

**@автономная некоммерческая образовательная организация
высшего образования Центросоюза Российской Федерации
«Сибирский университет потребительской кооперации»**

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

КУРСОВАЯ РАБОТА

по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет и отчетность»
на тему: Бухгалтерский учет основных средств в коммерческой организации

Выполнил обучающийся
Власик Юлия Михайловна
(Фамилия, имя, отчество)
ЕБО30121062
(шифр)
_____ 2 курса _____
(курс)
факультета экономики и управления
(факультет)

Руководитель:
Кандидат экономических наук, доцент, Пьянкова Любовь Михайловна
(должность, фамилия, имя, отчество)

Новосибирск
2023

ВВЕДЕНИЕ

Эффективное существование любого экономического субъекта обусловлено непрерывным обеспечением материально-производственными запасами и эффективным использованием средств труда. Основные средства — это средства труда, которые участвуют в производственном процессе, сохраняя при этом свою натуральную форму. Порядок приобретения и эффективного использования соответствующих объектов основных средств (ОС) является одной из задач руководителей всех уровней коммерческих организаций.

Объекты ОС составляют основу любой деятельности, в процессе которой создается продукция, выполняются работы, оказываются услуги. Для хозяйственной деятельности организации любой организационно-правовой

формы, любого типа производства, в любой отрасли экономики организация нуждается в средствах производства – ОС. Значимость наличия и движения средств производства в хозяйственной деятельности экономических субъектов обуславливают актуальность и своевременность рассмотрения проблемных аспектов учета приобретения и выбытия ОС.

Актуальность и значимость ОС в хозяйственной деятельности экономических субъектов в современных условиях обуславливают необходимость должной организации бухгалтерского учета и аудита движения объектов ОС.

Бухгалтерский учет занимает одно из главных мест в системе управления, так как характеризует финансовое состояние организации и служит основой для планирования его деятельности. Особое место в системе бухгалтерского учета занимают вопросы, связанные с организацией учета движения объектов ОС. Проблема достоверности отображения в бухгалтерской финансовой отчетности информации об ОС занимает одно из важнейших мест на данном этапе развития экономических отношений.

Соответственно приоритетными целями представленной выпускной квалификационной работы являются: определение места и роли ОС в хозяйственной деятельности организации, изучение теоретических вопросов учета ОС.

Для достижения указанных целей поставлены следующие задачи:

- исследовать сущность, значение и роль ОС в коммерческих организациях;
- проанализировать документальное отражение ОС, синтетический и аналитический учет;
- рассмотреть источники информации об ОС;
- рассмотреть организацию бухгалтерского учета ОС;
- представить мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета ОС.

Объект исследования – учет ОС коммерческой организации.

Предмет исследования – методический подход к совершенствованию бухгалтерского учета и контроля ОС коммерческой организации.

Объектом наблюдения в данной работе является Общество с ограниченной ответственностью «Финансовая экспертиза» (ООО «ФИНЭКС»). Организация осуществляет услуги по аудиту, оценке и прочие услуги.

Теоретической и методологической базой исследования послужили научные труды учёных и практиков таких, как: С.С. Алексеев, В.П. Астахов, Ф.К. Мазурок, П.Я. Папковская, М.П. Переверзев и др.

Информационной базой выпускной квалификационной работы явились нормативные правовые акты Российской Федерации.

В процессе исследования применялись общие методы исследования: наблюдение, формализация, абстрагирование, анализ и синтез.

Во введении поставлена цель, определены задачи, объект и предмет исследования, объект наблюдения, охарактеризована теоретическая, методологическая и информационная база исследования, перечислены методы исследования.

Первая глава посвящена теоретическим аспектам учета ОС, в том числе дано понятие ОС, задачи, функции ОС, рассмотрены вопросы нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета ОС в Российской Федерации, а также документального оформления наличия и движения ОС.

Во второй главе рассматриваются практические аспекты бухгалтерского учета ОС коммерческой организации, в том числе дана характеристика объекта наблюдения, описан порядок организации бухгалтерского учета ОС на примере ООО «ФИНЭКС» и даны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета ОС.

В заключении сформулированы выводы по результатам проведенного исследования.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Понятие и сущность основных средств в коммерческих организациях

Согласно Налогового Кодекса РФ под ОС понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.

Успешное функционирование организации во многом определяется эффективностью использования всех факторов производства и в первую очередь ОС. Следует определиться в понятиях основных фондов и ОС. Основные фонды – это совокупность материально-вещественных ценностей, действующих в натуральной форме в течение длительного времени; обеспечивают функционирование организации. Утрачивают свою стоимость по частям по мере изнашивания путем переноса на вновь созданный продукт. В процессе функционирования не изменяют своей натурально-вещественной формы. Отражаемые аспекты: материально-вещественный, временной, компенсационный.

У каждого автора своя трактовка ОС, некоторые из них представлены в табл. 1.

Таблица 1- Понятие основных средств

Определение	Источник
Это средства труда, которые участвуют в производственном процессе, сохраняя при этом свою натуральную форму. Предназначаются для нужд основной деятельности организации и должны иметь срок использования более года. По мере износа, стоимость основных средств уменьшается и переносится на себестоимость с помощью амортизации	ПБУ 6/01
Материальные активы, которые организация содержит с целью использования их в процессе производства или поставки товаров, предоставления услуг, сдачи в аренду другим лицам или для осуществления административных и социально-культурных функций, ожидаемый срок полезного использования (эксплуатации) которых более одного года (или операционного цикла, если он длится дольше года)	С.С. Алексеев «Общая теория права»
Это часть имущества организации, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12	П.Я. Папковская «Бухгалтерский учет»

месяцев	
---------	--

В соответствии с ПБУ 6/01 при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве ОС необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- использование их в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг для управленческих нужд организации;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается последующей перепродажи данных активов;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

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

В организациях применяется единая типовая классификация ОС, в соответствии с которой их группируют по видам, принадлежности, использованию (табл. 2).

Таблица 2 – Классификация основных средств

№ п/п	Признак	Содержание
1.	По отраслевому признаку	1. в промышленности 2. в транспорте 3. в сельском хозяйстве
2.	По назначению	1. производственные ОС основной деятельности 2. производственные ОС других отраслей 3. непроизводственные
3.	По видам	1. здания 2. сооружения 3. жилища 4. машины и оборудование 5. средства транспортные 6. инвентарь производственный и хозяйственный 7. скот рабочий, продуктивный и племенной насаждения

		многолетние 8. прочие основные фонды
4.	По степени использования	1. в эксплуатации; 2. в запасе (резерве); 3. на стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации; 4. на консервации
5.	В зависимости от прав на объекты	1. объекты ОС, принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду); 2. объекты ОС, находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении; 3. объекты ОС, полученные организацией в аренду

Как видно из таблицы 2, группировка ОС по отраслевому признаку — в промышленности, транспорте, сельском хозяйстве — позволяет получить данные об их стоимости в каждой отрасли.

По назначению ОС делятся на:

- производственные ОС основной деятельности;
- производственные ОС других отраслей;
- непроизводственные ОС.

Группировка ОС по видам ведется согласно п. 5 ПБУ 6/01 и Общероссийскому классификатору основных фондов (ОК 013-94). Группировки объектов в ОК 013-94 образованы в основном по признакам назначения, связанным с видами деятельности, осуществляемыми с использованием этих объектов, и производимыми в результате этой деятельности продукцией и услугами. Каждый объект наделен девятизначным кодом, состоящим из обозначения раздела, подраздела, класса, подкласса и вида.

Материальные основные фонды сгруппированы в подразделах: «Здания (кроме жилых)»; «Сооружения»; «Жилища»; «Машины и оборудование»; «Средства транспортные»; «Инвентарь производственный и хозяйственный»; «Скот рабочий, продуктивный и племенной (кроме молодняка и скота для убоя)»; «Насаждения многолетние»; «Прочие основные фонды».

Таким образом, с учетом вышеизложенного сделан вывод, что ОС — это средства труда, которые участвуют в производственном процессе, сохраняя при этом свою натуральную форму. ОС в деятельности организаций имеют важное значение, при этом их роль в процессе производства различна: часть ОС

непосредственно воздействует на предмет труда и является активной, другая часть создает необходимые условия для труда и является пассивной.

1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств коммерческой организации.

Нормативное регулирование — особая форма деятельности общества, направленная на создание, реализацию и обеспечение различного рода общих правил (норм) поведения людей, с целью упорядочения их отношений и достижения стабильности в обществе.

Сегодня нормативное регулирование бухгалтерского учета ОС достаточно разнообразно и содержит ряд противоречий в требованиях российских и международных стандартов учета и отчетности, что, соответственно, вызывает определенные трудности на практике.

Многие специалисты, анализируя обозначенные расхождения, предлагают свои решения неоднозначных хозяйственных ситуаций и соответствующих учетных процедур. По мнению профессора В.Г. Гетьмана, «такие процедуры... затрагивают весь жизненный цикл объектов ОС, начиная от их постановки на учет и заканчивая списанием последних с баланса».

В современных условиях важным условием правильной организации бухгалтерского учета в организации является его государственное нормативное регулирование. Централизованное руководство на государственном уровне обеспечивает единообразие подхода к однородным хозяйственным процессам, единство их оценки и отражения в учете, унифицированные требования к обязательным реквизитам первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и форм отчетности, что способствует наиболее рациональной организации и экономному расходованию средств на ведение бухгалтерского учета.

Уполномоченный федеральный орган:

- утверждает программу разработки федеральных стандартов в порядке, установленном настоящим Федеральным законом;
- утверждает федеральные стандарты и в пределах его компетенции отраслевые стандарты и обобщает практику их применения;
- организует экспертизу проектов стандартов бухгалтерского учета;

- утверждает требования к оформлению проектов стандартов бухгалтерского учета;
- участвует в установленном порядке в разработке международных стандартов;
- представляет Российскую Федерацию в международных организациях, осуществляющих деятельность в области бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- осуществляет иные функции, предусмотренные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и иными федеральными законами.

Официальным исполнительным органом регулирования бухгалтерского учета в стране является Министерство Финансов Российской Федерации (Минфин РФ), на которое возложены как методологические (разработка нормативных документов), так и контрольные функции ведения бухгалтерского учета.

Большую помощь в разработке нормативных актов по бухгалтерскому учету призваны оказывать профессиональные сообщества и общественные организации, прежде всего, российские ассоциации и союзы бухгалтеров и аудиторов Российской Федерации и стран Содружества, с учетом лучших международных практик (например, Международная федерация бухгалтеров).

Основная цель законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете — обеспечить единообразный учет активов, обязательств, источников финансирования деятельности организации, доходов, расходов и фактов хозяйственной жизни организаций, а также составление и представление сопоставимой и достоверной отчетности об имущественном положении, доходах и расходах организаций, необходимой третьим лицам.

Согласно ст. 20 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации осуществляется в соответствии со следующими принципами:

1. соответствия федеральных и отраслевых стандартов потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также уровню развития науки и практики бухгалтерского учета;
2. единства системы требований к бухгалтерскому учету;

3. упрощения способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для субъектов малого предпринимательства и отдельных форм некоммерческих
4. организаций;
5. применения международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов;
6. обеспечения условий для единообразного применения федеральных и отраслевых стандартов;
7. недопустимости совмещения полномочий по утверждению федеральных стандартов и государственному контролю (надзору) в сфере бухгалтерского учета.

В России к настоящему времени сложилась пятиуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности (табл. 3).

Таблица 3 – Система регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации

Уровни регулирования	Название уровней регулирования	Основные правовые акты
I	Законодательный	Законодательство о бухгалтерском учете
II	Федеральный нормативный	Федеральные стандарты
III	Отраслевой нормативный	Отраслевые стандарты
IV	Методологический	Рекомендации в области бухгалтерского учета
V	Организационный	Стандарты экономического субъекта

I уровень. Документом первого, наивысшего, уровня является Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Отдельные нормы, регулирующие бухгалтерский учет, содержатся в иных законодательных актах: Гражданском, Трудовом, Бюджетном и Налоговом кодексах Российской Федерации. В указанном законе определены роль и место бухгалтерского учета в системе законодательных актов Российской Федерации, его цели и задачи, общие методы ведения нормативного регулирования, обязанности и ответственность организаций за состояние бухгалтерского учета и отчетности.

II уровень. Данный уровень нормативного регулирования бухгалтерского учета в России включает федеральные стандарты бухгалтерского учета. В

настоящее время их роль выполняют Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), утвержденные Минфин РФ. ПБУ относятся к актам федеральных органов исполнительной власти, принимаемыми министерствами и ведомствами и обязательными к применению организациями.

Минфину РФ наряду с Банком России предоставлено значительное право принятия нормативных актов. Внутри Минфин РФ этими вопросами занимается Департамент регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности. Министерства и ведомства вправе издавать нормативные акты в тех пределах и конкретных случаях, которые определены федеральными законами, указами Президента РФ и постановлениями Правительства РФ. Порядок публикации и вступления в силу подзаконных актов Министерства финансов РФ определены Указом Президента РФ «О порядке опубликования и вступления в силу актов Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти» № 763.

В настоящее время принято 24 ПБУ, обязательных к исполнению организациями на территории Российской Федерации, в том числе при осуществлении деятельности за пределами страны. Они содержат принципы, правила признания, оценки, группировки информации по объектам бухгалтерского учета и отражения в бухгалтерской отчетности имущества, обязательств и групп хозяйственных операций.

В части ведения бухгалтерского учета ОС утверждено ПБУ 6/01. Данный документ устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации об ОС организации.

III уровень. системы нормативного регулирования представлен отраслевыми стандартами. Отраслевые стандарты обязательны к применению, если иное не установлено этими стандартами. Они устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности. К отраслевым стандартам в настоящее время могут быть отнесены, например, нормативные акты Министерства сельского хозяйства РФ, Министерства транспорта РФ и т.п. по вопросам бухгалтерского учета.

Отраслевые стандарты не должны противоречить Федеральному закону «О бухгалтерском учете» и федеральным стандартам. Отраслевые стандарты утверждаются нормативными правовыми актами в установленном порядке.

IV уровень. Рекомендации в области бухгалтерского учета составляют четвертый уровень регулирования бухгалтерского учета и отчетности. Они принимаются в целях правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, уменьшения расходов на организацию бухгалтерского учета, а также распространения передового опыта организации и ведения бухгалтерского учета, результатов исследований и разработок в области бухгалтерского учета. Рекомендации в области бухгалтерского учета применяются на добровольной основе. Рекомендации в области бухгалтерского учета не должны противоречить федеральным и отраслевым стандартам. Рекомендации в области бухгалтерского учета могут приниматься в отношении порядка применения федеральных и отраслевых стандартов, форм документов бухгалтерского учета, за исключением установленных федеральными и отраслевыми стандартами организационных форм ведения бухгалтерского учета, организации бухгалтерских служб экономических субъектов, технологии ведения бухгалтерского учета, порядка организации и осуществления внутреннего контроля их деятельности и ведения бухгалтерского учета, а также порядка разработки этими лицами стандартов. Рекомендации в области бухгалтерского учета не должны создавать препятствия осуществлению экономическим субъектом его деятельности.

Что касается вопросов бухгалтерского учета ОС, то Минфином РФ утверждены Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств .

V уровень представлен стандартами экономического субъекта. Они предназначены для упорядочения организации и ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета. Необходимость и порядок разработки, утверждения, изменения и отмены стандартов экономического субъекта устанавливаются им самостоятельно. Стандарты экономического субъекта применяются равным образом и в равной мере всеми подразделениями экономического субъекта, включая его филиалы и представительства,

независимо от их места нахождения. Экономический субъект, имеющий дочерние общества, вправе разрабатывать и утверждать свои стандарты, обязательные к применению такими обществами. Стандарты указанного субъекта, обязательные к применению основным обществом и его дочерними обществами, не должны создавать препятствия осуществлению такими обществами своей деятельности. Стандарты экономического субъекта не должны противоречить федеральным и отраслевым стандартам. Как правило, организация разрабатывает и утверждает положение по инвентаризации имущества и обязательств (в том числе ОС).

Таким образом, с учетом вышеизложенного сделан вывод, что в настоящее время бухгалтерский учет регулируется пятиуровневой системой: I уровень – законодательный, II уровень – федеральный, III уровень – отраслевой, IV уровень – методологический и V уровень – организационный.

2. ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1. Организационно-экономическая характеристика объекта наблюдения

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовая экспертиза» (ООО «ФИНЭКС») располагается по адресу: г. Новосибирск, ул. Гоголя, дом 235/1. ОГРН: 1025400519418, ИНН: 5402119446, ОКПО: 35542424. Оно было зарегистрировано 20 ноября 1992 года и является хозяйственным обществом, занимается деятельностью по проведению аудита.

Заказчики услуг – кредитные организации, Акционерные общества, Общества с ограниченной ответственностью, государственные (муниципальные) учреждения.

Высшим должностным лицом является генеральный директор – А.Ф. Фадейкин, аттестованный аудитор, сертифицированный оценщик.

Организация является учредителем Частного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Сибирская академия финансов и банковского дела» (ЧОУ ВПО «САФБД»).

Большой опыт практической работы в сочетании с постоянным привлечением специалистов к научной деятельности позволяет комплексно оценивать сложные проблемы клиента, эффективно организовывать и выполнять любой проект не только в области аудита, но и в области бухгалтерского учета, финансов, оценки организаций и бизнеса, гражданского и банковского права.

Уставный капитал ООО «ФИНЭКС» составил на момент создания Общества 2550000 (Два миллиона пятьсот пятьдесят тысяч) рублей. Уставом предусмотрено, что уставный капитал состоит из двух долей.

Общество является хозяйствующим субъектом, обладающим правами юридического лица, согласно Гражданскому кодексу Российской Федерации, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, печать со своим наименованием, товарный знак.

Целью деятельности организации является извлечение прибыли. Уставом предусмотрены такие виды деятельности как: деятельность по проведению

аудита; оказание сопутствующих аудиту услуг; прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью.

К сопутствующим аудиту услугам, оказание которых регулируется федеральными правилами аудиторской деятельности, относятся: обзорные проверки; согласованные процедуры; компиляция финансовой информации.

Организация наряду с аудиторскими услугами может оказывать прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, в частности:

- постановку, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование;
- налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций;
- анализ финансово-хозяйственной деятельности организации и индивидуальных предпринимателей, экономическое и финансовое консультирование;
- управленческое консультирование, в том числе связанное с реорганизацией, с антикризисным управлением, банкротством, организацией, или их приватизацией;
- автоматизацию бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий в областях связанных с аудиторской деятельностью;
- оценочную деятельность;
- разработку и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;
- проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;
- обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью, в том числе учебно-методическая деятельность.

Общество осуществляет свою деятельность на основании любых разрешенных законодательством операций, в том числе такими как экспертная деятельность в областях, связанных с аудиторской деятельностью.

В декабре 2014 г. ООО «ФИНЭКС» прошло проверку качества аудиторской деятельности и соблюдения профессиональной этики со стороны саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (Заключение № 47 от 25 февраля 2015 г.).

Положение по структурным подразделениям содержат четкое определение задач, функций, обязательств, прав и ответственности, а также подчиненность и взаимоотношения с другими подразделениями, должностные инструкции соответствуют нормам действующего трудового законодательства.

Отношение работников и организации складываются на условиях трудовых договоров. Штатная численность соответствует потребностям организации в трудовых ресурсах, определена на основании нормативной численности и фактически сложившиеся особенностей работ за предыдущие периоды, на каждой должности используются квалифицированные специалисты.

На основе бухгалтерской (финансовой) отчетности данной организации проведен экономический анализ. Для начала проведен анализ состояния и использования основных фондов организации (таблица 5).

Таблица 5 – Показатели эффективности использования основных средств ООО «ФИНЭКС» за 2014-2015 гг.

Показатели	2014 г.	2015 г.	Изменение (+/-)	Темпы изменения, %
Выручка от продаж (тыс. руб.)	6765,00	10279,00	3514,00	151,94
Чистая прибыль (тыс. руб.)	353,00	350,00	-3,00	99,15
Стоимость основных фондов (тыс. руб.)	53346,00	52343,00	-1003,00	98,12
Фондоотдача, (руб./руб.)	0,13	0,19	0,07	151,94
Фондоёмкость (руб./руб.)	7,81	5,14	-2,67	65,81
Чистая прибыль на 1 руб. основных	0,01	0,01	0,00	99,15

фондов (руб./руб.)				
-----------------------	--	--	--	--

На основе данных расчетов можно сделать следующие выводы:

- фондоотдача показывает, что 1 рубль, вложенный в основные фонды, принес в 2014 г. – 13 копеек выручки, а в 2015 г. – 19 копеек;
- фондоемкость показывает, что каждый рубль выручки в 2014 г. содержит 7,81 рубля, а в 2015 г. – 5,14, которые были потрачены на основные фонды;
- рентабельность показывает, что вложенный в основные фонды, принес в 2014 г. - 0,01 рубля чистой прибыли, так же как и в 2015 г.

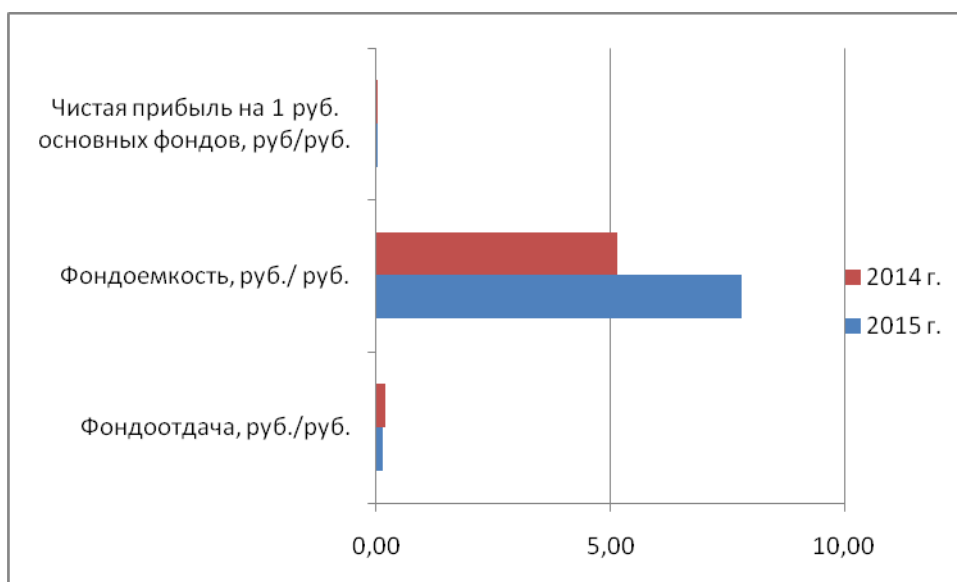


Рисунок 2 – Динамика показателей эффективности использования основных производственных фондов ООО «ФИНЭКС» за 2012-2014 гг., руб./руб.

Основные показатели, демонстрирующие неблагоприятную динамику, а, соответственно, неэффективное использование основных производственных фондов – рентабельность. Объясняется это снижением стоимости основных производственных фондов. Организации стоит обратить внимание на представленные данные и поспособствовать стабилизации показателей.

Анализ динамики темпов роста выручки и ОС ООО «ФИНЭКС» (табл. 6)

Таблица 6 – Оценка динамики темпов роста выручки и темпов роста основных средств ООО «ФИНЭКС» за 2014-2015 гг.

Показатели	2014 г.	2015 г.	Темпы роста, %
Выручка (тыс. руб.)	6765,00	10279,00	151,94
Среднегодовая стоимость основных средств (тыс. руб.)	53346,00	52343,00	98,12

В ходе анализа темпов роста выручки и темпов роста ОС ООО «ФИНЭКС» было выявлено, что «золотое правило» экономики, которое гласит, что темп роста выручки должен превышать темп роста активов (или, в нашем случае, темпа снижения объема ОС) было выполнено в 2014-2015 годах.

Выручка организации в 2015 г., которая составляла 10279,00 тыс.руб., выросла на 51,94 % по сравнению с выручкой 2014 г. – 6765,00 тыс.руб., когда среднегодовая стоимость ОС снизилась на 1,88 % – с 53346,00 тыс.руб. в 2014 г. до 52343,00 тыс.руб. в 2015 г. Данные показатели говорят о том, что при небольшом снижении стоимости ОС выручка значительно возросла за период 2014-2015 гг. Это говорит о прибыльности организации в рамках экономического развития.

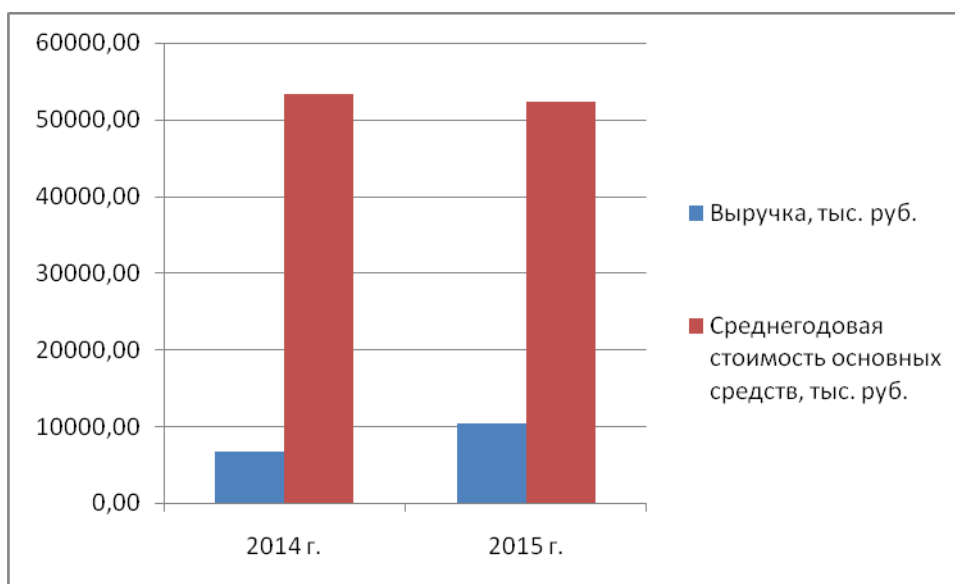


Рисунок 3 – Анализ динамики темпов роста выручки и темпов роста ОС ООО «ФИНЭКС» за 2014-2015 гг., тыс.руб.

Данные же за 2014-2015 гг. показывают незначительное снижение стоимости основных фондов (на 1,88 %) при росте выручки на 51,94%, что означает эффективное использование организацией ее основных средств, как основного актива. Исходя из законов экономики, в прибыльной организации выручка должна расти быстрее активов, что и наблюдается на примере данной организации.

На следующем этапе проведен анализ финансовых ресурсов организации. Финансовые результаты характеризуются размерами полученной прибыли. Прибыль зависит от всех видов деятельности организации. Организация получает большую часть прибыли за счет основного вида деятельности, в данном случае это аудиторские услуги. Данный анализ посвящен изучению состава, структуры и динамики всех видов прибыли (табл. 7).

Таблица 7 – Анализ динамики прибыли ООО «ФИНЭКС»

Показатель	2014 г.	2015 г.	Изменение (+,-)
Выручка	6765,00	10279,00	3514,00
Себестоимость продаж	-9580,00	-10036,00	-456,00
Валовая прибыль	2815,00	243,00	-2572,00
Прибыль от продаж	2815,00	243,00	-2572,00
Прочие доходы	4069,00	995,00	-3074,00
Прочие расходы	-546,00	-570,00	-24,00
Прибыль до налогообложения	708,00	668,00	-40,00
Прочее	-355,00	-318,00	37,00
Чистая прибыль	353,00	350,00	-3,00

Анализ динамики прибыли ООО «ФИНЭКС» за 2014 г. – 2015 г. продемонстрировал падение всех видов прибыли:

- валовая прибыль упала на 2572,00 в отчетном году за счет того, что она рассчитывается как разность выручки и себестоимости, а последняя в свою очередь снизилась больше, чем выручка;
- прибыль от продаж снизилась на 2572,00 в отчетном году;
- прибыль до налогообложения снизилась на 40,00 в отчетном году;
- чистая прибыль снизилась на 3,00 в отчетном году.

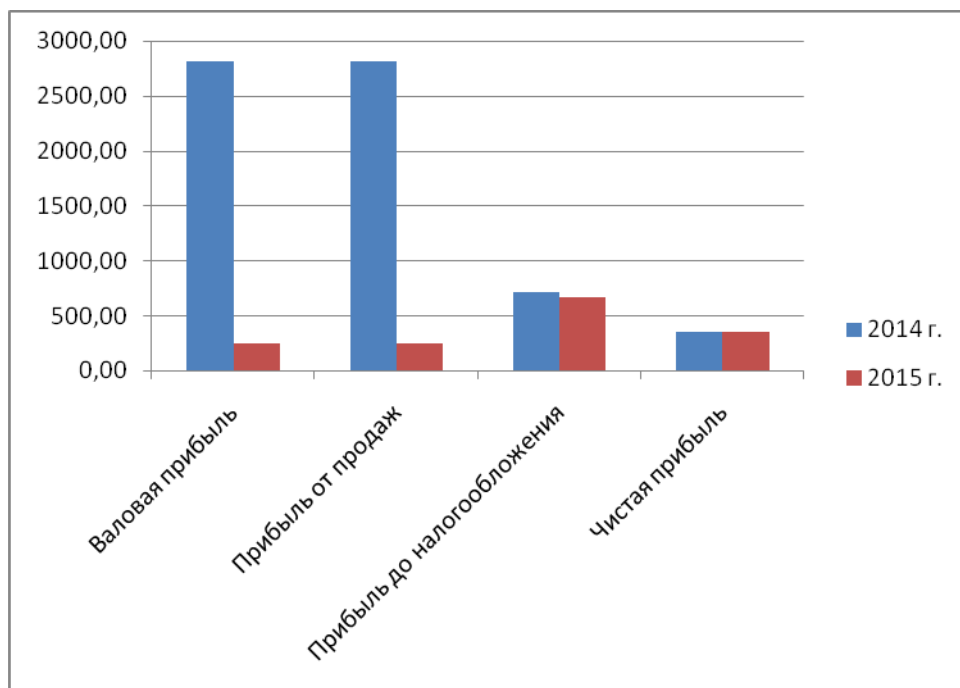


Рисунок 4 – Динамика прибыли ООО «ФИНЭКС» за 2014 г. – 2015 г., тыс. руб.

На падение и рост прибыли разных видов повлияли следующие изменения:

- падение себестоимости при росте выручки (положительное влияние);
- уменьшение сальдо прочих доходов и расходов на -3074,00 и -24,00 соответственно (положительное влияние).

Таким образом, по результатам проведенного анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности сделан вывод, что ООО «ФИНЭКС» находится в абсолютно независимом финансовом состоянии, все запасы организации покрываются собственными оборотными средствами, и организация не зависит от внешних кредиторов.

2.2. Организация бухгалтерского учета основных средств

Любая хозяйственная деятельность подразумевает владение имуществом. Успешная работа организации напрямую связана с грамотным ведением бухгалтерского учета этого имущества. ООО «ФИНЭКС» для ведения бухгалтерского учета использует «1С: Организация 8.3». «1С: Организация 8.3» является мощной системой, предназначенной для комплексной автоматизации бухгалтерского учета во всех масштабах. Эта система позволяет в каждом

индивидуальном случае подобрать оптимальное решение, учитывающее специфику организации. Набор компонентов может определяться индивидуально и в последствии пополняться.

Та часть имущества, которой организация владеет более 12 месяцев и которая участвует в производстве продукции, называется ОС. Порядок приобретения и эффективного использования соответствующих объектов ОС является одной из задач руководителей всех уровней и в исследуемом ООО «ФИНЭКС», основным видом деятельности которого является оказание аудиторских услуг.

В ходе дипломирования проанализирована доля ОС в общей стоимости активов организации на период с 2014 по 2015 года. Данный анализ показывает, что за данный период количество ОС организации увеличилось с 53346,00 тыс. руб. до 52343,00 тыс. руб.

ООО «ФИНЭКС» на праве собственности передал в оперативное управление ЧОУ ВПО «САФБД» нежилое четырехэтажное кирпичное отдельно стоящее здание, расположенное по адресу: ул. Ползунова, д. 7. Основание для передачи здания послужил договор о передаче объекта недвижимого имущества в оперативное управление (приложение В). Право собственности ООО «ФИНЭКС» на здание было зарегистрировано в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним. ООО «ФИНЭКС» передал имущество ЧОУ ВПО «САФБД» исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной уставом последнего.

ЧОУ ВПО «САФБД» имеет право:

1. владеть, пользоваться и распоряжаться переданным имуществом в пределах, определенных законодательством Российской Федерации, иными правовыми актами;
2. самостоятельно наделять имуществом входящие в состав ЧОУ ВПО «САФБД» структурные подразделения и назначать материально ответственных лиц;
3. улучшать состояние и свойства переданного имущества за счет собственных средств;
4. на защиту своего владения, в том числе против собственника.

Имущество, закрепленное за ЧОУ ВПО «САФБД» на праве оперативного управления, может быть изъято в случае ликвидации или реорганизации ЧОУ ВПО «САФБД» без установления правопреемства и в иных обоснованных случаях и порядке, предусмотренном Российской Федерацией.

В ПБУ 6/01 п.5 перечислены группы ОС: здания, сооружения, земля, транспортные средства, машины, оборудование, приборы, устройства, вычислительная техника, инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь, и пр.

Согласно п. 22 Методических указаний по бухгалтерскому учету [14] указаны случаи, в которых ОС принимаются к учету:

- приобретение, сооружение, изготовление за плату;
- сооружение и изготовление организацией самостоятельно;
- поступление в виде вклада в уставный капитал;
- безвозмездное поступление от физических и юридических лиц;
- поступление от головной организации;
- другие случаи.

Фактические затраты организации, связанные с приобретением объектов ОС, считаются капитальными вложениями и учитываются в составе вложений во внеоборотные активы.

Для обобщения информации о затратах в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве ОС, предназначен активный балансовый счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Для обобщения информации о наличии и движении объектов ОС, находящихся в эксплуатации, предназначен балансовый, активный, имущественный счет 01 «Основные средства».

Синтетический учет наличия и движения ОС, принадлежащих организации, ведут на счете 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Счет 01 «Основные средства» предназначен для получения информации о наличии и движении принадлежащих организации на правах собственности ОС, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации или сданных в текущую аренду.

Способы поступления ОС в ООО «ФИНЭКС» можно разделить на две группы. Для каждой из них приведем корреспонденцию счетов с цифровыми данными (табл.10).

Таблица 10 – Бухгалтерский учет при поступлении основных средств

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1. Приобретение основных средств производственного назначения		
Поступили основные средства по первоначальной стоимости	08	60
Перечислено юридическим лицом за основные средства	60	51
Оприходованы основные средства	01	08
2. Разные случаи поступления основных средств		
Безвозмездно получены от юридических и физических лиц по договору дарения, а также в качестве субсидии правительственного органа	08	98
Получены безвозмездно основные средства непромышленного назначения	08	98
Оприходованы неучтенные основные средства, выявленные при инвентаризации	01	91
Отражено увеличение первоначальной стоимости объектов: производственного назначения	01	83
непромышленного назначения	01	83

Далее на примерах показан порядок учета ОС в ООО «ФИНЭКС».

Пример 1. ООО «ФИНЭКС» приобрело компьютер. Объект введен в эксплуатацию 31.03.10 года. Первоначальная стоимость объекта основных средств составляет 21654 рубля. Бухгалтерские записи:

1. Получен компьютер от поставщиков: Д – 08, К – 60 - 21654 рубля;
2. Перечислено поставщикам за компьютер: Д – 60, К – 51 - 21654 рубля;
3. Оприходовано ОС: Д – 01, К – 08 - 21654 рубля.

На основании оформленных актов на списание ОС формы № ОС-4 делаются соответствующие записи по выбывшим объектам в инвентарных карточках, которые хранятся в течении срока, определяемого руководителем организации. Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации для всех случаев выбытия используется счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 3 «Выбытие основных средств».

В дебет субсчета «Выбытие основных средств» переносится первоначальная или текущая (восстановительная) стоимость выбывающего

объекта, а в кредит — сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается на финансовый результат в составе прочих расходов. Доходы и расходы, связанные с выбытием ОС, учитываются в составе прочих доходов и расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

При выбытии ОС в ООО «ФИНЭКС», приведена корреспонденция счетов с цифровыми данными (табл. 11).

Таблица 11 – Бухгалтерский учет при выбытии основных средств

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Списана с баланса стоимость ОС	91	01
Отражены расходы, связанные с выбытием ОС	91	10,23,70,69,76
Оприходованы материалы от ликвидации ОС	10	91
Поступила выручка от реализации ОС	51	91
Списана прибыль от выбытия ОС производственного назначения	91	99
Списан убыток от выбытия ОС производственного назначения	99	91
Списан убыток от безвозмездного выбытия ОС	99	91

Пример 2. В ООО «ФИНЭКС» в 2015 году была списана снегоуборочная машина. Первоначальная стоимость – 38677 руб., износ – 36743,34 руб.

1. Списана сумма накопленной амортизации Д - 02, К - 01–36743,34 руб.
2. Списана остаточная стоимость снегоуборочной машины Д – 91/2, К- 01 – 1933,66 руб.
3. Списаны расходы от списания снегоуборочной машины Д 91-9, К 91-3 – 45 780 руб.
4. Получен убыток Д 99, К 91-9 – 45 780 руб.

Учет ОС в ООО «ФИНЭКС» организован так, чтобы можно было установить наличие ОС по каждой классификационной группе и отдельно по каждому объекту, местам нахождения и источникам их приобретения.

Аналитический учет ОС ведется на карточках, открываемых для каждого инвентарного объекта. Установлено несколько типовых форм таких карточек: ф. № ОС–6 и ОС – 6а, ОС – 6б – для группового учета ОС. ООО «ФИНЭКС» для учета использует только карточки формы № ОС–6.

Заполняются инвентарные карточки на основе первичных документов— актов, технических паспортов и прочей документации.

Стоимость объектов ОС погашается посредством начисления амортизации.

Амортизация ОС — систематическое и рациональное распределение первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости в течение срока полезного использования посредством ее переноса на себестоимость производимой продукции (работ, услуг) в виде амортизационных отчислений [18].

По указанным объектам ОС износ начисляется в конце отчетного года по установленным нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным объектам учитывается на отдельном забалансовом счете.

ООО «ФИНЭКС» использует линейный способ начисления амортизации.

При линейном способе — исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

Суммы начисленной амортизации по объектам ОС отражается в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 02 «Амортизация основных средств». Счет 02 «Амортизация основных средств» — регулирующий, контрарный, контрактивный счет.

Начисление амортизации отражается ежемесячно по дебету соответствующего счета затрат на производство или расходов на продажу (в зависимости от места эксплуатации и назначения объекта ОС) и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» (табл. 12)

Таблица 12 – Бухгалтерский учет при начислении амортизации

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Начислена амортизация ОС в основном производстве	20	02
Начислена амортизация ОС во вспомогательном производстве	23	02
Начислена амортизация ОС общепроизводственного назначения	25	02
Начислена амортизация ОС управленческого и общехозяйственного назначения	26	02
Начислена амортизация ОС в обслуживающих производствах и хозяйствах	29	02
Начислена амортизация ОС при осуществлении расходов будущих	97	02

периодов		
Начислена амортизация ОС, сданных в аренду	91.2	02

Пример 3: ООО «ФИНЭКС» приобрело ОС тренажер. Первоначальная стоимость составляет 42680 рублей. Срок полезного использования 30 месяцев. Сумма начисленной амортизации составляет 1280,40 рублей.

– начислена амортизация 1280, 40 рублей Д – 25 К – 02

Все организации обязаны проводить инвентаризацию обязательств, а также имущества с целью проверки и документального подтверждения состояния, наличия и оценки объектов ОС. Инвентаризация проводится для обеспечения достоверности данных бухгалтерской отчетности и учета (табл. 13).

Таблица 13 – Бухгалтерский учет при инвентаризации основных средств

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Выявленные излишки ОС		
Оприходовано ОС	01	91.1
При недостатке ОС		
Списана амортизация по недостающим ОС	02	01
Списана остаточная стоимость ОС	94	01
Отражена в составе прочих расходов недостача. Если при недостатке выявлены виновные лица	91	94
Списана недостача за счет виновных лиц	73	94
Работником погашена сумма задолженности	50	73

Результаты инвентаризации оформляются инвентаризационной описью (форма № ИНВ-1), Актом, сличительной ведомостью (форма ИНВ-18), в которой и отражаются фактические расхождения между инвентаризационной описью и данными бухгалтерского учета, основные характеристики ОС, паспортные данные, номера, год выпуска.

Акт содержит наиболее важные сведения об инвентаризации: состав инвентаризационной комиссии, их подписи, наименование организации, в которой проводилась инвентаризация ОС и т. п.

Сличительная ведомость составляется в 2-х экземплярах. Один их экземпляров хранится в бухгалтерии, а второй передается МОЛ. Итоговый учет результатов инвентаризации отражается в форме № ИНВ-26.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Согласно Налогового Кодекса РФ под ОС понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.

В теории бухгалтерского учета ОС играют огромную роль, в своей совокупности они образуют производственно-техническую базу и определяют производственную мощность организации.

Подводя итог исследованию, касающемуся документального оформления ОС, можно сказать, что в унифицированные первичных документов утвержденные до вступления в силу ФЗ №402 «О бухгалтерском учете», руководители организаций могут вносить необходимые изменения. Каждый документ должен содержать обязательные реквизиты, такие как:

1. наименование документа;
2. дата составления документа;
3. наименование экономического субъекта, составившего документ;
4. содержание факта хозяйственной жизни;
5. величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
6. наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
7. подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Основными источниками информации об основных средствах служат первичные документы: акты приема-передачи в эксплуатацию основных средств, акты на списание, накладные на внутреннее перемещение и другие. Более обобщенная информация об основных средствах содержится в формах отчетности. Эти данные используются для всевозможного анализа основных средств как внутренними службами предприятия, так и внешними

пользователями. Получить необходимую информацию можно из следующих форм отчетности:

1. Бухгалтерский баланс (форма №1);
2. Отчет о движении денежных средств (форма №4).

На основе ООО «ФИНЭКС» рассмотрена организация бухгалтерского учета ОС. Для обобщения информации о затратах в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве ОС, предназначен активный балансовый счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Для обобщения информации о наличии и движении объектов ОС, находящихся в эксплуатации, предназначен балансовый, активный, имущественный счет 01 «Основные средства».

Рассмотрены бухгалтерские записи:

- при поступлении ОС;
- при выбытие ОС;
- при начислении амортизации;
- при инвентаризации ОС.

Так же после анализа состояния организации были представлены мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета ОС (табл. 15).

Таблица 15 – Рекомендации по совершенствованию ведения бухгалтерского учета основных средств

№ п/п	Мероприятие	Ожидаемый эффект
1.	Разработать памятку бухгалтеру по ведению основных средств	Памятка будет служить путеводителем бухгалтеру при организации и ведении бухгалтерского учета
2.	Разработать положение по инвентаризации основных средств	Усиление контроля за сохранностью основных средств
3.	Повышать квалификацию бухгалтера по ведению учета основных средств	Совершенствование учета и контроля
4.	Разработать учетную политику в части организационно-технических вопросов и в части учета основных средств	Совершенствование учета и контроля

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Алексеев С.С. Общая теория права. В двух томах: учебное пособие. М.: Юридическая литература, 1981. 361 с.
2. Альбом унифицированных форм первичной документации. Утвержден постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 г. № 7
3. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учёт: учебное пособие. Д: Издательский центр «Март», 2004. 326 с.
4. Баханькова Е.Р. Аудит: учебное пособие. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. 201 с.
5. Беликова Т.Н., Минаева Л.Н. Все о счетах бухгалтерского учета Питер. – СПб.: 2007. 160 с.
6. Гейц И.В. Бухгалтерский и налоговый учет объектов основных средств: учебно-методическое пособие. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2004. 568 с.
7. Гетьман В.Г. Назревшие вопросы совершенствования бухгалтерского учета основных средств // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 14. С. 2 – 13.
8. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ;
9. Демина И.Д. Особенности учета основных средств в коммерческих организациях в 2015 году. URL: <http://www.consultant.ru/>
10. Дружиловская Т.Ю., Дрыгинкина В.А. Современные проблемы последующей оценки основных средств в учете российских организаций // Международный бухгалтерский учет, 2015, №35, URL: <http://www.consultant.ru/>
11. Кемаева С.А., Кемаев К.В. Учет затрат на ремонт основных средств в свете требований российских и международных стандартов // Международный бухгалтерский учет, 2015, № 36, URL: <http://www.consultant.ru/>
12. Макарьева В.И. Операции с основными средствами: новое в бухгалтерском и налоговом учете: учебное пособие. Книги издательства «Налоговый вестник», 2002. 502 с.;
13. Международный институт сертифицированных бухгалтеров и финансовых менеджеров URL:<http://www.misbfm.ru/>

14. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств: Приказ Минфина РФ от 13.10.03 г. № 91н.
15. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 1: Федеральный закон, № 146-ФЗ от 31.07.98 г. (в ред. 17.05.07 г.).
16. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 05.04.2016)
17. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014).
18. О классификации основных средств, включенных в амортизационные группы. Постановление Правительства РФ от 01.01.02 г. №1.
19. О порядке опубликования и вступления в силу актов Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти: Указ Президента РФ от 23.05.1996 № 763 (ред. от 14.10.2014)
20. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010)
21. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению: Приказ Минфина России от 31.12.2015 № 227н О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 г. № 174н
22. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 24.12.2010).
23. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве: Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а (ред. от 21.01.2003)
24. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его платы, основных средств, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном

строительстве: Постановление Госкомстата РФ от 30 октября 1997 г. №71а.

25. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств: Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7.

26. Общероссийский классификатор основных фондов (ОК 013-94): Постановление Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359 (ред. от 14.04.1998).

27. Орлова Е. Основные средства: сложные вопросы учета и налогообложения // Налоговый вестник. 2015, № 12. URL: <http://www.consultant.ru/>

28. Папковская П.Я. Бухгалтерский учет: учебное пособие. Минск: Выш. шк., 2011. 250 с.

29. Переверзев М.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. 608 с.

30. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению (в ред. приказа Минфина РФ от 07.05.2003 г. № 38н);

31. Подольский В.И. Аудит // Экономист – М.: 2007. с. 527.

32. Поздняков Е.И. О применении основных средств, включаемых в амортизационные группы: учебное пособие. 2003, 532 с;

33. Поленова, С.Н. Теория бухгалтерского учета: учебник. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. - 464 с.

34. Положение по бухгалтерскому учету: Учетная политика организации ПБУ 1/2008: Приказ Минфина РФ № 106н от 6 октября 2008г.).

35. Сваин Б.Л. Комментарий к письму Минфина России от 25.12.2015 № 07-01-06/76480 «О списании основных средств с бухгалтерского учета» // Нормативные акты для бухгалтера, 2016, №4 URL: <http://www.consultant.ru/>

36. Сигидов Ю.И. Бухгалтерский учет и анализ: уч. пос. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. 480 с.

37. Сигидов Ю.И., Сафонова М.Ф., Ясменко Г.Н. и др Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 407 с.

38. Сотникова Л.В. Бухгалтерская отчетность организации. – М.: Институт профессиональных бухгалтеров России, 2005. 363 с.

39. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ
(ред. от 30.12.2015)

40. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ
(ред. от 30.12.2015)

41. Туревский И.С. Экономика отрасли (автомобильный транспорт):
Учебник. М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 288 с.

42. Федеральная служба государственной статистики. URL:
<http://www.gks.ru/>