

## **Содержание:**

# **ВВЕДЕНИЕ**

Сущность и основная характеристика внеоборотных активов, их классификация, специфические особенности управления ими - все эти вопросы нашли отражение в трудах многих отечественных и зарубежных экономистов, таких как: Бланка И.А., Бочарова В.В., Володина А.А., Воробьева Ю.Н., Ковалева В.В., Нуриева Р.М., Савицкой Г.В., Сердечной С.Н. и многих других. Однако, несмотря на достаточную изученность исследуемой темы, некоторые ее аспекты требуют дополнения и усовершенствования. В частности, классификация внеоборотных активов не имеет обобщенного вида, поскольку разными авторами она представляется только с определенных сторон, а графическое изображение кругооборота внеоборотных активов не раскрывает в полной мере его специфику. Таким образом, существует объективная необходимость в дальнейших исследованиях сущности и особенностей внеоборотных активов.

Под внеоборотными активами понимаются «имущественные ценности организации с продолжительностью использования более одного года, включающие в себя основные средства, нематериальные активы, доходные вложения, которые характеризуются производительностью и способностью приносить доход»[1, с. 68].

Четко организованный учет позволяет предупредить возможные злоупотребления и нарушения, которые в дальнейшем могут повлечь серьезные последствия для успешной деятельности предприятия. Таким образом, вопросы, связанные с учетом внеоборотных активов, являются особенно актуальными в настоящее время и требуют пристального внимания со стороны руководства и персонала каждой организации, что определяет актуальность темы работы. Так как тема «Внеоборотные активы» достаточно широка мы рассмотрим бухгалтерский учет на примере основной категории внеоборотных активов – основных средств.

Целью курсовой работы является разработка путей совершенствования учета внеоборотных активов на примере ООО «Калипсо».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить понятие внеоборотных активов;
- рассмотреть нормативно – законодательную базу учета;
- раскрыть методику анализа основных средств предприятия;
- проанализировать учет основных средств в условиях перехода на МСФО;
- дать характеристику и провести анализ финансового состояния ООО «Калипсо»;
- раскрыть организацию бухгалтерского учета и основных средств в ООО «Калипсо»;
- предложить пути совершенствования учета и повышение эффективности использования основных средств ООО «Калипсо».

Объектом написания работы является ООО «Калипсо».

Предмет исследования – бухгалтерский учет основных средств ООО «Калипсо».

В ходе выполнения работы использованы внутренняя документация и ООО «Калипсо», нормативно-правовые и законодательные акты, учебная литература по изучаемым вопросам, публикации в специализированных изданиях.

# **1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ПРЕДПРИЯТИИ**

## **1.1 Понятие внеоборотных активов**

Классификация внеоборотных активов не так широка, как оборотных. Следует отметить, что в литературе часто встречаются классификационные признаки с разными названиями, но приблизительно равные по своей сущности. Дабы избежать разночтения и сократить повторения в классификации представим наиболее распространенные виды внеоборотных активов на рис. 1.

Первый классификационный признак делит внеоборотные активы в зависимости от характера обслуживания отдельных направлений деятельности. Согласно ему

выделяются внеоборотные активы, которые обслуживают процесс производства продукции (непосредственно принимают участие в производственном процессе: оборудование, станки, здание производственного цеха и т.д.); которые обслуживают процесс реализации продукции (те виды активов, которые обеспечивают продажу произведенной продукции: торговые павильоны, прилавки и т.д.); которые обслуживают процесс управления операционной деятельностью.

Далее внеоборотные активы распределяют в зависимости от формы залогового обеспечения кредита. Сущность данного признака состоит в том, что если у предприятия недостаточно собственных средств для осуществления своей деятельности, он вынужден прибегать к кредитам и займам. Часто для того, чтобы получить кредит, его необходимо обеспечить своим имуществом. В связи с этим выделяют движимые и недвижимые внеоборотные активы, которые могут стать формой обеспечения займов.

Среди основных функциональных видов выделяют такие внеоборотные активы, которые находят свое отражение в бухгалтерском балансе. К ним относят:

- нематериальные активы;
- результаты исследований и разработок;
- основные средства;
- доходные вложения в материальные ценности;
- финансовые вложения;
- отложенные налоговые обязательства;
- прочие внеоборотные активы.



Рис. 1.1 Классификация внеоборотных активов (составлено авторами)

Поскольку часть внеоборотных активов подвержена моральному и физическому устареванию (иначе говоря, износу), возникает необходимость учета уровня изношенности путем начисления амортизации. Ученые отводят данной характеристике внеоборотных активов отдельное место в классификации. Итак, по характеру износа внеоборотные активы бывают:

- амортизируемые - основные средства и часть нематериальных активов, по которым износ отражается в учете посредством начисления амортизации;
- неамортизируемые - остальная часть внеоборотных активов предприятия, уровень износа которых финансовым учетом не отражается.

По характеру использования в финансово-хозяйственной деятельности внеоборотные активы могут быть разделены следующим образом: внеоборотные активы, используемые для собственных нужд; внеоборотные активы, предназначенные для продажи; внеоборотные активы, сдаваемые в аренду, в т.ч. операционную и финансовую; внеоборотные активы, находящиеся на

реконструкции, модернизации.

И, наконец, последний классификационный признак - по характеру владения - выделяют:

- собственные внеоборотные активы - те, которые отражены на балансе предприятия и которыми предприятие имеет полное право распоряжаться;
- арендованные внеоборотные активы - внеоборотные активы, полученные предприятием в пользование на временной основе на основании заключенных отношений аренды или лизинга.

Внеоборотные активы находятся в постоянном кругообороте на предприятии. Представим его на рис. 2.



Рис. 1.2 Кругооборот внеоборотных активов (составлено авторами)

Первый этап кругооборота внеоборотных активов характеризуется использованием имеющихся на предприятии нематериальных активов и основных средств в процессе производства для создания готовой продукции. На этой стадии в полной

мере начинает проявляться основная особенность внеоборотных активов - их высокая подверженность износу. Уже сейчас начинается перенос части стоимости внеоборотных активов на произведенную продукцию.

Второй этап характеризуется сбытом и продажей произведенных товаров, в процессе чего изношенность как основных средств, так и нематериальных активов накапливается в созданном на предприятии так называемом амортизационном фонде.

Из амортизационного фонда накопленная амортизация уже в виде собственных средств предприятия может быть использована как на улучшение имеющихся внеоборотных активов (путем проведения ремонтов, модернизации, реконструкции), так и на приобретение новых активов.

Таким образом, специфика кругооборота внеоборотных активов заключается в переносе стоимости одних видов операционных внеоборотных активов на другие.

Что же касается анализа внеоборотных активов, то в первую очередь изучается их динамика и структурные изменения за определенный период времени [2, с. 77; 3], а затем, на основании проведенных исследований, делается вывод о степени влияния произошедших изменений на общую стоимость имущества предприятия. Проведем горизонтальный и вертикальный анализ внеоборотных активов на примере конкретного предприятия.

## **1.2 Нормативно - законодательная база основных средств предприятия**

Основные средства - часть имущества, используемая в качестве средств для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг управлению организацией в течение периода, превышающего обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев. Основные бухгалтерского учета основных средств являются первоначальные и обесцененные и первоначальное отращивание в учетных регистрах основных средств их внутреннее перемещение и выбытия; первоначальное и отращивание в учете суммы амортизации основных средств; точный результат в приликвидации основных средств; контроль за записями основных средств, за их сохранностью и эффективностью иполь-

Основоным и задачам и бухгалтерского учета основных средств.

- правильноное документальное оформление и своевременное отражение в регистрах поступления основных средств их внутрихозяйственного перемещения;

- правильноное исчисление и отражение в учете суммы амортизации средств;

- точноное определение результатов при ликвидации и основных средств;

- контроль за затратами на ремонт основных средств, за их сохранением, эффективностью и использованием. [2]

Основным нормативным документом, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета по основным средствам является ПБУ 6/01 "Учет средств".

Порядок бухгалтерского учета и налогообложения операций с основными средствами регламентируется:

1. Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ, утвержденные приказом Министрств РФ от 30.03.2001 № 26н (прод. от 20.02.2007);

2. Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ, утвержденные приказом Министрств РФ от 10.12.2002 № 126н (с изменениями в силу с 01.01.2012);

3. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Министрств РФ от 13.10.2003 № 91н (прод. от 20.02.2007);

4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Утв. приказом Министрств РФ от 31.10.2000 № 94н (прод. Приказом Минфин РФ от 07.05.2001 № 39н, от 18.09.2006 N 115н, от 08.11.2010 N 142н);

5. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2002 (с учетом последующих изменений и дополнений);

6. Федеральныи закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансово-хозяйственной деятельности организаций» (прод. Федеральныи закон от 29.01.2002 N 10-ФЗ, от 22.08.2004 N 122-ФЗ, от 18.07.2005 N 90-ФЗ, от 26.07.2006 N 130-ФЗ, от 08.05.2010 N 83-ФЗ, с изм., внесенными Федеральныи закон от 24.12.2002 N 176-ФЗ, от 23.12.2006 N 244-ФЗ);

ФЗ);

7. Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору. Приказом Министров РФ от 17.02.1997 № 15 (в ред. Минфина РФ от 23.01.2001 N 7н);

8. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Утв. приказом Министров РФ от 13.06.1995 N 107н. Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 N 142н);

9. Унифицированные формы первичной учетной документации и средств: Утв. постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 N 17н);

10. Общероссийский классификатор основных фондов: Утв. постановлением Госкомстата России от 26.12.1994 № 359 (с учетом последующих изменений).

При анализе налоговых последствий операций с основным и средствами отметить тот факт, что глава 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ требует определять налогооблагаемую прибыль, а именно, частью отличающимся от правил бухгалтерского учета. Налоговая инспекция обязана, в том числе, основными средствами. [3]

Приведенный перечень нормативных документов, регулирующих отражение в учете и порядок налогообложения основных средств, является, по сути, решением о порядке учета любых операций, связанных с учетом требований всех действующих нормативных документов в соответствии (по предложению Гражданина Кодолекса РФ, Федеральное регистрационное и местных нормативных актов по налогообложению средств) об избежании двойного налогообложения доходов.

Для организации учета основных средств, отвечающих по составу, больше всего значимые имеют следующие предпосылки:

- классификация основных средств; установление принципов средств;
- установление единицы учета предметов основных средств;
- выбор форм первичных документов и учетных регистров.



В организациях применяется единая типовая классификация объектов с учетом ст. 11 и с учетом той основной средстве группироваться по следующим признакам: отраслю, виду, назначению, принадлежности

## 1.3 Методика анализа основных средств предприятия

Между тремя важнейшими показателями — объемом производств, продаж и величиной основных средств — существует тесная связь. Средства — это один из основных факторов производства.

В задачи анализа основных средств входят:

оценка использования и оценка достигнутого уровня материальной базы;

соответствие степени прогрессивности технологического выпускаемой продукцией;

соответствие существующих форм и методов организации и управления производством современным материально-технической базой;

оценка влияния организационно-технического уровня производственного процесса на показатели деятельности.

Источниками информации служат:

баланс предприятия;

план технического развития;

бухгалтерский баланс;

форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу», раздел 3 «А имуществу»;

форма № 11 «Отчет о наличии и движении основных средств»;

данные о переоценке основных средств;

бухгалтерские справки;

и инвестиционные карты учета основных средств;

акты приема-передачи основных средств, от приемонт и ро в а н н ы е  
рек о н ст р у и р о в а н н ы е , м о д е р н и з и р о в а н н ы е о б ъ е к т о в ;

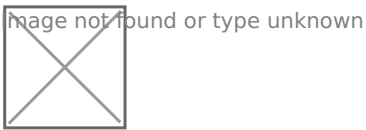
накладные на внутреннее перемещение основных средств.

Объекты анализа (направления) представлены в таблице 1.1.

Эффективность и использование основных фондов характеризуется  
показателями: основному - кредитер и аль н о г о , д о п о л н и т е л ь н ы х и

Основным, кредитер и аль н ы м показателем эффективности и использования  
производственных фондов является фондотдача. Фондотдача  
объем произведенной продукции на единицу стоимости основных

(1.1)



где ФФО - фондотдача, руб.

ТП - объем продукции, руб.

- стоимость основных фондов в среднем годовом исчислении, руб.

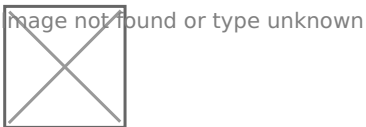


Таблица 1.1 - Объекты анализа основных средств

Направления анализа Методы

Задачи

Определение влияния структуры и динамики ОПФ на финансовые результаты  
Анализ и оценка динамики и структуры основных производственных фондов  
Горизонтальный, клипсовый трендовый анализ, абсолютные относительные величины

Оценка влияния расширения (сокращения) ОПФ на изменение стоимости бизнеса

Оценка движения ОПФ  
Оценка возрастного коэффициента в ОПФ  
2. Анализ состояния ОПФ  
расчет средней величины  
Оценка уровня техничности  
оснащения

3. Анализ обеспеченности, расчет предприятия ОПФ  
темпов изменения

Оценка и интенсивности  
эффективности  
использования ОПФ

Оценка влияния  
и интенсивности  
экстенсивности  
использования ОПФ на  
выпуск продукции

Факторы

4. Анализ и использования  
моделирование и анализ,  
индексный анализ, анализ и использования  
коэффициентный метод, проанализировать  
мощности

Оценка степени  
использования  
технологического  
оборудования

Время работы  
оборудования

5. Резервы увеличения  
выпуска продукции,  
фондовой абельности,  
фондовой

Из всех измерительных объемов продукции наиболее предпочтительным  
общепринятым для расчета фондовой являється товарная  
объемом, экстенсивный смысл фондовой заключается в количестве  
произведенной за год товарной продукции на один рубль  
показатель и используется в каждой отрасли, всей промышленности  
хозяйстве в целом.

## 1.4 Учет основных средств в условиях МСФО

В условиях адаптации российской системы бухгалтерского учета и идентификации объектов основных средств как объекты учета в российской международной практике.

Методологическую и методическую основу учета основных средств ПБУ 6/01 "Учет основных средств", утвержденное Приказом Минфина 30.03.2001 N 26н, а также Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина России

В системе МСФО учет объектов, отнесенных в российских стандартах средств, регулируется несколькими стандартами:

- 1) МСФО 16 "Основные средства" (IAS 16 "Property, Plant and Equipment");
- 2) МСФО 17 "Аренда" (IAS 17 "Leases");
- 3) МСФО 40 "Инвестиционная недвижимость" (IAS 40 "Investment Property");
- 4) МСФО 5 "Долгосрочные активы, подлежащие продаже и прекращению деятельности" (IAS 5 "Assets Held for Sale and Discontinued Operations");
- 5) МСФО 41 "Сельское хозяйство" (IAS 41 "Agriculture") [20].

Международный стандарт IAS 16 трактует основные средства как активы, переданные в пользование в течение более чем одного производственного цикла и предоставления услуг, для административных целей в аренду другим хозяйствующим субъектам.

Положение по бухгалтерскому учету 6/01 не разъясняет содержание средств как эконOMICкой категории, а лишь предписывает соблюдение и некоторых объектов учитываются в составе основных средств

Международный стандарт IAS 16 предусматривает следующие виды основных средств: первоначальная, балансовая, ликвидационная, возмещаемая [26].

В соответствии с МСФО (IAS) 16 первоначальному производству основных средств могут учитываться двумя способами:

- по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации;

- по первоначальной стоимости, которую она справедливо оценила первоначально, за вычетом накопленной амортизации и убытков от продажи. Первоначально должны проводиться корректировки, чтобы стоимость существующего не отличалась от справедливо оцененной стоимости на дату.

Международный стандарт IAS 16 не устанавливает единицы учета средств. Это определяется на основе объективных професских бухгалтерских и исходя из конкретных обстоятельств, в которых находится организация.

Согласно п. 6 ПБУ 6/01 единицей бухгалтерского учета освоенных средств является объект.

Под амортизацией, согласно МСФО (IAS) 16, понимается система распределения первоначальной амортизируемой стоимости актива на протяжении службы.

Согласно § 6 МСФО (IAS) 16 амортизируемая стоимость - первоначальная стоимость и/или другая сумма, отражаемая в первоначальной вычете от ликвидационной стоимости. При этом под ликвидационной освоенного средства понимается величина поступления, которую ожидается получить за актив по окончании срока службы (ожидаемых затрат по выбытию). Фактически ликвидационная стоимость средства - это остаточная стоимость актива, до которой он амортизируется.

Ликвидационная стоимость должна первоначально оцениваться в конце финансового года (§ 51 МСФО (IAS) 16).

Одними из основных факторов, влияющих на отражение в системе учетной информации движения стоимости, процесс обновления внеоборотного капитала и на возможность организаций инвестировать собственные средства, являются способы начисления амортизации по долгосрочным активам.

Порядок расчета амортизируемых отчислений в международном сопоставляется с порядком расчета по российским стандартам. Отличительным, что в МСФО в расчете износа всеми методами, за исключением снижающейся балансовой стоимостью, признается участие ликвидационная стоимость. При использовании указанного метода ее величина необходима для расчета износа только за последний год, когда списывается сумма, доводящая

балансовую стоимость до ликвидационной

Согласно международным стандартам выбранный метод применяется последовательно из периода в период. Однако он может быть изменен, если происходит изменение в расчетной схеме потребления будущих экономических выгод (§ 62 МСФО 16). [27].

Введение и внедрение дополнительных элементов контроля за учетом основных средств предприятия очень важно. Это означает рассмотрение бухгалтерских документов, изучение и нормативных актов, действующих в области. Такой подход позволяет реализовать процесс расходования приобретенных средств, тратить меньше времени на рассмотрение в необходимых случаях приобретения того или иного объекта и использование основных средств сотрудниками и

Кроме того, нужно ввести анализ эффективности использования данных бухгалтерского учета под непосредственным контролем предприятия. При этом руководство будет получать более полную картину дел на предприятии.

Одним из проблем учета основных средств является ужесточение требований к ним. В этих целях на предприятиях должны быть организованы соответствующие учет - объектом основных средств в местах их эксплуатации. В инвентарном списке указывается первоначальная стоимость и сведения о выбытии (перемещении)

## **2 ОРГАНИЗАЦИОННО - ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «КАЛИПСО»**

### **2.1 Организационная характеристика ООО «Калипсо»**

ООО «Калипсо» обладает правами юридического лица, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс и располагается по адресу: г. Вологда, ул. Лермонтова, д. 15. ООО «Калипсо» имеет расчетный счет в коммерческом банке ОАО КБ «СГБ».

Основными видами деятельности ООО «Калипсо» являются:

- Производство пластиковых окон, дверей, рольставней и др;
- строительно – монтажные работы;
- реализация товаров народного потребления.

Контроль качества, оказываемых услуг, состояние охраны труда, осуществляется администрацией ООО «Калипсо».

Основными задачами предприятия являются:

- а) оказание строительно – монтажных работ и ремонтных услуг;
- б) реализация социальных и экономических интересов трудовых коллективов на основе получения прибыли в соответствии с законодательством РФ.

Все имущество ООО «Калипсо» относится к частной собственности, закреплено за предприятием на праве полного владения.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества. Общее собрание участников может быть очередным или внеочередным.

Управление предприятием осуществляет генеральный директор, который действует на основании Устава ООО «Калипсо». Директор по вопросам, отнесенным Уставом к его компетенции, действует на принципах единоначалия.

Каждый участник Общества имеет на общем собрании участников число голосов, равное размеру его доли в уставном капитале Общества, за исключением случаев, предусмотренных Законом и настоящим Уставом. (рисунок 2.1).

Общее собрание

Директор по торговле

Генеральный директор



Директор по кадровой политике

Финансовый директор

Коммерческий директор

Руководители отделов

Рисунок - 2.1 Структура управления ООО «Калипсо»

Основные показатели финансов – хозяйственной деятельности ООО «Калипсо» можно представить в виде таблицы (таблица 2.1).

Таблица 2.1 - Основные показатели производственно – хозяйственной деятельности ООО «Калипсо»

Показатели	2016г			2017г			
	2015г	величина	темп роста	темп прироста	величина	темп роста	темп прироста
Выручка от реализации продукции в текущих ценах, тыс. руб.	160045	224793	140,46	40,46	49045	21,82	-78,18
Себестоимость продукции, тыс. руб.	151087	172183	113,9	13,9	20031	11,63	-88,37
Среднегодовая стоимость ОФ, тыс. руб.	75899	76907	101,328	1,328	81190	105,57	5,57
Среднесписочная численность персонала, чел.	290	290	100,00	0,00	300	103,45	3,45

В том числе рабочих	187	187	100,0	0,0	194	103,74	3,74
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	8958	52610	587,30	487,30	29014	55,15	-44,85
Производительность труда персонала, тыс. руб./ чел.	551,88	775,15	140,46	40,46	163,48	21,09	-78,91
Рентабельность основной деятельности, %	5,60	23,40	17,8	---	59,16	35,76	---

Таким образом, на основании данных таблицы 2.1 можно сделать вывод, что ООО «Калипсо» эффективно осуществляет свою деятельность в течении анализируемого периода. При этом основные показатели производственно – хозяйственной деятельности имеют тенденцию сокращения, что отрицательно сказывается на деятельности хозяйствующего субъекта.

Выручка организации за выполненные работы в 2016 году возрастает на 64748 тыс. руб., что составляет 40,46%, в 2017 году по сравнению с 2016 годом, выручка снижается на 175748 тыс. руб., это связано со снижением спроса на услуги предприятия.

Стоимость основных фондов к концу 2017 года возрастает и составляет 81190,0 тыс. руб., что положительно сказывается на деятельности предприятия.

Численность организации возрастает на 10 человек за период 2016-2017 годы. Темп роста численности составил 103,45%, прирост соответственно – 3,45%.

Прибыль от реализации в организации подвержена наиболее сильной динамике в 2015 году она составила – 8 958 тыс. руб., в 2016 году – 52610 тыс. руб., т.е. возросла на 43652 тыс. руб., прирост составил 487,3%, в 2017 году прибыль от реализации составила 29014 тыс. руб., снижении составляет 23596 тыс. руб..

Производительность труда в организации имеет наибольшее значение в 2016 году – 775,15 тыс. руб., но к концу 2017 года она снижается до 163,48 тыс. руб.

Рентабельность основной деятельности организации в 2015 году составила 5,6%, в 2016 году – 23,4%, в 2017 году 59,16%. Динамика рентабельности положительная, это свидетельствует о востребованности деятельности организации на рынке услуг.

Таким образом, в деятельности предприятия имеется тенденция роста основных показателей производственно – хозяйственной деятельности, что положительно сказывается на его деятельности.

## 2.2 Анализ финансового состояния ООО «Калипсо»

Финансовый анализ необходим для определения как положительных, так и отрицательных тенденций ведения хозяйства.

Финансовое положение ООО «Калипсо» характеризуется размещением и использованием средств (активов) и источниками их формирования - собственного капитала и обязательств, т.е. пассивов. Эти сведения предоставлены в форме № 1 «Бухгалтерский баланс».

Анализ активов ООО «Калипсо» представлены в таблице (таблица 2.2).

Таблица 2.2 - Анализ активов ООО «Калипсо» за 2015-2017 гг.

Статьи баланса	на конец 2015 года		на конец 2017 года		Изменения	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Нематериальные активы	58,0	0,5	362,0	1,7	304,0	1,2
Основные средства	1 262,0	10,3	20 848,0	25,2	19 586,0	14,9

Незавершенное строительство	1 445,0	11,8	0,0	17,3	-1 445,0	5,4
Прочие внеоборотные активы	22,0	0,2	0,0	0,0	-22,0	-0,2
Итого по разделу 1	2 786,0	22,8	21 210,0	44,2	18 424,0	21,4
Запасы	2 765,0	22,7	6 068,0	20,5	3 303,0	-2,1
НДС	120,0	1,0	0,0	0,0	-120,0	-1,0
Дебиторская задолженность	5 631,0	46,1	1 485,0	29,9	-4 146,0	-16,2
Денежные средства	742,0	6,1	654,0	5,4	-88,0	-0,7
Прочие оборотные активы	163,0	1,3	0,0	0,0	-163,0	-1,3
Итого по разделу 2	9 419,0	77,2	8 207,0	55,8	-1 212,0	-21,3
Баланс	12 206,0	100,0	29 417,0	100,0	17 211,0	0,0

На основе данных аналитической таблицы 2.2 можно сделать следующие выводы:

1. Общая стоимость имущества возросла за 2016 год на 1694 тыс.руб. или на 13,88 %, а за 2017 год - на 17211 тыс.руб. или 141%, что свидетельствует о развитии хозяйственной деятельности данного предприятия;
2. Увеличение стоимости имущества сопровождалось внутренними изменениями в активе: при уменьшении стоимости оборотных активов 1658 тыс.руб. в 2016 году и на 1212 тыс.руб. - в 2017 году, произошло увеличение внеоборотных средств на 3354 тыс.руб. в 2015 году и на 18424 тыс.руб. - в 2017 году, что расценивается как положительная тенденция к улучшению финансовой деятельности.

3. Увеличение стоимости внеоборотных средств на 120,39 % в 2016 году и на 661,31 % в 2017 году произошло за счет увеличения основных средств на 2242 тыс.руб. и на 19586 тыс.руб. соответственно.
4. В то же время дебиторская задолженность уменьшилась на 1474 тыс.руб. или на 26,18 %, (хотя и имеет наибольший удельный вес в общих активах предприятия – 29,91 %) в 2016 году, на 4146 тыс.руб. или на 73,63 % - в 2017 году. Это свидетельствует о том, что предприятие ведет правильную финансовую политику.
5. Наибольшие изменения в структуре активов по-прежнему претерпели основные средства на +14,87 % в 2015 году и +60,53 % в 2017 году, и дебиторская задолженность на -16,23 % в 2015 году и -41,08 % в 2017 году.

Также по данным форм № 1 за 2015-2017 гг. составим таблицу анализа пассивов ООО «Калипсо» (таблица 2.3).

Таблица 2.3 -Анализ пассивов ООО «Калипсо» за 2015-2017 гг.

Статьи баланса	на конец 2012 г		на конец 2016 г		Изменения	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Уставный капитал	500,0	4,1	500,0	1,7	0,0	-2,4
Резервный капитал	2,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2 162,0	17,7	20 265,0	68,9	18 103,0	51,2
Итого по разделу 3	2 664,0	21,8	20 767,0	70,6	18 103,0	48,8
Займы и кредиты	0,0	0,0	5 143,0	17,5	5 143,0	17,5

Итого по разделу 4	0,0	0,0	5 143,0	17,5	5 143,0	17,5
Займы и кредиты	3 016,0	24,7	0,0	0,0	-3 016,0	-24,7
Кредиторская задолженность	6 525,0	53,5	3 507,0	11,9	-3 018,0	-41,5
Итого по разделу 5	9 542,0	78,2	3 507,0	11,9	-6 035,0	-66,3
Баланс	12 206,0	100,0	29 417,0	100,0	17 211,0	0,0

На основе данных аналитической таблицы 2.3 можно сделать следующие выводы:

1. Пассивная часть баланса на конец 2016 и 2017 года характеризуется преобладающим удельным весом собственных источников средств, причем их доля в общем объеме увеличилась в течение 2-х лет на 48,77 %.
2. Столь резкое увеличение удельного веса собственных источников средств в общем объёме произошло за счет увеличения нераспределенной прибыли на 8736 тыс.руб. или на 404,07 % в 2016 году и на 18103 тыс.руб. или на 837,33 % в 2017 году.
3. Доля кредиторской задолженности поставщикам и др. уменьшилась на 63,48 % или на 4142 тыс.руб. в 2016 году и на 46,25 % или на 3018 тыс.руб. в 2017 году, также произошло значительное уменьшение краткосрочных займов и кредитов на 2899 тыс.руб. или на 96,12 % в 2016 году, но появились долгосрочные займы и кредиты в 2017 году, что говорит о том, что предприятие в 2016 году, эффективно используя заемные средства и нарастив объем производства, в большей степени пользовалось собственными источниками средств для текущей деятельности, а в 2017 году, взяв долгосрочный кредит, нарастило свой производственный потенциал, путем капиталовложений.

Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Калипсо» представлены в виде таблицы (таблица 2.4).

Таблица 2.4 - Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Калипсо» за 2010-2017гг.

Коэффициенты	Норматив	Годы					Изменения
		2010	2012	2015	2016	2017	
Коэффициент автономии	0,5 и больше	0,29	0,27	0,33	0,44	0,40	+ 0,11
Коэффициент устойчивости	Не менее 0,8	0,29	0,27	0,33	0,44	0,40	+ 0,11
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств	Больше 1	2,41	2,77	2,00	1,26	1,47	- 0,94
Коэффициент маневренности собственных средств	0,5	1,86	2,08	1,57	1,20	1,30	- 0,56
Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами	0,6 до 0,8	1,14	1,15	1,14	1,04	1,05	- 0,009

Данные таблицы 2.4. свидетельствуют, что:

- коэффициент автономии за отчетный период ниже рекомендуемой нормы, следовательно, организация имеет заемных средств больше, чем собственных и это говорит о ее финансовой зависимости от внешних источников.

- коэффициент финансовой устойчивости находится ниже нормативного значения весь период, но при этом имеет тенденцию к увеличению, что свидетельствует о

том, что увеличился удельный вес источников финансирования, которые организация может использовать длительное время.

За анализируемый период наблюдается некоторое увеличение уровня коэффициента соотношения собственных и заемных средств, что связано с опережающими темпами роста суммы заемных средств по сравнению с собственным капиталом организации. Значение данного показателя превышает нормативное значение в течение всего исследуемого периода. В 2017 году коэффициент соотношения собственных и заемных средств составил 1,47, т.е. на 1 рубль вложенных в активы собственных средств организация привлекла 1,47 рубля заемных средств. Наблюдается увеличение зависимости организации от внешних источников финансирования.

Коэффициент маневренности за исследуемый период уменьшился до 1,30. Это означает, что 130% собственного капитала находится в мобильной форме и направляется на финансирование текущих активов.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами в 2017 году составил 1,05. Это свидетельствует о том, что оборотные средства на 105% финансировались за счет собственного оборотного капитала.

В общем о финансовой устойчивости ООО «Калипсо» можно сказать следующее. Рост коэффициента соотношения заемных и собственных свидетельствует о том, что произошли изменения в структуре капитала в сторону увеличения доли заемных средств, причиной чему явился опережающий рост заемных источников средств по сравнению с собственным капиталом. За исследуемый период произошло некоторое усиление финансовой зависимости от заемных источников, ее финансовая устойчивость находится на недостаточно высоком уровне. Проведенный анализ показателей финансовой устойчивости выявил следующие результаты: практически все показатели финансовой устойчивости предприятия ниже нормативных, с точки зрения общепринятого финансового анализа можно сделать вывод об неудовлетворительном финансовом состоянии предприятия.

Основными факторами, в которых проявляется финансовое состояние, выступают платежеспособность и ликвидность организации. Ликвидность организации - это способность возратить в срок полученные в кредит денежные средства, или способность оборотных средств превращаться в денежную наличность, необходимую для нормальной финансово - хозяйственной деятельности организации.



Различают три показателя платежеспособности (таблица 2.5):

- коэффициент абсолютной (срочной) ликвидности;
- промежуточный коэффициент покрытия;
- общий коэффициент покрытия (коэффициент текущей платежеспособности).

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает возможность организации погасить свои обязательства немедленно. Низкие значения коэффициента абсолютной ликвидности по сравнению с рекомендуемым значением, несмотря на положительную динамику их изменения за приведенные годы, свидетельствуют о том, что предприятие на дату составления баланса недостаточно платежеспособно.

Таблица 2.5-Коэффициенты ликвидности ООО «Калипсо» за 2010 – 2017 гг.

Коэффициент	Норматив	Годы					Изменения
		2010	2012	2015	2016	2017	
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2	0,06	0,05	0,05	0,03	0,02	- 0,04
Промежуточный коэффициент покрытия	0,5 – 0,7	0,09	0,10	0,10	0,95	0,05	- 0,04

Продолжение таблицы 2.5

Коэффициент	Норматив	Годы					Изменения
		2010	2012	2015	2016	2017	
Коэффициент текущей ликвидности	2	0,77	0,75	0,79	0,95	0,88	+ 0,11

Коэффициент восстановления платежеспособности	1	0,38	0,37	0,41	0,52	0,42	+ 0,04
---	---	------	------	------	------	------	--------

Коэффициент покрытия характеризует возможность организации погасить обязательства в сжатые сроки. На конец 2017 года организация не может погасить краткосрочную задолженность за период времени равный средней продолжительности одного оборота дебиторской задолженности.

Коэффициент текущей ликвидности показывает, во сколько раз оборотные активы превышают краткосрочные обязательства или текущую задолженность организации. На конец 2017 года организация не может погасить краткосрочную задолженность даже при условии мобилизации всех оборотных средств (своевременные расчеты с дебиторами, благоприятная реализация продукции). Предприятие не может погасить свои текущие обязательства, даже если ему придется мобилизовать половину своих оборотных средств, большая часть которых относится к медленно реализуемым активам.

Так как полученные коэффициенты ниже нормативного значения, то рассчитывается коэффициент восстановления платежеспособности сроком на 6 месяцев. Значение коэффициента восстановления платежеспособности ООО «Калипсо» на 31.12.2017 года свидетельствует, что в течение 6 месяцев организация с учетом сложившихся тенденций не имеет реальной возможности восстановить платежеспособность. Проанализировав абсолютные и относительные показатели, можно сделать вывод, что ликвидность и платежеспособность предприятия с формальной точки зрения не является достаточной. При этом значение показателя абсолютной ликвидности позволяет констатировать о недостаточной платежеспособности предприятия.

Анализ финансового положения показал, что предприятие стало менее финансово устойчивым, так как все показатели финансовой устойчивости предприятия ниже нормативных, с точки зрения общепринятого финансового анализа можно сделать вывод о неудовлетворительном финансовом состоянии предприятия. Предприятие наращивает активы и увеличивает свою прибыль, однако, оно не обладает достаточной ликвидностью для продолжения и наращивания производственной деятельности. Выход из данного положения руководство компании видит в увеличении кредиторской задолженности и приостановке работ по тем направлениям, по которым не оплачиваются счета.

## **2.3 Характеристика бухгалтерского учета в ООО «Калипсо»**

Основным внутренним документом ООО «Калипсо», на основе которого осуществляется ведение бухгалтерского учета является учетная политика.

Учетная политика ООО «Калипсо» — это внутренний документ организации, раскрывающий все особенности бухгалтерского (налогового) учета этой организации в конкретном отчетном периоде.

Учетная политика предприятия ООО «Калипсо» состоит из 4 разделов:

1. Первый раздел посвящен описанию организационной формы бухгалтерской службы и ответственности за организацию и ведения бухгалтерского учета.

В соответствии со статьей 6 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» № 34 от 29.07.1998 ответственность за организацию бухгалтерского учета несет генеральный директор. Главный бухгалтер обеспечивает контроль за отражением на счетах бухгалтерского учета всех осуществляющих хозяйственных операций и доставление оперативной информации. Главный бухгалтер подписывает совместно с Генеральным директором документы, служащие основанием для приемки и выдачи ТМЦ и денежных средств, а также расчетных кредитных и денежных обязательств.

2. Второй раздел посвящен методологическим аспектам учетной политики:

А. Объекты основных средств, используемые организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, имеющие стоимость не более 40000 рублей, списывается на затраты на производство по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью и ожидаемого физического износа. Погашение стоимости нематериальных активов производится линейным способом. Амортизация начисляется ежемесячно равными долями. Если срок полезного использования невозможно определить, то его принимают равным 20 лет. Затраты, произведенные в отчетном периоде, но не относящиеся к следующим отчетным периодам относятся на счет 97 «Расходы будущих периодов» с последующим

равномерным списанием на затраты в течение срока к которому они относятся: лицензии, страховые суммы и другие.

Б. Затраты на осуществление ремонтов (текущих, средних) произведенные в отчетном периоде отражаются в учете путем непосредственного списания на себестоимость продукции, работ, услуг, резерв на ремонт основных средств не создается.

В. Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается линейным способом исходя из норм, начисленных организацией на основе срока полезного использования (п. 4 ПБУ 14/2007).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счет 05 «Амортизация нематериальных активов». Срок полезного использования нематериальных активов определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из срока действия патента. Если нет возможности определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, то нормы амортизации устанавливается 20 лет (п. 17 ПБУ 14/2007).

Г. Предприятие имеет право самостоятельно переводить долгосрочную задолженность по полученным займам и кредитам в краткосрочную.

Д. Срок предоставления авансовых отчетов по полученным в подотчет денежным средствам на хозяйственные цели составляет в ООО «Калипсо» 1 месяц.

3. Третий раздел посвящен учетной политике для целей налогообложения.

Выручка от реализации продукции, услуг для целей исчисления налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, определяется методом «по оплате», подтверждением которого являются документы, отражающие поступление денег на счета или в кассу предприятия.

Предприятие создает резерв для оплаты отпусков работников согласно сметы расходов.

Резерв по сомнительным долгам, резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создаются.

4. Четвертый раздел содержит технические аспекты учетной политики.

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи. В бухгалтерском учете используется план счетов, привязанный к особенностям структуры предприятия, отраслевой специфике. Обработка учетной информации ведется с использованием компьютерной техники, адаптированного программного обеспечения, выходные формы которого полностью соответствуют требованиям ПБУ.

На предприятии используются следующие формы бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс (форма №1);
- Отчет о финансовых результатах (форма № 2);
- Отчет об изменениях капитала (форма № 3);
- Отчет о движении денежных средств (форма № 4);
- Приложения к бухгалтерскому балансу (форма № 5).

За организацию и методологию бухгалтерского учета в ООО «Калипсо» отвечает руководитель. Он назначает или освобождает от должности главного бухгалтера, который непосредственно ему и подчиняется. Руководитель контролирует выполнение требований главного бухгалтера по представлению всеми службами документов, сведений, оформленных надлежащим образом.

Главный бухгалтер на предприятии отвечает за весь процесс бухгалтерского учета и контроля. Также в обязанности главного бухгалтера входит составление должностных инструкций и составление графика распределения обязанностей между работниками бухгалтерии.

На время отсутствия главного бухгалтера права и обязанности его переходят к заместителю, а при его отсутствии - к другому должностному лицу по приказу руководителя.

Таким образом, на предприятии ООО «Калипсо» установлена централизованная система ведения бухгалтерского учета. Бухгалтерский аппарат состоит из трех отделов: производственного отдела, отдела по начислению заработной платы, так же кассы, каждый из них подчиняется непосредственно главному бухгалтеру.

В целом для учета хозяйственных операций на данном предприятии применяются счета, которые предусмотрены планом счетов. Синтетический и аналитический

учет соответствует требованиям и стандартам. Регистры синтетического и аналитического учета заполняются в срок по установленным правилам.

## **3 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА И АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «КАЛИПСО»**

### **3.1 Организация учета основных средств в ООО «Калипсо»**

Единицей бухгалтерского учета основных средств в ООО «Калипсо» является «инвентарный объект», все части которого, удовлетворяющие определению основного средства, должны иметь установленный срок полезного использования. Отдельным инвентарным объектом может признаваться объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или, отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или, предназначенный для выполнения определенной работы комплекс конструктивно сочлененных предметов одного или разного назначения, представляющих собой единое целое и способных выполнять свои функции только в составе комплекса из-за наличия общих приспособлений и принадлежностей, общего управления, общего фундамента.

Если один объект основных средств состоит из частей, имеющих различный срок полезного использования (эксплуатации), то каждая из этих частей может признаваться в бухгалтерском учете как отдельный объект основных средств.

Объект основных средств, признается активом тогда, когда существует вероятность того, что ООО «Калипсо» получит в будущем экономические выгоды, связанные с использованием актива, и его стоимость может быть достоверно определена.

Каждому инвентарному объекту основных средств в ООО «Калипсо» присваивается инвентарный номер, независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, который состоит из восьми знаков. Первые три знака обозначают субсчет, четвертый - группу и последние четыре знака - порядковый номер предмета в группе. По тем субсчетам, по которым не выделены группы, четвертый знак обозначается нулем.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в ООО «Калипсо».

После выбытия инвентарного объекта его инвентарный номер не присваивается другим основным средствам в течение пяти лет.

Инвентарный номер в дальнейшем проставляется во всех документах ООО «Калипсо», которыми оформляется движение объекта, а также в инвентарной карточке и инвентарных списках.

Все хозяйственные операции, проводимые ООО «Калипсо», оформляются оправдательными документами. Эти документы являются первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации таких как:

- Акт (накладная) приемки-передачи основных средств (форма N ОС-1);
- Акт на списание основных средств (форма N ОС-4);
- Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма № ОС-3);
- Инвентарная карточка учета основных средств (форма N ОС-6).

Документы, форма которых не предусмотрена в указанном перечне и в других альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

- личные подписи указанных лиц.

На каждый инвентарный объект в ООО «Калипсо» заводится инвентарная карточка. Для карточки предусмотрен типовой бланк (приложение 1).

Инвентарные карточки заполняются в ООО «Калипсо» на основании актов (накладных) приемки-передачи основных средств типовой формы ОС-1, а также на основании данных технических паспортов, иных документов на приобретение, сооружение, дооборудование, перемещение и списание объектов основных средств. Изменения объекта вследствие реконструкции, модернизации, ремонта и прочее вносятся в карточку на основании данных акта приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма № ОС-3). Если объект претерпел значительные изменения допускается старую карточку заменить новой. Старую инвентарную карточку сохраняют как справочный документ.

Отметки о выбытии основных средств при передаче другому предприятию или продаже делаются в ООО «Калипсо» на основании актов формы № ОС-1 «Акт (накладная) приемки-передачи основных средств». При ликвидации основных средств основанием для отметки в карточке служат акты на списание формы № ОС-3 «Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов», ОС-4 «Акт на списание основных средств».

Допускается в форме ОС-6 «Инвентарная карточка учета основных средств», вести групповой учет однотипных объектов. При этом объекты должны иметь одно и то же производственно-хозяйственное назначение, одинаковые технические характеристики, стоимость и поступить в эксплуатацию в одном календарном месяце. В случае группового учета карточка заполняется путем позиционных записей отдельных объектов основных средств.

Эта форма заполняется в ООО «Калипсо» в одном экземпляре на основании документов, подтверждающих зачисление объекта, его перемещения, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитальный ремонт и списание.

Карточку заполняет бухгалтер ООО «Калипсо» на основании документов об оприходовании объекта основных средств.

При наличии большого количества объектов основных средств по месту их эксплуатации (нахождения) учет может осуществляться в инвентарном списке или другом соответствующем документе, содержащем сведения о номере и дате



инвентарной карточки, инвентарном номере объекта, полном наименовании объекта, его первоначальной стоимости и сведения о выбытии (перемещении) объекта.

Инвентарные карточки на принятые к бухгалтерскому учету объекты основных средств, а также списанные с бухгалтерского учета в течение отчетного месяца находятся в ООО «Калипсо» до конца месяца обособленно от инвентарных карточек других основных средств.

Таким образом, можно сделать вывод, что на предприятии ООО «Калипсо» первичный учет основных средств организован в соответствии с установленными требованиями. Первичные документы по движению основных средств оформляются своевременно, правильно. Основными документами являются инвентарные карточки, ОС-1 «Акт (накладная) приемки-передачи основных средств», ОС-6 «Инвентарная карточка учета основных средств», ОС-3 «Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов», ОС-4 «Акт на списание основных средств».

Основные средства предприятий формируются в результате следующих операций:

Основные средства поступают в ООО «Калипсо» в порядке капитальных вложений, внутреннего перемещения, в порядке безвозмездной передачи другими организациями.

Под капитальными вложениями понимаются вложения денежных средств ООО «Калипсо» в приобретение объектов основных средств.

Например, в ООО «Калипсо» по накладной №345 от 14.08.2008 г. поступил объект основных средств – инструмент для резки металла КХ-15-02. Покупная стоимость инструмента составила 22500 руб., расходы по установке, подключению и настройке составили 1150 руб. Инструмент, полученный от поставщика, оприходовали в бухгалтерии на основании товаросопроводительных документов.

При этом комиссией, назначенной руководителем ООО «Калипсо» был составлен акт (накладная) приемки – передачи основных средств. К акту также была приложена вся необходимая техническая документация. При оформлении приемки основных средств ООО «Калипсо» акт (накладная) составлен в одном экземпляре на каждый отдельный объект членами приемочной комиссии, назначенной распоряжением (приказом) руководителя организации. В состав комиссии были включены работник бухгалтерии и 4 технических специалиста ООО «Калипсо»,

способных оценить состояние основных средств. Акт (накладная) после его оформления с приложенной технической документацией, передан в бухгалтерию ООО «Калипсо», подписан главным бухгалтером и утвержден руководителем организации.

При учете бухгалтер сделал следующие проводки (таблица 3.1).

Таблица 3.1 - Отражение в учете поступления основных средств в порядке покупки в ООО «Калипсо»

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Покупная стоимость инструмента	08.4	60	225000,0
НДС по поступившему инструменту	19.1	60	34322,0
Расходы по подключению и настройке инструмента	08.4	60	1150,0
НДС по работам по подключению и настройке инструмента, 18%	19.1	60	175,42
Произведена оплата поставщику за приобретенный инструмент, включая расходы по настройке	60	51	226150,0
Возмещен НДС по оплаченному инструменту	68	19.1	34497,42
Ввод в эксплуатацию установленного инструмента	01.1	08.4	226150,0

Согласно учредительных документов в ООО «Калипсо» поступает от ОАО «Стройтехника» в качестве вклада в уставный капитал здание гаража по рыночной стоимости. Рыночная стоимость здания гаража на момент его внесения в качестве вклада в уставный капитал ООО «Калипсо» составляла 236000 рублей.

На основании данной операции в бухгалтерии ООО «Калипсо» были сделаны следующие записи на счетах бухгалтерского учета (таблица 3.2).

Таблица 3.2 - Отражение в бухгалтерском учете операций по поступлению основных средств в качестве вклада в уставный капитал

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Отражена задолженность по вкладам учредителя ОАО «Стройтехника» в уставный капитал ООО «Калипсо»	75	80	236000,0
Поступило здания гаража в ООО «Калипсо» согласно документам по передаче объекта основных средств	08.4	75	236000,0
Введено в эксплуатацию и принято на учета задание гаража, полученного в качестве вклада в уставный капитал	01.1	08.4	236000,0

На основании таблицы 3.2 можно сделать вывод, что поступление на предприятие ООО «Калипсо» объекта основных средств в качестве вклада в уставный капитал отражается проводкой: дебет счета 08 – кредит счета 75 (или дебет счета 07 – кредит счета 75 стоимость оборудования, требующего монтажа) – погашена задолженность учредителя по взносам в уставный капитал, объект основных средств получен.

При оформлении внутреннего перемещения основных средств акт (накладная) выписывается в двух экземплярах работником структурного подразделения организации-сдатчика. Первый экземпляр с распиской получателя и сдатчика передается в бухгалтерию, второй - структурному подразделению организации-сдатчика.

Объекты основных средств выбывают из организации в результате:

- продажи (реализации) объекта другому юридическому лицу или физическому лицу;

- списания в случае морального и (или) физического износа;
- передачи объектов основных средств в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций;
- ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- передачи по договорам мены, дарения объектов основных средств;
- списания объектов основных средств, ранее сданных в аренду с правом выкупа, в момент перехода права собственности на указанные основные средства к арендатору;
- по другим причинам.

На данном объекте исследования основной причиной выбытия основных средств является его списание в результате физического износа. За анализируемый период продажа основных средств и других причин выбытия не было зафиксировано.

Так, 19 сентября 2016 года в ООО «Калипсо» выбыло из эксплуатации основное средство – сварочный аппарат ПР-002-15. Первоначальная стоимость аппарата составляет 69800 рублей, сумма начисленной амортизации – 55600 рублей, остаточная стоимость – 14200 рублей. Основная причина списания – физический износ.

Для определения целесообразности и непригодности сварочного аппарата к дальнейшему использованию, невозможности или неэффективности его восстановления, а также для оформления документации на списание указанных объектов в организации приказом генерального директора была создана комиссия, в состав которой входят соответствующие должностные лица, в том числе главный бухгалтер (бухгалтер) и лица, на которых возложена ответственность за сохранность основных средств.

В компетенцию комиссии входит:

- осмотр объекта, подлежащего списанию с использованием необходимой технической документации, а также данных бухгалтерского учета, установление непригодности объекта к восстановлению и дальнейшему использованию;
- установление причин списания объекта (физический и моральный износ, реконструкция, нарушение условий эксплуатации, аварии, стихийные бедствия и

иные чрезвычайные ситуации, длительное не использование объекта для производства продукции, выполнения работ и услуг либо для управленческих нужд);

- выявление лиц, по вине которых произошло преждевременное выбытие объектов основных средств из эксплуатации, внесение предложений о привлечении этих лиц к ответственности, установленной действующим законодательством;

- возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов списываемого объекта и оценка исходя из цен возможного использования, контроль за изъятием из списываемых основных средств цветных и драгоценных металлов, определение веса и сдача на соответствующий склад;

- осуществление контроля за изъятием из списываемых объектов основных средств цветных и драгоценных металлов, определением их количества, веса;

- составление акта на списание основных средств.

Результаты принятого комиссией решения были оформлены актом на списание основных средств (форма N ОС-4) с указанием данных, характеризующих объект (дата принятия объекта к бухгалтерскому учету, год изготовления, время ввода в эксплуатацию, срок полезного использования, первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации по данным бухгалтерского учета, проведенные ремонты, причины выбытия с обоснованием причин нецелесообразности использования и невозможности восстановления, состояние основных частей, деталей, узлов, конструктивных элементов). Акт утвержден генеральным директором ООО «Калипсо».

Для акта на списание сварочного аппарата предусмотрен типовой бланк.

Для учета выбытия объектов основных средств в ООО «Калипсо» открывается к счету 01 отдельный субсчет "Выбытие основных средств".

В учете бухгалтер сделал следующие записи (таблица 3.3).

Таблица 3.3 - Учет выбытия основных средств в ООО «Калипсо»

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
---------------------	----------------	-----------------	----------------

Списана первоначальная стоимость основного средства – сварочного аппарата	01.2	01.1	69800,0
Списана сумма начисленной амортизации сварочного аппарата	02	01.2	55600,0
Списана остаточная стоимость сварочного аппарата	91.2	01.2	14200,0

Стоимость материалов, оставшихся после списания основного средства, бухгалтер отражает проводкой:

Д счета 10 К счета 91-1 - оприходованы материалы, оставшиеся после списания объекта основных средств и пригодные для дальнейшего использования. В данном случае материалов после списания сварочного аппарата не было.

Инвентарные карточки по выбывшим объектам основных средств хранятся в ООО «Калипсо» в течение 5 лет.

В процессе эксплуатации основные средства в ООО «Калипсо», сохраняя свою первоначальную физическую форму, постепенно изнашиваются (физически, морально), передавая частями свою стоимость на себестоимость вновь созданного продукта. С целью накопления средств необходимых для полного восстановления изношенных объектов стоимость снашиваемой части основных средств, в виде амортизационных отчислений, включают в затраты производства или обращения.

Износ основных фондов определяется и учитывается всеми предприятиями независимо от форм собственности по всем видам основных фондов, независимо начисляется по ним амортизация или нет.

По отдельным объектам основных фондов сумма износа устанавливается по мере необходимости на основании имеющихся в инвентарных карточках данных о первоначальной или восстановительной стоимости объекта, нормативного времени нахождения его в эксплуатации и действовавших норм амортизационных отчислений.

Сумма износа по полностью самортизированным основным фондам не начисляется.

Износ отражается предприятиями и организациями, исходя из установленных единых норм амортизационных отчислений.

Амортизационные отчисления — часть стоимости, переносимая на продукт. Ее движение включается и в процесс производства, и в процесс обращения.

Денежный амортизационный фонд — это финансовый результат накопления последовательно осуществляемых амортизационных отчислений. Он образуется только после реализации готовой продукции. [14]

Амортизацию можно определить как процесс постепенного переноса стоимости средств труда на стоимость готовой продукции. Амортизационные отчисления — это та часть стоимости средств труда, которая в каждом новом кругообороте фондов предприятий по мере их износа отделяется и продолжает движение в составе новой стоимости сначала в виде незавершенного производства, затем как часть стоимости готовой продукции, а после ее реализации накапливается в резервном фонде денежных средств, предназначенном для возмещения авансированных затрат в основные фонды.

Основная функция амортизации – обеспечение воспроизводства, восстановление основных фондов. Вторая функция – учетная. Кроме этого, амортизация в определенной степени выполняет и стимулирующую функцию, так как предусматривает наиболее полное использование основных фондов: чем дольше по времени функционирование, тем больше производится продукции и тем больше будет перенесена стоимость основных фондов. Это позволит уменьшить их недоамортизацию вследствие морального износа и снизить потери предприятия, что очень важно в условиях рынка.

Положением бухгалтерского учета 6/01 "Основные средства" амортизация определена как систематическое распределение стоимости объекта основных средств, подлежащего амортизации, в течение срока его полезного использования. [7]

Стоимость основных средств, подлежащая амортизации, определяется как разница между себестоимостью объекта и его ликвидационной стоимостью. Под ликвидационной стоимостью понимают сумму, которую предприятие ожидает получить от реализации (ликвидации) объекта после окончания срока его полезного использования (эксплуатации) за вычетом ожидаемых расходов, связанных с реализацией (ликвидацией) объекта.

Объектом амортизации в ООО «Калипсо» являются основные средства, имеющие ограниченный срок полезного использования (земля, например, срок полезного использования которой не ограничен, не подлежит амортизации).

Сроком полезной эксплуатации основных средств ООО «Калипсо» является период, в течение которого предприятие предусматривает использовать соответствующий объект, или количество единиц продукции (услуг), которые предприятие ожидает получить от его использования. Срок полезного использования объектов основных средств определяется самим предприятием.

Для начисления амортизации ООО «Калипсо» применяет метод равномерного списания стоимости основных средств (линейный метод).

Равномерная (линейная) амортизация достигается преимущественно с помощью прямолинейного списания. При этом методе стоимость объекта основных средств списывается равными частями в течение всего периода эксплуатации.

Сумма ежегодных амортизационных отчислений при этом определяется умножением рассчитанной годовой нормы амортизации на первоначальную стоимость объекта (за вычетом ликвидационной стоимости).

Начисление амортизации начинается в ООО «Калипсо» с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект основных средств признается активом, и прекращается, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем погашения стоимости этого объекта, либо его списания в связи с прекращением права собственности. На период реконструкции, модернизации, дооборудования (достройки) и консервации (на срок более трёх месяцев) начисление амортизации основных средств в ООО «Калипсо» приостанавливается.

В ООО «Калипсо» по накладной №345 от 14.08.2008 г. поступил объект основных средств – принтер HP 1200 P6CL. Балансовая стоимость принтера составила 43650,0 руб., срок полезного использования – 36 мес. В данном случае ежегодная норма амортизации составит 33,3% ( $100 / 3$  года) от амортизационной стоимости или 14535,45 руб. Для наглядности составим таблицу амортизационных отчислений принтера по годам (таблица 3.4).

Таблица 3.4 - Расчет суммы амортизационных отчислений по принтеру, приобретенному ООО «Калипсо»



Срок полезного использования	Первоначальная стоимость	Годовая сумма амортизации	Накопленная сумма амортизации	Остаточная стоимость
Дата приобретения	43 650,0	---	---	43 650,0
Конец 1 - го года	43 650,0	14535,45	14535,45	29114,55
Конец 2 - го года	43 650,0	14535,45	29114,55	14535,45
Конец 3 - го года	43 650,0	14535,45	43650,0	0,0

Преимуществом метода прямолинейного списания является простота расчета и равномерность распределения суммы амортизации между учетными периодами, что обеспечивает сопоставимость себестоимости продукции с доходами от ее реализации.

Недостатком данного метода является то, что он не учитывает моральный износ основных средств, различие их производственной мощности в разные годы эксплуатации и необходимость увеличения затрат на ремонт в последние годы использования.

На основании главы 25 НК РФ для расчета расходов на амортизацию можно использовать также нелинейные методы.

При применении нелинейного метода норма амортизации объекта амортизируемого имущества определяется по формуле:

$$K = (2/n) \times 100\%, \quad (3.1)$$

где K - норма амортизации в процентах к остаточной стоимости, применяемая к данному объекту амортизируемого имущества;

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

При этом с месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта амортизируемого имущества достигнет 20 процентов от первоначальной (восстановительной) стоимости этого объекта, амортизация по нему исчисляется в следующем порядке:

- 1) остаточная стоимость объекта амортизируемого имущества в целях начисления амортизации фиксируется как его базовая стоимость для дальнейших расчетов;
- 2) сумма начисляемой за один месяц амортизации в отношении данного объекта амортизируемого имущества определяется путем деления базовой стоимости данного объекта на количество месяцев, оставшихся до истечения срока полезного использования данного объекта. [2]

В отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации налогоплательщик вправе применять специальный коэффициент, но не выше 2. Для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации налогоплательщик, у которого данное основное средство должно учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга), вправе применять специальный коэффициент, но не выше 3. Данные положения не распространяются на основные средства, относящиеся к первой, второй и третьей амортизационным группам, в случае, если амортизация по данным основным средствам начисляется нелинейным методом.

Налогоплательщики, использующие амортизируемые основные средства для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, вправе использовать специальный коэффициент, только при начислении амортизации в отношении указанных основных средств.

Применение нелинейного метода амортизации позволяет возместить большую часть (до 60-75%) стоимости основных фондов уже в первую половину срока их использования. Во вторую половину срока службы основных фондов величина амортизации, рассчитанная по нелинейным методам, уменьшается. Нелинейные методы амортизации часто называют методами ускоренной амортизации. Наиболее типичные из них – метод суммы чисел и методы арифметической и геометрической прогрессии (например, регрессивные и прогрессивные методы). Применяются также другие нелинейные методы амортизации:

При этом годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

- при способе уменьшаемого остатка - исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения, установленного в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования - исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и соотношения, в числителе которого число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

- при способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств. [39]

Рассмотрим порядок определения суммы амортизации объекта основных средств ООО «Калипсо» - холодильного шкафа, стоимость которого составляет 50 тыс. руб. при этом норма амортизации составляет 20%.

Сумма амортизационных отчислений различными методами составит:

- линейным методом сумма ежегодных амортизационных отчислений составит:

$$A_m = 1/12 * 50 * 20 / 100 = 833,3 \text{ руб.}$$

Или в расчете на год:

$$A_{eж} = 50 * 0,2 / 100 = 10 \text{ тыс. руб.}$$

И так каждый последующий год в течение 5 лет до полного списания данного объекта с баланса ООО «Калипсо».

Годовая сумма амортизации по данному объекту, рассчитанная методом «уменьшаемого остатка» составит:

- в первый год:

$$A_1 = 2 * 50 * 20 / 100 = 20 \text{ тыс. руб.}$$

- во второй год:

$$A_2 = (50 - 20) * 20 * 2 / 100 = 12,0 \text{ тыс. руб.}$$

- в третий год:

$$A_3 = (30 - 12) * 20 * 2 / 100 = 7,2 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, сумма амортизации по данному методу с каждым годом снижается.

Норма амортизации, рассчитанная методом «суммы лет», для первого года составит:

$$Na_1 = (2(5-1+1)) / (5 * (5+1)) * 100 = 33,3\%$$

Для второго года:

$$Na_2 = (2 * (5 - 2 + 1)) / ((5 * (5 + 1))) * 100 = 26,7\%$$

Следовательно, годовая сумма амортизационных отчислений, рассчитанная методом «суммы лет» для данного объекта составит:

- в первый год:

$$A_1 = 50 * 33,3 / 100 = 16,65 \text{ тыс. руб.}$$

- во второй год:

$$A_2 = 50 * 26,7 / 100 = 13,35 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, наиболее оптимальным методом расчета амортизации для данного объекта является метод «уменьшаемого остатка», так как в данном случае сумма амортизации ежегодно больше, чем рассчитанная другими методами.

Для учёта амортизации используют в ООО «Калипсо» пассивный счёт 02 "Амортизация основных средств. Начисленную сумму по принтеру HP 1200 P6CL в учете с 1 сентября отражают проводкой Д 44 К 02 – 378,80 (4545,5 / 12) рублей.

При выбытии принтера HP 1200 P6CL в учете сумма амортизации была списана как Д 02 К 01 – 13650,0 рублей (в конце 3 года).

Аналитический учёт по счёту 02 ведут по видам и отдельным инвентарным объектам основных средств и оформляют разработочной таблицей "Расчёт амортизации основных средств".

Таким образом, в условиях рыночной экономики значительно возрастает роль бухгалтерского учета как важнейшего средства получения полной и достоверной информации об имуществе предприятия и его обязательствах и своевременного доведения этих сведений до пользователей.

В связи с расширением прав предприятий в области постановки и ведения бухгалтерского учета перед бухгалтерскими службами возникает проблема оптимизации организации учета различных объектов:

- основных средств,
- процессов производства и реализации,
- расчетов,
- капитальных и финансовых вложений и др.

Основные средства - материальные активы, которые предприятие 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 больше года).

Отличительной особенностью основных средств является длительное время их использования, постепенный износ и передача их стоимости на себестоимость вновь созданного продукта (изготовленной продукции, выполненных работ и услуг).

Механизм формирования и использования амортизационных отчислений, будучи важным звеном общей системы воспроизводства основных фондов, одновременно является инструментом реализации государственной структурной политики в области производственных инвестиций. Достижение структурных сдвигов осуществляется прежде всего через нормы амортизации.

### **3.3 Совершенствование учета и повышение эффективности использования основных средств ООО «Калипсо»**

В ООО «Калипсо» организация учета основных средств в целом соответствует современным требованиям. Однако, для совершенствования бухгалтерского учета рекомендуется проведение следующих мероприятий:

1. Необходимо разработать рациональную систему документооборота. Кроме того, необходимо усилить контроль за своевременным и правильным оформлением документации с заполнением всех обязательных реквизитов в них. Исправления должны быть оговорены в обязательном порядке лицом, сделавшим исправления в документе.
2. Все хозяйственные операции, связанные с движением основных средств, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых обеспечивается контроль за сохранностью основных средств.
3. В целях обеспечения сохранности должен быть организован соответствующий учет объектов основных средств в местах их эксплуатации. При наличии большого количества объектов основных средств по месту их эксплуатации (нахождения) учет может осуществляться в инвентарном списке или другом соответствующем документе.
4. Основные средства должны быть оценены в зависимости от способа их поступления в организацию.

В целях обеспечения сохранности должен быть организован соответствующий учет объектов основных средств в местах их эксплуатации. При наличии большого количества объектов основных средств по месту их эксплуатации (нахождения) учет может осуществляться в инвентарном списке или другом соответствующем документе.

На основе соответствующих данных бухгалтерского и оперативного учета, а также технической документации может быть организован оперативный контроль за использованием основных средств.

Периодические инвентаризации фактического наличия зданий, оборудования, машин, проверки необходимости их для нужд предприятия, эффективности использования позволяют держать производственные фонды под контролем. Бухгалтерия ООО «Калипсо» обязана систематически контролировать изменение структуры основных производственных фондов, обращая особое внимание на возраст их элементов, на изменение удельного веса активной части производственных фондов, на уровень фондовооруженности и технической оснащенности труда. При контроле капитальных вложений ООО «Калипсо» необходимо оценивать проекты на их техническое совершенство и эффективность, которая должна быть не ниже уже действующих производственных мощностей.

К числу показателей, характеризующих использование объектов основных средств, относятся, в частности, данные: о наличии основных средств (с подразделением их на собственные или арендованные, установленные и не установленные, действующие и бездействующие); передаче их другим службам, дополнительной загрузке мощностей, продажи или сдачи в аренду неиспользуемых машин, оборудования, инвентаря и транспортных средств.

Основными предпосылками рациональной организации бухгалтерского учета на предприятии ООО «Калипсо» является:

- изучение организации, законоположений, инструкций и других регламентирующих документов по учету и отчетности;
- установление наиболее рациональных взаимоотношений производственных участков организации с ее бухгалтерией;
- определение характера и объема бухгалтерской информации;
- рациональное распределение труда между работниками учетного аппарата.

При организации бухгалтерского учета на предприятии ООО «Калипсо» необходимо установить наиболее рациональное взаимоотношение производственных подразделений с бухгалтерией. Эти взаимоотношения должны обеспечить получение необходимой информации для контроля за ходом процессов воспроизводства и управления хозяйственной деятельностью организации и ее сегментов.

При документальной проверке наличия и сохранности основных средств в ООО «Калипсо» было обнаружено, что инвентарные карточки учета основных средств

(форма № ОС-6) не распечатываются, а ведутся только в электронном виде.

Данное нарушение свидетельствует о слабом внутреннем контроле за сохранностью объектов основных средств. В этом случае организация нарушает п. 3 и 5 ст. 9 Федерального закона от 06.12.11 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которым первичный учетный документ должен быть составлен на бумажном носителе и в момент совершения операции, а если это не представляется возможным — непосредственно после ее окончания. Кроме того, существует вероятность, что сотрудник, ответственный за ведение карточек, на момент проверки уже не работает в организации.

Для наиболее эффективного учета основных средств рекомендуется вести картотеку на бумажных носителях, усилить контроль над оформлением первичной документации.

При оформлении инвентарной карточки в ООО «Калипсо» следует помнить, что:

- оборотная сторона предназначена для краткой индивидуальной характеристики объекта;
- на лицевой стороне необходимо указывать: наименование и инвентарный номер объекта, год выпуска, дата и номер акта о приемке, местонахождение, полная стоимость, норма износа, шифр затрат, сумма износа на дату приемки или переоценки объекта.

Впоследствии, в карточке следует указывать дату и стоимость каждого капитального ремонта, внутреннего перемещения объекта и причину выбытия.

Приведем пример правильного оформления инвентарной карточки на объект основных средств, поступивших в ООО «Калипсо» – инструмента для ремонтных работ стоимостью 63 720 руб., в том числе НДС — 9720 руб. Станок изготовлен ООО «Экспресс - сервис».

Дата выпуска станка для ремонтных работ — 07.01.2011.

Срок его полезного использования для целей бухгалтерского и налогового учета организация установила на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, 6 лет (четвертая амортизационная группа).

Заводской номер — 1278, инвентарный — 20.



Станок введен в эксплуатацию 05.06.2011. При этом бухгалтером организации был оформлен акт о приеме-передаче основных средств (форма № ОС-1), на основании которого теперь необходимо составить инвентарную карточку учета объекта основных средств. Спустя месяц (05.07.2011) станок был дооборудован дополнительными защитными щитами на общую сумму 14300 руб. Дооборудование было оформлено актом по форме № ОС-3 (номер акта — 12).

Учетной политикой ООО «Калипсо» предусмотрена последовательная нумерация инвентарных карточек с начала года. Станок является 79-м объектом основных средств, приобретенным организацией в этом году. Заполнение инвентарной карточки следует начать с так называемой шапки документа: это прежде всего номер и дата карточки. Исходя из условий учетной политики ООО «Калипсо» номер инвентарной карточки — 79. Дата карточки должна соответствовать моменту принятия к учету объекта основных средств (отражению по дебету счета 01 «Основные средства»), а также дате акта формы № ОС-1. Далее бухгалтером ООО «Калипсо» следует заполнять реквизиты организации (а именно наименование, коды по ОКПО и по ОКОФ организации), также указывать наименование структурного подразделения, в котором находится принятый к учету объект основных средств. Затем необходимо указать наименование объекта основного средства, принимаемого к учету. В этой строке необходимо указать полное наименование с указанием марки и модели, так же как и в акте формы № ОС-1. В нашем случае «Станок для ремонтных работ модель МБП-18/002». Затем необходимо проставить номер амортизационной группы (IV), номер регистрационного паспорта (в нашем случае отсутствует), заводской (1278) и инвентарный (20) номера, а также указать дату принятия объекта основного средства к учету (05.06.2011) и субсчет, на котором он отражен (01-1). Далее необходимо прописать местонахождение основного средства (основное производство), а также наименование организации-изготовителя основного средства (ООО «Экспресс - Сервис»).

Раздел 1 следует заполнять в ООО «Калипсо» на основании данных, отраженных в разделе 1 акта формы № ОС-1 и имеющих информационный характер для объектов основных средств, бывших в эксплуатации.

Во втором разделе «Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету» необходимо проставлять прежде всего первоначальную стоимость основного средства - стоимость приобретения станка, за исключением НДС (54 000 руб.).

Следующий реквизит — срок полезного использования. Согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, станок в ООО «Калипсо» относится к четвертой амортизационной группе со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно. В данной ситуации приказом руководителя срок полезного использования установлен 6 лет.

Третий раздел карточки должен быть заполнен организацией в случае осуществления переоценки основного средства. Здесь необходимо будет указать дату проведения переоценки и ее коэффициент. В графе 3 — отразить восстановительную стоимость по результатам переоценки.

Четвертый раздел формы, который носит название «Сведения о приемке, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств» бухгалтер ООО «Калипсо» должен заполнить на основании акта по форме № ОС-1. В дальнейшем в данный раздел могут быть внесены дополнительные сведения, связанные с внутренним перемещением объекта, — на основании накладной по форме № ОС-2, или его выбытием (списанием), — на основании акта по форме № ОС-4.

В пятом разделе «Изменения первоначальной стоимости объекта основных средств», ООО «Калипсо» необходимо отразить информацию о затратах на модернизацию, дооборудование, достройку и реконструкцию, а также об уменьшении стоимости при частичной ликвидации. ООО «Калипсо» произвело дооборудование станка, что и было отражено в указанном разделе карточки. Стоимость дооборудования составила 14 300 руб.

Следующий шестой раздел инвентарной карточки предназначен для отражения затрат на ремонт, которые заносятся в карточку на основании формы № ОС-3.

В седьмом разделе «Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств» ООО «Калипсо» необходимо, прежде всего прописать приспособления и принадлежности, входящие в состав основного средства. В данном случае это сам станок. Подобная информация может пригодиться при замене деталей и приспособлений основного средства, а также при перестановке комплектующих с одного объекта на другой, что часто встречается на практике и влечет проблему учета подобных перестановок.

Также при принятии к учету объектов основных средств в инвентарную карточку в обязательном порядке в ООО «Калипсо» должны быть занесены данные о наличии

драгоценных металлов и драгоценных камней в составе данного основного средства, а также их масса (в граммах, килограммах). Ведь в момент выбытия основных средств должны быть оприходованы элементы выбывающего оборудования, содержащие драгоценные материалы. В данном случае драгоценные и полудрагоценные материалы в приобретенном объекте основных средств отсутствуют.

После заполнения инвентарную карточку следует подписать лицо, ответственное за ее ведение.

При необходимости инвентарную карточку можно дополнить новыми реквизитами (соответственно отразив это в учетной политике организации). Но удалять существующие реквизиты ни в коем случае нельзя.

Расходы ООО «Калипсо», связанные с реконструкцией, модернизацией, достройкой или дооборудованием основных средств, должны увеличивать их первоначальную стоимость. При этом сумма амортизации по таким основным средствам, начисленная до их реконструкции (модернизации, достройки, дооборудования), не меняется.

Реконструкция и модернизация - это полное или частичное переустройство и переоборудование зданий, сооружений и других объектов основных средств.

Реконструкция приводит к изменению их основных технических или экономических показателей (например, увеличению оперативной памяти компьютера).

Достройка - возведение новых частей зданий, сооружений и других строительных объектов. Вновь возведенные части должны составлять единое целое с объектом основных средств, то есть их отделение друг от друга без ущерба невозможно.

Дооборудование - дополнение основных средств новыми (дополнительными, а не взамен уже существующих) частями, деталями и другими механизмами, которые будут составлять с этим оборудованием единое целое, придадут ему новые функции или изменят показатели его работы (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.). Например, дооборудование - это установка в компьютер встроенного модема для связи через телефонную сеть.

Эти расходы ООО «Калипсо» следует отражать на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Увеличение стоимости основных средств», проводкой (таблица 3.11).

Таблица 3.11 -Отражение в бухгалтерском учете дооборудования основных средств ООО «Калипсо»

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Отражены расходы на реконструкцию (модернизацию, достройку или дооборудование) основных средств	08 субсчет «Увеличение стоимости основных средств»	10
увеличена первоначальная стоимость основного средства после полного окончания работ	01	08 субсчет «Увеличение стоимости основных средств»

Для совершенствования учета ремонта основных средств в ООО «Калипсо» необходимо создание резерва на проведение ремонта основных средств.

Данный способ учета затрат на ремонт позволяет организациям включать в себестоимость отчисления в резерв на ремонт равными долями в течение нескольких отчетных периодов, что исключит возможность резких колебаний себестоимости. По окончании отчетного периода в регистрах бухгалтерского учета фиксируется остаток резерва на ремонт основных средств.

Принимая данное решение, необходимо иметь в виду, что создание резервов предстоящих расходов в бухгалтерском учете не означает однозначного включения данных сумм в себестоимость для целей налогообложения.

Как правило, резерв на проведение ремонта создается в течение текущего отчетного года на основании равномерных отчислений от сметы.

Порядок отражения операций по созданию и использованию резерва на проведение ремонта основных средств в бухгалтерском учете регламентирован Инструкцией по применению Плана счетов, согласно которому учет резерва расходов на ремонт основных средств осуществляется на отдельном субсчете «Резерв на проведение ремонта основных средств» счета 89 «Резервы предстоящих расходов и платежей» (96 «Резервы предстоящих расходов»).

Например, ООО «Калипсо» приняло решение о создании резерва на ремонт основных средств на 2016 год в сумме 1 500 000 руб.

Сумма ежемесячных отчислений в резерв составит:

1 500 000 руб. : 12 мес. = 125 000 руб.

Бухгалтер ежемесячно списывал ее следующей проводкой (таблица 3.12).

Таблица 3.12 - Отражение в бухгалтерском учете создание резерва на ремонт основных средств ООО «Калипсо»

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, тыс. руб.
Направлены отчисления в резервный фонд	25	96	125,0
Оплачены ремонтные работы, произведенные сторонней организацией	60	51	400,0
Списана стоимость ремонтных работ за счет резерва	96	60	375,0 (125,0*3)
Часть расходов включена в состав расходов будущих периодов	97	60	25,0 (400,0- 375,0)
Списана сумма расходов будущих периодов за счет резерва на ремонт основных средств	96	97	25,0

На основе соответствующих данных бухгалтерского и оперативного учета, а также технической документации может быть организован оперативный контроль за использованием основных средств. К числу показателей, характеризующих использование объектов основных средств, относятся, в частности, данные: о наличии основных средств (с подразделением их на собственные или арендованные, установленные и неустановленные, действующие и бездействующие); о рабочем времени и простоях оборудования, машин и

хозяйственных помещений, передаче их другим службам, дополнительной загрузке мощностей, продажи или сдачи в аренду неиспользуемых машин, оборудования, инвентаря и транспортных средств.

Таким образом, основными предпосылками рациональной организации бухгалтерского учета на предприятии ООО «Калипсо» является:

- изучение организации, законоположений, инструкций и других регламентирующих документов по учету и отчетности;
- установление наиболее рациональных взаимоотношений производственных участков организации с ее бухгалтерией;
- определение характера и объема бухгалтерской информации;
- рациональное распределение труда между работниками учетного аппарата.

При организации бухгалтерского учета на предприятии ООО «Калипсо» необходимо установить наиболее рациональное взаимоотношение производственных подразделений с бухгалтерией.

Эти взаимоотношения должны обеспечить получение необходимой информации для контроля за ходом процессов воспроизводства и управления хозяйственной деятельностью организации и ее сегментов.

Анализ использования основных производственных фондов выявил, что на предприятии ООО «Калипсо» основная часть машин и механизмов используется более 15 лет, износ по ним превышает 70%. При такой степени изношенности увеличиваются затраты на ремонт. Дальнейшее использование такой изношенной техники приведет к росту расходов в будущем. Поэтому необходимо постепенно проводить обновление машинного парка.

Для обновления основных фондов и снижения затрат на эксплуатацию техники предлагается приобрести машину МАЗ, которая будет использоваться для перевозки различных строительных материалов, металла и т.д. Это приводит к увеличению затрат за счет транспортных расходов и платы за аренду машины.

Расчет экономической эффективности приобретения новой машины приведен в таблице 3.13.

Таблица 3.13. - Расчет эффективности приобретения новой техники ООО «Калипсо», тыс. руб.

Показатели	Годы реализации проекта			
	0-й	1-й	2-й	3-й
1	2	3	4	5
<b>Инвестиционная деятельность</b>				
Инвестиции в приобретение машины, руб.	1000			
Поток реальных денег от инвестиционной деятельности - 1000				
<b>Операционная деятельность</b>				
Экономия денежных средств:				
	150	150	150	
1. Ликвидация платежей по аренде автомашины	25	25	25	
2. Экономия ГСМ	185	185	185	
3. Снижение стоимости запасных частей				
Амортизация машины	70	70	70	
Итого денежный поток от производственной деятельности	430	430	430	
Сальдо реальных денег	0,0	97	97	96

Накопленное сальдо реальных денег	0,0	97	194	290
Финансовая деятельность				
Кредит	+1000	-333	-333	-334
Выплата кредита				
Денежный поток от финансовой деятельности	+1000	-333	-333	-334
Сальдо реальных денег	0,0	97	97	96
Накопленное сальдо реальных денег	0,0	97	194	290

Экономия затрат в результате приобретения новой машины включает следующие составляющие: снижение расхода ГСМ, уменьшение затрат на ремонты и техническое обслуживание, исключение платы за аренду машины. По данным бухгалтерии ООО «Калипсо» расход ГСМ на эксплуатацию новой машины уменьшится на 10% при среднем расходе ГСМ на 1 машину в год на сумму 250 тыс. руб. Аренда одной машины обходится ООО «Калипсо» в 150 тыс. руб. за год, затраты на ремонт и техническое обслуживание изношенной техники (запасных частей) составляет 185 тыс. руб. в год (таблица 3.14).

Таблица 3.14. - Расчет показателей экономической эффективности мероприятия по покупке новой техники

Показатели	До мероприятия	После мероприятия	Изменения, +/-
Объем выручки реализации продукции и услуг предприятия, тыс.руб.	49045,0	49142,0	+97,0



Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	29913,0	29913,0	0,0
Себестоимость продукции, тыс. руб.	20031,0	19281,0	-750,0
Прибыль от реализации, тыс. руб.	29014,0	29861,0	+847,0
Фондоотдача, руб./руб.	1,61	1,73	+0,12
Фондоемкость, руб./руб.	0,62	0,58	-0,04

Таким образом, ООО «Калипсо» сможет рассчитаться с представленным ему кредитом за 3 года. При этом у предприятия в счет снижения затрат на эксплуатацию новой техники остается прибыль в размере 97,0 тыс. руб.

Приобретение новой машины позволит также пополнить амортизационный фонд ООО «Калипсо» на 70,0 тыс. руб. и увеличить фондоотдачу на 7,4%.

Таким образом, ООО «Калипсо» в силу объективных и субъективных экономических условий находится в настоящее время в сложном производственно-финансовом положении. В связи с этим на предприятии инновационная деятельность развивается недостаточно.

Результаты экономического анализа важнейших факторов производства и инновационной активности ООО «Калипсо» позволяют сделать следующие выводы.

Во-первых, основные производственные фонды ООО «Калипсо» значительно износились, однако их активная часть все же сохранила значительный потенциал. Поэтому большие резервы заложены во вводе в действие простаивающих производственных мощностей, завершении начатого строительства, в улучшении использования действующего оборудования и организации труда, совершенствовании технологических систем и процессов управления производством.

Во-вторых, стержневой проблемой, от решения которой зависит количественный и качественный подъем производства является интенсификация научно-

технического прогресса, необходимость перехода к инновационному типу развития.

Сегодняшнее сложное экономическое положение на ООО «Калипсо» сдерживает инновационное развитие предприятия. Его выход из кризиса и начало экономического роста во многом зависят от решения финансовых вопросов. Прежде всего – от ликвидации накопившихся долгов, совершенствования финансово-кредитных отношений и налогообложения.

Меры помощи извне должны сочетаться с более продуманной, более конструктивной финансовой деятельностью на предприятии.

Проведенное изучение преимуществ и недостатков производственной деятельности предприятия позволяет систематизировать меры по активизации инновационной деятельности. В комплексе мер по совершенствованию инновационной деятельности следует сосредоточить внимание на необходимости:

- увеличения расходов на научно-исследовательские проекты, вследствие чего увеличивается количество инновационной продукции;
- повышения финансовых вложений во внедрение новой техники и передовой технологии;
- увеличения численности работников, выполняющих научные исследования, технологические и конструкторские разработки;
- формирования подходов целенаправленной политики ресурсосбережения;
- совершенствования работы организаций и служб стандартизации, метрологии, патентно-лицензионного и информационного обеспечения.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Таким образом, в условиях современной экономики одним из важнейших факторов развития предприятия является наличие мощного и модернизированного оборудования и других видов основных производственных фондов. Они создают условия для наращивания производства и реализации продукции, обеспечивают конкурентоспособность предприятия на рынке и повышают эффективность производства.

Основные производственные фонды имеют первоначальную, восстановительную и остаточную стоимость. Для учета и анализа основных производственных фондов на предприятии существует определенная классификация основных средств, на основании которой они подразделяются на активную и пассивную части.

Одним из важнейших факторов повышения эффективности производства на предприятиях является обеспеченность их основными фондами в необходимом количестве и ассортименте и более полное их использование.

Одной из главных задач предприятия является повышение эффективности использования основных средств, то есть рост фондоотдачи.

Предприятие, располагающее более современной и развитой материально-технической базой имеет предпосылки для постоянного увеличения выручки от реализации продукции, работ и услуг в долгосрочном периоде. Это влечет за собой увеличение массы получаемой прибыли.

Основными задачами бухгалтерского учета основных средств являются правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах поступления основных средств их внутреннего перемещения и выбытия; правильное исчисление и отражение в учете суммы износа основных средств; точное определение результатов при ликвидации основных средств; контроль за затратами на ремонт основных средств, за их сохранностью и эффективностью использования.

ООО «Калипсо» является коммерческой организацией, основная специализация которого – строительство и ремонт зданий и помещений и оказание строительно – монтажных услуг. В целом деятельность предприятия является прибыльной и эффективной.

Аналитический учет основных средств ведется в бухгалтерии ООО «Калипсо» на карточках инвентарного учета основных средств (ОС-6). Они открываются в бухгалтерии на основании формы ОС-1 на каждый объект.

Синтетический учёт наличия и движения основных средств, принадлежащих ООО «Калипсо» на правах собственности, осуществляется на следующих счетах:

- 01 «Основные средства» (активный);
- 02 «Амортизация основных средств» (пассивный);

- 91 «Прочие доходы и расходы» (активно-пассивный).

В целом учет основных средств в ООО «Калипсо» осуществляется в соответствии с установленными требованиями, что характеризует деятельность предприятия с положительной стороны.

Однако, для более эффективного осуществления учета основных средств необходимо осуществить следующие мероприятия:

1. Своевременно и правильно осуществлять документирование операций по движению основных средств, контроль за сохранностью основных средств предприятия;
2. Введение дополнительного контроля со стороны руководства предприятия. Просмотр руководителем бухгалтерских документов, изучение им нормативных актов, действующих в данной области 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.
3. Нужно организовать проведение своевременно анализа эффективности использования основных средств по данным бухгалтерского учета под непосредственным контролем руководителя предприятия. При этом руководитель будет получать более полную картину состояния дел на своем предприятии.
4. Организовать проведение систематического сотрудничества между руководителем ООО «Калипсо» и служащими, которые осуществляют финансово-расчетные и снабженческо- сбытовые операции.

Наибольший удельный вес в составе основных средств ООО «Калипсо» на протяжении исследуемого периода составляют машины и оборудование, что объясняется производственной специализацией предприятия.

Коэффициент прироста имеет положительное значение, но он меньше 1, а это говорит о накоплении основных фондов декомпенсированного характера.

Наиболее эффективно основные фонды ООО «Калипсо» использовались в 2016 году. С одного вложенного рубля в основные фонды ООО «Калипсо» получало 6,88 руб. выручки, на конец исследуемого нами периода значение составило 1,61 руб., что неблагоприятно сказывается на деятельности предприятия.

На изменении фондоотдачи основных средств ООО «Калипсо» наибольший удельный вес имеет среднечасовая выработка.

Основными направлениями повышения эффективности использования основных производственных фондов ООО «Калипсо» являются:

1. Увеличение объема выпуска продукции за счет повышения уровня экстенсивности и интенсивности использования.

За счет проведенного мероприятия могут значительно измениться основные показатели деятельности предприятия ООО «Калипсо». При увеличении коэффициента сменности на 0,6 должна увеличиться стоимость произведенной продукции на 398,10 тыс.руб., фондоотдача на 1,3 и снизится фондоемкость на 0,1. Проведение этого мероприятия способствует совершенствованию работы предприятия ООО «Калипсо».

2. Для обновления основных фондов и снижения затрат на эксплуатацию техники предлагается приобрести машину МАЗ, которая будет использоваться для перевозки различных строительных материалов, металла и т.д. Это приводит к увеличению затрат за счет транспортных расходов и платы за аренду машины. Для обновления основных фондов и снижения затрат на эксплуатацию техники предлагается приобрести машину МАЗ, которая будет использоваться для перевозки различных строительных материалов, металла и т.д. Это приводит к увеличению затрат за счет транспортных расходов и платы за аренду машины.

Проведя все эти мероприятия предприятие сможет повысить эффективность использования основных фондов, что приведет к увеличению прибыли.

## **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

- 1. Андросов, А.М. Бухгалтерский учет и отчетность в России: учебное пособие / А. М . Андросов. - Москва: МЕНАТЕПИНФОРМ, 2015. – 357 с.
- 2. Лунеев, С.С. Переоценка основных средств / С. С. Лунев //Главбух.- 2014. - №24. – С. 21 – 23.
- 3. Завгородний, В.П. Бухгалтерский учет, контроль и аудит в условиях рынка: учебник. / В. П. Завгородний - Киев: Издательство «Блиц-Информ», 2012. – 342 с.

4. Бухгалтерский учет: учебник / Под. ред. П.П. Новиченко - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Финансы и статистика, 2014. - 374 с.
5. Налоговый Кодекс РФ (часть первая от 31.07.1998г. №146-ФЗ, в ред. от 28.12.2010)., и часть вторая от 05.08.2003г. №117-ФЗ, в ред. от 28.12.2010 с изм. и доп., вступающими в силу с 30.01.2011).), // Собр. законодательства Рос. Федерации. - 2012. - № 5, ст. 425.
6. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 26 янв. 1996 г. № 14-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 22 дек. 1995 г.; ввод. Федер. законом Рос. Федерации от 26 янв. 1996 г. № 15-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. - 1996. - № 5- ст. 410.
7. Волков, Н.Г. Бухгалтерский учет и отчетность на предприятии: учебник. / Н. Г. Волков - Москва: Дело и право, 2012. - 415 с.
8. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств: утв. Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252) / Финансовая газета - 2004. - №46; Финансовая газета. - 2004. - №68; Финансовая газета. - 2014. - №68; [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: Версия Проф-2016
9. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: утв. Приказом Минфина Рос. Федерации от 31 окт. 2000 г. №94н; в ред. Приказа Минфина Рос. Федерации от 08 нояб. 2010 г. № 142н // Финансовая газета - 2000. - №46; Финансовая газета. - 2000. - №47; Финансовая газета. - 2010. - №52; [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: Версия Проф-2016
10. Об утверждении Положений по бухгалтерскому учету (вместе с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)), Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)): утв. Приказом Минфина Рос. Федерации от 6 октября 2008 г. № 106н; в ред. Приказа Минфина Рос. Федерации от 06 апр. 2015 г. № 57н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. - 2008. - № 44; Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 2015
11. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебник. / Н. П. Кондраков - М.: Инфра - М, 2014. - 401 с.
12. Кирьянова, З.В. Теория бухгалтерского учета: учебник. / З. Ви. Кирьянова - Москва: ФиС, 2013. - 364 с.

13. Акулич, В.В. Анализ эффективности деятельности организации / В. В. Акулич // Справочник экономиста. – 2014. - №10 (16). – С. 46 – 50.
14. Павлова, Л.Н. Финансы предприятий: учебник / Л. Н. Павлова – Москва: ЮНИТИ, 2013. – 639 с.
15. Лунеев, С.С. Переоценка основных средств / С. С. Лунев //Главбух.- 2014. - №24. – С. 21 – 23.
16. Зайцев, Н.Л. Экономика промышленного предприятия: учебник. / Н. Л. Зайцев – Москва: ИНФРА-М, 2013. – 336 с.
17. О бухгалтерском учете в Российской Федерации: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 22 нояб. 2011 г.; одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 29 нояб. 2011 г. ; ввод. Федер. законом Рос. Федерации от 06 дек. 2011 г. № 402-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2012. - № 50- ст. 7344.
18. Пошерстник, Е. Б. Бухгалтерский учет: учебник. / Е. Б. Пошерстник – Санкт Петербург: Герда, 2014. – 554 с.
19. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: утв. Приказом Минфина Рос. Федерации от 13 июня 1995 г. №49; в ред. Приказа Минфина Рос. Федерации от 08 нояб. 2010 г. № 142н // Финансовая газета. – 1995. - №28; Финансовая газета. – 2010. - №52; [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс: Версия Проф- 2016
20. Камышанов, П.И. Бухгалтерский учет: отечественная система и международные стандарты: практическое пособие. / П. И. Камышанов – Москва: ИД ФБК-ПРЕСС, 2014. – 554 с.
21. Козлова. Е.П. Бухгалтерский учет: учебник. / Е. П. Козлова – Москва: Финансы и статистика, 2012. – 282 с.
22. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: утв. Приказом Минфина Рос. Федерации от 29 июля 1998г. № 34н; в ред. Приказа Минфина Рос. Федерации от 24 дек. 2010 г. № 186н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 1998. - № 23; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2011. - № 13.
23. Подольский, В.И. Аудит: учебник. / В. И. Подольский - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 583 с.
24. Кирьянова, З.В. Теория бухгалтерского учета: учебник. / З. Ви. Кирьянова – Москва: ФиС, 2013. – 364 с.
25. О бухгалтерском учете в Российской Федерации: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 22 нояб. 2011 г.; одобр. Советом Федерации

- Федер. Собр. Рос. Федерации 29 нояб. 2011 г. ; ввод. Федер. законом Рос. Федерации от 06 дек. 2011 г. № 402-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2012. - № 50 - ст. 7344.
26. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: утв. Приказом Минфина Рос. Федерации от 29 июля 1998г. № 34н; в ред. Приказа Минфина Рос. Федерации от 24 дек. 2010 г. № 186н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 1998. - № 23; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2011. - № 13; [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс: Версия Проф- 2016.
  27. Астринский, Д. Проблемы воспроизводства основных фондов / Д. Астринский, В. Наноян // Экономист.-2012.-№6.-С.35-38.
  28. Бабаев, Ю.А. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие 2-е изд., перераб. И доп. / Ю. А. Бабаев – Москва : ЮНИТИ – ДАНА, 2012.-304с.
  29. Вещунова, Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности: учебник. / Н. Л. Вещунова - Москва: МАГИС, 2013. – 372 с.
  30. Гордон, М. Формирование и использование амортизационных средств в промышленности / М. Гордон // Экономист.-2014.-№6.-С.41-43.
  31. Ефремова, А.А. Отдельные проблемы учета основных средств / А. А. Ефремова //Главбух.-2012.-№10. – С. 19 – 22.
  32. Медведев, А.Н. Амортизация основных средств / А. Н. Медведев. //Бухгалтерский вестник.- 2012.- №1. – С. 16 – 19.
  33. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): утв. Приказом Минфина Рос. Федерации от 30 мар. 2001 г. №26н; в ред. Приказа Минфина Рос. Федерации от 24 дек. 2010 г. № 186н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2001. - № 20; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2011. - № 13; [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс: Версия Проф- 2016
  34. Раицкий, К.А. Экономика предприятия: учебник. / К. А. Раицкий – Москва: Маркетинг, 2012. – 693 с.
  35. Савлук, Н.В. Бухгалтерский учет: учебник. / Н. В. Савлук - Москва: ЛИБРА, 2012. – 406 с.
  36. Справочник финансиста предприятия: учебное пособие. / Под ред. Володина А.А. – Москва: ИНФРА – М, 2012. – 559 с.



37. Ткаченко, Н.М. Бухгалтерский учет на предприятиях с разными формами собственности: учебник. / Н. М. Ткаченко - Москва: Финансы и статистика, 2014. - 345 с.
38. Шишкин, А.К. Бухгалтерский учет и финансовый анализ на коммерческих предприятиях: учебник. / А. К. Шишкин - Москва: Инфра-М, 2015. - 348 с.
39. Экономика предприятия: учебник / Под ред. О.И. Волкова. - Москва: ИНФРА-М, 2013. - 416 с.
40. Экономика предприятия: учебник / Под ред. Гонфинкеля В.Я. - Москва: Банки и биржи, ЮНИТИ, 2014. - 742 с.