

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

УЧЕТ СОБСТВЕННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Выпускная квалификационная работа
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
заочной формы обучения, группы 09001471
Безбенко Анны Александровны

Научный руководитель
старший преподаватель
Назарова А.Н.

БЕЛГОРОД 2019

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	1
1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ОРГАНИЗАЦИИ КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	5
1.1. Понятие, классификация и оценка основных средств	5
1.2. Сравнительная характеристика нормативного регулирования учета основных средств на основе ПБУ 6/01 и МСФО (IAS) 16.....	11
2.ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ДМИТРОТАРАНОВСКИЙ САХАРНЫЙ ЗАВОД».....	20
2.1. Организационная характеристика деятельности завода	20
2.2. Анализ основных показателей деятельности	27
2.3. Характеристика учетной работы в организации	35
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ СОБСТВЕННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «ДМИТРОТАРАНОВСКИЙ САХАРНЫЙ ЗАВОД».....	39
3.1. Учет приобретения основных средств	39
3.2. Учет внутреннего перемещения и выбытия основных средств	45
3.3. Амортизация основных средств	49
3.4. Инвентаризация основных средств	54
3.5. Рекомендации по совершенствованию учета основных средств	59
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	<u>65</u>
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	67
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность выбранной темы выпускной квалификационной работы обусловлена, прежде всего, тем, что информация, характеризующая состояние основных средств формируется за счет правильной организации порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, представляющими собой базу информационного характера для дальнейшего проведения экономического анализа деятельности организации.

Правильное представление и понимание экономической сущности объектов основных средств позволяет организациям определять направления и возможности повышения эффективности их использования. Также, применение определенных рекомендаций и правил по учету основных средств организациями напрямую влияет на достоверность информации, отражаемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В настоящее время решение вышеуказанной задачи реализуется на практике путем реформирования бухгалтерского учета, которое состоит в утверждении принципиально новых стандартов, обеспечивающих гармонизацию российской и международной практики учета. Таким образом, является целесообразным провести исследование имеющихся на сегодняшний день проблем учета основных средств, а также выработать рекомендации по их решению.

Целью данной выпускной квалификационной работы является выявление путей совершенствования бухгалтерского учета основных средств и повышения эффективности их использования, на основе изучения теоретических и практических источников.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий ряд задач:

- 1) изучить организационно-экономическую характеристику исследуемого предприятия;

- 2) рассмотреть понятия основных средств;
- 3) оценить порядок ведения их первичного учета;
- 4) изучить ведение синтетического и аналитического учета основных средств при поступлении и выбытии;
- 5) изучить порядок определения суммы амортизации;
- 6) рассмотреть основные требования к проведению инвентаризации основных средств;
- 7) наметить мероприятия по совершенствованию учета основных средств на исследуемом предприятии.

Объектом исследования в работе выступает сельскохозяйственное предприятие ООО «Дмитротарановский сахарный завод», основными видами деятельности которого является производство сахара; оптовая торговля кормами для сельскохозяйственных животных; оптовая торговля сельскохозяйственным сырьем; оптовая торговля сахаром и другие.

Теоретической основой при написании работы послужили нормативные и законодательные акты, отечественная и зарубежная научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета. В качестве информационной базы использовалась годовая бухгалтерская отчетность ООО «Дмитротарановский сахарный завод» за период 2016-2018 гг., первичные документы и учетные регистры по счетам учета основных средств.

Обработка информации и в целом выполнение работы производилось с использованием таких методов исследования, как счета и двойная запись, инвентаризация, оценка, системный подход и другие методов.

Выпускная квалификационная работа изложена на 65 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 7 таблиц, 5 рисунка, библиография насчитывает 51 наименование, к работе приложено 35 документов.

1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ОРГАНИЗАЦИИ КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1.1. Понятие, классификация и оценка основных средств

Основные средства – это «часть имущества организации, используемая в виде средств труда в процессе производства продукции, при выполнении работ, оказании услуг, управлении организацией в течение длительного периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает данный срок» [46].

Для принятия данного объекта к учету как основного средства необходимо выполнить следующие условия:

1. объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг;
2. предполагается длительное использование - свыше 12 месяцев;
3. не планируется дальнейшая перепродажа данного объекта;
4. способность объекта приносить доход организации [46].

Документальная группировка основных средств приведена в Общероссийском классификаторе основных фондов и постановлении Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1 «О классификации ОС, включенных в амортизационные группы» [18].

Анализ учебной литературы позволил составить следующую классификацию основных средств. Классификация основных средств исходит из значительного ряда признаков, которые связаны как с отраслью, так и мерой задействования оборудования в производстве.

По отраслевому признаку: данный признак позволяет различать основные средства исходя из вида деятельности, которой занимается конкретная организация. Это может быть:

- промышленность
- транспорт
- сельское хозяйство
- строительство и т.д.

По целевому использованию:

- производственного назначения - активы, участвующие в производстве продукции или обслуживающие его;

- непроизводственного назначения - активы, которые не участвуют в самом процессе производства, но используются для обслуживания работников (жилые дома, детские сады, больницы и т.д.)

По степени эксплуатации:

- в эксплуатации;
- в запасе (резерве);
- на реконструкции, дооборудовании и т.п.;
- на консервации.

По принадлежности: данная классификация строится из способов поступления основных средств в организацию. Различают:

- на праве собственности - активы, числящиеся на балансе организации;
- в оперативном управлении или на хозяйственном ведении;
- полученные в аренду - временное пользование за плату;
- полученные в безвозмездное пользование - договор дарения;
- полученные в доверительное управление.

По видам:

- здания;
- рабочие и силовые машины;
- транспортные средства;
- вычислительная техника и т.д. [46].

На рисунке 1 представлены признаки классификации и соответствующие виды основных средств.

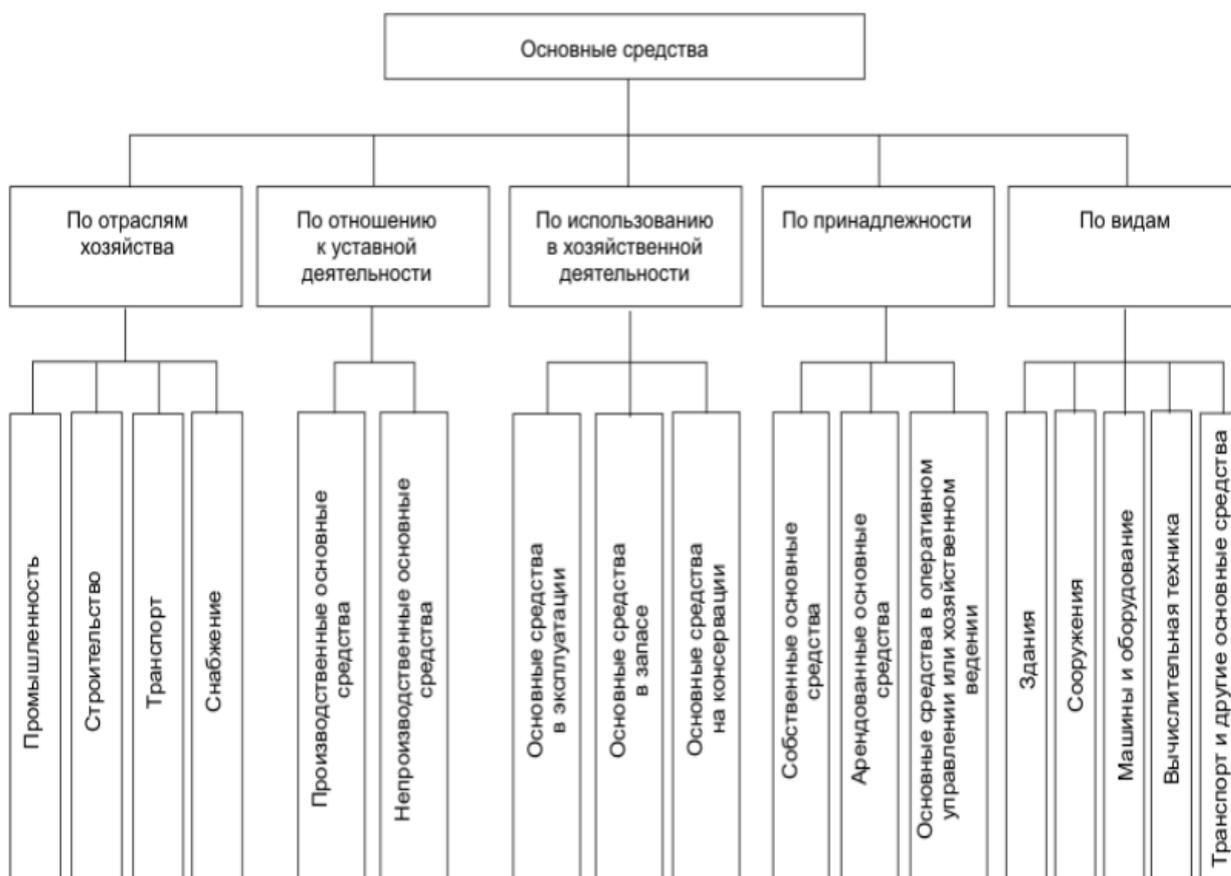


Рис.1. Классификация основных средств

Более подробную классификацию приводит Мерджанова З.Р. [36].



Рис.2.Классификация основных средств

Основные средства принадлежат к внеоборотным активам и являются «средствами труда, применяемыми при изготовлении продукции, выполнении

работ или оказании услуг либо в целях управленческого учета сверх года или стандартного операционного цикла. Под операционным циклом имеется ввиду рациональное применение средств труда в течение технологического периода, сверх 12 месяцев, при производстве продукции, выполнения работ или оказания услуг. Считается, в случае, если операционный цикл в субъекте 12 месяцев, то средства труда с более меньшим сроком полезного использования признаются в учете в составе средств в обороте вне зависимости от их первоначальной стоимости» [45].

Оценка основных средств представляет собой денежное выражение стоимости, в которой они находят отражение в бухгалтерском учете. Различают три вида оценки основных средств.

Первоначальная - складывается в момент вступления объекта в эксплуатацию на данном предприятии.

Восстановительная - стоимость основных средств в современных условиях, при современных ценах и технике, это стоимость, по которой оцениваются основные средства после проведения переоценки.

Остаточная - это первоначальная стоимость за вычетом суммы начисленной амортизации. По остаточной стоимости основные средства отражаются в бухгалтерском балансе [12].

Мерджанова З.Р. также выделяет амортизируемую оценку, которая «составляет сумму износа, которую необходимо перенести на себестоимость готовых изделий. Исчисляется с помощью одного из приемов для расчета суммы амортизационных отчислений. С приемом для начисления амортизации на каждый объект компания определяется самостоятельно, руководствуясь видом, сферой применения средства, а также различными правовыми актами и рекомендациями» [36].

Правила оценки основных средств субъектами хозяйствования, например, юридическими лицами (кроме финансовых учреждений и государственных структур), регламентированы утвержденным Минфином ПБУ 6/01.

Предприятие вправе учитывать в качестве основного средства актив:

- предполагающий возможность получения дохода;
- применяемый в целях реализации уставных видов деятельности, для нужд управления компанией, либо передачи в аренду сторонним лицам;
- подлежащий расходованию на протяжении длительного срока;
- который субъект хозяйствования не планирует перепродавать.

К числу ключевых активов можно отнести: здания, внутрихозяйственные дороги, силовые машины, автотранспорт, многолетние насаждения, скот и птица.

В отношении возмездно приобретенных активов их первоначальная стоимость отображается исходя из затрат субъекта хозяйствования на их приобретение, строительство или изготовление. При расчете стоимости объекта в составе его закупочной цены не учитывается НДС и возмещаемые пошлины. В качестве фактических издержек на приобретение актива рассматриваются суммы, уплаченные:

- поставщику;
- перевозчику за доставку;
- застройщику или подрядчику за возведение или изготовление;
- консалтинговой компании за информационные услуги, полученные в связи с подбором и приобретением;
- посреднику, через которого куплены активы;
- лицу, производящему пуск и наладку;
- в государственную казну в качестве невозмещаемых налогов и таможенных пошлин.

В первоначальную учетную цену не включаются общехозяйственные затраты.

Применительно к активам, внесенным в уставный капитал соучредителями, первоначальная стоимость – это денежная оценка, которую согласовывает администрация.

Первоначальная стоимость подаренных либо безвозмездно полученных активов, указывается согласно их рыночной стоимости в день приема на баланс.

Касательно основных средств, полученных по бартеру или возмездным сделкам, предполагающим оплату в натуральной форме, первоначальной учетной стоимостью считается себестоимость ценностей, переданных взамен.

Капитальные вложения в повышение плодородия земель и многолетние насаждения относятся к основным средствам в объеме документально подтвержденных затрат.

Субъект предпринимательства вправе производить такую переоценку в отношении группы однородных объектов в конце календарного года. В дальнейшем эти активы подлежат регулярной переоценке: отображенная в бухгалтерских документах цена не должна существенно различаться с текущей. Переоценка актива происходит с помощью математического перерасчета: первоначальной либо текущей стоимости; суммы амортизации.

Результаты переоценки обособленно отображаются в бухгалтерском учете. Если вследствие переоценки актива его стоимость увеличилась, сумма дооценки увеличивает добавочный капитал юридического лица. Дооценка должна быть зачислена в финансовый результат в составе прочих доходов, если:

- 1) она оказалась равна уценке, рассчитанной в предыдущие налоговые периоды;
- 2) уценка была оформлена как прочие расходы.

Уценка актива подлежит отображению в финансовых результатах как прочие расходы. Она может быть отнесена в уменьшение добавочного капитала хозяйствующего субъекта, сформированного за счет сумм дооценки этого же объекта в предыдущие отчетные периоды.

В случае выбытия актива с баланса сумма дооценки относится к нераспределенной прибыли.

Таким образом, оценка основных средств требуется, чтобы учитывать

материальные активы, используемые предприятием в натуральном виде. Выбор способа первоначальной оценки предопределен способом и источником его приобретения.

1.2. Сравнительная характеристика нормативного регулирования учета основных средств на основе ПБУ 6/01 и МСФО (IAS) 16

Международные стандарты финансовой отчетности (далее МСФО) в последнее время все больше внедряются в российскую систему бухгалтерского учета. В России МСФО введены в действие приказом №160 от 25.11.2011 и носят рекомендательный характер.

Учет основных средств в РФ осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [12]. Также официально признан Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» [19]. Приведенные стандарты содержат общие характеристики, поскольку ПБУ 6/01 разрабатывалось на основе международных стандартов (рисунок 3).

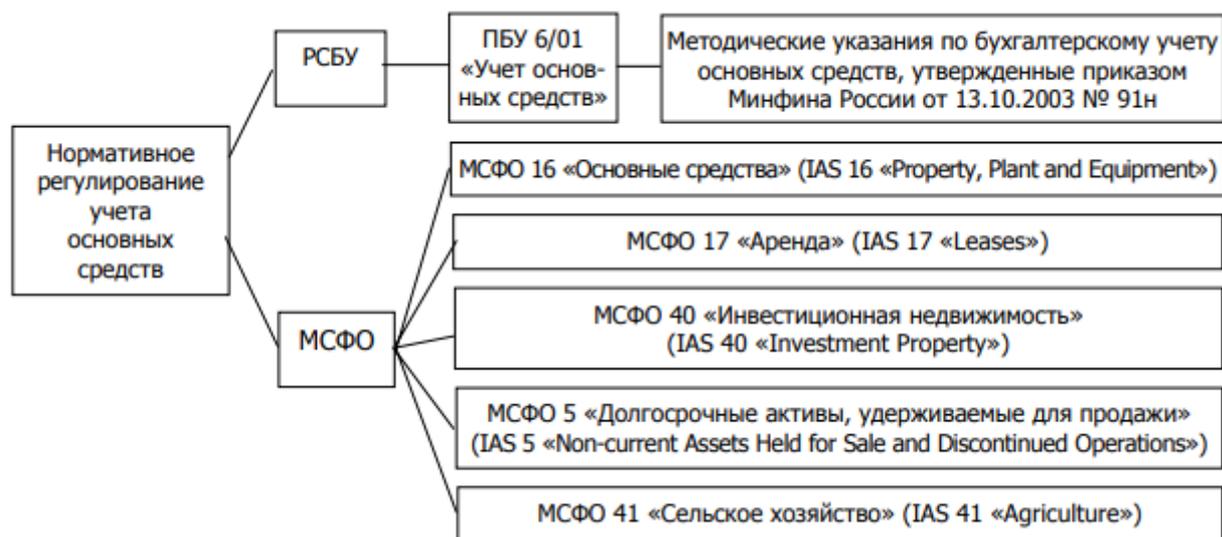


Рис.3. Нормативное регулирование учета основных средств

В российских организациях в современных условиях наиболее часто ведется параллельный учет как по российским, так и по международным

стандартам учета, а также производится трансформация отчетности, которая отвечает требованиям российских стандартов в отчетность по МСФО. В этом случае в организации должна быть утверждена не только учетная политика для целей бухгалтерского учета, но и учетная политика для целей формирования международной финансовой отчетности, отвечающая требованиям МСФО.

В бухгалтерском учете по российским стандартам отсутствует термин «возмещаемая стоимость», а под ликвидационной стоимостью понимается оставшаяся недоамортизированная стоимость актива при использовании метода уменьшаемого остатка для начисления амортизации.

Также основным отличием ПБУ 6/01 и МСФО (IAS) 16 является то, что согласно российскому стандарту активы, в отношении которых выполняются условия их признания в составе основных средств стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. С целью обеспечения сохранности этих объектов в организации организуется соответствующий контроль над их движением. При этом, согласно международным стандартам стоимость не является определяющей при отнесении имущества к основным средствам [19].

На рисунке 4 сформулированы основные понятия, используемые в МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

Также имеются и другие различия в двух стандартах учета. Например, согласно МСФО (IAS) 16 «основные средства принимаются к учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость - это эквивалент цены объекта основных средств при единовременной оплате денежными средствами на дату его признания в качестве актива. В неё включаются затраты, напрямую связанные с доставкой актива и приведением в рабочее состояние» [51].

Балансовая стоимость	→	стоимость, в которой актив признается в отчетности после вычета накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения
Первоначальная стоимость (себестоимость)	→	сумма уплаченных денежных средств и эквивалентов денежных средств или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или во время его строительства, или сооружения
Амортизируемая величина	→	фактическая стоимость актива или другая сумма, заменяющая фактическую стоимость, за вычетом его остаточной (ликвидационной) стоимости
Амортизация ОС	→	систематическое распределение стоимости актива на протяжении срока его полезного использования
Специфичная для предприятия стоимость	→	дисконтированная стоимость потоков денежных средств, которые согласно ожиданиям организации возникнут либо в связи с использованием актива и его выбытием в конце срока его полезной службы, либо в связи с погашением обязательства
Убыток от обесценения	→	сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую величину
Возмещаемая стоимость	→	большее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу или стоимости от его использования
Остаточная стоимость	→	расчетная сумма, которую организация получила бы на текущий момент от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг того возраста и состояния, в котором, как можно ожидать, он будет находиться в конце срока полезной службы

Рис.4. Основные понятия, используемые в МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Состав затрат, включаемых в первоначальную стоимость основного средства, представлен на рисунке 5.



Рис.5. Затраты, включаемые в первоначальную стоимость основного средства
К затратам, включаемым в состав расходов в отчете о финансовых

результатах, относятся следующие: «затраты на подготовку технико-экономического обоснования, сверхнормативный расход материалов, трудовых или иных ресурсов, проценты или иные затраты после приведения объекта в рабочее состояние для использования по назначению, даже если он пока еще не используется в хозяйственной деятельности, обучение персонала и т. д.» [51]. На рисунке 6 приведена структура таких затрат.

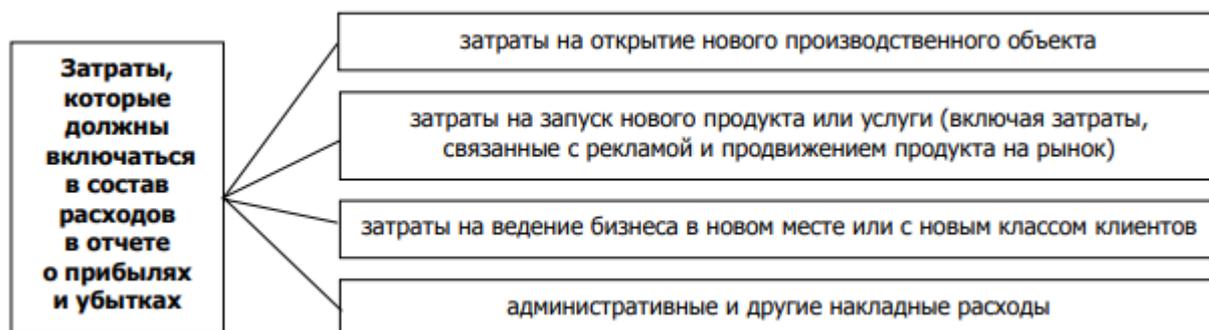


Рис.6. Затраты, включаемые в состав расходов в отчете о финансовых результатах

Также организации могут приобретать основные средства путем их обмена. В этом случае их стоимость определяется по справедливой стоимости. За основу такой оценки берется справедливая стоимость передаваемого актива. На рисунке 7 показаны типовые операции, совершаемые при обмене активами.

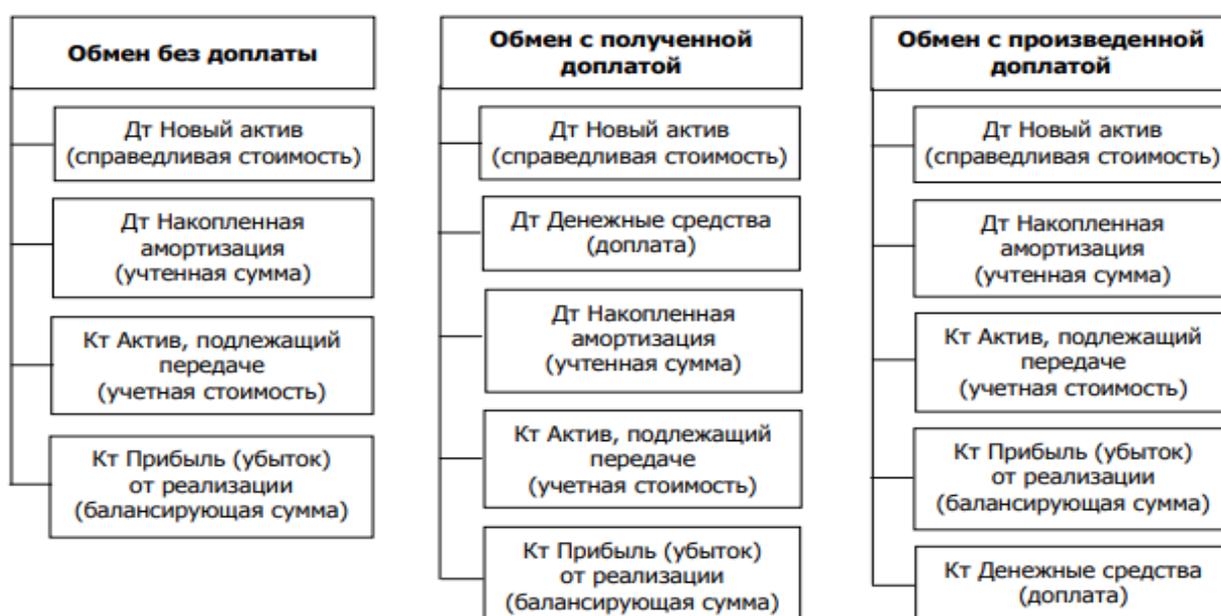


Рис.7. Бухгалтерские операции при обмене активами

Таким образом, можно отметить, что общий подход к определению первоначальной стоимости основных средств одинаковый как в международных, так и в российских стандартах. При этом когда объект основных средств находится в эксплуатации, признание затрат не производится. Поэтому затраты, которые связаны с использованием и движением основного средства, не включаются в фактическую стоимость этого объекта. Последующие понесенные затраты могут увеличивать балансовую стоимость основного средств или учитываться в составе расходов соответствующего периода. На рисунке 8 представлена схема отнесения соответствующих затрат.

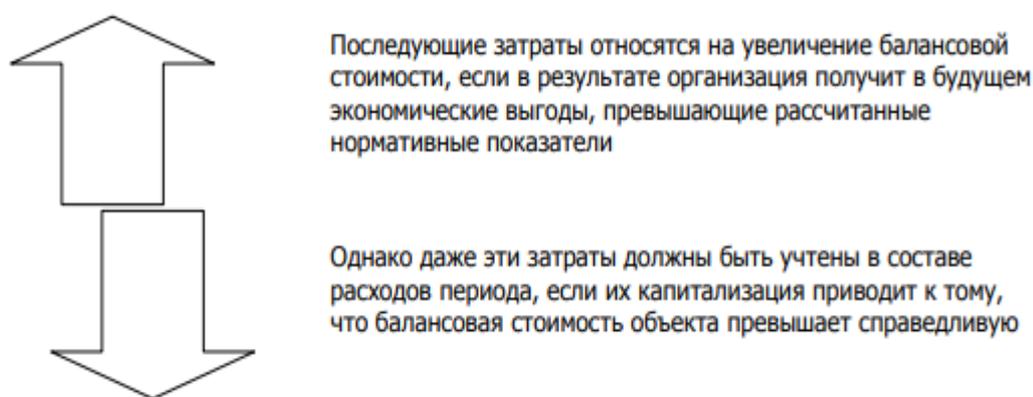


Рис.8. Отнесение затрат в процессе эксплуатации основных средств

Определение фактической первоначальной стоимости, приведенное в ПБУ 6/01, схоже с положениями стандарта МСФО (IAS) 16. Но согласно требованиям МСФО в стоимость основных средств также может быть включена и предполагаемая стоимость демонтажа объекта по окончании срока его эксплуатации [19]. Мухамедзянов К.З. указывает на то, что «отличия между МСФО и РПБУ существуют в порядке определения первоначальной стоимости основных средств, если они приобретены на условиях отсрочки платежа» [38]. «Согласно российским правилам покупная стоимость основного средства будет соответствовать полной стоимости приобретения, указанной в договоре. В соответствии с МСФО 16 фактическая себестоимость — это эквивалент стоимости основного средства при его немедленной оплате

на дату признания. Следовательно, покупная цена в этом случае должна быть дисконтирована к текущему моменту» [38].

Согласно МСФО (IAS) 16 организация должна выбирать один из двух методов учета - по фактической стоимости или по переоцененной стоимости - и применять единую учетную политику по отношению ко всем основным средствам, которые относятся к определенному классу основных средств [19]. При использовании метода учета по фактической стоимости основные средства учитываются по их фактической стоимости за минусом суммы накопленной амортизации и накопленных убытков, возникших от обесценения. Если же используется метод учета объектов основных средств по переоцененной стоимости, то справедливой стоимостью признается стоимость основного средства за минусом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии. «Выбирая этот способ, организация обязуется выполнять следующие правила:

- переоценка должна производиться с достаточной регулярностью по всему классу ОС, к которому относится объект, требующий переоценки, чтобы балансовая стоимость не отличалась существенно от справедливой стоимости на отчетную дату;

- справедливая стоимость земли и зданий обычно определяется профессиональными оценщиками на основе подтвержденных рыночных цен;

- справедливой стоимостью станков и оборудования обычно является их рыночная стоимость, определяемая путем оценки;

- чем выше нестабильность рынка, тем чаще должны проводиться переоценки» [51].

Как отмечает И.Н. Черных, «переоценку можно осуществить двумя способами:

1. Методом пропорционального изменения. На практике выявляется пропорция между справедливой стоимостью и остаточной стоимостью объекта. Потом на полученный коэффициент умножаются суммы первоначальной стоимости и начисленной амортизации.

2. Методом списания. Заключается в том, что вся накопленная амортизация списывается на счет учета ОС, а затем полученная стоимость переоценивается. Недостатком этого способа является то, что сложно оценить, насколько изношены основные средства» [47].

Для того чтобы избежать избирательной переоценки активов и отражения в финансовой отчетности сумм, представляющих собой смешение затрат и стоимостей на различные даты, производится переоценка объектов основных средств, относящихся к одному и тому же классу. Однако, отдельный класс активов возможно переоценивать с использованием плавающего графика в случае если переоценка этого класса активов выполняется в течение короткого временного периода, а результаты обновляются. В этом случае переоценку можно осуществить единовременно по всему классу активов, либо раз в год, переоценивая при этом лишь пятую часть стоимости объектов основных средств данного класса (рис. 9). Существенных противоречий по данному вопросу в ПБУ 6/01 и МСФО (IAS) 16 нет.

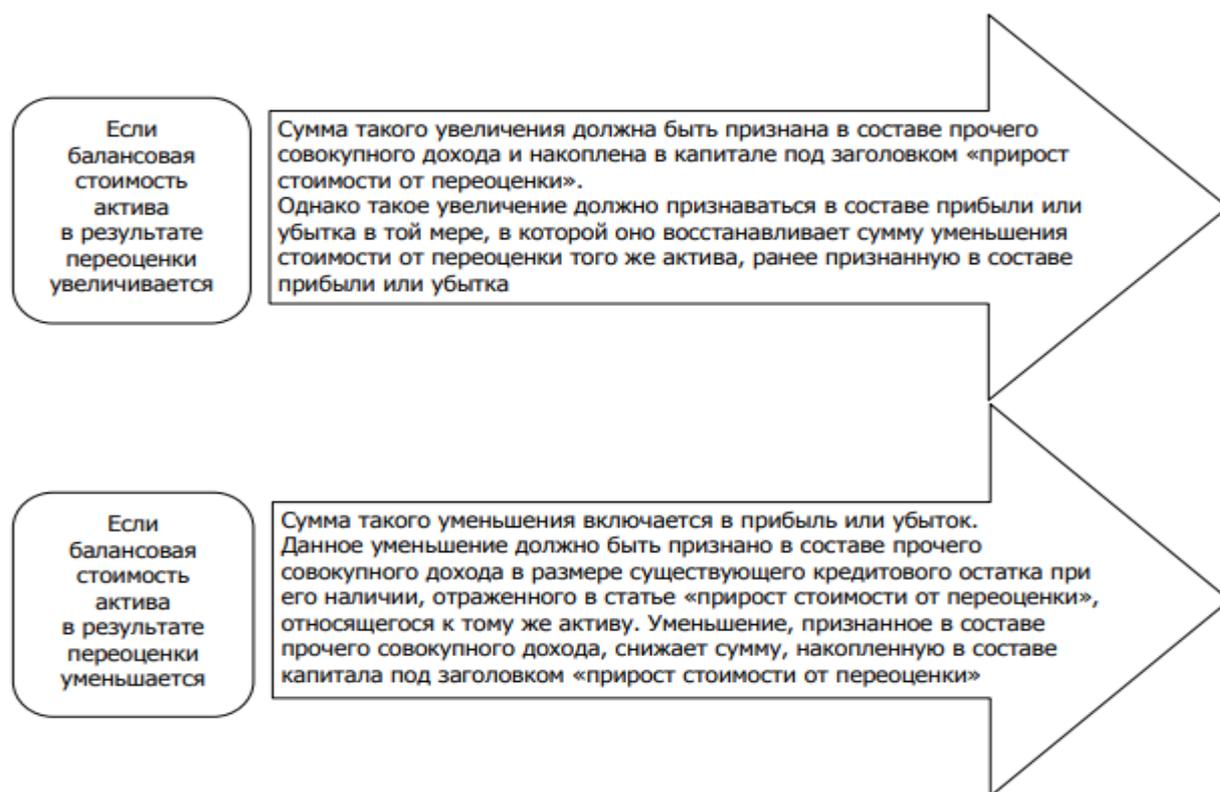


Рис.9. Отражение результатов переоценки основного средства

На рисунке 10 представим методы расчета амортизации согласно ПБУ 6/01 и МСФО (IAS) 16.



Рис.10. Методы расчета амортизации согласно ПБУ 6/01 и МСФО (IAS) 16

Основным отличием двух стандартов является то, что МСФО учитывает только один метод ускоренной амортизации - метод уменьшаемого остатка. Однако к группе методов ускоренной амортизации можно также отнести и способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, который часто используется и не противоречит требованиям МСФО. Также МСФО (IAS) 16 приводит открытый перечень методов амортизации, наиболее точно отражающих экономический смысл использования основных средств, которые организация при необходимости может самостоятельно разработать [19]. В ПБУ такой перечень способов начисления амортизации не приводится.

МСФО (IAS) 16 дает возможность организациям начислять амортизацию в случае, когда объект основных средств находится на консервации или временно не эксплуатируется. В таком случае, если такая приостановка эксплуатации необходима, то расчет амортизации может быть пересмотрен и выбран метод списания стоимости основного средства пропорционально объему выпущенной продукции. «Порядок начисления амортизации может пересматриваться в течение всего срока использования актива и изменяется, если новый метод позволяет отразить экономический

смысл использования основных средств точнее. Если использование основного средства связано с созданием нового основного средства или нематериального актива, то расходы по амортизации капитализируются, то есть включаются в себестоимость создаваемого актива. В остальных случаях амортизация признается расходом текущего периода. Амортизация по объектам основных средств начисляется с амортизационной стоимости, которая представляет собой фактическую стоимость основных средств за минусом стоимости ликвидационной» [51]. Под ликвидационной стоимостью понимают ту «стоимость, которую компания планирует получить в результате реализации объекта или его частей по окончании срока эксплуатации. Таким образом, к амортизационным расходам должны быть отнесены непосредственные затраты, компенсирующие стоимость основных средств» [38, с. 112-113].

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ДМИТРОТАРАНОВСКИЙ САХАРНЫЙ ЗАВОД»

2.1. Организационная характеристика деятельности завода

Общество с ограниченной ответственностью «Дмитротарановский сахарный завод» (далее ООО «Дмитротарановский сахарный завод») расположено в поселке Октябрьский Белгородского района, ул. Чернышевского, д.2.

ООО «Дмитротарановский сахарный завод» входит в Агропромышленный холдинг «Продимекс» – один из безусловных лидеров среди национальных сахаропроизводителей России. В 2017 году в хозяйствах холдинга вырастили более 4,7 миллиона тонн сахарной свеклы, а зерновых зернобобовых и масличных культур – более миллиона тонн. Холдинг располагает одним из крупнейших земельных банков в стране – более 800 тысяч гектаров. Продукция сельскохозяйственных подразделений компании — сахарная свекла, озимая пшеница, яровой ячмень, кукуруза (зерно), подсолнечник, соя, горох, молоко. Из 16 сахарных заводов, входящих в состав холдинга, почти половина ведет свою историю от дореволюционных промышленников-основателей.

Свою историю сахарный завод начал еще в 19 веке, когда принадлежал графу Гендрикову. Еще недостроенное предприятие в 1890 году граф передал в аренду, фактическим владельцем завода стало товарищество акционеров, которое возглавлял сначала предприниматель (директор-распорядитель) Бродский, затем - Молдавский. Акционерам принадлежали и окрестные плодородные земли по обеим берегам реки Лопань. Место строительства сахарного завода было выбрано не случайно. Воскресеновка имела хорошее географическое положение - она находилась в 25 верстах от города Белгорода,

12 верстах от станции Веселая Лопань, 4 верстах от станции Наумовка Курско-Харьковско-Азовской железной дороги. Полотно дороги разделяло имение на две части, а через его восточную часть проходило Подольско-Харьковское шоссе (сегодня - трасса Москва-Симферополь). Сеть коммуникаций была развита очень хорошо.

Первую продукцию завод выдал в 1891 году. Предприятие работало в две смены. В сезон сахароварения смена продолжалась 12 часов, в ремонтный период рабочий день длился 11,5 часа. После событий 1905 года был введен 10-часовой рабочий день. Но в сезон производства смена по-прежнему оставалась 12 часов, но за два часа доплата велась отдельно.

В 1914 году завод был перестроен. Но уровень механизации трудоемких процессов оставался низким, а условия труда для рабочих - тяжелыми. Особенно тяжкими они были в котельной, на газовой печи, известковом отделении, на фильтропрессовочной станции. Тогда за сутки завод перерабатывал около пяти тысяч центнеров сахарной свеклы. Через шесть лет производительность его возросла на две тысячи центнеров, а перед Великой Отечественной войной завод уже перерабатывал за сутки девять тысяч центнеров сырья. В 1929 году завод не работал из-за отсутствия свеклы, ее посевы были уничтожены озимой совкой. В сезон 1944-1945 годы предприятие работало с низкой производительностью. Сокодобывание было окончено 18 апреля. В 1945-1946 годы котлы растопили только 30 декабря. В сезон 1946-1947 годы было заготовлено 43,9 тысячи центнеров свеклы. Из 17 заводов, Курского сахарного треста работало только четыре: Ржевский, Калининский, Ленинский и Ракитянский.

Постоянно обновлялось оборудование, заменялось, на более производительное. К 1977 году из всего дореволюционного и довоенного оборудования на заводе осталась одна металлическая винтовая лестница с первого на второй этаж сатурационной станции. Генеральная реконструкция сахарного завода осуществлена в 1985-1991 годы. В результате ее не только введены новые мощности, появились новые линии и цеха, но и весь вид

предприятия изменился, благоустроена его территория. Благодаря совершенствованию технологического процесса улучшилась переработка свеклы, уменьшились потери сахара в производстве и патоке.

С 1995 года завод является акционерным обществом открытого типа, которое было создано по решению комитета по управлению государственным имуществом Белгородской области в порядке приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации.

В 1994-1997 годы на предприятии внедрялась и сейчас успешно действует система АСУ ТП - автоматизированная система управления технологическим процессом. Эта система была разработана украинским предприятием АО «ЦАНТ» (г. Сумы). Впервые она была внедрена на Дмитротарановском сахарном заводе, а сейчас действует и на других заводах Белгородской области.

В настоящее время деятельность предприятия осуществляется в тесном контакте с научно-исследовательскими институтами. Так, с 1994 года завод сотрудничает с Северо-Кавказским научно-исследовательским институтом сахарной свеклы и сахара. Институт сделал проект и помог внедрить в производство схему переработки сахара-сырца. С 1996 года завод перерабатывает и сахарную свеклу, и сахар-сырец. За годы совместной деятельности с НИИ, на предприятии было внедрено промывное устройство вакуум-фильтров, которое позволило сократить потери сахара до 0 % на сырце и до 0,08 % на свекле.

На предприятии в настоящее время приемка и хранение сахарной свеклы проводится на двух свекло-приемных пунктах - Саженском и Призаводском. Зона свеклосеяния расположена в трех административных районах, находящихся вблизи завода, имеет 7,9 тысячи гектаров посевов свеклы. Призаводской свеклопункт площадью 15 га, производственная мощность 180 тыс., оборудован гидротранспортерами, вентиляционными установками, площадками с твердым покрытием. Имеется механизированная линия УЛС-1 по определению сахаристости. Установлено четверо автовесов грузоподъемностью свыше 300 т. Способ подачи свеклы из кагатов в бурачную

яму - гидротранспортером. Саженский свеклопункт расположен в 58 км от завода. Доставка свеклы из него осуществляется железнодорожным транспортом. Производственные показатели завода имеют постоянную тенденцию к увеличению. Каждое производственное отделение завода соответствует последним достижениям свеклосахарного производства.

Основной деятельностью финансово-хозяйственной деятельности ООО «Дмитротарановский сахарный завод», согласно Уставу, является получение прибыли. Для достижения основной цели общество осуществляет следующие основные и дополнительные виды деятельности:

- производство сахара;
- оптовая торговля кормами для сельскохозяйственных животных;
- оптовая торговля сельскохозяйственным сырьем, не включенным в другие группировки;
- оптовая торговля сахаром;
- оптовая торговля отходами и ломом;
- розничная торговля сахаром с специализированных магазинах;
- прочие виды деятельности.

Уставный капитал ООО «Дмитротарановский сахарный завод» определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, составляет 30000000,0 (тридцать миллионов) рублей. Учредителем организации является одно российское юридическое лицо - акционерное общество «Объединенная сахарная компания».

Организационная структура управления ООО «Дмитротарановский сахарный завод» представлена в приложении 1. На 01.01.2019 на заводе работало 329 человек. Высшим органом управления является единственный участник, к компетенции которого относятся:

- Определение основных направлений деятельности общества, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих предприятий;
- Изменение Устава, уставного капитала, утверждение новой редакции

устава;

- Утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;
- Принятие решения о распределении чистой прибыли;
- Утверждение документов, регулирующих внутреннюю деятельность

Общества;

- Назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора;
- Создание филиалов и открытие представительств;
- и т.д., согласно Уставу общества.

В таблице 1 представим основные показатели экономической деятельности ООО «Дмитротарановский сахарный завод» за период 2016-2018 годы. Источниками информации для анализа послужат формы бухгалтерской отчетности организации за соответствующий период (Приложения 2,3,7,8).

Проанализировав основные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия, можно сделать следующие выводы. На протяжении всего исследуемого периода наблюдается снижение выручки от продажи – на 26621 тысяч рублей (на 2%) в 2018 году относительно 2017 года, и на 897863 тысяч рублей (на 41%) в 2017 году относительно 2016 года. Такая отрицательная тенденция может быть связана со множеством как внешних, так и внутренних факторов. К примеру, на снижение выручки может повлиять ненадлежащее качество продукции, которое приводит к уменьшению спроса потребителей. Расходы по обычной деятельности по сравнению с 2017 годом также снизились в 2018 году на 264066 тысяч рублей (на 23,13%).

Показатели чистой прибыли крайне нестабильны. В 2017 году наблюдается значительное отклонение чистой прибыли - на 546636 тысяч рублей или на 99,6% по сравнению с 2016 годом. В 2018 году данный показатель увеличился на 121125 тысяч рублей относительно 2017 года и составил 123169 тысяч рублей.

Среднегодовая стоимость основных средств в течение исследуемого периода увеличивается, в 2017 году на 14299 тысяч рублей по сравнению с 2016 годом, и в 2018 году на 49635,5 тысяч рублей.

Таблица 1

Основные показатели экономической деятельности

ООО «Дмитротарановский сахарный завод» за 2016-2018 гг.

№ п/п	Наименование показателей	Годы			Отклонение			
		2016	2017	2018	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2017г. от 2016г.	2018г. от 2017г.	2017г. к 2016г.	2018г. к 2017г.
1	Выручка от продажи, тыс. руб.	2189898	1292035	1265414	-897863	-26621	59,00	97,94
2	Расходы по обычной деятельности, тыс. руб.	1574032	1141779	877713	-432253	-264066	72,54	76,87
3	Прибыль от продаж, тыс. руб.	530925	43228	246302	-487697	203074	8,14	569,77
4	Чистая прибыль, тыс. руб.	548680	2044	123169	-546636	121125	0,37	6025,9
5	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	121505	135804	185439,5	14299	49635,5	111,77	136,55
6	Среднегодовая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	893762,5	526352	286382,5	-367411	-239970	58,89	54,41
7	Среднегодовая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	253281,5	408453	968420	155171,5	559967	161,26	237,09
8	Среднесписочная численность работников, чел.	289	311	329	22	18	107,61	105,79
9	Производительность труда, тыс. руб./чел.	7577,5	4154,4	3846,2	-3423,1	-308,2	54,83	92,58
10	Фондоотдача, руб.	18,02	9,51	6,82	-8,51	-2,69	52,79	71,72
11	Фондоёмкость, руб.	0,06	0,11	0,15	0,05	0,04	189,44	139,42
12	Рентабельность продаж, %	25,06	0,16	9,73	-24,90	9,58	0,63	6152,6

Среднегодовая сумма дебиторской задолженности за 2016-2018 гг. снижается в 2017 г. на 367410,5 тысяч рублей (на 41,11%) относительно 2016 года, в 2018 г. снижается на 239970 тысяч рублей (на 45,59%) относительно 2017 года. Отрицательным моментом является значительный рост среднегодовой суммы кредиторской задолженности в течение 2016-2018 гг.

Среднесписочная численность работников с каждым годом увеличивается. В 2017 году на 22 человека, в 2018 году еще на 18 чел. Всего на 31.12.2018 в организации работало 329 человек. Производительность труда в течение всего исследуемого периода снижается, что может быть связано с множеством факторов: уровень технической вооруженности предприятия, неэффективность применяемой технологии, энерговооруженность труда, организацию труда и производства и т. д.

Показатель фондоотдачи также снижается в 2017 году на 47,2% относительно 2016 года, в 2018 году на 28,28% относительно 2017 года. Это отрицательный фактор, показывает уменьшение количества выпущенной продукции (работ, услуг) на 1 рубль производственных основных фондов, что характеризуется в уменьшении доли активной части - машин и оборудования, увеличении простоев, наличием излишков непроизводительного или устаревшего оборудования. Фондоемкость за 2016-2018 гг. постепенно увеличивается, что является отрицательной тенденцией и говорит о неэффективном использовании основных средств.

Показатель рентабельности продаж нестабилен, если в 2018 году он вырос на 5981% относительно 2017 года, это говорит о нестабильном уровне прибыли предприятия.

Таким образом, деятельность ООО «Дмитротарановский сахарный завод» можно характеризовать как удовлетворительную. Несмотря на то, что некоторые из показателей снижаются (выручка, размер дебиторской задолженности, производительность труда), организация имеет резервы для ведения эффективной деятельности.

2.2. Анализ основных показателей деятельности

Ликвидность и платежеспособность предприятия являются важнейшими характеристиками его финансового состояния. Ликвидность представляет собой способность активов превращаться в денежные средства, а платежеспособность – возможность погашения краткосрочных обязательств за счет имеющихся у организации денежных средств и их эквивалентов.

Анализ ликвидности баланса проводится на основе группировки активов и пассивов организации по степени ликвидности. Если будут соблюдены неравенства $A1 > П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 < П4$, то баланс будет считаться ликвидным. Методика расчета групп показана в таблице 2.

Таблица 2

Методика группировки актива и пассива баланса

Активы			Пассивы		
Название группы	Обозначение	Состав	Название группы	Обозначение	Состав
Абсолютно ликвидные активы	A1	A1=денежные средства + краткосрочные финансовые вложения	Наиболее срочные обязательства	П1	П1=кредиторская задолженность
Быстро – реализуемые активы	A2	A2=краткосрочная дебиторская задолженность	Кратко – срочные пассивы	П2	П2=краткосрочные кредиты и займы + резервы предстоящих расходов
Медленно реализуемые активы	A3	A3=прочие оборотные активы, не вошедшие в первые две группы	Долго – срочные пассивы	П3	П3=долгосрочные обязательства
Трудно реализуемые активы	A4	A4=внеоборотные активы	Постоянные или устойчивые пассивы	П4	П4=собственный капитал

В таблице 3-5 представлены результаты сравнения соответственно за 2016-2018 годы.

Таблица 3

Анализ ликвидности баланса за 2016 г.

Показатель		Тыс.руб.	Сравнение	Показатель		Тыс.руб.
Абсолютно ликвидные активы	A1	2495	<	Наиболее срочные обязательства	П1	106332
Быстрореализуемые активы	A2	664496	<	Краткосрочные пассивы	П2	809016
Медленно реализуемые активы	A3	897114	>	Долгосрочные пассивы	П3	84606
Труднореализуемые активы	A4	139692	<	Постоянные (устойчивые) пассивы	П4	704843

Таблица 4

Анализ ликвидности баланса за 2017 г.

Показатель		Тыс.руб.	Сравнение	Показатель		Тыс.руб.
Абсолютно ликвидные активы	A1	1381	<	Наиболее срочные обязательства	П1	710574
Быстрореализуемые активы	A2	388208	<	Краткосрочные пассивы	П2	513791
Медленно реализуемые активы	A3	1033628	>	Долгосрочные пассивы	П3	78900
Труднореализуемые активы	A4	193560	<	Постоянные (устойчивые) пассивы	П4	313987

Таблица 5

Анализ ликвидности баланса 2018 г.

Показатель		Тыс.руб.	Сравнение	Показатель		Тыс.руб.
Абсолютно ликвидные активы	A1	16208	<	Наиболее срочные обязательства	П1	1226267
Быстрореализуемые активы	A2	185564	<	Краткосрочные пассивы	П2	568627
Медленно реализуемые активы	A3	1916673	>	Долгосрочные пассивы	П3	132181
Труднореализуемые активы	A4	245488	<	Постоянные (устойчивые) пассивы	П4	437156

Для наглядности отдельно вынесем результаты анализа:

2016 г.	2017 г.	2018 г.
A1<П1	A1<П1	A1<П1
A2<П2	A2<П2	A2<П2
A3>П3	A3>П3	A3>П3
A4<П4	A4<П4	A4<П4

Следует отметить, что за период 2016-2018 гг. соотношение $A1 > П1$ не выполняется, что свидетельствует о неплатежеспособности организации на момент составления баланса. У организации недостаточно для покрытия наиболее срочных обязательств абсолютно и наиболее ликвидных активов. Неравенство $A2 > П2$ также не выполняется, а значит быстро реализуемые активы не превышают краткосрочные пассивы и организация может быть неплатежеспособной в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами, получения средств от продажи продукции в кредит. Выполнимо неравенство $A3 > П3$ на протяжении 2016–2018 годов, следовательно, в будущем при своевременном поступлении денежных средств от продаж и платежей организация может быть платежеспособной на период, равный средней продолжительности одного оборота оборотных средств после даты составления баланса. Выполнение условия $A4 < П4$ свидетельствует о соблюдении минимального условия финансовой устойчивости организации, наличия у нее собственных оборотных средств.

Также анализ ликвидности можно провести на основе следующих относительных показателей:

1. Общий показатель ликвидности:

$$\text{Ко. л.} = \frac{A1+0,5A2+0,3A3}{П1+0,5П2+0,3П3} \quad (1),$$

где A1, A2, A3, П1, П2, П3 – активы и пассивы организации по степени ликвидности (Приложение 2).

Данный коэффициент показывает, насколько предприятие является платежеспособным. Нормальное ограничение: ≥ 1 .

2. Коэффициент абсолютной ликвидности:

$$\text{Ка. л.} = \frac{ДС+ЦБум.}{Ккз.+КЗ} \quad (2),$$

где ДС – денежные средства, ЦБум. – ценные бумаги, Кк.з. – краткосрочные кредиты и займы, КЗ – кредиторская задолженность.

Данный коэффициент показывает, какую часть текущей краткосрочной задолженности организация может погасить за счет денежных средств и средств в ценных бумагах. Нормальное ограничение: 0,2 – 0,7.

3. Коэффициент промежуточного покрытия:

$$Кк. л = \frac{ДС+ЦБум.+ДЗ}{Ккз.+КЗ} (3),$$

где ДЗ – дебиторская задолженность.

Данный коэффициент показывает, какую часть обязательств организация может погасить за счет денежных средств, ценных бумаг и поступлений по расчетам с дебиторами. Нормальное ограничение: 0,7 – 1,5.

4. Коэффициент текущей ликвидности:

$$Кт. л. = \frac{ТА}{Ккз.+КЗ} (4),$$

где ТА – текущие (оборотные) активы.

Данный коэффициент показывает, какую часть текущих обязательств можно погасить за счет оборотных средств. Нормальное ограничение: 1 – 3.

Оценка ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Дмитротарановский сахарный завод» за 2016-2018 гг. приведена в таблице 6. Коэффициент абсолютной ликвидности в 2018 году составил 0,009, что не соответствует нормативному значению. Нормативное значение для коэффициента абсолютной ликвидности $K_{абс} > 0,2$. Не соответствие говорит о недостаточности наиболее ликвидных активов для быстрого расчета по текущим обязательствам. Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности на протяжении исследуемого периода снижается, и в 2018 году составляет 0,11. Предполагается, что чем выше этот коэффициент, тем лучше позиции ссудодателей. Нормативное значение данного показателя - от 0,7 до 1. В течение 2016 – 2018 показывает неровную динамику, значение данного коэффициента не соответствует рамкам норматива.

Таблица 6

Оценка ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Дмитротарановский
сахарный завод» за 2016-2018 гг.

№ п/п	Наименование показателей	Годы			Отклонение			
		2016	2017	2018	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2017г. от 2016г.	2018г. от 2017г.	2017г. к 2016г.	2018г. от 2017г.
1	Денежные средства, тыс. руб.	1895	1381	16208	-514	14827	72,88	1173,64
2	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	664496	388208	184557	-276288	-203651	58,42	47,54
3	Финансовые вложения, тыс. руб.	1600	-	-	-1600	-	-	-
4	Оборотные средства, тыс. руб.	1565105	1423692	2118743	-141413	695051	90,96	148,82
5	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	915348	1224365	1794894	309017	570529	133,76	146,60
6	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,00	0,00	0,01	0,00	0,01	29,54	800,59
7	Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,73	0,32	0,11	-0,41	-0,21	43,60	35,15
8	Коэффициент текущей ликвидности	1,71	1,16	1,18	-0,55	0,02	68,01	101,52

Коэффициент текущей ликвидности к 2018 году увеличивается, однако не достигает нормативного значения. Это свидетельствует о невозможности предприятия расплатиться по своим обязательствам при условии не только своевременных расчетов с дебиторами и благоприятной продаже готовой продукции, но и продажи в случае нужды прочих элементов материальных оборотных средств. Таким образом, предприятие неликвидно по всем показателям.

Общий показатель платежеспособности определяется отношением

суммы всех платежных средств организации к сумме ее срочных обязательств. Из таблицы 7 видно, что коэффициент платежеспособности ООО «Дмитротарановский сахарный завод» в течение 2016-2018 гг. снижается и к 2018 году составляет 0,11, что ниже нормы. Оптимальные значения коэффициента платежеспособности находятся в интервале 0,5 – 0,7. Низкое значение показателя свидетельствует о зависимости предприятия от внешних источников финансирования и возможной неустойчивости финансового положения.

Таблица 7

Анализ платежеспособности ООО «Дмитротарановский сахарный завод»

№ пп	Показатели	Годы			Отклонение (+;-)	
		2016	2017	2018	2017г. от 2016г.	2018г. от 2017г.
1	Платежные средства, тыс. руб.:	666391	389589	200765	-276802	-188824
1.1.	Денежные средства	1895	1381	16208	-514	14827
1.2.	Дебиторская задолженность	664496	388208	184557	-276288	-203651
2.	Срочные платежи, тыс. руб.:	915348	1224365	1794894	309017	570529
3	Коэффициент платежеспособности	0,73	0,32	0,11	-0,41	-0,21

Финансово устойчивым является такой хозяйствующий субъект, который за счет собственных средств покрывает средства, вложенные в активы, не допускает неоправданно высокой дебиторской задолженности и расплачивается в срок по своим обязательствам. Оценка финансового состояния предприятий агропромышленного комплекса имеет ряд особенностей присущих только данной сфере деятельности. Такие особенности влияют на методы и способы анализа финансового состояния предприятий АПК, которые позволяют оценить целесообразность и правильность производства, хранения, и переработки сельскохозяйственной продукции, доставки ее конечному потребителю, а также эффективность

использования различных видов ресурсов с целью получения максимальной прибыли и всестороннего и качественного развития предприятия.

Расчет относительных показателей финансовой устойчивости ООО «Дмитротарановский сахарный завод» представлен в таблице 8.

Таблица 8

Оценка финансового состояния ООО «Дмитротарановский сахарный завод»

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение, (+,-)	
		2016	2017	2018	2017г. от 2016г.	2018г. от 2017г.
1	Собственный капитал, тыс.руб.	704843	313987	437156	-390856	123169
2	Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	915348	1224365	1794894	309017	570529
3	Заемные средства, тыс.руб.	809016	513791	568627	-295225	54836
4	Долгосрочные обязательства, тыс.руб.	84606	78900	132181	-5706	53281
5	Внеоборотные активы, тыс.руб.	139692	193560	245488	53868	51928
6	Оборотные активы, тыс.руб.	1565105	1423692	2118743	-141413	695051
7	Валюта баланса, тыс.руб.	1704797	1617252	2364231	-87545	746979
8	Коэффициент финансовой независимости (автономии)	0,41	0,19	0,18	-0,22	-0,01
9	Коэффициент финансовой зависимости	2,42	5,15	5,41	2,73	0,26
10	Коэффициент финансового левериджа	1,15	1,64	1,30	0,49	-0,34
11	Коэффициент маневренности собственного капитала	0,92	0,63	0,74	-0,29	0,11
12	Коэффициент структуры покрытия долгосрочных вложений	0,61	0,41	0,54	-0,20	0,13
13	Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств	0,11	0,20	0,23	0,09	0,03
14	Коэффициент финансовой независимости капитализированных источников	0,89	0,80	0,77	-0,09	-0,03

Анализ показал, что многие рассчитанные коэффициенты

свидетельствуют о неустойчивом финансовом состоянии организации. Так, например, коэффициент финансовой независимости (автономии) с 2017 по 2018 год снизился и составил в 2018 году значение 0,18, что ниже нормы. (Нормативное ограничение $K_a > 0,5$). Несоответствие коэффициента говорит о неустойчивом финансовом состоянии компании.

Коэффициент финансовой зависимости также снижается и в 2018 году составляет 5,41. Однако, слишком высокий коэффициент говорит о способности организации привлечь заёмный капитал и об упущенных возможностях повысить рентабельность собственного капитала за счет использования эффекта финансового рычага.

Коэффициент финансового левериджа увеличивается в 2017 году по отношению к 2016 году, но снижается до 1,30 в 2018 году. Коэффициент показывает долю собственного капитала компании в активах. Чем выше этот показатель, тем больше предпринимательский риск организации. Чем больше доля заемных средств, тем меньше предприятие получит прибыли, поскольку часть ее уйдет на погашение кредитов и выплату процентов. Коэффициент маневренности собственного капитала в 2018 году составляет 0,74. Коэффициент больше уровня нормы – 0,6, это говорит о том, что предприятие финансово зависимо, и имеет высокий риск неплатежеспособности перед кредиторами.

Коэффициент структуры покрытия долгосрочных вложений не стабилен и в 2018 году составляет 0,54. Низкое значение этого коэффициента свидетельствует о невозможности привлечения долгосрочных кредитов и займов.

Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств в 2017 и 2018 составляет 0,2 и 0,23 соответственно. Показатель отражает финансовую независимость предприятия и показывает, как предприятие привлекает долгосрочный капитал.

Коэффициент финансовой независимости капитализированных источников в 2017 году составлял 0,8 и соответствовал оптимальному

значению. Такой факт говорит о достаточной доле собственного капитала в общей сумме источников долгосрочного финансирования. К 2018 году значение коэффициента снизилось и составило 0,77.

Таким образом, проанализировав показатели ликвидности, платежеспособности, а также финансовой устойчивости предприятия, можно в целом отметить, что предприятие находится в неустойчивом финансовом положении, не способно погашать свои срочные обязательства высоколиквидными активами, и, в целом, является неплатежеспособным.

2.3. Характеристика учетной работы в организации

Имущество ООО «Дмитротарановский сахарный завод» образовано за счет вклада в уставный капитал, а также за счет других источников, предусмотренных действующим законодательством РФ. В частности, источниками образования имущества являются: уставный капитал, доходы, получаемые от оказания услуг, кредиты банков и других кредиторов, вклады участников, безвозмездные и благотворительные взносы и пожертвования организаций, иные источники.

Организацию документооборота в организации осуществляет Генеральный директор. Также Генеральный директор и главный бухгалтер организации несут личную ответственность за соблюдение порядка ведения, достоверность учета и отчетности.

Для проверки и подтверждения правильности годовых отчетов и бухгалтерских балансов организация вправе привлекать профессионального аудитора, не связанного имущественными интересами с обществом.

На основании Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34-н,

Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106-н разработано и утверждено Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета ООО «Дмитротарановский сахарный завод» (Приложение 12). Положение об учетной политике определяет порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. При формировании учетных принципов организация учитывает следующие допущения: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учет в ООО «Дмитротарановский сахарный завод» ведется силами бухгалтерской службы, возглавляемой бухгалтером-консультантом. Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:Предприятие 8.3 Конфигурация: УПП – Сахзавод Редакция ЦРИТ. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в п.2 ст.9 Закона 402-ФЗ.

Первичные документы организации составляются на бумажном носителе и в виде электронных документов. Движение первичных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота (Приложение 13).

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных документов (Приложение 14), перечень лиц, которым разрешено выдавать наличные денежные средства под отчет (Приложение 15) утверждает руководитель организации по согласованию с бухгалтером-консультантом отдельным приказом. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем или уполномоченными сотрудниками.

Бухгалтерский учет в ООО «Дмитротарановский сахарный завод» ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой 1С:Предприятие 8.3 Конфигурация: УПП – Сахзавод. Первичные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность хранятся в организации в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после отчетного периода.

Бухгалтерский учет ведется ежемесячно нарастающим итогом. Последним числом месяца производятся записи по закрытию сальдо на тех счетах бухгалтерского учета, которые согласно Плана счетов подлежат закрытию.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 №49. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской финансовой отчетности в организации проводится инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в срок с 01 ноября по 31 декабря, а именно:

основных средств – один раз в три года,
нематериальных активов – один раз в год,
товарно-материальных ценностей – один раз в год,
денежных документов и бланков строгой отчетности - один раз в год,
денежных средств в кассе – ежеквартально, либо внезапно, в определенные приказом руководителя дни.

ООО «Дмитротарановский сахарный завод» формирует бухгалтерскую финансовую отчетность и представляет ее заинтересованным пользователям, в соответствии с требованиями российского законодательства. Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Ответственность за

достоверность представляемой бухгалтерской отчетности возложена на руководителя организации.

Отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета осуществляется на основе Рабочего плана счетов (Приложение 16).

С целью ведения налогового учета в ООО «Дмитротарановский сахарный завод» разработано и утверждено Положение об учетной политике для целей налогообложения, которое определяет порядок ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности. Представление налоговых деклараций в налоговый орган осуществляется в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи. Приложением к учетной политике для целей налогообложения является план счетов налогового учета.

В организации разработано Положение о внутреннем контроле, которое определяет цели и задачи, принципы, а также функции структурных подразделений и лиц ООО «Дмитротарановский сахарный завод», ответственных за внутренний контроль (Приложение 17). Система внутреннего контроля – совокупность системы органов управления и направлений внутреннего контроля, обеспечивающая соблюдение порядка осуществления деятельности и достижения целей.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ СОБСТВЕННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «ДМИТРОТАРАНОВСКИЙ САХАРНЫЙ ЗАВОД»

3.1. Учет приобретения основных средств

В ООО «Дмитротарановский сахарный завод» в составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания, согласно п.4 ПБУ 6/01.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:

- здания, сооружения;
- земельные участки;
- передаточные устройства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- рабочие машины и оборудование;
- силовые машины и оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника и прочее.

Объекты, удовлетворяющие критериям признания в составе основных средств, стоимостью не более 40000 рублей включительно за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации в ООО «Дмитротарановский сахарный завод» осуществляется контроль за их движением и возлагается ответственность на материально-ответственных лиц складов и подразделений общества, с которыми заключаются договоры о полной материальной ответственности.

Подробнее остановимся на особенностях учета поступления объектов в ООО «Дмитротарановский сахарный завод».

Чаще всего поступление основных средств происходит в результате:

1. окончания строительства;
2. приобретения за плату (покупка основных средств);
3. получения безвозмездно;
4. поступления в виде взноса в уставной капитал.

В соответствии с этим несколько различается бухгалтерский учет получения подобных средств.

Объекты, удовлетворяющие условиям, указанным в п.4 ПБУ 6/01, принимаются к учету на счет 01 «Основные средства» вне зависимости от ввода их в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на них. Объекты основных средств, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, до ее завершения учитываются на отдельном субсчете к счету 01.

Единицей бухгалтерского учета является инвентарный объект.

Инвентарным объектом признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Основные средства принимаются к учету в ООО «Дмитротарановский сахарный завод» по первоначальной стоимости, определенной в соответствии с положениями ПБУ 6/01.

Первоначальной стоимостью основного средства, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (то есть, кроме суммы, уплаченной продавцу, также таможенные пошлины, невозвратные налоги, госпошлины, вознаграждения посредникам и консультантам, средства, потраченные на установку и наладку оборудования). Стоимость основных средств, в которой они приняты к учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Для учета приобретения основных средств используются счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». В зависимости от вида приобретаемых средств, к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» открываются соответствующие субсчета.

Формирование первоначальной стоимости вводимого в эксплуатацию объекта при принятии в эксплуатацию строительных объектов определяется величиной затрат на его строительство. Эти затраты отражаются на балансовом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Сооружение объектов может производиться силами предприятия или с привлечением подрядных организаций. В случае строительства с помощью стороннего застройщика используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Если строительство производится собственными силами, то для учета расходов на него применяются счета 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 23 «Вспомогательные производства», 02 «Амортизация» и другие.

Первоначальной стоимостью основных средств предприятия, которые были приняты безвозмездно, например, в виде подарка, считается рыночная стоимость таких объектов. В случае невозможности ее определения, оценка происходит по стоимости аналогичных материальных ценностей. Согласно НК РФ, безвозмездно полученные средства считаются внереализационными доходами предприятия. Для учета применяется субсчет 98/2 «Безвозмездные поступления».

Основные средства, поступившие как вклад в уставный капитал, учитываются по согласованной учредителями организации стоимости. В случае необходимости прибегают к услугам независимого оценщика. Вклад учредителей отражается с использованием счета 80 «Уставный капитал», субсчет 75/1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал».

Пример.

ООО «РБА-Воронеж» и ООО «Дмитротарановский сахарный завод» 19

марта 2018 года заключили договор купли-продаж №16/ЖИО, предметом которого является автомобильная техника – Самосвал КАМА365115-45 стоимостью 3455000,0 рублей, в том числе НДС – 527033,9 рублей (Приложение 18). Право собственности на приобретенный актив переходит к ООО «Дмитротарановский сахарный завод» с момента передачи товара по товарной накладной. Расчет по договору между сторонами производится следующим способом: оплата в 100% размере осуществляется в течение пяти рабочих дней с момента подписания акта приемки-передачи. Датой оплаты считается дата поступления денежных средств на расчетный счет продавца.

К договору прилагается спецификация №1 от 19.03.2018, в которой прописываются технические характеристики объекта (Приложение 19).

Приемка товара от поставщика (продавца) осуществляется на основании приемо-сдаточного акта б/н от 16.04.2018 года (Приложение 20). Согласно приемо-сдаточному акту на момент приемки товар новый, в эксплуатации не был, техническим условиям соответствует, доработка не требуется. Автомобиль прошел испытания и годен к эксплуатации.

В качестве сопроводительных документов поставщик передает ООО «Дмитротарановский сахарный завод» счет-фактуру №220 от 16.04.2018 на сумму 3455000,0 рублей (Приложение 21) и товарную накладную №221 от 16.04.2018 на ту же сумму (Приложение 22).

В учете ООО «Дмитротарановский сахарный завод» были сделаны бухгалтерские проводки, отражающие поступление основного средства:

1. Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 2927966,10 рублей;
2. Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 527033,90 рубля.
3. Дебет 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость» – НДС направлен к возмещению из бюджета на сумму 527033,90 рубля.
4. Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 51 –

переведены средства поставщику в сумме 3455000,0 рублей.

Так как других расходов, связанных с приобретением основного средства, не возникало, первоначальная стоимость самосвала КАМАЗ составит 2927966,10 рублей, в учете будет сделана запись:

Дебет 01 «Основные средства» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы».

На рисунке 11 представим схему счета 01 «Основные средства» ООО «Дмитротарановский сахарный завод» за 2018 год согласно анализу счета 01 (Приложение 30).

Счет 01 «Основные средства»

Дебет С кредита счетов	Кредит В дебет счетов
Сальдо начальное - стоимость основных средств на начало периода – 228884043,05 рубль	
08/01 – введены в эксплуатацию земельные участки на сумму 2437828,0	01/09 – списана первоначальная стоимость выбывших объектов основных средств – 2607724,43
08/03 – введен в эксплуатацию объект строительства на сумму 73107318,56	02- списана сумма начисленной амортизации по выбывшим объектам основных средств – 213896,43
08/04 - введены в эксплуатацию объекты основных средств на сумму 23262254,9	
Обороты за период – 98807401,46 рубль	Обороты за период – 2607724,43 рубль
Сальдо на конец периода – стоимость основных средств на конец периода 325083720,08 рублей	

Рис.11. Схема счета 01 «Основные средства»

При строительстве объектов основных средств сторонними силами в учете организации отражается кредиторская задолженность перед подрядчиками:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – определяется полная стоимость работ;

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – выделяется НДС;

Дебет 01 «Основные средства» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы» – строительный объект вводится в эксплуатацию;

Дебет 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость» – выделенный НДС направлен к возмещению из бюджета;

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 51 «Расчетные счета» – оплачено подрядчику за выполненные работы по акту приемки.

В случае если строительство осуществляется собственными силами организации, оформляются проводки:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кредит 10 «Материалы», 02 «Амортизация основных средств», 23 «Вспомогательное производство», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и др.) – отражаются суммы затрат на строительство объекта;

Дебет 01 «Основные средства» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы» – принятие объекта в эксплуатацию.

Безвозмездное получение основных средств в организации оформляется записями:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кредит 98/2 «Безвозмездные поступления» – приняты полученные основные средства к учету;

Дебет 01 «Основные средства» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы» – объекты введены в эксплуатацию.

Далее, по мере износа оборудования, ежемесячно списывается сумма начисленной амортизации в виде дохода по счету 91 «Прочие доходы и расходы» записью:

Дебет 98/2 «Безвозмездные поступления» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы».

Поступление от учредителей в счет их вклада в уставный капитал организации отражается записями:

Дебет 75/1 «Расчеты с учредителями по вкладам» Кредит 80 «Уставный

капитал» – сформирована задолженность учредителей по вкладам;

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кредит 75/1 «Расчеты с учредителями по вкладам» – получены средства в качестве вклада в уставный капитал организации;

Дебет 01 «Основные средства» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы» - принятие объекта в эксплуатацию.

За рассматриваемый период в деятельности ООО «Дмитротарановский сахарный завод» не было операций по поступлению основных средств от учредителей, безвозмездно, в результате строительства.

3.2. Учет внутреннего перемещения и выбытия основных средств

Если объект основного средства физически изнашивается, закончился срок его полезного использования, морально устарел или испорчен настолько, что дальнейшему использованию не подлежит, то его необходимо списать, то есть снять с учета.

Прежде чем списать основное средство необходимо оценить его состояние, возможность или невозможность его дальнейшей эксплуатации. Такую оценку проводит специальная комиссия. Если комиссия принимает решение списать объект, то руководителем ООО «Дмитротарановский сахарный завод» издается приказ о необходимости списания основного средства. При этом составляется акт списания по форме ОС-4, ОС-4а или ОС-4б, на основании которого бухгалтер выполняет проводки по снятию основного средства с учета и делает отметку о списании в инвентарной карточке ОС-6, ОС-6а или ОС-6б.

При выбытии основного средства таким способом происходит списание его остаточной стоимости со счета 01 «Основные средства», на котором объект числится, с использованием субсчета «Выбытие основного средства».

Остаточная стоимость определяется путем вычитания из первоначальной (восстановительной) стоимости суммы начисленной амортизации. Первоначальная – эта стоимость, по которой основное средство было принято к учету на счет 01 «Основные средства» при поступлении. Восстановительная – это стоимость, полученная в результате проведения переоценки. Начисленная амортизация – это накопленные амортизационные отчисления на дату списания, числящиеся по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Доходы и расходы от выбытия объекта основного средства подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Порядок списания основного средства определяется несколькими этапами.

На счете 01 «Основные средства» открывается дополнительный субсчет 9 «Выбытие основного средства». При этом на субсчете 1 числятся эксплуатируемые основные средства. В учете организации делаются проводки:

1. списание первоначальной (восстановительной) стоимости:

Дебет 01/9 «Выбытие основного средства» Кредит 01/1 «Основные средства в эксплуатации»;

2. списание начисленной амортизации:

Дебет 02 «Амортизация основных средств» Кредит 01/9 «Выбытие основного средства»;

3. На субсчете 01/9 «Выбытие основного средства» образовалась остаточная стоимость основного средства (разница дебета и кредита), которая списывается в прочие расходы проводкой:

Дебет 91/2 «Прочие расходы» Кредит 01/9 «Выбытие основного средства».

Если объект полностью самортизирован, срок его полезного

использования закончился, то остаточная стоимость будет равна 0 (дебет 01/9 «Выбытие основного средства» равен его кредиту).

Расходы по списанию основных средств, например, на демонтаж списываются также в прочие расходы:

Дебет 91/2 «Прочие расходы» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

Детали, запчасти, материалы, оставшиеся после демонтажа объекта основных средств и подлежащие дальнейшему использованию, приходятся по средней рыночной стоимости в качестве материальных ценностей:

Дебет 10 «Материалы» Кредит 91/1 «Прочие доходы».

По итогам списания на счете 91 «Прочие доходы и расходы» формируется финансовый результат. В случае получения прибыли выполняется проводка:

Дебет 91/9 «Прочие доходы и расходы» Кредит 99 «Прибыли и убытки».

В случае получения убытка отражается проводка:

Дебет 99 «Прибыли и убытки» Кредит 91/9 «Прочие доходы и расходы».

Если для предприятия продажа основного средства – это единичный случай и не является обычным видом деятельности, то сопутствующие продаже доходы и расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» (в отличие от продажи товаров, которые отражаются по счету 90 «Продажи»).

При реализации основного средства стороннему предприятию происходит списание остаточной стоимости объекта аналогичным образом.

Пример.

ООО «Дмитротарановский сахарный завод» заключило договор купли-продажи №091-03-18/ДСЗ от 16.03.2018 с ООО «Курские Элеваторы» (Приложение 23). Предметом договора является разовая купля-продажа

транспортной техники: тепловоза ТЭМ2М-№165, 1985 года выпуска в количестве 1 единицы. Продавец (ООО «Дмитротарановский сахарный завод») обязуется передать тепловоз в собственность покупателя (ООО «Курские Элеваторы»), а покупатель обязуется принять и оплатить в порядке и сроки, установленные сторонами договора. Тепловоз находится в исправном состоянии. Согласно договору, право собственности на тепловоз переходит к покупателю с момента полной оплаты и момента передачи его продавцом покупателю по приемо-сдаточному акту (Приложение 24).

Стоимость тепловоза составляет 6 007 466,0 рублей включая НДС.

Согласно инвентарной карточке по объекту основных средств Тепловоз ТЭМ2М-№165, первоначальная стоимость на дату принятия объекта к учету (04.01.2003) составляла 210623,0 рубля. Срок полезного использования определен 36 месяцев. Сведения о сумме начисленной амортизации по объекту отсутствуют (Приложение 25).

Предположим, что объект основных средств полностью самортизирован. Сумма начисленной амортизации составила 210623,0 рубля. В учете ООО «Дмитротарановский сахарный завод» будут сделаны проводки:

Списана первоначальная стоимость Тепловоза ТЭМ2М-№165:

Дебет 01/9 «Выбытие основного средства» Кредит 01/1 «Основные средства в эксплуатации» - 210623,0 рубля;

Списана амортизация по данному основному средству:

Дебет 02 «Амортизация основных средств» Кредит 01/9 «Выбытие основного средства» - 210623,0 рубля;

Остаточной стоимостью объект основного средства, направленного на продажу, не имеет. Также отсутствуют сопутствующие расходы.

Выручка, полученная от реализации основного средства, отражается записью:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 91/1 «Прочие расходы» – 6007466,0 рублей.

Реализация объекта основных средств – это операция, подлежащая

обложению НДС. Стоимость, по которой объект продается покупателю включает налог на добавленную стоимость. Сумма НДС по операции отражается проводкой:

Дебет 91/2 «Прочие расходы» Кредит 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» - 916393,1 рубля.

По итогам продажи на счете 91 формируется финансовый результат, который отражается записью:

Дебет 91/9 «Прочие доходы и расходы» Кредит 99 «Прибыли и убытки» – отражена прибыль от реализации основного средства в размере 5091072,9 рубля.

В случае, если организация по итогам продажи основного средства получает убыток (расходы превышают доходы), в учете будет сделана проводка:

Дебет 99 «Прибыли и убытки» Кредит 91/9 «Прочие доходы и расходы».

Внутреннее перемещение объектов основных средств на счетах бухгалтерского учета не отражается. При передаче объектов от одного материально-ответственного лица другому делается запись в инвентарной карточке объекта. Перемещение из одного подразделения организации в другое оформляется накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств по форме ОС-2 (Приложение 26). В инвентарной карточке также делается отметка о перемещении. Если выбытие в результате списания оформляется актом списания, то выбытие основного средства посредством продажи оформляется актом приема-передачи по формам ОС-1, ОС-1а, ОС-1б (Приложение 27).

3.3. Амортизация основных средств

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено Положением по

бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Амортизация - это постепенное перенесение стоимости основных средств в процессе их эксплуатации на стоимость готовой продукции, работ и услуг. Амортизационные отчисления – денежное выражение размера амортизации основных средств включаемого в себестоимость продукции, работ и услуг.

Определение суммы амортизации за отчетный период зависит от первоначальной стоимости объекта и предполагаемого срока полезного использования. Срок полезного использования по каждому объекту основных средств определяется организацией на дату ввода в эксплуатацию. При утверждении срока полезного использования по вновь приобретенным объектам основных средств ООО «Дмитротарановский сахарный завод» руководствуется Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы [18]. В соответствии с ПБУ 6/01 сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта [12]. В Налоговом кодексе Российской Федерации срок полезного использования определен как, период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика [3].

В соответствии с Учетной политикой в ООО «Дмитротарановский сахарный завод» если основное средство нельзя отнести ни к одной амортизационной группе, общество самостоятельно определяет срок его полезного использования, руководствуясь техническими характеристиками, указанными в документах, выданных на объект организацией-продавцом.

По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется на дату принятия объекта к учету, исходя из

срока, установленного Классификацией основных средств, уменьшенного на количество лет эксплуатации предыдущим собственником, если этот срок указан в передаваемом акте о приемке-передаче основного средства.

При приобретении основного средства с истекшим сроком службы или при отсутствии документально подтвержденной информации от продавца о сроке использования этого объекта продавцом, ООО «Дмитротарановский сахарный завод» самостоятельно определяет срок полезного использования этого объекта и его возможного износа.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования). Также амортизация не начисляется по объектам основных средств, которые законсервированы. Так по состоянию на 31.12.2018 года в учете ООО «Дмитротарановский сахарный завод» числятся земельные участки на сумму 18932 тысячи рублей, стоимость которых не погашается (Приложение 6). Основные средства, переведенные на консервацию, в организации отсутствуют.

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. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов основных средств в ООО «Дмитротарановский сахарный завод» производится линейным способом. Переоценка объектов основных средств не производится.

При линейном способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется путем умножения первоначальной стоимости основных средств на годовую норму амортизации.

Пример.

27.11.2015 ООО «Дмитротарановский сахарный завод» приобретен аппарат высокого давления Аквамастер NP15/210 первоначальной стоимостью 71186,44 рубля, срок его полезного использования - 5 лет.

Годовая норма амортизации: $100\% : 5 \text{ лет} = 20\%$

Годовая сумма амортизации: $71186,44 \times 20\% : 100 = 14237,28 \text{ руб.}$

В ведомости амортизационных отчислений рассчитывается стоимость амортизации за период и определяется остаточная стоимость объектов основных средств (Приложение 28).

Расчет амортизационных отчислений на пятилетний срок по указанному объекту основных средств приведет в таблице 9.

Таблица 9

Расчет суммы амортизационных отчислений

Период	Годовая сумма амортизации	Месячная сумма амортизации	Накопленная сумма амортизации	Остаточная стоимость основных средств
1 год	14237,28	$14237,28 : 12 = 1186,44$	14237,28	$71186,44 - 14237,28 = 56949,12$
2 год	14237,28	1186,44	28474,56	$56949,12 - 14237,28 = 42711,84$
3 год	14237,28	1186,44	42711,84	$42711,84 - 14237,28 = 28474,56$
4 год	14237,28	1186,44	56949,12	$28474,56 - 14237,28 = 14237,28$
5 год	14237,28	1186,44	71186,4	$14237,28 - 14237,28 = 0$

Для учета амортизации основных средств в Плане счетов бухгалтерского учета предназначен пассивный счет 02 «Амортизация основных средств». По кредиту счета 02 учитываются сальдо и суммы начисленной амортизации, а по дебету счета показывают списание начисленной суммы амортизации за время эксплуатации основных средств при их выбытии.

В ООО «Дмитротарановский сахарный завод» к счету 02 открыты субсчета 02/01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01», 02/02 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03»

(Приложение 16).

Величина амортизационных отчислений включается в затраты того отчетного периода, к которому она относится, и начисляется независимо от результатов деятельности организации. В ООО «Дмитротарановский сахарный завод» начисление амортизации в зависимости от использования объекта основного средства оформляются следующими записями, представленными на рисунке 12, составленного на основании анализа счета 02 за 2018 год (Приложение 31).

Счет 02 «Амортизация основных средств»

Дебет С кредита счетов	Кредит В дебет счетов
	Сальдо начальное - сумма начисленной амортизации на начало периода – 88966912,81 рублей
01/09 – списание амортизации по выбывшим основным средствам – 213896,43 рублей	20 – начисление амортизации по объектам производственных основных средств – 7772507,94 рублей 23 - начисление амортизации по объектам вспомогательных основных средств – 10744418,08 рублей 25 - начисление амортизации по объектам основных средств общепроизводственного назначения – 3306418,64 рублей 26 - начисление амортизации по объектам основных средств общехозяйственного назначения – 201966,69 рублей 29 - начисление амортизации по объектам основных средств обслуживающих производств – 185006,38 рублей; 44 - начисление амортизации по объектам основных средств для коммерческих целей – 5136634,02 рубля 91 – списание суммы начисленной амортизации по объектам, сданным в аренду – 326871,96 рубль
Обороты за период – 213896,43 рублей	Обороты за период – 27673823,71 рублей
	Сальдо на конец периода – 112033386,22 рублей

Рис.12. Схема счета 02 «Амортизация основных средств»

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств»

ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных об амортизации основных средств, необходимых для управления организацией и составления бухгалтерской отчетности.

3.4. Инвентаризация основных средств

Согласно п. 22 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов от 28.12.2001 №119н инвентаризация в обязательном порядке проводится в следующих случаях:

- ✓ при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного и муниципального унитарного предприятия;
- ✓ перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- ✓ при смене материально ответственных лиц;
- ✓ при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- ✓ в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- ✓ при реорганизации или ликвидации организации;
- ✓ в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации [16].

Основные правила проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств определены Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». В соответствии с п. 1.4

Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств «основными целями инвентаризации являются:

1) выявление фактического наличия имущества (как собственного, так и не принадлежащего организации, но числящегося в бухгалтерском учете) в целях обеспечения его сохранности; а также неучтенных объектов;

2) определение фактического количества материально-производственных ресурсов, использованных в процессе производства;

3) сопоставление фактически полученных данных о наличии имущества в натуре с данными аналитического и синтетического учета (выявление излишков и недостач);

4) проверка полноты и правильности отражения в учете оценки имущества и обязательств, а также возможность оценки товарно-материальных ресурсов с учетом их рыночной стоимости и фактического физического состояния» [15].

Руководитель организации должен обеспечить условия для полной и точной проверки фактического наличия имущества в установленные сроки; предоставить работников, мерную тару и инвентарь для перемеривания, взвешивания, перемещения грузов, измерительные и контрольные приборы.

До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии следует получить последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движения материальных ценностей и денежных средств.

Инвентаризация основных средств – процедура, необходимая каждому предприятию. Инвентаризация – это процесс сверки фактического наличия объектов основных средств и их местонахождения с данными бухгалтерского учета. Эта важна процедура позволяет выявить несоответствия учетных и фактических данных, выявить излишки и недостатки.

Перед началом проведения инвентаризации необходимо осуществить следующие мероприятия:

- проверить наличие и правильность заполнения документов по

основным средствам: инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и прочих документов;

- проверить наличие технической документации на основные средства;
- проверить наличие документов на арендованные объекты, а также на переданные в аренду.

Если какие-либо документы не найдены или испорчены, то их следует восстановить, получить или оформить.

Перед началом процедуры с материально-ответственных лиц берется расписка о том, что все объекты находятся по месту назначения и учтены. Инвентаризация в ООО «Дмитротарановский сахарный завод» может проводиться в следующих случаях контрольной проверки, смены материально-ответственного лица, очередной плановой проверки и пр.

Данная процедура должна сопровождаться грамотным документальным оформлением. Прежде всего, решение о проведении инвентаризации основных фондов закрепляется в приказе на инвентаризацию. В ООО «Дмитротарановский сахарный завод» для оформления приказа не применяется унифицированная форма ИНВ-22. Приказ оформляется в произвольной форме.

Пример. Приказом руководителя №174 от 29.12.2018 назначена инвентаризация имущества, находящегося в лизинге (Приложение 34). Для проведения инвентаризации назначена инвентаризационная комиссия под председательством исполнительного директора, членами комиссии назначены заместитель директора по снабжению, главный инженер, старший бухгалтер. В функции сформированной комиссии входит контроль процесса инвентаризации, оформление необходимой документации и вынесение итогового заключения.

При наступлении указанной в приказе даты начинается проверка наличия и состояния основных фондов предприятия. Комиссия осматривает все объекты, заносит в специальные инвентаризационные описи по форме

ИНВ-1 сведения о проверенных объектах: наименование, назначение, инвентарный номер, технические и эксплуатационные показатели.

При инвентаризации зданий, сооружений, земельных участков проверяется наличие документов, подтверждающих нахождение этих объектов в собственности организации. Инвентаризационные описи составляются в двух экземплярах: для бухгалтерии и для материально-ответственного лица. При инвентаризации арендованных основных средств описи составляются в трех экземплярах, третий вариант описи передается непосредственному владельцу объекта. На объекты основных средств, по которым в процессе инвентаризации выявлены расхождения, составляются сличительные ведомости по форме ИНВ-18.

Сличительная ведомость также составляется в двух экземплярах: для работников бухгалтерии, которые выполняют необходимые проводки по учету излишков и списанию недостачи, и для материально-ответственного лица.

Объекты, которые пришли в негодность и не подлежат восстановлению, отражаются в отдельной описи с указанием даты начала использования, а также причины, по которой они не пригодны к эксплуатации.

Объекты, находящиеся на ремонте, также отражаются отдельно, на эти основные средства заполняется акт инвентаризации незаконченных ремонтов по форме ИНВ-10.

Объекты, числящиеся в организации, но ей не принадлежащие, например, находящиеся на ответственном хранении, заносятся в отдельные сличительные ведомости.

Все документы по инвентаризации заверяются подписями материально-ответственных лиц и членов комиссии во главе с председателем. Итоговые результаты инвентаризации основных средств заносятся в ведомость учета результатов форма ИНВ-26.

Результаты инвентаризации подлежат немедленному отражению в бухгалтерском учете предприятия. Выявленные излишки и недостача должны быть отражены с помощью бухгалтерских проводок в месяце, в котором была

проведена инвентаризация. Все выявленные излишки и недостача должны быть объяснены материально-ответственными лицами.

Излишки – это неучтенные в бухучете объекты. Выявленные в процессе проведения инвентаризации излишки приходуются на счет учета основных средств (счет 01) в корреспонденции со счетом учета прочих доходов и расходов (счет 91). Принятие излишков на учет производится через счет 08, так же, как и в случае поступления основных средств. Проводки по принятию излишков имеют вид:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кредит 91/1 «Прочие доходы»;

Дебет 01 «Основные средства» Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Принимаются такие основные средства по средней рыночной стоимости на текущую дату.

Выявленная недостача списывается со счета 01 в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». При списании объекта необходимо выполнить три шага как при другом выбытии объектов:

- ✓ списать начисленную амортизацию по недостающему объекту;
- ✓ списать первоначальную стоимость недостающего объекта;
- ✓ списать остаточную стоимость недостающего объекта;

Далее, либо если виновное лицо не установлено, недостача списывается в прочие расходы в дебет счета 91/01. В данном случае должно быть документальное подтверждение отсутствия виновных лиц или же отказ от взыскания ущерба с виновного лица. Либо, если виновное лицо установлено, недостача списывается в дебет субсчета 2 счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». Далее работник вносит недостачу в кассу наличными деньгами или она удерживается из его зарплаты. Если с виновного лица взыскивается рыночная стоимость недостающего объекта, то разница между суммой недостачи и рыночной стоимостью относится на счет 98 «Доходы будущих периодов».

Пример.

В результате проведенной инвентаризации в ООО «Дмитротарановский сахарный завод» 31.12.2018 основных средств, находящихся в лизинге, не выявлено расхождений, что подтверждает инвентаризационная опись основных средств (Приложение 35).

3.5. Рекомендации по совершенствованию учета основных средств

Учет основных средств в ООО «Дмитротарановский сахарный завод» ведется в соответствии с установленными стандартами по бухгалтерскому учету и не содержит искажений. Применяемые методы и способы отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете позволяют сделать вывод о формировании полной и достоверной информации по учету основных средств.

Особое внимание с точки зрения оптимизации и совершенствования учёта основных средств бухгалтерии организации следует уделить первичной документации, которая является фундаментальной основой учётной работы по объекту учёта.

Так, одним из недостатков существующей системы учёта основных средств в ООО «Дмитротарановский сахарный завод» является неполное заполнение первичной документации: указываются не все реквизиты, а лишь те, которые являются самыми основными. Так, в акте о приёмке-передаче объекта основных средств не заполняются следующие данные: сведения об объекте основных средств на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету, краткая характеристика объекта основных средств, отсутствуют даты сдачи и принятия объекта при передаче (Приложение 27).

Что касается порядка заполнения инвентарных карточек учёта объекта основных средств, то в них не указывается: организация-изготовитель, сведения о документе о вводе в эксплуатацию, изменение первоначальной

стоимости объекта при начислении амортизации, краткая характеристика объекта основных средств, отсутствует подпись лица, ответственного за ведение карточки (Приложение 25).

В целях устранения такого рода недостатка рекомендуется указывать все реквизиты. Документооборот в ООО «Дмитротарановский сахарный завод» один из важнейших процессов, требующих контроля. Документирование бухгалтерских операций и ведение отдельных учетных регистров обуславливают необходимость рационализации учетных процессов.

Руководителю ООО «Дмитротарановский сахарный завод» необходимо усилить контроль за своевременностью оформления документов при выбытии объектов основных средств по причине их физического или морального износа. Необходимо анализировать эффективность использования основных средств по данным бухгалтерского учета под непосредственным контролем руководителя организации. При этом руководство будет иметь возможность получать более полную информацию о состоянии дел на своем предприятии. Также необходимо организовать более тесное сотрудничество между руководителями предприятий и служащими, которые осуществляют финансово- расчетные и снабженческо- сбытовые операции. Для правильного учета основных средств важен просмотр руководителем бухгалтерских документов, изучение им нормативных актов, действующих в этой области. Такой подход позволит более рационально расходовать средства на приобретение основных средств, тратить меньше времени на убеждение руководства в необходимости приобретения того или иного объекта, повысить дисциплину использования основных средств сотрудниками предприятия. Уделяется важное значение вопросам эффективного использования оборудования путем выявления ненужного, а также роста оказания услуг в существующем парке основных средств.

В ООО «Дмитротарановский сахарный завод» используется линейный способ начисления амортизации. Он имеет ряд недостатков:

- не подходит для основных средств с малым сроком эксплуатации;

- в связи со снижением производительности в ходе работы, оборудование будет требовать значительных затрат на модернизацию и ремонт, при этом списание средств на погашение стоимости будет идти равномерно;

- не подходит предприятиям, часто обновляющим производственные фонды;

- сумма уплаченного в течение использования объекта налога будет значительно выше, нежели при нелинейном.

Возможно для более эффективного учета амортизации основных средств организации стоит изменить способ начисления амортизации на нелинейный, что будет выгоднее для дальнейшей работы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ООО «Дмитротарановский сахарный завод» входит в Агропромышленный холдинг «Продимекс» – один из безусловных лидеров среди национальных сахаропроизводителей России. Основной деятельностью финансово-хозяйственной деятельности ООО «Дмитротарановский сахарный завод» является получение прибыли. Для достижения основной цели общество осуществляет следующие основные и дополнительные виды деятельности: производство сахара; оптовая торговля кормами для сельскохозяйственных животных; оптовая торговля сельскохозяйственным сырьем; оптовая торговля сахаром.

Учредителем организации является одно российское юридическое лицо - акционерное общество «Объединенная сахарная компания».

Деятельность ООО «Дмитротарановский сахарный завод» можно характеризовать как удовлетворительную. Несмотря на то, что некоторые из экономических показателей снижаются (выручка, размер дебиторской задолженности, производительность труда), организация имеет резервы для ведения эффективной деятельности. Так, на протяжении всего исследуемого периода наблюдается снижение выручки от продажи, что может быть связано со множеством как внешних, так и внутренних факторов. К примеру, на снижение выручки может повлиять ненадлежащее качество продукции, которое приводит к уменьшению спроса потребителей. Расходы по обычной деятельности по сравнению с 2017 годом также снизились. Показатели чистой прибыли крайне нестабильны. В 2017 году наблюдается значительное отклонение чистой прибыли - на 99,6% по сравнению с 2016 годом. В 2018 году данный показатель увеличился на 121125 тысяч рублей относительно 2017 года.

Среднегодовая стоимость основных средств в течение исследуемого периода увеличивается, в 2017 году на 14299 тысяч рублей по сравнению с

2016 годом, и в 2018 году на 49635,5 тысяч рублей. При этом показатель фондоотдачи снижается в 2017 году на 47,2%, в 2018 году на 28,28%. Это отрицательный фактор, показывает уменьшение количества выпущенной продукции (работ, услуг) на 1 рубль производственных основных фондов, что характеризуется в уменьшении доли активной части - машин и оборудования, увеличении простоев, наличием излишков непроизводительного или устаревшего оборудования.

Среднегодовая сумма дебиторской задолженности снижается в 2017 г. на 41,11% относительно 2016 года, в 2018 г. снижается на 45,59% относительно 2017 года. Отрицательным моментом является значительный рост среднегодовой суммы кредиторской задолженности в течение 2016-2018 гг.

Среднесписочная численность работников с каждым годом увеличивается. В 2017 году на 22 человека, в 2018 году еще на 18 чел. Всего на 31.12.2018 в организации работало 329 человек. Производительность труда в течение всего исследуемого периода снижается, что может быть связано с множеством факторов: уровнем технической вооруженности предприятия, неэффективностью применяемой технологии, энерговооруженность труда, организацией труда и производства и т. д.

Анализ ликвидности баланса позволяет сделать следующие выводы. Коэффициент абсолютной ликвидности в 2018 году составил 0,009, что не соответствует нормативному значению и говорит о недостаточности наиболее ликвидных активов для быстрого расчета по текущим обязательствам. Коэффициент быстрой ликвидности на протяжении исследуемого периода снижается, и в 2018 году составляет 0,11. Предполагается, что чем выше этот коэффициент, тем лучше позиции ссудодателей. В течение 2016 – 2018 показывает неровную динамику, значение данного коэффициента не соответствует рамкам норматива. Коэффициент текущей ликвидности к 2018 году увеличивается, однако не достигает нормативного значения. Это свидетельствует о невозможности предприятия расплатиться по своим

обязательствам при условии не только своевременных расчетов с дебиторами и благоприятной продаже готовой продукции, но и продаже в случае необходимости прочих элементов материальных оборотных средств. Таким образом, предприятие неликвидно по всем показателям.

Общий показатель платежеспособности ООО «Дмитротарановский сахарный завод» снижается и к 2018 году составляет 0,11, что ниже нормы. Низкое значение показателя свидетельствует о зависимости предприятия от внешних источников финансирования и возможной неустойчивости финансового положения.

Бухгалтерский учет в ООО «Дмитротарановский сахарный завод» ведется силами бухгалтерской службы, возглавляемой бухгалтером-консультантом. Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:Предприятие. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. Отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета осуществляется на основе Рабочего плана счетов.

В ООО «Дмитротарановский сахарный завод» в составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания, согласно п.4 ПБУ 6/01. В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации в ООО «Дмитротарановский сахарный завод» осуществляется контроль за их движением и возлагается ответственность на материально-ответственных лиц складов и подразделений общества, с которыми заключаются договоры о полной материальной ответственности.

Чаще всего поступление основных средств происходит в результате: окончания строительства; приобретения за плату (покупка основных средств); получения безвозмездно; поступления в виде взноса в уставной капитал.

Объекты, удовлетворяющие условиям, указанным в п.4 ПБУ 6/01, принимаются к учету на счет 01 «Основные средства». Единицей бухгалтерского учета является инвентарный объект.

Первоначальной стоимостью основного средства, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. За рассматриваемый период в деятельности ООО «Дмитротарановский сахарный завод» не было операций по поступлению основных средств от учредителей, безвозмездно, в результате строительства.

При выбытии основного средства таким способом происходит списание его остаточной стоимости со счета 01 «Основные средства». Доходы и расходы от выбытия объекта основного средства подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Определение суммы амортизации за отчетный период зависит от первоначальной стоимости объекта и предполагаемого срока полезного использования. Срок полезного использования по каждому объекту основных средств определяется организацией на дату ввода в эксплуатацию. Начисление амортизации объектов основных средств в ООО «Дмитротарановский сахарный завод» производится линейным способом. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется путем умножения первоначальной стоимости основных средств на годовую норму амортизации. Для учета амортизации основных средств предназначен пассивный счет 02 «Амортизация основных средств». Величина амортизационных отчислений включается в затраты того отчетного периода, к которому она относится, и начисляется независимо от результатов деятельности организации.

В ходе исследования было выявлено, что одним из недостатков существующей системы учёта основных средств в ООО «Дмитротарановский сахарный завод» является неполное заполнение первичной документации. Документирование бухгалтерских операций и ведение отдельных учетных регистров обуславливают необходимость рационализации данных учетных процессов. Также для правильного учета основных средств важен просмотр руководителем бухгалтерских документов, изучение им нормативных актов,

действующих в этой области. Такой подход позволит более рационально расходовать средства на приобретение основных средств, повысить дисциплину использования основных средств сотрудниками предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть I. Федеральный закон РФ от 30.11.1994 г. №51-ФЗ [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть II. Федеральный закон РФ от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

3. Российская Федерация. Государственная Дума. Налоговый Кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс] Часть 2. Федеральный закон от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ. (в ред. от 05.04.2016 №99-ФЗ). – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

4. Российская Федерация. Федеральный закон. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 04.11.2014). – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

5. Российская Федерация. Федеральный закон. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: от 30.12.2008г. № 307-ФЗ (в ред. от 01.12.2014г. №403-ФЗ) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>

6. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н (в ред. от 24.12.2010г.) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>

7. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н (в ред. от 06.04.2015г.) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>

8. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ

5/01 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 9.06.2001 №44н (в ред. от 25.10.2010 № 132н). – <http://www.consultant.ru>

9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н (в ред. от 06.04.2015) – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

10. Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 г. № 32н [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

11. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/1999). Утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 06.07.1999 г. № 43н (ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

12. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н (в ред. от 16. 05. 2016 г.) // режим доступа - <http://base.garant.ru>

13. Российская Федерация. Правительство РФ. О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 12.11.2002 №814 (в ред. от 26.03.2014) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>

14. Российская Федерация. Министерство финансов. 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) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>

15. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49 (в ред. от 08.11.2010) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>

16. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>

17. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 31.12.2016 N 257н (Зарегистрировано в Минюсте России 27.04.2017 N 46518) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>

18. Российская Федерация. Правительство РФ. О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы [Электронный ресурс]: Постановление от 01.01.2002 г. №1 // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>

19. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 11.07.2016)

20. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018)

21. Абдуллабекова А.М. Сравнительная характеристика МСФО 16 «Основные средства» И ПБУ 6/01 «Учет основных средств» // Актуальные вопросы современной экономики. 2018. № 4. С. 33-41.

22. Аввакумова З.З. Бухгалтерский учет основных средств и анализ эффективности их использования // В сборнике: Научное и образовательное пространство: перспективы развития сборник материалов XI Международной научно-практической конференции. 2019. С. 217-220.

23. Андросов, А. М. Бухгалтерский учет [Текст] / А.М. Андросов // : Учебное пособие. - М.: ИНФРА-М. - 2017. - 1002 с.

24. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст] / В.П. Астахов // Учебное пособие. Издание 5-е, переработанное и дополненное. - М.: ИКЦ «Март», 2016. - 114 с.

25. Бреднева В.В., Игошина Н.А. Бухгалтерский учет основных средств: проблемы и комментарии // Проблемы развития предприятий: теория и практика. 2018. № 3. С. 90-95.

26. Бычкова, С. М. Бухгалтерский учет и анализ. Учебное пособие [Текст] / С.М. Бычкова // М.: Питер, 2017. - 512 с.

27. Варжавинова А.А. Бухгалтерский учет основных средств // В сборнике: IX Международный молодежный форум «Образование. Наука. Производство» Белгород, 2017. С. 3251-3255.

28. Гусева, Т. М. Бухгалтерский учет [Текст] / Т.М. Гусева // Учеб. практическое пособие. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2015. - 504 с.

29. Дмитриева, И.М., Бухгалтерский учет и аудит [Текст] / И.М. Дмитриева // Учебное пособие для бакалавров. - М.: Издательство «Юрайт», 2017. - 322 с.

30. Камышанов, П.И. Практическое пособие по бухгалтерскому учету [Текст] / П.И. Камышанов // М.: Экономика, 2016. - 147 с.

31. Касьянова, Г. Ю. Амортизация основных средств [Текст] / Г.Ю. Касьянова // - М.: АБАК, 2017. - 128 с.

32. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет [Текст] / Н.П. Кондраков // М.: Проспект, 2017. - 320 с.

33. Кубатай, Г.Е. Отражение амортизации основных средств в бухгалтерском учете [Текст] / Г.Е. Кубатай // М.: ОЛМА-пресс, 2017. - 45 с.
34. Ларионов, А.Д. Бухгалтерский учет [Текст] / А.Д. Ларионов // Учебник, М.: ГроссБух, 2017. - 187 с.
35. Малова О.Л. Учет и анализ эффективности использования основных средств организации // Научно-образовательный потенциал молодежи в решении актуальных проблем XXI века. 2018. № 12. С. 18-21.
36. Мерджанова З.Р. Основные средства: понятие, классификация, оценка, документальное оформление // В сборнике: Крымский вектор - 2019. Сборник научных трудов Всероссийского экономического форума с международным участием. 2018. С. 254-257.
37. Мордовкин, А.В. Бухгалтерский учет и налогообложение основных средств [Текст] / А.В. Мордовкин // - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 54 с.
38. Мухамедзянов К. З. Актуальные вопросы перехода к учету основных средств в соответствии с МСФО // Вестн. ТИСБИ. 2018. № 1. С. 109—116.
39. Небавская Т.В., Баранник В.В., Воропаева Я.С. Амортизация основных средств в ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и IAS 16 «Основные средства» // В сборнике: Новые реалии в инновационном развитии экономической мысли Сборник научных статей по итогам V Международной научно-практической конференции. 2017. С. 27-31.
40. Никитина Н.Н., Андрусенко К.А. Синтетический и аналитический учет основных средств организации // Вестник современных исследований. 2019. № 1.10 (28). С. 224-226.
41. Савина И.В. Учет и анализ основных средств в организации // В сборнике: Донецкие чтения 2018: образование, наука, инновации, культура и вызовы современности Материалы III Международной научной конференции. Под общей редакцией С.В. Беспаловой. 2018. С. 23-25.
42. Скабылов А. Амортизация основных средств как важная составная часть учёта основных средств // Актуальные научные исследования в современном мире. 2017. № 12-4 (32). С. 93-102.

43. Соколов, Я.В. Основы теории бухгалтерского учета [Текст] / Я.В. Соколов // - М.: Финансы и статистика, 2017. - 496 с.

44. Стафиевская М.В. Учет выбытия основных средств // Школа Науки. 2019. № 1 (12). С. 44-45.

45. Черепина И.О., Рысина В.А. Экономическая сущность, классификация и оценка основных средств, задачи их учета и анализа // В сборнике: Учет, анализ и аудит: реалии и перспективы развития Сборник трудов II Всероссийской научно-практической конференции. 2018. С. 383-390.

46. Чернявская В.М. Классификация основных средств и их оценка // В сборнике: Современные социально-экономические процессы: проблемы, закономерности, перспективы сборник статей IV Международной научно-практической конференции. 2018. С. 86-89.

47. Черных И. Н. Практика применения международных стандартов финансовой отчетности и аудита [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.e-college.ru/xbooks/xbook195/book/index/index.html>.

48. Чувикова, В. В. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник для бакалавров [Текст] / В.В. Чувикова // М.: Дашков и Ко, 2015. - 248 с.

49. Шадрина, Г. В. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник и практикум [Текст] / Г.В. Шадрина / М.: Юрайт, 2018. - 430 с.

50. Шалашова, Н.Т. Бухгалтерский учет [Текст] / Н.Т. Шалашова // Учебное пособие. - М.: Юристъ, 2018. 257 с.

51. Романова И.Б., Ермишина О.Ф., Суркова И.В. Учет основных средств: сравнительная характеристика МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и ПБУ 6/01 «Учет основных средств» // Симбирский научный вестник. 2013. № 1 (11). С. 143-150.