

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ТОМСКИЙ
ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного обучения
Специальность – 080100 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Кафедра экономики

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Специфика бухгалтерского учета основных средств на примере ООО «Транспортная компания «СибЛайн»

УДК 657.422:656 (571.16)

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
з-3Б11	Петрова Кира Александровна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Ассистент каф. экономики	Силифонова Екатерина Валерьевна			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Экономики	Барышева Галина Анзельмовна	Доктор экономических наук, профессор		

Томск 2016 г.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть)
<i>Профессиональные компетенции</i>	
PK1	Способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
PK2	Способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
PK3	Способен выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
PK4	Способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач
PK5	Способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы
PK6	Способен на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты
PK7	Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
PK8	Способен анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей
PK9	Способен, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет
PK10	Способен использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии
PK11	Способен организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта
PK12	Способен использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии
PK13	Способен критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
PK14	Способен преподавать экономические дисциплины в образовательных учреждениях различного уровня, используя существующие программы и учебно-методические материалы
PK15	Способен принять участие в совершенствовании и разработке учебно-методического обеспечения экономических дисциплин

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ТОМСКИЙ
ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного обучения
Специальность – 080100 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Кафедра экономики

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. Кафедрой экономики
Г.А. Барышева
_____ 2016 г.

Задание

На выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

Студенту:

Группа	ФИО
з-3Б11	Петровой Кире Александровне

Тема работы:

Специфика бухгалтерского учета основных средств на примере ООО
«Транспортная компания «СибЛайн»

Утверждена приказом директора (дата, номер) №943/с от 09.02.2016

Срок сдачи студентом выполненной работы: 01.06.2016 г.

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Исходные данные к работе	Нормативные и методические документы, монографии, статьи периодических изданий, учебники.
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов	Теоретически обосновать сущность, классификацию и оценку основных средств. Описать бухгалтерский учет движения, амортизации и изменения первоначальной стоимости основных средств. Рассмотреть данные бухгалтерского учета и анализа показателей основных средств ООО «Транспортная компания «СибЛайн». Проанализировать показатели движения и технического состояния основных средств компании и оценить

	эффективность их использования.
--	---------------------------------

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	09.02.2016 г.
---	---------------

Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы	
Раздел	Консультант
Социальная ответственность	Черепанова Наталья Владимировна

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Учебная степень, звание	Подпись	Дата
Ассистент	Силифонова Екатерина Валерьевна			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
з-3Б11	Петрова Кира Александровна		

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 81 с, 20 табл., 59 источников, 4 прил.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, основные средства, объект, имущество, транспортные средства, амортизация, корреспонденция счетов.

Объектом исследования является бухгалтерский учет основных средств.

Цель работы – рассмотрение основ бухгалтерского учета, анализ основных средств ООО «Транспортная компания «СибЛайн».

В первой главе рассматриваются теоретические аспекты учета основных средств: дается определение, классификация, нормативное регулирование и документальное оформление.

Во второй главе изложена методика учета и формы оценки основных средств.

В третьей главе раскрыты особенности учета основных средств организации, показано движение и техническое состояние основных средств, рассчитаны основные показатели эффективности использования основных средств организации.

В процессе исследования проводился анализ хозяйственных операций по бухгалтерскому учету основных средств в компании.

В результате исследования определены основные положения документального и нормативного учета внеоборотных активов.

Экономическая эффективность/значимость работы: данные исследования в дальнейшем помогут повысить эффективность ведения бухгалтерского учета, и повлиять на рост технического оснащения компании.

В будущем планируется практическое применение полученных знаний.

Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки

В данной работе приведены ссылки на следующие нормативно-правовые акты:

- Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 29.12.2015) «Об обществах с ограниченной ответственностью»
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете»
- Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 06.07.2015) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»
- Приказ Минфина России от 13.12.2010 N 167н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)" (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19691)
- Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 N 2689)
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (ред. от 24.12.2010)

В данной работе применены следующие термины с соответствующими определениями:

- Бухгалтерский учёт – упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии имущества, обязательствах и капитале организации и их изменениях путём сплошного, непрерывного и документального отражения всех хозяйственных операций.

- Основные средства – часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

- Амортизация – это процесс переноса стоимости основных средств на стоимость произведенной и проданной конечной продукции по мере их износа, как материального, так и морального.

- Корреспонденция счетов в бухгалтерском учёте - система непрерывной и взаимосвязанной записи бухгалтерских проводок на счетах бухгалтерского сопровождения хозяйственных средств, их источников и операций.

- Проводка (бухгалтерская проводка, котировка) - запись в бумажном журнале или в компьютерной базе данных об изменении состояния учитываемых объектов. Обычно состоит из описания дебетуемого и кредитуемого объекта учёта, а также числовых характеристик изменения, например, количества и стоимости. Способ регистрации хозяйственных операций одновременно на двух разных, но экономически взаимосвязанных счетах бухгалтерского учёта в равных суммах.

В данной работе применены следующие сокращения:

- Основные средства – ОС
- Налог на добавленную стоимость – НДС
- Дебет – д-т
- Кредит – к-т
- Корреспонденция счетов – кор. счетов
- Срок полезного использования – СПИ

Оглавление

Введение	9
1 Теоретические и методические аспекты учета основных средств	11
1.1 Сущность, классификация и оценка основных средств	11
1.2 Нормативное регулирование и документальное оформление основных средств	16
2 Основы бухгалтерского учёта основных средств	21
2.1 Учет движения основных средств	21
2.2 Учет амортизации и затрат на ремонт основных средств	25
2.3 Учет изменения первоначальной стоимости основных средств	34
3 Особенности учета основных средств на примере ООО «Транспортная компания «СибЛайн»	37
3.1 Бухгалтерский учет и оценка структуры основных средств компании	37
3.2 Анализ показателей движения и технического состояния основных средств ООО «Транспортной компании «СибЛайн»	43
3.3 Эффективность использования основных средств ООО «Транспортной компании «СибЛайн»	49
Корпоративная социальная ответственность	59
Заключение	65
Список используемых источников	68
Приложение А Приказ об учетной политике ООО «Транспортная компания «СибЛайн»	75
Приложение Б Анализ динамики и структуры основных средств ООО «Транспортная компания «СибЛайн» за 2014 год	79
Приложение В Анализ динамики и структуры основных средств ООО «Транспортная компания «СибЛайн» за 2015 год	80
Приложение Г Исходная информация фондорентабельности и фондоотдачи основных средств ООО «Транспортная компания «СибЛайн»	81

Введение

Обеспечение производственно-хозяйственной деятельности организации происходит не только использованием ресурсов материального, трудового и финансового потенциала, также и за счет основных средств. Основные средства – это часть имущества предприятия, используемая в качестве средства труда в изготовлении и продаже продукции (выполнении работ, оказании услуг) и имеющая срок полезного использования, который превышает 12 месяцев. Основные средства играют огромную роль в процессе труда, так как они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу предприятия. Оценка основных средств, их состояние и эффективность использования приобретает особую актуальность и прямо влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности организаций.

Росту всех технико-экономических показателей предприятия (а это рост производительность труда, повышение фондоотдачи, увеличение объема выпуска готовой продукции и снижение её себестоимости, экономия капитальных вложений) способствует более рациональное и полное использование внеоборотных активов и производственной мощности предприятия.

Главным направлением в увеличении эффективности эксплуатации оборудования является повышение степени использования его мощностей и усовершенствование структуры. Производственное объединение, которое действует на основе экономических методов управления, не должно быть безразличным к составу своих основных производственных фондов. Усовершенствованная структура основных средств является потенциальной возможностью предприятия для увеличения объема оказываемых услуг и эффективным методом понижения затрат на производство, к тому же степень эксплуатации основных фондов определяет реальный эффект.

Следовательно, вопросы правильности организации бухгалтерского учета основных средств и объективная оценка их состояния имеют большое

значение для деятельности организации.

Проблема учета и эксплуатации внеоборотных активов для предприятия является довольно актуальной, потому как потенциал дальнейшего развития и конкурентоспособность организации зависят от правильного учета и эффективного использования объектов основных средств.

Цель: рассмотрение основ бухгалтерского учета, анализ основных средств компании.

Объект – бухгалтерский учет основных средств.

Предмет – хозяйственная деятельность Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная компания «СибЛайн».

Задачи:

- рассмотреть сущность, классификацию и оценку основных средств;
- изучить нормативное регулирование и документальное оформление основных средств;
- описать бухгалтерский учет движения амортизации и изменения первоначальной стоимости основных средств;
- оценить учет и структуру основных средств на предприятии;
- проанализировать показатели движения и технического состояния основных средств ООО «Транспортной компании «СибЛайн»;
- оценить эффективность использования основных средств ООО «Транспортной компании «СибЛайн».

Теоретической, методологической основой исследования выступают нормативные, законодательные документы, специальная литература по вопросам бухгалтерского учета и анализа эффективности использования основных средств.

1 Теоретические и методические аспекты учета основных средств

1.1 Сущность, классификация и оценка основных средств

В бухгалтерском учете все активы предприятия делятся на оборотные и внеоборотные. В внеоборотным активам относят те, которые используются в течение длительного времени с определенной целью. К таким активам относятся основные средства.

Основные средства используются в работе практически всех организаций и представляют собой долю имущества организации, которую используют, как средства труда, в процессе изготовления продукции (работ либо услуг) или для нужд управленческого персонала организации в течение длительного срока.

Для целей бухгалтерского учета понятие «основные средства» раскрывается через конкретный перечень единовременно выполняемых условий, установленных ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Согласно п. 4 ПБУ 6/01 в качестве основных средств к учету может быть принято имущество, которое единовременно отвечает следующим условиям:

- объект используют на этапах производства продукции, при оказании услуг или выполнении работ, а также для общехозяйственных нужд компании, либо предоставляется компанией за плату на временное владение и пользование;
- использование объекта рассчитано на длительное пользование, т.е. на срок продолжительностью более 12 месяцев;
- объект не предназначен для последующей перепродажи;
- объект должен быть способным обеспечить компании экономическую выгоду (доход) в будущем¹.

¹О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] // федер. закон от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014 г.)
Консультант Плюс: справ. правовая система.
URL:<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=170573>

Срок, во время которого эксплуатация основных производственных фондов обеспечивает доход организации называется сроком полезного использования. Для каждой группы основных средств определение срока полезного использования исходит от объема продукции, который ожидается к получению в результате эксплуатации этого объекта.

В соответствии с типовой классификацией основные средства различают по видам следующим образом²:

- транспортные средства, которые предназначены для перевозки и доставки грузов и людей;
- машины и оборудование (силовые машины, механическое, тепловое и прочее технологическое оборудование);
- здания (архитектурно-строительные объекты, которые обеспечивают условия труда для работников);
- сооружения (назначение данных объектов это осуществление производственного процесса и выполнение вспомогательной функции);
- производственный и хозяйственный инвентарь (Производственным инвентарем являются предметы, используемые в процессе производства и служащие для упрощения технологических и производственных операций во время работы. Хозяйственным инвентарем считаются предметы офисного и хозяйственного назначения);
- инструменты (механизированные и немеханизированные средства труда и инструменты, которые прикреплены к машинам);
- другие виды внеоборотных активов.

По принадлежности основные средства различают как собственные и арендованные.

Также основные средства разделяют по степени использования: объекты, которые находятся в использовании; в резерве/запасе; на стадии

²Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учебник. Рн/Д: Феникс, 2013. 510 с.

незавершенного строительства/дооборудования/реконструкции или частичной ликвидации; на консервации.

По характеру функционирования и экономическому назначению различают производственные и непроизводственные объекты основных средств.

Фонды, которые участвуют в процессе производства и реализации продукции являются производственными основными средствами (к ним следует отнести транспортные средства, оборудование, здания и сооружения). Обычно их доля в общей массе внеоборотных активов примерно составляет 90%.

В свою очередь непроизводственные основные средства являются фондами, выполняющими коммунальную и культурно-бытовую функции (помещения жилого фонда, управления, здравоохранения и т.п.).

По роли в производственно-технологических процессах основные средства разделяют на активные (машины, технологическое и подъемно-транспортное оборудование, механизмы, транспортные средства, хозяйственный инвентарь) и пассивные (здания складов, баз, сооружения).

Кроме классификации, необходимое условие правильного учета ОС – это единый принцип их оценки.

Существует три вида оценки ОС:

- первоначальная
- восстановительная
- остаточная

1. Первоначальная стоимость приобретенных ОС – это сумма фактически затраченных средств предприятия на изготовление, покупку, сооружение, без НДС и других возмещаемых налогов.

Фактические расходы на приобретение, изготовление и сооружение ОС это:

– денежные средства, уплачиваемые предприятиям за исполнение строительных работ по договорам подряда и прочим договорам;

– денежные средства, оплаченные в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также денежные средства, потраченные на доставку объекта основных средств и введение его в эксплуатацию;

– денежные средства, уплачиваемые компаниям за услуги по информированию и консультированию по приобретению ОС;

– вознаграждения, уплачиваемые компаниям-посредникам, через которые был приобретен объект ОС;

– невозмещаемые налоги и гос. пошлина, которые были оплачены в связи с приобретением объекта ОС;

– таможенные сборы и таможенные пошлины;

– другие затраты, которые связаны с приобретением, изготовлением и сооружением объекта ОС;

Общехозяйственные и иные аналогичные расходы не относят к фактическим затратам, за исключением тех случаев, когда они непосредственно связаны с сооружением, изготовлением или приобретением основных средств.

В случае внесения основного средства как вклад в уставной капитал организации, его первоначальная стоимость считается денежной оценкой, которую согласовали учредители (участники) организации.

Объект основного средства также может быть безвозмездно получен предприятием по договору дарения. Первоначальная стоимость, полученного предприятием безвозмездно объекта ОС, считается цена по текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету как вложение в основные фонды.

Когда предприятие получает внеоборотные активы по договору, выплата по которым представлена не денежными средствами, то начальная цена данного объекта базируется в соответствии с нормами п. 11 ПБУ 6/01 и считается стоимостью ценностей, которые предприятие передает или подлежат передаче в обмен. Установление стоимости таких ценностей определяется из

цены, по которой в аналогичных ситуациях предприятие обычно исчисляет стоимость подобных ценностей³.

Когда возникает сложность в определении стоимости материальных ценностей, подлежащих передаче в обмен, стоимостью объекта основных средств, получаемого по договору обмена, считается исходя из цены, по которой в аналогичных ситуациях получают подобные объекты.

В том случае когда предприятие пользуется своей собственной продукцией как основными средствами, то первоначальной стоимостью этих объектов считаются фактические затраты на их изготовление. Исчисление себестоимости объектов основных средств осуществляются в том же порядке, что и для соответствующих видов продукции, которые изготавливает данное предприятие.

Организация приобретает внеоборотные активы пользуясь следующими источниками: собственными (в них входят: накопленная амортизация, прибыль организации, собственный капитал, спонсорские поступления от других организаций и граждан, субсидирование правительством); финансирование из привлеченных средств; заемные - кредиты, государственный кредит (инвестиционный налоговый кредит), лизинг, выпуск векселя, взаимозачёт, банковские кредиты, кредитные линии, ссуды, бартер, коммерческий (товарный) кредит, займы и кредиторская задолженность; смешанное (комплексное, комбинированное) финансирование.

2. Восстановительная стоимость внеоборотных активов – это сумма затрат на воспроизводство объектов ОС (капитальный ремонт и т.п.) по действующим ценам на дату переоценки.

3. Остаточная стоимость – это первоначальная стоимость за вычетом суммы накопленной амортизации. В балансе все средства учитываются по остаточной стоимости.

³Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» [Электронный ресурс] // Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. от 24.12.2010) " ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 N 2689) Консультант Плюс: справ. Правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=111056>

1.2 Нормативное регулирование и документальное оформление основных средств

Учет основных средств осуществляется на основании четырехуровневой системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации, к ней относятся:

1. Федеральные стандарты.
2. Отраслевые стандарты.
3. Рекомендации в области бухгалтерского учета.
4. Стандарты экономического субъекта.

Основным правилом закрепленным в п. 15 ст. 21 закона № 402 – ФЗ является не допустимость противоречий между уровнями нормативного регулирования бухгалтерского учета. Согласно данной норме федеральные и отраслевые стандарты не должны противоречить закону № 402 – ФЗ, отраслевые стандарты не должны противоречить федеральным стандартам, рекомендации в области бухгалтерского учета, а так же стандарты экономического субъекта не должны противоречить федеральным и отраслевым стандартам⁴.

Первый уровень регламентируется:

– Гражданским кодексом РФ регулируется множество вопросов по учетной работе (обязательность утверждения в организации бухгалтерской годовой отчетности, самостоятельный баланс как необходимый признак юридического лица и т.п.);

– Налоговым кодексом Российской Федерации регулируются властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их

⁴О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] // федер. закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014)
Консультант Плюс: справ. Правовая система. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения;

– Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 04.11.2014);

– Федеральным законом № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (ред. от 29.06.2015);

– Федеральным законом № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ред. от 29.12.2015).

Второй (нормативный) уровень представлен в виде Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации № 34н, утвержденного приказом Минфина России 29 июля 1998 года (в ред. от 24.12.2010), в котором изложены общие правила бухгалтерского учета, основные понятия, относящиеся к отдельным участкам учета, возможные бухгалтерские приемы без раскрытия конкретного механизма применения их и определения внутренней деятельности. В частности это:

– Положение по ведению бухгалтерского учета 1/08 «Учетная политика организации» (ред. от 06.04.2015);

– Положение по ведению бухгалтерского учета 2/08 «Учет договоров строительного подряда» (ред. от 06.04.2015);

– Положение по ведению бухгалтерского учета 3/06 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ред. от 24.12.2010);

– Положение по ведению бухгалтерского учета 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (ред. от 08.11.2010);

– Положение по ведению бухгалтерского учета 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (ред. от 25.10.2010);

– Положение по ведению бухгалтерского учета 6/01 «Учет основных средств» (ред. от 24.12.2010);

- Положение по ведению бухгалтерского учета 7/98 «События после отчетной даты» (ред. 20.12.2007);
- Положение по ведению бухгалтерского учета 8/10 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ред. 27.04.2012);
- Положение по ведению бухгалтерского учета 9/99 «Доходы организации» (ред. от 27.04.2012);
- Положение по ведению бухгалтерского учета 10/99 «Расходы организации» (ред. от 27.04.2012);
- Положение по ведению бухгалтерского учета 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (ред. от 08.11.2010);
- Положение по ведению бухгалтерского учета 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ред. от 24.12.2010);
- Положение по ведению бухгалтерского учета 19/02 «Учет финансовых вложений» (ред. от 27.04.2012).

На данном уровне эти стандарты устанавливают обязательное нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета, которое будет однозначно интерпретировано во всех субъектах финансово-хозяйственной деятельности.

К третьему (методическому) уровню относятся документы, в которых приведены примеры возможных бухгалтерских приемов с раскрытием конкретных механизмов по применению их к определенному виду деятельности.

На данном уровне бухгалтерский учет регламентируется следующими важнейшими документами:

- Планом счетов бух. учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденными приказом Минфина РФ № 94н (ред. от 08.11.2010);

- Методическими указаниями по формированию бух. отчетности при осуществлении реорганизации организации, утвержденными приказом Минфина РФ № 44н (ред. от 25.10.2010);
- Методическими указаниями по бух. учету МПЗ, утвержденными приказом Минфина РФ № 119н (ред. от 24.12.2010);
- Методическими указаниями по бух. учету ОС, утвержденными приказом Минфина РФ № 91н (ред.от 24.12.2010);
- Методическими указаниями по бух. учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования, специальной одежды, утвержденными приказом Минфина РФ № 135н (ред. от 24.12.2010);
- Приказом Минфина РФ № 67н (ред. от 08.11.2010) «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Альбомом унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденным постановлением Госкомстата РФ № 26 (ред. от 05.01.2004).

Четвертый уровень представляет собой рабочие документы (документы внутренней регламентации) организации, которые формируют ее учетную политику в методических, технических и организационных аспектах. Эти документы организация разрабатывает сама или поручает консультационной фирме на заказ. В состав документов данного уровня входят:

- приказы;
- распоряжения;
- рабочие инструкции;
- указания по учету конкретных объектов или операций;
- прочие документы.

Это документы вспомогательного характера и их основной целью является техническая реализация учетных операций.

Приведенные классификации законодательных и нормативных актов условны и основаны на их юридической значимости (зависит от того, какой документ стоит выполнить, если один противоречит другому).

Усовершенствование нормативно-правового регулирования должно реализовываться в направлении приведения к международным требованиям норм бухгалтерского учета, гражданского и налогового законодательства, а также иных отраслей права.

Стоит подчеркнуть, что на данном этапе времени происходит постепенное сокращение роли государства в регулировании бухгалтерского учета и контроле за его правильностью, часть функций от Минфина России переносятся саморегулируемым общественным профессиональным организациям, прежде всего Институту профессиональных бухгалтеров (ИПБ), являющимся действующим членом Международной федерации бухгалтеров.

2 Основы бухгалтерского учёта основных средств

2.1 Учет движения основных средств

Учёт основных средств организации ведется согласно ПБУ 6/01 с применением счетов синтетического учета таких как: 01 «Основные средства»; 02 «Амортизация основных средств»; 07 «Оборудование к установке»; 08 «Вложение во внеоборотные активы».

Поступлением ОС считается введение в эксплуатацию и оприходование вновь приобретенных внеоборотных активов. В таблице 1 представлены основные проводки по выбытию основных средств.

Таблица 1 – Корреспонденция счетов по учету поступления ОС

Наименование операции	Кор. счетов	
	Д-т	К-т
1. Поступление ОС как вклад в уставный капитал:		
- отражение стоимости переданных внеоборотных активов	08	75
- отражение суммы НДС	19	83
- затраты по введению объектов ОС в эксплуатацию	08, 19	10,70,69,60,76 и др.
- отражены затраты по регистрации права собственности на объект недвижимости	08	76
- введение в эксплуатацию объекта ОС	01	08
- НДС по объектам ОС списан в зачет из бюджета	68	19
2. Безвозмездно поступившее ОС:		
- объект ОС принят к учету по рыночной стоимости	08	98-2
- затраты на доставку и доведение объекта ОС до пригодности к использованию	08,19	60,76
- ввод объекта ОС в эксплуатацию	01	08

Наименование операции	Кор. счетов	
	Д-т	К-т
3. Приобретение объектов ОС, которые не требуют монтажа:		
- акцепт счетов продавцов и поставщиков	08	60
- учет НДС	19	60
- отражение прочих затрат по введению ОС в эксплуатацию	08	60,76,10,70 и др.
- учет НДС	19	60,76
- отражены затраты по регистрации права собственности на объект недвижимости	08	76
4. Приобретено оборудование, которое требует монтажа:		
- оборудование поступило от поставщика	07	60
- учет НДС	19	60
- прочие затраты по приобретению	07	60,76 и др.
- учет НДС	19	60,76 и др.
- оборудование отпустили со склада в монтаж (списана сумма расходов по приобретению)	08	07
5. Строительство и монтаж ОС подрядным способом:		
- поступил счет от подрядчиков за выполнение строительно-монтажных работ (СМР);	08	60
- учет НДС	19	60
6. Строительство и монтаж ОС хозяйственным способом:		
- отражение затрат на СМР	08	10,70 и др.
- учет НДС	19	76
- начислен НДС на стоимость выполненных СМР	19	68
- отражены затраты по регистрации права собственности на объект недвижимости	08	76
- ввод объекта ОС в эксплуатацию	01	08
7. Поступление ОС как вклад по договору простого товарищества (в согласованной оценке)	01	08
8. Поступление ОС, переданных в доверительное управление	01	80
9. НДС списан в зачет из бюджета:		
- по СМР, выполненным хозяйственным способом (по мере уплаты в бюджет)	68	19
- в остальных случаях (при выполнении условий, предусмотренных НК РФ)	68	19

Объекты основных средств выбывают и списываются с баланса предприятия в тех случаях, когда эти объекты продают, безвозмездно передают, списывают в случаях морального и физического износа, ликвидируют при возникновении аварий, стихийных бедствий и иных ЧС, передают как вклад в уставной капитал других организаций⁵.

Не признается выбытием основного средства его перемещение между структурными подразделениями организации. Также если основное средство временно перестает использоваться (например, в силу необходимости реконструкции или монтажа дополнительного оборудования), оснований для его списания нет.

Для того чтобы определить целесообразность непригодности основного средства создается комиссия, в состав которой входят специалисты по оборудованию, инженеры, главный бухгалтер. Они осматривают и устанавливают причину списания основного средства, выявляют виновных лиц, рассматривают возможность дальнейшего использования деталей списанного объекта, следят за снятием с них драгоценных металлов. Затем составляют акт на списание, который подписывается членами комиссии, утверждается руководителем и передается в бухгалтерию.

Основные операции по выбытию основных средств отражают списание объекта по его первоначальной стоимости. При продаже объекта списывается остаточная стоимость, сумма начисленной амортизации, учитывается сумма НДС от выручки, при обмене производится взаимозачет обязательств по договорной стоимости. В бухгалтерских проводках отражают списание остаточной стоимости, суммы накопленного износа и всех затрат, которые связаны с выбытием основного средства при списании, ликвидации и безвозмездной передаче.

В связи со списанием ОС расходы и доходы, зачисляются как операционные на счет убытков и прибылей. Выручка от продажи ОС считается

⁵Васильчук О.И., Савенков Д.Л., Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособие / под ред. Л.И. Ерохина. М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2014. 496 с.

ценой, указанной в договоре; затраты на списание – сумма фактически потраченных средств на продажу, демонтаж, разборку, утилизацию; стоимость материальных ценностей, которые получены в результате ликвидации объекта ОС считается по рыночным ценам.

Выбытие ОС отражается на счете 01-2, где открывают соответствующий субсчет и по его дебету списывают первоначальную/восстановительную стоимость объекта ОС с “основного” субсчета 01 сч., а по его кредиту отражают начисленную амортизацию в корреспонденции с дебетом 02 сч.

Основные проводки по выбытию ОС сведены в таблицу 2

Таблица 2 – Корреспонденция счетов по учету выбытия основных средств

Наименование операции	Кор. счетов	
	Д-т	К-т
1. Списание, ликвидация основных средств:		
- списание амортизации	02	01
- списание остаточной стоимости объекта ОС	91-2	01
- отражение расходов, связанных с ликвидацией (снос зданий, демонтаж оборудования и прочее)	91-2	10,70,69 и др.
- оприходование по текущей рыночной стоимости материалов, деталей, запасных частей	10	91-1
2. Продажа объекта основных средств:		
- отражение суммы выручки от продажи	62,51,50	91-1
- начисление НДС	91-2	68
- списание амортизации	02	01
- списание остаточной стоимости объекта ОС	91-2	01
- отражение расходов по продаже объекта ОС	91-2	10,70,69
- отражение прибыли	91	99
- отражение убытка	99	91
3. Безвозмездная передача основных средств:		
- списание амортизации	02	01
- списание остаточной стоимости объекта ОС	91-2	01
- начисление НДС	91-2	68
- отражение расходов, связанныхс передачей объекта ОС	91-2	10,70,69
- отражение убытка	99	91

Наименование операции	Кор. счетов	
	Д-т	К-т
4. Передача основных средств в доверительное управление	79-3 02	01 79-3
5. Вклад по договору просто товарищества:		
- списание амортизации	02	01
- списание остаточной стоимости объекта ОС	58-4	01
6. Списание суммы дооценки объекта, ранее отнесенной на добавочный капитал	83	84

2.2 Учет амортизации и затрат на ремонт основных средств

Амортизация – это действие направленное на погашение стоимости объектов основных средств за счет постепенного переноса их первоначальной стоимости на расходы по производству продукции (работ или услуг).

Амортизацию начинают начислять с первого числа месяца, следующего после месяца, когда основное средство было введено в эксплуатацию, и прекращают начислять с первого числа месяца, который следует за месяцем, когда происходит полное погашение стоимости объекта основного средства, или его выбытие/списание с учета.

Амортизация не начисляется:

- по объектам, которые законсервировали и не используют в изготовлении товаров (услуг, работ) и офисных нужд организации, и не предоставляются за плату для временного владения или временного пользования;

- по основным средствам, переданным на мобилизацию, в консервацию, либо если организация предоставляет их за плату на временное владение или пользование;

– по внеоборотным активам организаций, не являющимися коммерческими (объекты жилого фонда и внешнего благоустройства). По таким объектам амортизация начисляется линейным способом (на забалансовом счете 010 «Износ основных средств»);

– по таким основным средствам, которые не меняют свое потребительское свойство по истечению времени (по земельным участкам и объектам природопользования; объектам, отнесенным к музейным предметам или ценностям и т.п.).

Начисление амортизации не зависит от того, какой результат принесла деятельность предприятия в соответствующем периоде. Предприятие может временно перестать начислять амортизацию в тех случаях, когда объект ОС переводят на консервацию, длительностью более трех месяцев или когда восстановление объекта происходит больше года.

При сезонном производстве начисление амортизации производится только во время самой непосредственной работы предприятия в отчетном году и в полной годовой сумме.

Метод начисления амортизации, который применяется для однотипных объектов основных средств, не изменяется в течение всего срока службы этих объектов.

Отражение суммы начисленной амортизации в бухгалтерском учете происходит по отдельному счету 02 “Амортизация основных средств”. Вся информация о начисленных по всем основным группам внеоборотных активов на начало и конец каждого отчетного периода должна быть раскрыта в бухгалтерской отчетности и это не зависит от отражения основных средств в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости (без указания первоначальной/восстановительной стоимости объекта и суммы исчисленной на него амортизации).

Определение срока полезного использования происходит на этапе принятия к бухгалтерскому учету основного средства, руководствуясь следующими факторами:

- ожидаемым сроком эксплуатации этого объекта исходя из предполагаемой производительности или частоты потребления;
- ожидаемым физическим износом, который зависит от того, в каком режиме его будут эксплуатировать, от естественных условий и влияния агрессивной среды и системы проведения ремонта;
- нормативно-правовыми и другими ограничениями по использованию данного объекта (к примеру, срок аренды).

Срок полезного использования определяется исходя из классификаций ОС, по амортизационным группам, установленным Правительством РФ от 1 января 2002г № 1⁶.

Существует четыре способа начисления амортизации по объектам основных средств.

Амортизация начисляется каждый месяц в течении отчётного года по следующим формулам расчета:

1. Линейный способ относится к самым распространенным. 70 % всех организаций пользуются данным способом начисления амортизации. Он прост в применении, потому и пользуется такой популярностью. Линейный способ амортизации рассчитывается по следующим формулам 1 и 2:

$$N = \frac{1}{T} \times 100\%, \quad (1)$$

где T – срок полезного использования. Таким образом:

$$A = N \times C_n, \quad (2)$$

где C_n – первоначальная (восстановительная) стоимость объекта, N – линейная норма амортизации.

⁶О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы [Электронный ресурс] // Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 10.12.2010) Консультант Плюс: справ. Правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=182459>

Этот способ применяется для таких видов внеоборотных активов, у которых именно физический износ является главным фактором, влияющим на срок службы объекта, а не моральный износ.

2. Если расчет ведется способом уменьшаемого остатка, то годовую сумму амортизационных отчислений определяют по показателям остаточной стоимости внеоборотных активов на начало отчетного периода и нормы амортизации, вычисленной на основании срока полезного использования данного объекта и рассчитывают по формуле 3:

$$A = K \times N \times C_o, \quad (3)$$

где K – коэффициент ускорения, N – линейная норма амортизации для данного объекта; C_o – остаточная стоимость объекта на начало года.

При применении этого способа по окончании срока полезного использования выявляют ликвидационную стоимость, которая показывает величину недоамортизированной стоимости объекта ОС. Если объект будет использоваться за пределами установленного срока СПИ, то ликвидационная стоимость списывается на расходы следующего года либо начисление амортизации будет так же производиться данным способом.

3. Когда используется способ списания стоимости по сумме чисел лет СПИ годовую сумму амортизации определяют беря за основу первоначальную стоимость основного средства и годовое соотношение и рассчитывают по формуле 4:

$$A = \frac{C_n \times t}{Q} \quad (4)$$

где C_n – первоначальная (восстановительная) стоимость объекта, t – число лет, которые остались до конца СПИ объекта, Q – сумма чисел лет СПИ (кумулятивное число).

Допустим СПИ объекта основных средств будет равен четырем годам, тогда кумулятивное число будет составлять: 1год+2год+3год+4год=10.

Соотношением t/Q определяется часть стоимости внеоборотного актива, погашаемая в отчетном году.

Данный метод начисления амортизации подобен методу уменьшаемого остатка, но при этом происходит списание всей стоимости основного средства без остатков. Абсолютно при любом способе начисления амортизации по внеоборотным активам отчисления происходят во время отчетного года каждый месяц в размере $1/12$ годовой амортизационной суммы.

4. Когда в организации пользуются способом списания стоимости пропорционально объему продукции/работ/услуг расчет амортизационных отчислений производят исходя из первоначальной стоимости внеоборотного актива и объема продукции, который предположительно будет изготовлен за весь СПИ основного средства и рассчитывают по формуле 5:

$$A = \frac{C_n}{B} \quad (5)$$

где C_n – первоначальная стоимость объекта основных средств, B – предполагаемый объем производства продукции.

Применение такого способа актуально по тем внеоборотным активам, где изнашиваемость объекта напрямую зависит от эксплуатации его в производстве продукции. Обычно пользование методом списания стоимости объектов основных средств пропорционально объему производства свойственно отраслям по добыче природных ресурсов, а именно золотодобыча, нефтяные и газовые отрасли, добыча угля и металлической руды и т.п.

Положением по бухгалтерскому учету 6/01 не предусмотрен учет ликвидационной стоимости объекта ОС при исчислении амортизации. Стоимость, по которой организацией планируется продажа не в полной мере изношенного объекта основных производственных фондов по истечению некоторого времени (по МСФО 16 организация имеет возможность установить данную стоимость при постановке основного средства на учет) не могут

применять в расчете при начислении амортизации)⁷.

Внеоборотные активы, стоимость которых не превышает 40 000 рублей за единицу (в том числе приобретенные книги, брошюры и прочее) разрешено не амортизировать, а списывать на затраты по производству и реализации по мере их отпуска в эксплуатацию (при этом требуется организация последующего контроля за сохранность данных объектов, связанная со списанием их с баланса организации, но без пользования счетами бухгалтерского учета).

Амортизация основных средств отражается следующими проводками, которые представлены в таблице 3

Таблица 3 – Корреспонденция счетов по учету амортизации ОС

Наименование операции	Кор. счетов	
	Д-т	К-т
- начисление амортизации по производственному оборудованию	20, 23, 25, 26	02
- по объектам, которые не участвуют в производственном процессе	29, 91-2	02
- по объектам, занятым в разработке и строительстве основных средств (капитальное строительство и т.п.)	08	02
- списана амортизация выбывшего основного средства	02	01

В тех случаях когда свидетельство о праве собственности на объект недвижимого имущества еще не получено допускается начисление амортизации, при выполнении следующих условий: капитальные вложения в объект закончены; оформлены первичные документы по приему-передаче объекта; документы переданы на государственную регистрацию; объект фактически эксплуатируется.

⁷Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. от 24.12.2010) " ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 N 2689) Доступ из справ.правовой системы «Консультант-Плюс» – URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=111056>

До государственной регистрации объекты недвижимого имущества разрешено учитывать как на 08 сч. «Вложения во внеоборотные активы», так и на 01 сч. «Основные средства» по отдельным субсчетам. После государственной регистрации и оприходовании объекта в бухгалтерском учете происходит корректировка суммы амортизации, которая была ранее начислена.

Содержание объекта основных средств осуществляется с целью поддержания эксплуатационных свойств указанного объекта посредством его технического осмотра и поддержания в рабочем состоянии.

Ремонт – это восстановление утраченных свойств объектом основных средств⁸.

Ремонт бывает текущим, средним и капитальным.

Текущим ремонтом принято считать ремонт, осуществляемый с периодичностью менее одного года. Основная его цель – поддержание объекта в рабочем состоянии. При среднем ремонте, который осуществляется с периодичностью более одного года, производится частичная разборка ремонтируемого агрегата и восстановление или замена части деталей. Капитальным ремонтом оборудования и транспортных средств считается такой вид ремонта, при котором производится полная разборка агрегата, ремонт базовых и корпусных деталей и узлов, замена или восстановление изношенных деталей и узлов на новые и более современные, сборка, регулировка и испытание агрегата. Капитальный ремонт зданий и сооружений – ремонт, при котором производится смена изношенных конструкций или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов.

Ремонт производится по плану, разработанному исходя из системы планово-предупредительного ремонта, утвержденного руководителем организации. Указанная система предусматривает обслуживание основных средств: текущий, средний и капитальный ремонты. Она разрабатывается на

⁸Алексеева Г.И., Алавердова Т.П. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. С.Р. Богомолец. М.: МФПУ Синергия, 2013. 720 с.

основе технических характеристик объектов, условий их эксплуатации, других параметров.

Расходы на проведение всех видов ремонта включаются в состав затрат на производство и расходов на продажу, т.е. за счет себестоимости продукции, работ, услуг. Ремонт объектов основных средств непромышленной сферы осуществляется за счет дохода организации, целевого финансирования, других источников.

Ремонт основных средств может проводиться хозяйственным и подрядным способами. В обоих случаях на каждый ремонтируемый объект составляется ведомость дефектов, в которой указываются необходимые характеристики основных средств, работы, подлежащие выполнению, сроки ремонта, нормы времени на работы, сметная стоимость ремонта в разрезе статей.

При хозяйственном способе организация осуществляет ремонт своими силами и расходы по ремонту отражаются в бухгалтерском учете этой организации. Бухгалтерией на основании ведомости дефектов и наряда-заказа выписываются документы на получение со склада необходимых запасных частей и материалов, рабочие наряды для проведения ремонта основных средств.

В нормативных документах по бухгалтерскому учету и отчетности предлагается на выбор один из нескольких способов отнесения расходов по капитальному ремонту на себестоимость продукции, работ, услуг.

Первый способ предполагает наличие в организации ремонтно-строительной группы, затраты которой собираются на счете 23 в корреспонденции с кредитом счетов 10, 70, 69 и др. В дальнейшем эти расходы списываются на затраты производства или расходы на продажу либо предварительно группируются на счете 25 «Общепроизводственные расходы»:

Д-т 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы»,
44 «Расходы на продажу»

К-т 23 «Вспомогательное производство».

Можно расходы на ремонт непосредственно отнести на себестоимость продукции, работ, услуг или расходы на продажу:

Д-т 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 44 «Расходы на продажу»

К-т 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и др.

Этот способ применяется при небольших объемах ремонта и равномерных расходах в течение отчетного периода.

Второй способ предполагает использование счета 97 «Расходы будущих периодов». В этом случае фактические расходы вначале относят на счет 97 «Расходы будущих периодов», а затем равномерно распределяют по месяцам ремонтного (оставшегося) периода до конца года:

Д-т 97 «Расходы будущих периодов», соответствующий субсчет

К-т 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и другие счета расчетов и затрат.

При списании расходов на ремонт основных средств в бухгалтерском учете фиксируется проводка:

Д-т 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и др.

К-т 97 «Расходы будущих периодов», соответствующий субсчет».

Первый и второй способы отражения расходов на ремонт основных средств применимы не только в бухгалтерском, но и в налоговом учете.

Расходы на капитальный ремонт основных средств, осуществляемый подрядным способом, отражаются в бухгалтерском учете подрядчика. Работы производятся на основании договора подряда. По окончании ремонта объект принимается на основании акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов, который составляется в двух экземплярах. Акт подписывается работником структурного подразделения организации, уполномоченного на приемку основных средств, и

представителем организации, производившей работы, и подается в бухгалтерию организации. Затем акт подписывается главным бухгалтером и утверждается руководителем организации. В технический паспорт соответствующего объекта основных средств вносятся необходимые изменения в характеристику объекта. Первый экземпляр акта остается у организации-заказчика, второй — передается организации, производившей работы по восстановлению основного средства.

При окончании работ оплата подрядчику производится из расчета сметной стоимости работ. В таком случае на основании счета подрядной организации составляются следующие проводки:

Д-т 20 «Основное производство»

К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — на сумму принятых работ:

Д-т 19 «НДС по приобретенным ценностям»

К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — на сумму НДС;

Д-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

К-т 51 «Расчетный счет» — на сумму оплаты по счетам подрядчиков.

2.3 Учет изменения первоначальной стоимости основных средств

Коммерческое предприятие может установить в учетной политике порядок отражения ОС в бухгалтерской отчетности с учетом изменения рыночных цен на эти объекты.

Модернизация и реконструкция имеют целью улучшение нормативных показателей функционирования объектов основных средств (срока полезного использования, мощности). При этом увеличивается стоимость основного средства.

Все затраты на модернизацию, реконструкцию и подобные работы собираются по Д 08 «Капитальные вложения»:

Д-т 08 «Капитальные вложения»

К-т10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и др.

После составления Акта счет 08 «Капитальные вложения» закрывается и бухгалтерской проводкой отражается увеличение первоначальной стоимости основного средства:

Д-т 01 «Основные средства»

К-т 08 «Капитальные вложения»

2. Переоценка основных средств. При этом допускается как индексация, так и прямой пересчет, состоящие, соответственно, в корректировке первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и соответствующей суммы начисленной амортизации на индексы-дефляторы.

Целью переоценки является приведение балансовой стоимости основных средств в соответствие с действующими ценами и условиями воспроизводства⁹.

Текущая (восстановительная) стоимость определяется на основе данных на аналогичную продукцию, полученных от заводов-изготовителей; сведений об уровне цен, имеющих у органов государственной статистики, торговых инспекций и организаций; сведений об уровне цен, опубликованных в средствах массовой информации и специальной литературе; оценки бюро технической инвентаризации и экспертных заключений.

Переоценка основных средств и суммы начисленной амортизации проводится путем пересчета первоначальной стоимости объекта или восстановительной стоимости (если данный объект переоценивался ранее). При этом амортизация пересчитывается пропорционально изменению стоимости объекта основных средств.

Переоценка проводится по состоянию на 1-е число отчетного года и подлежит отражению в бухгалтерском учете обособленно. Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего

⁹Астахов В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: учеб. пособие. Рн/Д: Феникс, 2014. 479 с.

отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года.

В таблице 4 представлены основные проводки по учету переоценки ОС.

Таблица 4 – Корреспонденция счетов по учету переоценки основных средств

Наименование операции	Кор. счетов	
	Д-т	К-т
1. Произведена дооценка ОС		
- первоначальной (восстановительной) стоимости	01	83
- амортизации	83	02
2. Произведена дооценка ОС, ранее уцененных:		
- равная сумме уценки	01	91-1
	91-2	02
- сверх суммы уценки	01	83
	83	02
3. Произведена уценка ОС:		
- первоначальной (восстановительной) стоимости	91-2	01
- амортизации	02	91-1
4. Произведена уценка ОС, ранее дооцененных:		
- равная сумме уценки	83	01
	02	83
- сверх суммы уценки	91	01
	02	91

3 Особенности учета основных средств на примере ООО «Транспортная компания «СибЛайн»

3.1 Бухгалтерский учет и оценка структуры основных средств компании

Учетная политика ООО «Транспортная компания «СибЛайн» была разрабатывается в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34-н и Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, а также Инструкцией по его применению. Рабочий план счетов для бухгалтерского учета формируется с применением Плана счетов бухгалтерского учета, финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31.10.2001 г. №94-н¹⁰.

Учетная политика ООО «Транспортная компания «СибЛайн» представлена в Приложении А.

Способы поступления основных средств на ООО «Транспортная компания «СибЛайн» можно разделить на две группы.

1. Предприятие приобретает основное средство от поставщика за плату. Рассмотрим пример приобретения микроавтобуса FIATDUCATOFST 523. Стоимость микроавтобуса составляет 5925 тыс. руб., кроме того НДС 18%. Расходы по вводу в эксплуатацию составляют: материальные затраты 125 тыс. руб.; зарплата рабочим 50 тыс. руб.; ОСН 15 тыс. руб.

¹⁰Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] // Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) Консультант Плюс: справ. правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107972>

Таблица 9 – Бухгалтерские проводки по приобретению основного средства за плату

Наименование операции	Сумма, тыс. руб.	Д-т	К-т
1. Приобретение основного средства от поставщика	5925	08	60
2. НДС	1066,50	19	60
3. Произведена оплата поставщику	5925	60	51
Материальные затраты	125	08	10
Начислена зарплата в связи с вводом в эксплуатацию	50	08	70
Начислен ОСН	15	08	69
Объект введен в эксплуатацию	6065	01	08

2. Предприятие приобретает основное средство по договору мены. Рассмотрим пример приобретения автобуса KIA GRANBIRD. Стоимость автобуса составляет 400 тыс. руб., кроме того НДС 18%. В обмен реализует другое основное средство первоначальной стоимостью 700 тыс. руб. и амортизацией 500 тыс. руб. Обмен равноценный.

Таблица 10 – Бухгалтерские проводки по приобретению основного средства по договору мены

Наименование операции	Сумма, тыс. руб.	Д-т	К-т
1. Приобретение основного средства	400	08	60
2. Кроме того НДС	72	19	60
3. Списание первоначальной стоимости	700	01	01
4. Списание амортизации	500	02	01
5. Выручка по договору мены	472	62	91-1
6. Отражение остаточной стоимости	200	91-2	01
7. НДС	72	91-3	68
8. Финансовый результат	200	91-9	99
9. Зачет операции по договору мены	472	60	62
10. Ввод в эксплуатацию основного средства	400	08	06
11. Налоговый вычет по НДС	72	68	19
12. Начисление налога на прибыль	40	99	68

Выбытие основных средств с ООО «Транспортная компания «СибЛайн» осуществляется в основном путем продажи и товарообменных операций.

Рассмотрим примеры выбытия транспортных средств.

1. ООО «Транспортная компания «СибЛайн» продает транспортное средство Паз 32053 по рыночной цене с НДС за 1180 тыс. руб.

Первоначальная стоимость составляет 1200 тыс. руб. Амортизация на момент продажи 100 тыс. руб. Данные приведены в таблице 11.

Таблица 11 – Бухгалтерские проводки по выбытию основных средств

Наименование операции	Сумма, тыс. руб.	Д-т	К-т
1. Списание первоначальной стоимости ТС	1200	01	01
2. Списание амортизации	100	02	01
3. Выручка от реализации ТС	1180	62	91-1
4. Отражение остаточной стоимости	1100	91-2	01
5. НДС	180	91-3	68
6. Финансовый результат	100	99	91-9

2. ООО «Транспортная компания «СибЛайн» реализует транспортное средство по договору мены. Первоначальная стоимость транспортного средства составляет 300 тыс. руб. и амортизация 150 тыс. руб.. Выручка от реализации по договору бартерной сделки составляет 236 тыс. руб. с НДС. В обмен организация приобретает материалы на сумму 200 тыс. руб., кроме того, НДС 18%., данные приведены в таблице 12.

Таблица 12 – Бухгалтерские проводки по реализации основного средства по договору мены

Наименование операции	Сумма, тыс. руб.	Д-т	К-т
1. Списание первоначальной стоимости транспортного средства	300	01	01
2. Списание амортизации	150	02	01
3. Выручка от реализации	236	62	91-1
4. Отражение остаточной стоимости	150	91-2	01
5. Начисление НДС	36	91-3	68
6. Отражение финансового результата	50	91-9	99
7. Приобретение материалов по договору бартерной сделки	200	10	60
8. Кроме того НДС	36	19	60
9. Зачет операции по договору мены (протокол взаимозачета)	236	60	62
10. Начисление вычета по НДС	36	68	19

Приобретенные основные средства амортизируются линейным способом, другие, предусмотренные законодательством методы начисления амортизации организация не использует. Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего периода. Переоценка основных не производится.

Достижение основной цели предпринимательской деятельности коммерческой организации - получение прибыли - обеспечивается многими факторами, среди которых большое значение имеет модернизация действующих и ввод в эксплуатацию новых основных средств, в том числе оборудования, а также эффективное их использование.

Анализ обычно начинается с изучения объема основных средств, их динамики и структуры. Они зависят от характера и особенностей производства, типа его организации (серийное, массовое, индивидуальное), технологии, уровня специализации и кооперирования как производства в целом так и его

подразделений.

Важнейшим условием для укрепления материально-технической базы любой организации – это рост объема и усовершенствование структуры ОС. Структурой ОС является соотношение между отдельными видами средств, выраженных в процентах к их общей стоимости¹¹.

В процессе производства ОС изнашиваются, стареют и выбывают. Организация по своей возможности пополняет ОС, то есть занимается воспроизводством. В воспроизводстве ОС значительную важность имеет их качественное и количественное состояние.

Воспроизводством ОС называется непрерывный процесс их обновления за счет приобретения новых, модернизации, реконструкции, капитального ремонта.

Одной из главных целей воспроизводства является обеспечение организации ОС и поддержания их в рабочем состоянии. Основными источниками воспроизводства ОС являются отчисления от прибыли амортизационные отчисления, денежные поступления от ликвидации ОС, долгосрочные и краткосрочные кредиты банка.

В качестве изначальных данных используется информация, на основании которой возможно рассмотреть ОС в разрезе их активной (непосредственно влияющей на величину производственной мощности) и пассивной части, и в разрезе их натурально-вещественной структуры: сооружения; здания; оборудование и машины; инвентарь; транспортные средства; другие виды ОС.

К активной части ОС, можно отнести машины и оборудование, к пассивной – земельные участки, здания и сооружения. Такая детализация необходима для выявления повышения резервов эффективности использования ОС на основе оптимизации их структуры. Значительный интерес в данном случае – это соотношение активной и пассивной частей, силовых и рабочих

¹¹Мансурова Г.И. Бухгалтерское дело: учеб. пособие по изучению дисциплины и проведению практических занятий для специалистов и бакалавров экономико-математического факультета по специальности «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит». Ульяновск: УлГТУ, 2014. 98 с.

машин, так как от их оптимального сочетания во многом зависит фондоотдача, фондорентабельность и финансовое состояние предприятия.

При изучении оценки показателей динамики ОС следует сравнить темп прироста имущества и темп прироста финансовых результатов, рост которых, бесспорно, надлежит быть выше (в соответствии с «золотым правилом экономики»). Отсутствие темпа роста ОС при характерном увеличении финансовых результатов может быть следствием уценки ОС, перехода на арендованные ОС, кроме того, это, скорее всего, указывает на рост эффективного их использования.

На предприятии доля активной части основных фондов (машины и оборудования, транспортные средства, производственный инвентарь) в 2014 году составил 81,74 % от общей величины основных фондов, а в 2015 году увеличился до 84,04 % (Приложение Б, В). Такое увеличение в основном связано с приобретением транспортных средств 2015 году. Значительное превышение активной части основных средств над пассивной является положительным, так как эта часть основных фондов предопределяет объем оказываемых предприятием услуг. Предприятие активно стремится к тому, чтобы в перспективе доля этой части основных фондов увеличивалась.

Рассмотрим подробнее изменение основных средств за оба года. Стоимость основных средств на конец периода определяется по формуле 6:

$$ОС_k = ОС_n + ОС_п + ОС_в, \quad (6)$$

где $ОС_k$ и $ОС_n$ - стоимость основных средств соответственно на конец и начало периода, $ОС_п$ и $ОС_в$ - стоимость соответственно поступивших и выбывших основных средств в течение периода.

По исходным данным представленным в приложении Б и В, стоимость основных средств на конец 2014 года составила 47 100 000 руб. против 46 950 000 руб. на начало года. В 2015 году стоимость основных средств с 47 100 000 руб. выросла до 65 300 000 руб.

На основе стоимости основных средств на начало и конец периода определяется показатель прироста стоимости основных средств, рассчитывается

по формуле 7:

$$\Delta OC = OC_H - OC_K, \quad (7)$$

В 2014 году показатель прироста равен всего 150000 руб. (47 100 000–46 950 000). В 2015 году прирост основных фондов составил 18 200 000 руб. (65 300 000 – 47 100 000).

Так же можно рассчитать темп прироста в % (формула 8):

$$T_{np} = \frac{\Delta OC}{OC_H} \times 100\%, \quad (8)$$

Значит в 2014 году темп прироста составил всего 0,32% (47 100 000/46 950 000 *100%). А в 2015 году темп прироста вышел больше и составил 38,64%.

Динамика основных средств показывает их рост за счет увеличения доли долгосрочных обязательств (38,1% в 2015 году по сравнению с 2014 годом). Данный рост опережает рост выручки – темп роста выручки 2015 года к 2014 составляет – 7,4 %

Смотря на натурально-вещественную структуру следует, что удельный вес транспортных средств увеличивается, объяснением чего может служить предположение о том, что организация использует нерациональную стратегию развития собственного автопарка.

3.2 Анализ показателей движения и технического состояния основных средств ООО «Транспортной компании «СибЛайн»

Данные показателей состояния ОС служат особым значением для экономического этапа в предприятии, потому что, косвенно характеризуют долгосрочность целей владельцев, следовательно показывают, стремятся ли владельцы предприятия получить краткосрочную прибыль (об этом свидетельствует отсутствие инвестиций во внеоборотные активы и, особенно, в ОС) либо устремлены на долгосрочные перспективы (признаком чего является активная инвестиционная политика). Данные показателей состояния ОС, особенно коэффициент ввода, характеризующий инвестиционную активность

предприятия, во многом определяют будущее состояние производственного потенциала предприятия, способность к конкуренции продукции и общую динамику объема производства. В процессе анализа данной связи стоит уделить значительное внимание на рассмотрение объема и структуры осуществляемых в организации инвестиций, то есть анализу поступления основных средств¹².

Увидеть движение ОС можно на основе данных показателей: коэффициента поступления (ввода) ОС, выбытия обновления, расширения, ликвидации. Для характеристики технического состояния ОС рассчитываются коэффициенты годности, износа, замены.

К показателям движения основных фондов относятся данные 4 показателя.

1. Коэффициент поступления (ввода) ($K_{\text{ВВ}}$) - отношение стоимости вновь поступивших ОС к стоимости ОС на конец отчетного периода, для расчета используем формулу 9:

$$K_{\text{ВВ}} = \frac{OC_{\text{ВВ}}}{OC_{\text{К}}} \times 100\% , \quad (9)$$

где $OC_{\text{ВВ}}$ – стоимость введенных основных средств, $OC_{\text{К}}$ – первоначальная стоимость основных средств на конец года.

2. Коэффициент обновления ($K_{\text{Обн}}$) показывает, какую часть от имеющихся на конец отчетного периода основных фондов составляет новые основные фонды.

Коэффициент обновления рассчитывается как отношение стоимости вновь поступивших основных фондов ($OC_{\text{Нов}}$) к стоимости основных фондов на конец периода ($OC_{\text{К}}$), по формуле 10:

$$K_{\text{Обн}} = \frac{OC_{\text{Нов}}}{OC_{\text{К}}} \times 100\% , \quad (10)$$

¹²Мансурова Г.И. Бухгалтерский учёт: методические указания для практических работ. Ульяновск: УлГТУ, 2014. 74 с.

3. Коэффициент выбытия (K_B) показывает, какая часть основных фондов, с которыми предприятие начало деятельность в отчетном периоде, выбыла из-за ветхости и по другим причинам.

Коэффициент выбытия рассчитывается как отношение стоимости выбывших основных фондов (OC_B) к стоимости основных фондов на начало периода (OC_H), по формуле 11:

$$K_B = \frac{OC_B}{OC_H} \times 100\% , \quad (11)$$

где OC_B - стоимость выбывших основных средств, OC_H – первоначальная стоимость основных средств на начало года.

4. Коэффициент ликвидации ($K_{лик}$) - отношение стоимости ликвидированных основных средств к стоимости основных средств на начало отчетного периода (формула 12):

$$K_{лик} = \frac{OC_{лик}}{OC_H} \times 100\% , \quad (12)$$

где $OC_{лик}$ - стоимость ликвидированных основных средств, OC_H – первоначальная стоимость основных средств на начало года.

Показатели технического состояния основных средств:

1. Коэффициент годности ($K_{год}$) – характеризует неизношенную часть основных фондов, это разность между единицей и коэффициентом износа (формулы 13, 14)

$$K_{год} = \frac{OC_{ост}}{OC_H} \times 100\% , \quad (13)$$

или

$$K_{год} = 1 - K_{изн} , \quad (14)$$

где $OC_{ост}$ – остаточная стоимость основных средств, OC_H – первоначальная стоимость основных средств на начало года, $K_{изн}$ - коэффициент износа.

2. Коэффициент износа ($K_{изн}$) показывает часть стоимости основных фондов, оставшуюся на списание к затратам в последующие периоды. Как

правило коэффициент используется в анализе как характеристика состояния основных фондов. Дополнение для данного показателя до 100% (или единицы) – это коэффициент годности.

От принятой методики начисления зависит коэффициент износа амортизационных отчислений и в полной мере не отражает фактического износа основных фондов. Аналогично коэффициент годности не даст точной оценки их текущей стоимости. Это происходит из-за ряда следующих причин:

1. темп инфляции
2. состояние спроса и конъюнктуры
3. правильность определения СПИ основных фондов и т.д.

Независимо от недостатков, условности показателя изношенности и годности, они имеют определенное аналитическое значение.

Чем ниже коэффициент износа и выше коэффициент годности, тем лучше техническое состояние ОС предприятия. По некоторым оценкам, значение коэффициента износа более чем на 50 % считается нежелательным. Данные коэффициенты рассчитываются на начало и конец отчетного периода, их динамика будет характеризовать тенденцию снижения или повышения изношенности основных средств.

Коэффициент износа рассчитывается как отношение суммы износа (амортизации) основных фондов к их первоначальной стоимости по формуле 15:

$$K_{\text{изн}} = \frac{A}{OC_{\text{нач}}} \times 100\% , \quad (15)$$

где A – сумма начисленного износа (амортизации), $OC_{\text{нач}}$ – первоначальная стоимость основных средств.

4. Коэффициент замены ($K_{\text{зам}}$) характеризует величину приобретенных основных средств в замену выбывших, это отношение стоимости основных средств, выбывших в результате износа, к стоимости основных средств поступивших, рассчитывается по формуле 16:

$$K_{зам} = \frac{OC_B}{OC_{BB}} \times 100\%, \quad (16)$$

где OC_B - стоимость выбывших основных средств, OC_{BB} - стоимость введенных основных средств.

Исходными данными для расчета показателей движения и технического состояния ОС служит бухгалтерская отчетность. Для расчетов коэффициентов обновления и ликвидации ОС необходимы данные первичного аналитического учета о поступлении нового и ликвидации изношенного оборудования.

Методику расчета показателей движения и технического состояния ОС рассмотрим на примере изучаемой нами организации ООО «Транспортная компания «СибЛайн», данные для расчета показателей приведены в таблице 7 и 8.

Рассчитав все интересующие нас показатели сведем в таблицу (таблица 13, 14) для наглядного рассмотрения изменений динамики движения и технического состояния основных средств ООО «Транспортная компания «СибЛайн». Сравнение данных показателей с показателями прошлого года свидетельствуют о том, что темпы поступления основных средств повысились на 20,82%, и в то же время показатели обновления выросли на 11,52%.

Таблица 13 – Движение основных средств ООО «Транспортная компания «СибЛайн» в 2014 г.

Показатель	Наличие на начало года, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	Наличие на конец года, тыс. руб.
Первоначальная стоимость основных средств	46 950	3 948	3 798	47 100
в том числе новых		3 948		
Амортизация (износ) основных средств	12 029			12 067
Остаточная стоимость основных средств	34 921			35 033

Таблица 14 – Движение основных средств ООО «Транспортная компания «СибЛайн» в 2015 г.

Показатель	Наличие на начало года, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	Наличие на конец года, тыс. руб.
Первоначальная стоимость основных средств	47 100	19 069	869	65 300
в том числе новых		12 997		
Амортизация (износ) основных средств	12 067			16 730
Остаточная стоимость основных средств	35 033			48 570

Данные свидетельствует о том, что поступление основных средств происходит в основном за счет ввода новых основных фондов. Цель обновления основных средств – повышение качества оказываемых услуг (выпуска продукции), снижение расходов по содержанию и эксплуатации оборудования, снижение простоев оборудования, рост производительности труда. Уменьшился темп выбытия ОС на 6,24% в сравнении с 2014 г. Ликвидации ОС в исследуемый период не происходило. Все показатели технического состояния основных средств изменились в лучшую сторону. Коэффициент износа и коэффициента годности за данный период не изменились. Данные в таблице 15.

Таблица 15 – Динамика движения и технического состояния основных средств ООО «Транспортная компания «СибЛайн» (2014-2015)

Показатель	Уровень показателя		Изменение
	2014 год	2015 год	
1. Коэффициент ввода	8,38	29,20	20,82
2. Коэффициент обновления	8,38	19,90	11,52
3. Коэффициент выбытия	8,09	1,85	(6,24)
4. Коэффициент ликвидации	-	-	-
5. Коэффициент годности	74,38	74,38	0
6. Коэффициент износа	25,62	25,62	0
7. Коэффициент замены	(3,8)	4,56	8,36

Так же увеличился коэффициент замены на 8,36%, который характеризует величину приобретенных основных средств в замену выбывших.

Изучение движения и технического состояния основных средств свидетельствует о том, что на предприятии улучшились предпосылки для повышения отдачи от использования основных средств.

3.3 Эффективность использования основных средств ООО «Транспортной компании «СибЛайн»

Разумное использование основных фондов считается одной из основных задач предприятия. А проблема, связанная с повышением эффективного использования основных фондов имеет главное роль в организации.

Термин - эффективность обозначает нацеленность на результат, действенность, то есть при минимальных затратах возможность добиться больших результатов, успеха. Повышение эффективности работы для предприятия значит обеспечение большего результата и выгодного пути их развития, улучшение качества продукции, увеличение объема производства, и выполнения работ при возможности уменьшения расходов трудовых,

материальных, финансовых ресурсов, но важно наиболее рационально использовать основных производственных фондов, особенно их активную часть¹³.

В условиях рыночных отношений на первый план выставляются вопросы технического уровня, надежности продукции, качества, что прямо зависит от качества состояния техники и эффективности ее использования.

Оснащенность работников технически усовершенствованными средствами труда гарантирует рост эффективности производственного процесса.

Характеристику эффективного использования ОС дают следующие показатели:

- фондоотдача;
- рентабельность;
- фондоемкость;
- относительная экономия средств;
- повышение объема производства товаров;
- повышение производительности труда;
- снижение себестоимости товаров и затрат на воспроизводство ОС;
- увеличение сроков службы средств труда.

Интенсивный метод ведения производственной деятельности предполагает систематический рост фондоотдачи за счет увеличения производительности машин, механизмов и оборудования, сокращения их простоев, оптимальной их загрузки, технического совершенствования ОС.

Для обобщающей характеристики эффективности и интенсивности использования основных средств используют следующие показатели:

1. Фондоотдача (ФО) показывает величину объема продукции, приходящую на один рубль основных средств. Она может быть рассчитана как

¹³Воронина Л.И. Бухгалтерский учет: учебник. М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2013. 480 с.

отношение объема реализованной и отгруженной продукции к среднегодовой стоимости основных фондов, формула 17:

$$\Phi O = \frac{V_{\text{произ}}}{OC_{\text{среднегод}}}, \quad (17)$$

где $V_{\text{произ}}$ – объем производства (реализации) продукции, $OC_{\text{среднегод}}$ – среднегодовая стоимость основных средств.

Среднегодовая стоимость основных фондов по балансу рассчитывается по формуле 18 следующим образом:

$$OC_{\text{среднегод}} = (OC_{\text{нач}} + OC_{\text{кон}}) \times 0,5, \quad (18)$$

где $OC_{\text{нач}}$ и $OC_{\text{кон}}$ – стоимость основных средств на начало и на конец года.

Рост фондоотдачи свидетельствует об интенсивном развитии предприятия за счет введения усовершенствованного оборудования и новых форм организации труда, рационального использования основных фондов. Показатель фондоотдачи может быть рассчитан и в натуральных показателях.

2. Фондоёмкость – величина, обратная фондоотдаче, выражает отношение стоимости основных средств к объему продукции, считаем по формуле 19:

$$\Phi_e = \frac{OC_{\text{среднегод}}}{V_{\text{произ}}}, \quad (19)$$

где $V_{\text{произ}}$ – объем производства (реализации) продукции, $OC_{\text{среднегод}}$ – среднегодовая стоимость основных средств.

Снижение фондоёмкости в динамике характеризует экономию труда, овеществленного в основных средствах, участвующих в процессе производства.

На величину фондоёмкости оказывает влияние такие факторы, как сменность работы и продолжительность отчетного периода. Чем больше смен в сутки и больше продолжительность отчетного периода, тем меньше фондоёмкости основных средств. Показатель фондоёмкости продукции используется для оценки потребности в основных средствах при

прогнозировании темпа роста продукции и изменении уровня использования основных средств.

Фондоотдача показывает, сколько продукции получено с каждого рубля действующего основного капитала, фондоемкость показывает величину стоимости основных фондов, необходимую для получения данного объема продукции. Фондоотдача служит для анализа действующего основного капитала, фондоемкость – для планирования потребности в основных фондах и капитальных вложениях. Чем выше фондоотдача и ниже фондоемкость, тем эффективнее используются основные фонды.

3. Фондорентабельность показывает отношение прибыли от продажи продукции к среднегодовой стоимости основных средств, для расчета используем формулу 20:

$$\Phi_R = \frac{П}{ОС_{\text{среднегод}}} \times 100\%, \quad (20)$$

где $П$ – прибыль, $ОС_{\text{среднегод}}$ – среднегодовая стоимость основных средств.

В качестве результата используют прибыль от реализованной продукции, балансовая прибыль, чистая прибыль. Рост показателей рентабельности свидетельствует о повышении уровня эффективности использования основных фондов в процессе функционирования.

4. Фондовооруженность – отношение среднегодовой стоимости ($ОС_{\text{среднегод}}$) основных средств к численности ($Ч$) работающих на предприятии, высчитывается по формуле 21:

$$\Phi_6 = \frac{ОС_{\text{среднегод}}}{Ч}, \quad (21)$$

Фондовооруженность показывает долю стоимости основных средств на каждого работающего. Рост показателя свидетельствует о повышении уровня оснащенности труда основными средствами.

5. Относительная экономия основных средств. Рост фондоотдачи ведет к относительной экономии основных средств и к увеличению объема выпускаемой продукции.

Размер относительной экономии основных средств и прирост продукции в результате роста фондоотдачи определяются специальным расчетом.

Так, относительная экономия основных средств (\mathcal{E}) определяется как разность между величиной среднегодовой стоимости основных средств отчетного периода ($OC_{\text{среднегод } 1}$) и среднегодовой стоимостью основных средств предшествующего года ($OC_{\text{среднегод } 0}$), скорректированной на рост объема производства продукции ($V_{\text{произ}}$), рассчитывается по формуле 22:

$$\mathcal{E} = (OC_{\text{среднегод } 1} - OC_{\text{среднегод } 0}) \times V_{\text{произ}}, \quad (22)$$

Главный фактор экономии ресурсов - рост фондоотдачи. Для выявления эффективности использования разных групп ОС показатель фондоотдачи рассчитывается по группам основных средств, по совокупности основных средств, по промышленно-производственным средствам, т.е. за вычетом стоимости основных средств социального назначения, по активной части промышленно-производственных средств (машинам и оборудованию). Сопоставление темпов изменения фондоотдачи по разным группам основных средств дает возможность определить направления совершенствования их структуры.

Чтобы поддерживать уровень эффективности использования основных фондов, необходимо:

- регулярно проводить анализ показателей эффективности;
- выявлять факторы, влияющие на эффективность использования основных фондов;
- определять резервы роста эффективности основных фондов.

Использование основных фондов является эффективным, если относительный прирост результативного показателя (выручка, прибыль,

физический объем продукции) превышает относительный прирост стоимости основных производственных фондов за анализируемый период.

На уровень фондоотдачи влияют такие факторы, как выручка от реализации продукции, стоимость основных фондов, цена единицы продукции, техническое состояние основных фондов, уровень технологии и т.д.

Оценку влияния основных факторов – выручки от реализации продукции и стоимости основных производственных фондов – на изменение уровня фондоотдачи проводят в такой последовательности:

1. Определяется значение фондоотдачи за два последовательных периода.
2. Определяется изменение фондоотдачи ($\Delta\text{ФО}$).
3. Оценивается влияние изменения выручки на изменение фондоотдачи.
4. Оценивается влияние изменения стоимости основных фондов на изменение фондоотдачи.

Оценить уровень эффективности использования основных фондов по данным таблицы 16.

Таблица 16 – Исходные данные ООО «Транспортная компания «СибЛайн»» для оценки эффективности использования основных средств

Показатели	2014 год	2015 год	Абсолютное отклонение	Темп прироста, %
Стоимость основных средств, тыс. руб.	47 100	65 300	18 200	39
Стоимость активной части основных средств, тыс. руб.	38 500	54 873	16 373	43
Выручка от реализации, тыс. руб.	136 083	126 067	(10 016)	(7,4)
Прибыль от реализации, тыс. руб.	(1 261)	679	2521	1 658,6
Численность персонала, чел.	35	43	6	23

По данным балансовой отчетности рассчитаем основные показатели эффективности использования основных средств, полученные результаты сведем в таблицу 17.

Таблица 17 – Динамика показателей использования основных средств ООО «Транспортная компания «СибЛайн»

Показатели	2014 год	2015 год	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Фондоотдача, руб./руб.	2,89	1,93	(0,96)	(33,22)
Фондоемкость, руб./руб.	0,35	0,52	0,17	48,57
Фондорентабельность, %	(2,68)	1,04	3,72	39
Фондовооруженность, тыс.руб./чел.	1 346	1 519	173	12,85

В результате анализа за данный период фондоотдача понизилась на 33,22%. На каждый рубль основных фондов приходился убыток от продаж в среднем на 96 копеек. Фондоемкость увеличилась на 48,57%, т.е. на каждый рубль выручки приходилось больше стоимости ОС в среднем на 17 копеек. Рентабельность основных фондов в 2015 г. выросла на 39%. На каждый рубль средств, вложенных в ОС выручки, от продаж приходилось больше в среднем на 3,72 рублей, что характеризует рост эффективности деятельности предприятия. Уровень оснащенности труда ОС в 2015 г. увеличился на 12,85%.

Для разработки технологической политики предприятия необходим основательный факторный анализ показателей эффективности использования ОС и в первую очередь фондоотдачи.

Увеличению фондоотдачи способствуют:

- механизация и автоматизация производства, применение прогрессивной технологии, модернизация функционирующего оборудования, если темп роста производительности труда опережает темп роста цен на соответствующее оборудование (интенсивный путь развития производства);
- повышение времени работы оборудования;

– увеличение интенсивности работы оборудования, в том числе путем обеспечения соответствия качества сырья и материалов требованиям технологического процесса и повышения квалификации промышленно-производственного персонала;

– повышение загрузки действующего оборудования.

Определим влияние факторов (доля активной части ОС в общей их сумме, удельный вес действующих машин и оборудования в активной части основных средств, фондоотдача технического оборудования) на изменение общей фондоотдачи способом абсолютных разниц, используя данные таблицы 17 и приведем данные в таблице 18.

Таблица 18 – Исходная информация для анализа фондорентабельности и фондоотдачи основных средств ООО «Транспортная компания «СибЛайн»

Показатель	2014 г.	2015 г.	Абсолютное отклонение
Прибыль от реализации продукции, тыс.руб	152	2673	2521
Объем выпуска продукции в текущих ценах, тыс. руб.	136 083	126 067	-10 016
Объем продаж, тыс.руб	136 083	126 067	-10 016
Доля продаж в общем выпуске продукции, %	100	100	0
Среднегодовая стоимость, тыс.руб.:			
Основных средств (ОС)	47 100	65 300	18 200
Активной их части (ОСа)	38 500	54 873	16 373
Машин и оборудования (ОСм)	13313	15826	2513
Удельный вес активной части основных средств (Уда)	0,82	0,84	0,02
Удельный вес машин и оборудования (Удм)			
В активной части основных средств	0,35	0,29	-0,06
В общей сумме основных средств	0,28	0,24	-0,04
Рентабельность основных средств (Roc), %	(2,68)	1,04	3,72
Рентабельность продаж (Rоб), %	0,11	2,17	2,06
Фондоотдача основных средств (ФО), %	2,89	1,93	- 0,96
Фондоотдача машин и оборудования (ФОм)	10,222	7,966	- 2,256

$$\Phi O_{oc} = U_d^a \times U_d^M \times \Phi O^M, \quad (23)$$

где U_d^a – удельный вес активной части основных средств, U_d^M – удельный вес машин и оборудования, ΦO^M – фондоотдача машин и оборудования.

Способом абсолютных разниц рассчитаем изменение фондоотдачи основных средств за счет:

1. Удельного веса активной части основных средств:

$$\Delta \Phi O_{U_d^a} = \Delta U_d^a \times U_{d0}^M \times \Phi O_0^M = 0,02 \times 0,35 \times 10,222 = 0,09$$

где ΔU_d^a – изменение удельного веса активной части основных средств, U_{d0}^M – удельный вес машин и оборудования за базисный период, ΦO_0^M – фондоотдача машин и оборудования за базисный период.

2. Удельного веса действующего оборудования в активной части основных средств:

$$\Delta \Phi O_{U_d^M} = U_{d1}^a \times \Delta U_d^M \times \Phi O_0^M = 0,84 \times (-0,06) \times 10,222 = -0,5$$

где U_{d1}^a – удельный вес активной части основных средств за базисный период, ΔU_d^M – изменение удельного веса машин и оборудования, ΦO_0^M – фондоотдача машин и оборудования за базисный период.

3. Фондоотдачи действующего оборудования:

$$\Delta \Phi O_{\Phi O^M} = U_{d1}^a \times U_{d1}^M \times \Delta \Phi O^M = 0,84 \times 0,29 \times (-2,256) = -0,55$$

где U_{d1}^a – удельный вес активной части основных средств за отчетный период,

U_{d1}^M – удельный вес машин и оборудования за отчетный период, $\Delta \Phi O^M$ – изменение фондоотдачи машин и оборудования.

Одним из обобщающих показателей эффективности использования ОС является рентабельность капитала, вложенного в основные средства. Ее уровень зависит не только от фондоотдачи, но и от рентабельности продаж, а также от доли реализованной продукции в общем ее выпуске. Взаимосвязь этих показателей можно представить в формуле 24:

$$R_{oc} = \Phi O_{oc} \times D_{pp} \times R_{ob}, \quad (24)$$

где ΦO_{oc} – фондоотдача основных средств, D_{pp} – доля реализованной продукции базисного периода, R_{ob} – рентабельность продаж базисного периода.

Чтобы определить, за счет какого фактора изменяется рентабельность основных средств, воспользуемся приемом абсолютных разниц.

Изменение рентабельности основных средств за счет:

1. Фондоотдачи основных производственных фондов:

$$\Delta R_{oc} = \Delta \Phi O \times D_{pp0} \times R_{o60} = -0,96 \times 1 \times 0,11 = -0,10 \%$$

где $\Delta \Phi O$ – изменение фондоотдачи основных средств, D_{pp0} – доля реализованной продукции в отчетный период, R_{o60} – рентабельность продаж в отчетном периоде.

2. Доли реализованной продукции в общем выпуске:

$$\Delta R_{oc} = \Phi O_1 \times \Delta D_{pp} \times R_{o60} = 1,94 \times (1-1) \times 0,11 = 0$$

где ΦO – фондоотдача основных средств в отчетном периоде, ΔD_{pp} – изменение доли реализованной продукции, R_{o60} – рентабельность продаж в отчетном периоде.

3. Рентабельность продаж:

$$\Delta R_{oc} = \Phi O_1 \times D_{pp1} \times \Delta R_{o6} = 1,94 \times 1 \times 2,06 = -3,82 \%$$

где ΦO_1 – фондоотдача основных средств в отчетном периоде, D_{pp1} – часть продукции, которую реализовали в данном периоде, ΔR_{o6} – изменение рентабельности продаж.

Таким образом, анализ основных средств – это важный аспект аналитической работы. Основные средства – это материальное воплощение научно-технического прогресса, а именно главный фактор повышения эффективности любого производства.

Анализ способствует улучшению таких показателей как:

1. технико-экономический показатель;
2. рост производительности труда;
3. повышение фондоотдачи;
4. увеличение выпуска товаров (работ, услуг);
5. снижение их себестоимости;
6. экономия капитальных вложений.

Социальная ответственность

Задание к разделу

Студенту:

Группа	ФИО
з-ЗБ11	Петровой Кире Александровне

Институт	Институт электронного образования	Кафедра	Экономики
Уровень образования	Бакалавр	Направление/специальность	080100 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:	
1. Описание рабочего места	Рабочее место отвечает всем нормам и требованиям безопасности, достаточно освещенное, помещение оснащено качественной системой вентиляции, жизни и здоровью ничего не угрожает, кабинет оснащен всеми необходимым предметами для эффективной и удобной работы. В компании оборудован мед. пункт, в котором всегда оказывается первая мед. помощь, в случае необходимости.
2. Список законодательных и нормативных документов по теме: -положения и рекомендации по корпоративной и социальной ответственности используемые в российской практике -внутренняя документация предприятия, официальной информации различных источников, включая официальный сайт предприятия, отчеты	ГОСТ Р ИСО 26000-2010 «Руководство по социальной ответственности». Настоящий стандарт идентичен международному стандарту ISO 26000-2010 «Guidance on social responsibility». Серия международных стандартов систем экологического менеджмента ISO 14000. Центральным документом стандарта считается ISO 14001 «Спецификации и руководство по использованию систем экологического менеджмента». GRI (Global Reporting Initiative) – всемирная инициатива добровольной отчетности. SA 8000 – стандарт для оценки социальных аспектов систем менеджмента. http://siblinetomsk.ru/

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:	
1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности.	Безопасность труда. Стабильность заработной платы и поддержание ее социальной значимости. Дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников. Развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации.
2. Анализ факторов внешней социальной ответственности.	Спонсорство и корпоративная благотворительность. Взаимодействие с местным сообществом и местной властью. Ответственность перед потребителями услуг компании.
3. Определение стейкхолдеров организации.	Прямые: административный персонал, водители и работники рем. зоны, заказчики пассажирских транспортных перевозок. Косвенные: Организационный комитет «Всемирного Бега Гармонии» в России, Дворец народного творчества «Авангард», Благотворительный фонд «БЛАГОВЕСТЬ».
4. Определение структуры программ КСО: - Наименование предприятия; - Элемент; - Стейкхолдеры; - Сроки реализации мероприятия; - Ожидаемый результат от реализации мероприятия.	- ООО «Транспортная компания «СибЛайн» - Эквивалентное финансирование, благотворительные пожертвования, социальные инвестиции, социально значимый маркетинг. - Организационный комитет, благотворительный фонд, сотрудники организации, заказчики пассажирских транспортных перевозок. - Содействие в предоставлении транспорта, для проведения факельной эстафеты в олимпийском стиле. Поддержка благотворительной программы. Обучение сотрудников за счет средств компании. Введение гибкой системы скидок для постоянных партнеров.
5. Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций.	Все программы КСО отвечают интересам стейкхолдеров. Преимущества, которые получает компания, реализуя программы КСО: дополнительная реклама; освещение в СМИ; снижение налоговой ставки за счёт участия в благотворительных акциях;

	<p>повышение квалификации сотрудников; привлечение к постоянному сотрудничеству. Рекомендации компании по совершенствованию практики КСО: уделить внимание корпоративным мероприятиям внутри организации, и проводить участие сотрудников компании в работе на благо местных сообществ на добровольной основе.</p>
--	--

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	11.04.2016
---	------------

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент	Черепанова Наталья Владимировна	кандидат философских наук		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
з-ЗБ11	Петрова Кира Александровна		

Анализ корпоративной социальной ответственности

Корпоративная социальная ответственность – международная бизнес-практика, которая прочно вошла в корпоративное управление в конце XX века. В настоящее время внедрение мероприятий КСО становится неотъемлемой частью успешной компании.

Корпоративная социальная ответственность – это:

- 1) комплекс направлений политики и действий, связанных с ключевыми стейкхолдерами, ценностями и выполняющих требования законности, а также учитывающих интересы людей, сообществ и окружающей среды;
- 2) нацеленность бизнеса на устойчивое развитие;
- 3) добровольное участие бизнеса в улучшении жизни общества.

Иными словами социальная ответственность бизнеса – концепция, согласно которой бизнес, помимо соблюдения законов и производства качественного продукта/услуги, добровольно берет на себя дополнительные обязательства перед обществом.

- 1) Определение стейкхолдеров организации. (Таблица 19).

Стейкхолдеры – заинтересованные стороны, на которые деятельность организации оказывает как прямое, так и косвенное влияние.

Таблица 19 – Стейкхолдеры организации

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
1. Административный персонал	1. Организационный комитет «Всемирного Бега Гармонии» в России
2. Водители и работники рем. зоны	2. Дворец народного творчества «Авангард»
3. Заказчики пассажирских транспортных перевозок	3. Благотворительный фонд «БЛАГОВЕСТЬ»

Значительное влияние на компанию оказывают непосредственно прямые стейкхолдеры, потому как это основные заинтересованные стороны, которые имеют прямое отношение к деятельности компании. Но также немаловажно влияние косвенных стейкхолдеров, а именно привлечение новых клиентов и выведение их на постоянное сотрудничество, дополнительная реклама, снижение налоговой ставки за счёт участия в благотворительных акциях.

2) Определение структуры программ КСО. (Таблица 20).

Таблица 20 – Структура программ КСО

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
Содействие в предоставлении транспорта, для проведения факельной эстафеты в олимпийском стиле	Эквивалентное финансирование	Организационный комитет «Всемирного Бег Гармонии» в России	2012	Дополнительная реклама; освещение в СМИ; возможность в постоянном сотрудничестве.
Поддержка благотворительной программы	Благотворительные пожертвования	Благотворительный фонд «БЛАГОВЕСТЬ»	2012	Помощь, оказанная для детей-сирот и инвалидов; снижение налоговой ставки.
Обучение сотрудников за счет средств компании	Социальные инвестиции	Административный персонал; водители и работники рем. зоны	Ежегодно	Повышение квалификации сотрудников.
Введение гибкой системы скидок для постоянных партнеров	Социально значимый маркетинг	Заказчики пассажирских транспортных перевозок	В течение года	Привлечение к постоянному сотрудничеству

Мероприятия внешней ответственности: с 2012 года ООО «Транспортная компания «СибЛайн» оказывает благотворительную помощь для детей-сирот и инвалидов, а также участвует во всевозможных социальных программах, в том числе в содействии по предоставлению транспорта для

проведения факельной эстафеты в олимпийском стиле. Тем самым компания является социально активной и значимой в данных сферах.

Мероприятия внутренней ответственности: компания ежегодно отправляет сотрудников на повышение/получение квалификации за счёт собственных средств, немалую значимость сыграло введение гибкой системы скидок на пассажирские перевозки для постоянных партнеров, что положительно отразилось на партнерских и трудовых отношениях.

3) Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций

1. Несомненно программа КСО соответствует целям и стратегии организации.

2. В компании преобладает внутренняя КСО.

3. Все программы КСО отвечают интересам стейкхолдеров.

4. Преимущества, которые получает компания, реализуя программы КСО: дополнительная реклама; освещение в СМИ; снижение налоговой ставки за счёт участия в благотворительных акциях; повышение квалификации сотрудников; привлечение к постоянному сотрудничеству.

5. Рекомендации компании по совершенствованию практики КСО: уделить внимание корпоративным мероприятиям внутри организации, и проводить участие сотрудников компании в работе на благо местных сообществ на добровольной основе.

Заключение

На основе результатов, практической работы, следует сделать вывод, что роль основных средств является важнейшим фактором, в развитии финансово-хозяйственной деятельности каждого предприятия.

Эффективное использование основных средств, влияет на улучшение производительности технических и экономических показателей предприятия, что в свою очередь упрощает процесс изготовления, увеличивает объем выпуска продукции, снижает себестоимость готового продукта и приводит к росту прибыли.

Учет основных средств на предприятии ведется на основании ПБУ 6\01 «Учет основных средств», и регламентируются нормативно-правовыми актами разных уровней.

Единый принцип оценки является важным обстоятельством ведения правильного бухгалтерского учета основных средств.

Точность исчисления амортизации по объектам основных средств, которая влияет на себестоимость товаров (услуг, продукции), зависит от правильной и достоверной оценки. На основании ПБУ 6/01, принятие основных средств к бухгалтерскому учету производится по первоначальной стоимости, складывающейся на момент поступления объектов в эксплуатацию на предприятии.

Изучение ведения учета основных средств в ООО «Транспортная компания «СибЛайн» позволило мне сделать следующие выводы:

- учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и другими нормативными документами;

-проводился анализ эффективности использования основных средств, где было выявлено, что за анализируемый период фондоотдача организации снизилась с 2,89 до 1,93, т.е. на 96 коп.на каждый рубль стоимости основных средств.

- фондоемкость выросла на 48,57%, т.е. на каждый рубль выручки приходилось больше стоимости основных средств в среднем на 17 коп.

- рентабельность основных фондов в 2015 г. увеличилась на 39%.т.е. на 3,72 руб. на каждый рубль стоимости основных средств.

- уровень оснащенности труда основными средствами в 2015 г. повысился на 12,85%.

- уровень рентабельности основных средств снизился на 3,72%

- уровень фондоотдачи основных в 2015 г. по сравнению с 2014 г. снизился на 0,3 %,

- объем валовой продукция снизился на 10 016 тыс. руб. за счет изменения фондоотдачи действующего оборудования.

Глядя на отрицательные результаты моих исследований, возможно изменить некоторые аспекты в ведении бухгалтерского учета, а именно:

- Проводить переоценку основных средств, чтобы повысить достоверность бухгалтерской отчетности, привести стоимость имущества предприятий в соответствие с реальными рыночными ценами.

- Проводить инвентаризацию хотя бы один раз в год в конце 4 квартала, чтобы сопоставить полученные данные с информацией, содержащейся в бухгалтерских отчётах.

- Проводить анализ эффективности использования основных средств по данным бухгалтерского учета под непосредственным контролем руководителя предприятия в целях получения более полной картины состояния дел на предприятии.

Организовать доступ к правовым системам для обеспечения персонала законодательными и нормативными актами, ПБУ, инструкциями и оперативного отслеживания изменений в нормативной базе.

Для осуществления более полного контроля за учетом движения и сохранностью основных средств на предприятии ООО «Транспортная компания «СибЛайн» рекомендуется организовать внутренний аудит, который позволит своевременно оценить состояние учета и движения и исправить выявленные ошибки. Хотя бы раз в год проводить внешний аудит с привлечением одной из аудиторских фирм.

Организовать более жесткий контроль за проведением своевременного текущего и аварийного ремонта, своевременное техническое обслуживание. Своевременное проведение ремонтов, плановых и капитальных, приводит к уменьшению простоев оборудования.

Для экономической эффективности использования основных фондов на предприятии большую долю капитальных вложений следует вкладывать в активную часть, тогда структуру основных фондов можно назвать прогрессивной. В результате повышаются производительность, показатели фондоотдачи, растет техническое оснащение предприятия.

Рентабельность, фондоемкость, фондоотдача, экономия основных средств - все показатели учитываются взаимосвязанно и относительно конечных результатов (произведенной и реализованной продукции, введенных в действие за год основных производственных и непроизводственных фондов).

Вышеперечисленные предложения приведут к повышению эффективности ведения бухгалтерского учета и анализа основных средств и затрат по их содержанию.

Список использованных источников

1. Астахов В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: учеб. пособие. Рн/Д: Феникс, 2014. 479 с.
2. Бабаев Ю.А. Петров А.М. Теория бухгалтерского учета. М.: Проспект, 2012. 240 с.
3. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: учеб. пособие. М.: Дашков и К, 2013. 268 с.
4. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учеб. пособие. Рн/Д: Феникс, 2013. 398 с.
5. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учебник. Рн/Д: Феникс, 2013. 510 с.
6. Бороненкова С.А., Буянова Т.И. Бухгалтерский учет и экономический анализ в страховых организациях: учебник. М.: ИНФРА-М, 2013. 478 с.
7. Бреславцева Н.А., Михайлова Н.В., Гончаренко О.Н. Бухгалтерский учет: учеб. пособие. Рн/Д: Феникс, 2014. 318 с.
8. Бурмистрова Л.М. Бухгалтерский учет: учеб. пособие. М.: Форум, 2014. 304 с.
9. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебник / под ред. Ю.А. Бабаева. М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2012. 395 с.
10. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. С.Р. Богомолец. М.: МФПУ Синергия, 2013. 720 с.
11. Васильчук О.И., Савенков Д.Л. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособие / под ред. Л.И. Ерохина. М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2014. 496 с.
12. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет. М.: Рид Групп, 2011. 608 с.
13. Воронина Л.И. Бухгалтерский учет: учебник. М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2013. 480 с.

14. Говоров В. Основные средства, амортизация, арбитраж [Электронный ресурс] // Российский бухгалтер, 2012. № 6. Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=PBI;n=210457> (дата обращения: 28.02.2016).

15. Голикова Е.И. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность: реформирование. М.: ДиС, 2012. 224 с.

16. Голованова Е.Е. Переоценка объектов основных средств [Электронный ресурс] // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения, 2013. N 21. Консультант Плюс: справочная правовая система URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=PBI;n=201211> (дата обращения: 03.02.2016).

17. Гомола А.И., Кириллов В.Е., Кириллов С.В. Бухгалтерский учет. М.: Академия, 2011. 432 с.

18. Горячих С.П., Зонова Р.В. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: учеб. пособие / под ред. А.В. Зонова. М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2014. 224 с.

19. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 [Электронный ресурс]: N 14-ФЗ (ред. от 31.12.2014) (с изм. и доп., вступ. в силу с 22.01.2015) // Консультант-Плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=182037> (дата обращения: 20.02.2016).

20. Гридасов А.Ю., Чурин А.Г., Чурина Л.И. Бухгалтерский учет в программе 1С: Бухгалтерия 8.0. Лабораторный практикум: учеб. пособие. М.: КноРус, 2014. 216 с.

21. Демина И.Д. Переоценка основных средств и ее отражение в бухгалтерском учете отечественных организаций [Электронный ресурс] // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет, 2013. N 6. Консультант Плюс: справочная правовая система. URL:

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=PBI;n=195067> (дата обращения: 08.03.2016).

22. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие для бакалавров. М.: Юрайт, 2013. 306 с.

23. Ерофеева В.А., Тимофеева О.В. Бухгалтерский учет: краткий курс лекций. М.: Юрайт, ИД Юрайт, 2013. 137 с.

24. Жуков В.Н. Основы бухгалтерского учета. СПб.: Питер, 2012. 336 с.

25. Зонова А.В., Банк С.В., Бачуринская И.Н. Бухгалтерский учет и аудит: учебник. М.: Рид Групп, 2011. 480 с.

26. Карпова Т.П., Карпова В.В. Бухгалтерский учет: упражнения, тесты, решения и ответы: учеб. пособие. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. 328 с.

27. Касьянова Г.Ю. Главная книга бухгалтера. М.: АБАК, 2013. 864 с.

28. Касьянова Г.Ю. Бухгалтерский учет: просто о сложном: Самоучитель по формуле "три в одном": бухучет + налоги + документооборот. М.: АБАК, 2013. 728 с.

29. Кеворкова Ж.А., Савин А.А., Сапожникова Н.Г. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учёта. Более 10000 проводок. Практическое пособие, издание 3-е, перераб. и доп. М.: Проспект, 2015. 592 с.

30. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах. М.: Проспект, 2013. 280 с.

31. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М.: Инфра-М, 2012. 656 с.

32. Ларцева Л. Амортизация основных средств // Учреждения физической культуры и спорта: бухгалтерский учет и налогообложение. 2013. N 7. С. 25 – 32 с.

33. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет. М.: Академия, 2012. 304 с.

34. Лунева А.М. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / под общ. ред. М.П. Переверзев. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. 221 с.

35. Мансурова Г.И. Бухгалтерское дело: учебное пособие по изучению дисциплины и проведению практических занятий для специалистов и

бакалавров экономико-математического факультета по специальности "Бухгалтерский учёт, анализ и аудит". Ульяновск: УлГТУ, 2014. 98 с.

36. Медведев А.В. Бухгалтерский учет, анализ, аудит: учеб. пособие / под общ. ред. П.Г. Пономаренко. Мн.: Вышедшаяшк. 2014. 558 с.

37. Мельникова Л.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / под ред. Ю.А. Бабаев. М.: Проспект, 2013. 432 с.

38. Миславская Н.А., Поленова С.Н. Бухгалтерский учет: учебник. М.: Дашков и К, 2013. 592 с.

39. Мишин М.В. Изменение срока полезного использования основных средств: теория и практика [Электронный ресурс] // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. 2014. N 2. Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=PBI;n=204220> (дата обращения: 25.02.2016).

40. Молчанов С.С. Бухгалтерский учет за 14 дней: экспресс-курс. СПб.: Питер, 2013. 352 с.

41. Неселовская Т.М. Бухгалтерский учет: учебник. М.: ИНФРА-М, 2013. 717 с.

42. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] // федер. закон от 06.12.2011. N 402-ФЗ. (ред. от 04.11.2014). Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=170573> (дата обращения: 19.02.2016).

43. О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы [Электронный ресурс] // Постановление Правительства РФ от 01.01.2002. N 1. (ред. от 10.12.2010). Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34710/1e41717903a74912327e10eb80547bd73a1f7378/ (дата обращения: 03.03.2016).

44. Об обязательном страховании гражданской ответственности перевозчика за причинение вреда жизни, здоровью, имуществу пассажиров и о порядке возмещения такого вреда, причиненного при перевозках пассажиров [Электронный ресурс] // федер. закон от 14.06.2012. N 67-ФЗ. (ред. от 04.11.2014). Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=170572> (дата обращения: 19.12.2015).

45. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] // Приказ Минфина РФ от 31.10.2000. N 94н. (ред. от 08.11.2010). Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107972> (дата обращения: 02.02.2016).

46. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы [Электронный ресурс] // Приказ Минфина России от 13.12.2010. N 167н. (ред. от 27.04.2012) "(ПБУ 8/2010)" (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19691). Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=179201> (дата обращения: 19.01.2016).

47. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» [Электронный ресурс] // Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. от 24.12.2010) " ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 N 2689). Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=111056> (дата обращения: 13.02.2016).

48. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] // Приказ Минфина РФ от 29.07.1998. N 34н. (ред. от 24.12.2010) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998. N 1598). Консультант Плюс:

справочная правовая система. URL:
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=111058> (дата обращения: 10.02.2016).

49. Осипова И.В., Герасимова Е.Б. Бухгалтерский учет и анализ. Сборник задач: учебное пособие. М.: КноРус, 2014. 248 с.

50. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» [Электронный ресурс] // Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999. N 33н. «ПБУ 10/99». Консультант Плюс: справочная правовая система. URL:
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=179199> (дата обращения: 11.03.2016).

51. Потапова Е.А. Бухгалтерский учет: конспект лекций. М.: Проспект, 2013. 144 с.

52. Самохвалова Ю.Н. Бухгалтерский учет: практикум: учеб. пособие. М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2014. 232 с.

53. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет: учебник. М.: КноРус, 2013. 456 с.

54. Сивков Е.В. Современный бухгалтерский учет. Основной курс от аудитора Евгения Сивкова. М.: ИД "Евгений Сивков", 2012. 320 с.

55. Слободняк И.А. Методика канала и анализ эффективности использования основных средств [Электронный ресурс] // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2012. №10. Консультант Плюс: справочная правовая система. URL:
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=PBI;n=186187> (дата обращения: 03.02.2016).

56. Учёт на предприятиях малого бизнеса: методические указания для практических работ / сост. Н.А. Богданова Ульяновск: УлГТУ, 2014. 65 с.

57. Филина Ф.Н. Инвентаризация: бухгалтерский учет и налогообложение. М.: Гросс Медиа Ферлаг, РОСБУХ, 2012. 264 с.

58. Чая В.Т., Латыпова О.В. Бухгалтерский учет. М.: Кнорус, 2011. 520 с.

59. Шериева А.Р. Особенности учета основных средств соответствии с российскими ПБУ и международными стандартами // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук, 2011. №1. С. 85 – 89.

Приложение А
(Справочное)

ПРИКАЗ № 1

Об учетной политике ООО «Транспортная компания «СибЛайн»

на 2016 год

29.12.2015 г.

№ _____

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить на 2014 год учетную политику ООО «Транспортная компания «СибЛайн» для целей бухгалтерского учета и налогообложения согласно приложению к настоящему приказу.

2. Положения учетной политики обязательны для исполнения всеми работниками ООО «Транспортная компания «СибЛайн», ответственными за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку первичных документов.

3. Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера.

Генеральный директор

ООО «Транспортная компания
«СибЛайн»

_____ Кураков А.В.

Учетная политика ООО «Транспортная компания «СибЛайн» на 2016 год

1. Организация ведения бухгалтерского учета: Бухгалтерский учет организации ведет главный бухгалтер.

2. Критерии отнесения предметов к основным средствам: к основным средствам относятся материально-вещественные ценности, используемые в качестве средств труда при выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Основные средства, приобретенные за плату, отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, т.е. по фактическим затратам на их приобретение. Отражать фактические затраты, связанные с приобретением основных средств по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». При принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету фактические затраты, учтенные на счете учета капитальных вложений, относить на дебет счета 01 «Основные средства».

3. Стоимостной лимит основных средств: не относятся к основным средствам и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов активы стоимостью не более 40 000 руб. Объекты основных средств со стоимостью не более установленного лимита за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списывать на затраты на производство по мере отпуска их в эксплуатацию.

4. Способ начисления амортизационных отчислений по основным средствам: линейный способ (первоначальная стоимость умножить на норму амортизации). Применение выбранного способа начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производить в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу. Учет амортизация учитывается на счете 02 «амортизация основных средств».

5. Метод оценки сырья, материалов и других ценностей (производственных запасов): процесс приобретения материалов, топлива, комплектующих изделий, запасных частей, тары и других материальных ресурсов в бухгалтерском учете отражать с применением счета 10 «Материалы» с оценкой материальных ресурсов на счете 10 по фактической себестоимости, с присвоением субсчетов. Метод оценки производственных запасов при отпуске их в производство и прочем выбытии для целей бухгалтерского и налогового учета по средней себестоимости.

6. Способ учета реализации: в целях начисления НДС установлен метод определения выручки от реализации по мере поступления средств за товары (работы, услуги) при безналичных расчетах-в учреждениях банков, при расчетах наличными деньгами-в кассу организации, а при взаимозачетах – акт взаимозачета, согласованный и подтвержденный обеими сторонами и скрепленный печатями сторон. В целях исчисления налога на прибыль установлен метод определения выручки от реализации по методу начисления.

7. Затраты на ремонт основных средств учитывать по фактически произведенным затратам.

8. Порядок проведения инвентаризации: один раз в три года.

9. Переоценка первоначальной стоимости основных средств: не производится.

10. Сроки погашения расходов будущих периодов: затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счете 97 "Расходы будущих периодов" и списываются на издержки обращения равными долями в течение срока, к которому они относятся.

11. Formой бухгалтерского учета является журнал хозяйственных операций. Учет и обработка информации осуществляются с использованием средств вычислительной техники, в том числе программы автоматизированного бухгалтерского учета «1С-бухгалтерия 8.0».

Приложение Б
(Обязательное)

Анализ динамики и структуры основных средств ООО «Транспортная компания «СибЛайн» за 2014 год.

Вид основных средств	Наличие на начало года		Поступило		Выбыло		Наличие на конец периода		Изменение за год		
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Темп прироста, %	Доля в структуре, %
Здания	8600	18,31	-	-	-	-	8600	18,26	-	-	(0,06)
Машины и оборудования	13200	28,12	113	2,86	-	-	13313	28,26	113	0,86	0,14
Транспортные средства	25121	53,51	3750	94,98	3798	100	25073	53,23	(48)	(0,19)	(0,28)
Производственный и хозяйственный инвентарь	29	0,06	85	2,16	-	-	114	0,25	85	293	0,19
Всего	46950	100	3948	100	3798	100	47100	100	150	0,32	-

Приложение В
(Обязательное)

Анализ динамики и структуры основных средств ООО «Транспортная компания «СибЛайн» за 2015 год.

Вид основных средств	Наличие на начало года		Поступило		Выбыло		Наличие на конец периода		Изменение за год		
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Темп прироста, %	Доля в структуре, %
Здания	8600	18,26	1827	9,58	-	-	10427	15,96	1827	21,24	(2,3)
Машины и оборудования	13313	28,26	2550	13,37	37	4,26	15826	24,24	2513	18,88	(4,02)
Транспортные средства	25073	53,23	14620	76,67	830	95,51	38863	59,51	13790	54,99	6,28
Производственный и хозяйственный инвентарь	114	0,25	72	0,38	2	0,23	184	0,29	70	61,40	0,04
Всего	47100	100	19069	100	869	100	65300	100	18200	38,64	-

Приложение Г
(Рекомендуемое)

Исходная информация фондорентабельности и фондоотдачи основных средств ООО «Транспортная компания «СибЛайн»

Показатель	2014 г.	2015 г.	Абсолютное отклонение
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	152	2673	2521
Объем выпуска продукции в текущих ценах, тыс. руб.	136 083	126 067	(10 016)
Объем продаж, тыс. руб.	136 083	126 067	(10 016)
Доля продаж в общем выпуске продукции, %	100	100	0
Среднегодовая стоимость, тыс.руб.:	47 100	65 300	18 200
Основных средств (ОС)			
Активной их части (ОС ^а)	38 500	54 873	16 373
Машин и оборудования (ОС ^м)	13313	15826	2513
Удельный вес активной части основных средств (Уд ^а)	0,82	0,84	0,02
Удельный вес машин и оборудования (Уд ^м)	0,35	0,29	(0,06)
В активной части основных средств	0,28	0,24	(0,04)
В общей сумме основных средств			
Рентабельность основных средств (R ^{ос}), %	(2,68)	1,04	3,72
Рентабельность продаж (R ^{об}), %	0,11	2,17	2,06
Фондоотдача основных средств (ФО), %	2,89	1,93	(0,96)