственными мощностями, способствуют увеличению продукции и получению прибыли. Для основных средств в виду их разнообразия существует типовая классификация, с помощью которой устанавливаются нормы амортизации, ведется учет и составляется отчетность по основным средствам. Каждому объекту основных средств присваивается свой инвентарный номер, и учитываются они на счете 01 «Основные средства».

В качестве объекта исследования была изучена хозяйственно-финансовая деятельность организации ООО «Ровеньки-маслосырзавод» в части бухгалтерского учета основных средств. Общество с ограниченной ответственностью «Ровеньки - маслосырзавод», зарегистрировано 29 января 2014 года регистрирующим органом Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 3 по Белгородской области. Общество создано на основании решения единственного акционера ОАО «Содружество» № 3 от 07 ноября 2013 года о реорганизации в форме преобразования, и является полным правопреемником ОАО «Содружество» по всем правам и обязательствам. Основными видами деятельности Общества являются: производство цельномолочной продукции, производство сыра, сметаны и жидких сливок, а также творога и сырково-творожных изделий. Руководство текущей деятельностью ООО «Ровеньки - маслосырзавод» осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором, который ответственен за все главные решения, влияющие на работу предприятия.

В 2016 году произошел резкий спад выручки по сравнению с прошлым годом на 846 260 тыс. руб., в процентах к 2015 году - 135,41%. Снижение произошло в связи с увеличением отпускных цен на реализованную продукцию и цен на сырье и материалы. Однако в 2017 году выручка выросла на 712 308 тыс. руб., что в процентах к 2016 году - 146,15%. Это связано с тем, что объем выпускаемой продукции увеличился, так как растет потребность у населения в продуктах ООО «Ровеньки-маслосырзавод». Вторичное сырье (обрат, пахта, сыворотка) перерабатывалось полностью, в связи с этим улучшилось финансовое состояние организации.

Анализируя среднегодовую стоимость основных средств, можно отметить стабильное увеличение данного показателя. В 2016 году наблюдался рост среднегодовой стоимости основных средств на 38,78 % или 116 799 тыс. руб., аналогичная ситуация была и в 2017 году, произошел рост стоимости на 335 322 тыс. руб. или 80,23%. Это связано с тем, что финансовые вложения организации ООО «Ровеньки-маслосырзавод» направлялись на приобретение и строительство основных фондов.

Коэффициент абсолютной ликвидности меньше своего нормативного значения на протяжении всех трех лет (2015-2017 гг.), что говорит о невозможности Общества оплатить все свои краткосрочные обязательства наиболее ликвидными активами. Коэффициент быстрой ликвидности в 2017 году снизился по сравнению с 2016 годом на 0,37, что также не соответствует норме. Можно предположить, что кредиты организации будут выданы под очень большой процент, и есть риск потери потенциальных инвесторов. Чтобы повысить значение данного коэффициента, Обществу необходимо увеличивать собственные оборотные средства и снижать уровень запасов.

В 2017 году произошло снижение фондоотдачи на 0,73 руб. и это говорит о том, что темп роста стоимости основных средств увеличился больше, чем темп роста выпуска продукции. Это обусловлено тем, что были выделены большие денежные средства на модернизацию производства, что потом может положительно повлиять на увеличение продукции.

Фондоемкость за 2015-2017 гг. постоянно возрастает, что свидетельствует о нерациональном использовании производственных мощностей, они недозагружены. Фондорентабельность в 2017 году также увеличилась по сравнению с 2016 годом на 0,013 руб. С 2016 года произошло расширение основных фондов, в результате увеличилась прибыль от продаж, а соответственно деятельность организации стала более рентабельной.

В ООО «Ровеньки-маслосырзавод» бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением, возглавляемая главным бухгалтером, который назначается на должность приказом директора завода. В своей деятельности бухгалтерия руководствуется действующим законодательством: Уставом предприятия, Положением о бухгалтерии, должностными инструкциями, Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами. За организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ответственность руководитель Общества, а за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета - главный бухгалтер организации.

Синтетический и аналитический учет основных средств в ООО «Ровеньки-маслосырзавод» ведется при использовании следующих счетов: 01 «Основные средства» (активный), 02 «Амортизация основных средств» (пассивный), 08 «Вложения во внеоборотные активы» (активный), 91 «Прочие доходы и расходы» (активно-пассивный). Дебет счета 01 «Основные средства» показывает поступление основных средств в организацию и сумму дооценки стоимости объекта основных средств. Кредит этого счета отражает выбытие основных средств и сумму их уценки. Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» собирает все затраты по приобретению и созданию активов, а кредит-отражает их списание на себестоимость основных средств, принятых в эксплуатацию.

Общество «Ровеньки-маслосырзавод» на практике использует следующие операции по выбытию объектов: продажа за оплату стороннему

контрагенту и выбытие основного средства вследствие морального или физического износа. После выбытия основных средств на счете 91 «Прочие доходы и расходы» формируется финансовый результат, который впоследствии списывается на счет 99 «Прибыли и убытки».

Учетная политика Общества «Ровеньки-маслозавод» предполагает, что износ по всем объектам и группам основных средств начисляется линейным методом на основе сроков полезного использования, утвержденным постановлением Правительства РФ. Для отражения и накопления сумм амортизационных отчислений предназначен счет 02 «Амортизация основных средств». Дебет данного счета показывает стоимость выбывающих основных средств, а кредит - начислений амортизации по действующим объектам.

В целях выявления фактического наличия основных средств в ООО «Ровеньки-маслозавод» проводится инвентаризация. Порядок проведения инвентаризации, сроки и места проведения устанавливаются приказом руководителя по ООО «Ровеньки-маслозавод». Также приказом утверждается инвентаризационная комиссия, которая несет ответственность за ее проведение и результаты.

В целях совершенствования бухгалтерского учета основных средств ООО «Ровеньки-маслозавод» предлагается: приложить график документооборота по учету основных средств в качестве приложения к учетной политике; проведение внеплановых частичных проверок комиссией, состоящей из специалистов именно в этой области учета; проведение периодической паспортизации состояния основных средств; внести в план счетов отдельный счет для отражения расходов на ремонт основных средств с субсчетами текущего и капитального ремонтов; улучшить амортизационную систему, разбив основные средства на две группы, по которым амортизация будет начисляться линейным способом и методом уменьшаемого остатка; формировать и предоставлять ежеквартально отчеты руководству о состоянии основных средств.

Список использованной литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ (в ред. от 18.04.2018) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9029/ (Дата обращения 19.04.2018 г.).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. ФЗ РФ от 29.12.2017 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165 (Дата обращения 23.02.2018 г.).
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. ФЗ РФ от 31.12.2017 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (Дата обращения 25.02.2018 г.).
4. О финансовой аренде (лизинге) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 29.10.1998 №164-ФЗ (в ред. ФЗ РФ от 16.10.2017 г.) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20780/ (Дата обращения 25.02.2018 г.).
5. О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 28.04.2018) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34710/ (Дата обращения 29.04.2018 г.).
6. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от

13.10.2003 № 91н (ред. от 24.12.2010) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45140/ (Дата обращения 05.03.2018 г.).

7. Об утверждении Методический указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/ (Дата обращения 05.03.2018 г.).

8. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (в ред. от 08.11.2010) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (Дата обращения 05.03.2018 г.).

9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/71350ef35fca8434a7/ (Дата обращения 07.03.2018 г.).

10. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учета «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 6.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/ (Дата обращения 07.03.2018 г.).

11. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.07.199 г. №34-Н. (ред. от 08.11.2010 года с изм. от 29.01.2018) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим

доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/ (Дата обращения 08.03.2018 г.).

12. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ (Дата обращения 12.04.2018 г.).

13. Общероссийский классификатор основных фондов. ОК 013-2014 [Электронный ресурс]: Приказ Госстандарта РФ от 12.12.2014 № 2018 (ред. от 13.10.2017) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_184368/ (Дата обращения 19.03.2018 г.).

14. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств [Электронный ресурс]: Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_41013/ (Дата обращения 19.03.2018 г.).

15. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» [Электронный ресурс]: (введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193590/ (Дата обращения 20.03.2018 г.).

16. Агафонова М.С., Миронова Н.В. Амортизация и норма амортизации // Современные наукоемкие технологии. - 2014. - №7.- 130 с.

17. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие / Г.И. Алексеева – М.: Маркет ДС, 2014. -720 с.

18. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: учеб. пособие / В.П. Астахов- Юрайт, 2015. -672 с.
19. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет [Текст]: практикум / В.М. Богаченко, Л.А. Кирилленко- 2015. - 401 с.
20. Бурмистрова, Л.М. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб пособие / Л.М. Бурмистрова- М.: ИНФРА -М, 2015. -320 с.
21. Вавренюк, С.Ю. Амортизация основных средств в бухгалтерском учете [Текст] / С.Ю. Вавренюк // Экономика и социум. - 2014. - № 4-2 (13). - С. 4-7.
22. Верещагин, С.А. Основные средства: новый порядок учета: Практическое руководство [Текст] / С.А. Верещагин- М.: Эксмо, 2014. -137 с.
23. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности [Текст] / Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина-М.:2013. -422 с.
24. Гарифуллина, А.А. Различные подходы к определению понятий «основные средства», их «оценка» и «амортизация» [Текст] / А.А. Гарифуллина // Молодой ученый -2015. -№ 7. -С. 235-238.
25. Гетьман, В.Г. Назревшие вопросы совершенствования бухгалтерского учета основных средств [Текст] / В.Г. Гетьман // Международный бухгалтерский учет - 2014. - № 6. - С. 9 -13.
26. Глушаков, И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии [Текст] / И.Е. Глушаков- М.,2013. - 526 с.
27. Грифулина, А.А. Различные подходы к определению понятий «основные средства», их «оценка» и «амортизация» [Текст] /А.А. Грифулина- Молодой ученый. - 2014. - №7. - С. 324 - 327.
28. Демина, И.Д. Использование основных средств: экономические выгоды, влияние на релевантность отчетной информации [Текст] / И.Д. Демина // Международный бухгалтерский учет-2015. -№ 33. -С. 24-33.
29. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: учеб. пособие / И.М. Дмитриева- Юрайт, 2015. -287 с.

30. Ендовицкий, Д.А. Переосмысление классификаций основных средств и оценка возможностей их применения в бухгалтерском учете [Текст] / Д.А. Ендовицкий // Экономический анализ: теория и практика-2014. -№ 24. -С. 147-155.
31. Жуков, В.И. Основы бухгалтерского учета [Текст]: учеб. пособие / В.И. Жуков- СПб.: Питер, 2014.-336 с.
32. Зарудняя, Е.В. Амортизация основных средств: способы начисления и особенности учета [Текст] / / Е.В. Зарудняя / Novainfo.ru. - 2015. - № 31. - С. 101-104.
33. Захаров, И.В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст] / И.В. Захаров, О.Н. Калачева-М., 2015. - 423 с.
34. Зотова, Н.Н. Бухгалтерский учет и анализ [Текст] / Н.Н. Зотова, О.Т. Зырянова-М., 2014. - 227 с.
35. Каморджанова, Н.А. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учеб. пособие / Н.А. Каморджанова- М.: Инфра-М, 2013. -832 с.
36. Камышан, В.А. Выбытие основных средств: актуальные вопросы бухгалтерского учета [Текст] / В.А. Камышан // Международный бухгалтерский учет-2014-№ 3. - С. 25-33.
37. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 688 с.
38. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах [Текст] / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. -Москва: Проспект, 2013. - 276 с.
39. Коновалова, Н.В. Вопросы экономико-правового обеспечения учета основных средств в Российской Федерации // Актуальные проблемы науки, экономики и образования XXI века [Текст] / Н.В. Коновалова, Е.Н. Трифонова - Самара: Самарский институт (фил.) РГТЭУ, 2015. - 392 с.
40. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник [Текст] / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова, М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К». -2013.-592 с.

41. Мордовкин, А.В. Бухгалтерский учет и налогообложение основных средств [Текст] / А.В. Мордовкин. - М.: Главбух, 2013. - 144 с.
42. Переверзев, М.П. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие / М.П. Переверзев – М.: ИНФРА-М, 2015. -221 с.
43. Похотина, А.С. Амортизация как инструмент финансирования основных фондов // Развитие современного общества в условиях реформ [Текст] / А.С. Похотина-2014. - С. 196-198.
44. Селезнева, И.П. Актуальные проблемы учета амортизации основных средств [Текст] / И.П. Селезнева // Бухгалтер и закон -2015-№ 1(173). - С. 2-9.
45. Смольникова, Ю.Ю. Бухгалтерский учет. Конспект лекций [Текст]: Учебное пособие / Ю.Ю. Смольникова. - М.: Проспект, 2016. - 128 с.
46. Старостин, С. Н. Основные средства [Текст]: Учет и налоги / С.Н. Старостин. - М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2014. - 320 с.
47. Трояновская, О.С. Амортизация капитальных вложений в улучшение основных средств // Социальные науки [Текст] / О.С. Трояновская- 2014. - № 1-2. - С. 40-45.
48. Тумасян, Р. З. Основные нормативные акты по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности с комментариями [Текст] / Р.З. Тумасян. - М.: Нитар Альянс, 2015. - 432 с.
49. Хайлова, И.В. Бухгалтерский учет и аудит основных средств [Текст] / И.В. Хайлова // Современное состояние и приоритетные направления развития экономики. -2015-№ 6.-С.244-248.
50. Чеглакова, С.Г. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: Учебное пособие / С.Г. Чеглакова. - М.: ДиС, 2015. - 448 с.
51. Щербакова, Н.В. Понятие амортизации основных средств и ее сущность // Рыночная трансформация экономики России [Текст] / Н.В. Щербакова, К.С. Терехова- 2014. - С. 162-166.