

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ

Институт _____ ИСГТ
Направление подготовки _____ Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Кафедра _____ Экономики

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Тема работы
Учёт основных средств на примере ООО «Жокей»

УДК 657.421-47.44

Студент

Группа	Ф.И.О.	Подпись	Дата
ЗБЗА	Сидорова Дарья Олеговна		

Руководитель

Должность	Ф.И.О.	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры экономики	Арцер Татьяна Владимировна	Доцент, кандидат экономических наук		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

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

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт _____ ИСГТ
Направление подготовки _____ Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Кафедра _____ Экономики

УТВЕРЖДАЮ:

Зав. кафедрой

(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Дипломной работы

Студенту:

Группа	ФИО
ЗБЗА	Сидоровой Дарье Олеговне

Тема работы:

Учёт и анализ движения основных средств

Утверждена приказом директора (дата, номер)

Срок сдачи студентом выполненной работы: 20.06.2017г.

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе

(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям

функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).

Объект—Общественноограниченной ответственностью «Жокей»

Режим работы циклический.
Вид продукции и услуг – спортивные и племенные лошади, услуги физкультуры и спорта.
Соблюдение международных стандартов.
Влияний на окружающую среду не имеет.

<p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</p> <p><i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i></p>	<p>1. Понятие основных средств: классификация, оценка, основные отличия.</p> <p>2. Бухгалтерский учет основных средств</p> <p>3. Бухгалтерский учет наличия и движения основных средств в ООО «Жокей»</p> <p>4. Социальная ответственность</p>
<p>Перечень графического материала</p>	
<p>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы</p>	
<p>Раздел</p>	<p>Консультант</p>
<p>Пояснительная записка</p>	<p>Арцер Т.В.</p>
<p>Социальная ответственность</p>	<p>Горюнова Н.Н.</p>
<p>Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:</p>	
<p>Реферат</p>	
<p>Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки</p>	

<p>Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику</p>	
--	--

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
<p>Доцент кафедры экономики</p>	<p>Арцер Татьяна Владимировна</p>	<p>Доцент, кандидат экономических наук</p>		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
<p>ЗБЗА</p>	<p>Сидорова Дарья Олеговна</p>		

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 117 с, 0 рис., 20 табл., 40 источников, 5 прил.

Ключевые слова: основные средства, анализ основных средств, синтетический учет, наличие, движение, социальная ответственность, состав, структура, обеспеченность, бухгалтерский учет, рекомендация.

Объектом исследования является ООО «КСК «Жокей»».

Цель работы – учет и анализ движения основных средств.

В процессе исследования проводились: изучение понятия основных средств: классификация, оценка, основные отличия, обеспеченности предприятия основными средствами и потребности в них, анализ движение основных средств, раскрытие состава, структуры и технического состояния основных средств ООО «КСК «Жокей»», анализ фондовооружённости и технической вооруженности труда, анализ эффективности программ социального развития предприятия.

В результате исследования: В первом разделе рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского учета основных средств в Российской Федерации. Второй раздел посвящен вопросам бухгалтерского учета и движения основных средств, а так же особенностям бухгалтерского учета и движения основных средств в конно – спортивном комплексе. В третьем разделе проведен анализ наличия и движения основных средств ООО «КСК «Жокей»», а также даны замечания и рекомендации по ведению бухгалтерского учета и улучшению технического состояния и обеспеченности основных средств.

Основные конструктивные, технологические и технико-эксплуатационные характеристики:

Регулярный анализ, который поможет обеспечить оценку технического состояния, что позволит выявить объекты, требующие ремонта, модернизации

или реконструкции, или же списания является основой для планирования и прогнозирования количества приобретенных и рожденных лошадей, предоставляемых услуг и их качества. Основные средства оказывают непосредственное влияние на стоимость лошадей, ценообразование, налогообложение имущества организаций, трудоёмкости, и в конечном итоге на показатели, характеризующие их финансовое состояние, поэтому данная тема является актуальной для изучения.

Степень внедрения: Анализ основных средств – это основа для планирования и прогнозирования количества приобретенных и рожденных лошадей, предоставляемых услуг и их качества.

Область применения: Данные материалы могут быть использованы для целей бухгалтерского и управленческого учета основных средств, а также анализа основных средств.

Экономическая эффективность/значимость работы состоит в том, что сделанные выводы позволяют расширить степень исследований по проблемам учета и анализа движения основных средств, а также их эффективное использование.

В будущем планируется применять направления повышения технического состояния и обеспеченности основных средств в ООО «КСК «Жокей»».

Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки

В данной дипломной работе применяются следующие термины с соответствующими определениями:

Основное средство: 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.

Срок полезного использования: ожидаемый срок использования амортизируемого имущества.

Бухгалтерская отчетность: единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Синтетический учет: учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета.

Аналитический учет: детальный учет информации об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета.

План счетов: схема регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете.

Учетная политика: совокупность способов ведения бухгалтерского учета, избранных организацией в качестве соответствующих условиям хозяйствования.

Теоретический анализ: выделение и рассмотрение отдельных свойств, признаков, особенностей.

Наблюдение: способ познания объективного мира, основанном на восприятии предметов и явлений при помощи органов чувств без вмешательства в процесс со стороны исследователя.

Сравнение: установление различия или нахождения общего между объектами исследования.

Прогноз: предположение или предвидение, какого либо решения, явления, аспекта.

Стейкхолдер: индивидуум, группы лиц или организации, на которые компания влияет и от которых она зависит.

Материальная ответственность: обязанность лица возместить ущерб, причиненный другому лицу.

В данной дипломной работе применены следующие сокращения и обозначения:

ООО – общество с ограниченной ответственностью;

КСО – корпоративная социальная ответственность;

Д – Дебет;

К – Кредит;

НДС – налог на добавленную стоимость;

НК РФ – Налоговый Кодекс Российской Федерации;

ФЗ – Федеральный закон;

ПБУ – положение по бухгалтерскому учету;

ЦБ РФ – Центральный банк Российской Федерации;

Минфин – министерство финансов;

Госкомстат – Федеральная служба государственной статистики;

ФСС – Фонд социального страхования;

ФОМС – Фонд обязательного медицинского страхования;

ПФР – Пенсионный фонд.

Оглавление

Введение.....	10
1 Теоретические аспекты учета основных средств	12
1.1 Понятие основных средств.....	12
1.2 Оценка основных средств	15
1.3 Амортизация основных средств	23
1.4 Документальное оформление движения основных средств.....	28
2 Бухгалтерский и налоговый учет основных средств.....	36
2.1 Учет поступления основных средств.....	36
2.1.1 Приобретение основных средств за плату.....	38
2.1.2 Поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал....	40
2.1.3. Получение основных средств в обмен на другое имущество	42
2.1.4 Безвозмездное поступление основных средств	44
2.2 Амортизация основных средств	45
2.3 Учет выбытия основных средств.....	55
2.3.1 Продажа основных средств.....	56
2.3.2 Выбытие основных средств, при передаче их в счет вклада в уставный капитал	58
2.3.3 Ликвидация основных средств	60
2.4 Особенности учета основных средств в конно – спортивном комплексе....	61
3 Бухгалтерский учет наличия и движения основных средств в ООО «Жокей»67	
3.1 Краткая характеристика предприятия ООО «Жокей»	67
3.2 Бухгалтерский учет основных средств в ООО «Жокей»	73
3.3 Анализ состава, структуры и движения основных средств на примере ООО «Жокей».....	78
3.4 Рекомендации по учету основных средств в ООО «Жокей».....	85
Социальная ответственность.....	92
Заключение	102
Список использованных источников	105
Приложение А(обязательное)Форма № ОС-1 – Поступление основного средства	110
Приложение Б(обязательное)Счет-фактура	113
Приложение В(обязательное)Акт о приеме молодого животного.....	114
Приложение Г(обязательное)Форма № ОС-6 – Инвентарная карточка учета объекта основных средств.....	116

Приложение Д(обязательное)Форма № ОС-4 – Акт о списании объекта
основных средств (кроме автотранспортных средств)..... 117

Введение

Одним из важнейших факторов увеличения объема производства является наличие основных средств, их техническое состояние и уровень обеспеченности, который напрямую влияет на технико-экономические показатели, снижение себестоимости продукции и финансовый результат фирмы. Важной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида в течение длительного периода и постепенный перенос первоначальной стоимости на стоимость готовой продукции, работ или услуг. С ростом производства растёт и срок службы основных средств, они изнашиваются, а сумма ежегодной амортизации возрастает, увеличивается её доля в себестоимости продукции, но вместе с тем увеличивается и выпуск продукции в результате повышения производительности оборудования.

Поскольку анализ основных средств – это основа для планирования и прогнозирования объемов выпуска продукции, ассортимента и ее качества.

Основные средства оказывают непосредственное влияние на себестоимость продукции, ценообразование, налогообложение имущества организаций, трудоёмкости, и в конечном итоге на показатели, характеризующие их финансовое состояние, поэтому данная тема является актуальной для изучения.

Объектом исследования является ООО «Жокей».

Предметом исследования является бухгалтерский учет основных средств в конно – спортивном комплексе.

В процессе исследования применялись такие методы как теоретический анализ, наблюдение, сравнение, прогноз, описание, объяснение, идеализация, имея формальный характер.

Целью дипломной работы является учет и анализ основных средств.

Для достижения намеченной цели в дипломной работе необходимо решить следующие задачи:

- Изучить теоретические аспекты учета основных средств;
- Рассмотреть бухгалтерский и налоговый учет основных средств;
- Рассмотреть и проанализировать бухгалтерский учет наличия и движения основных средств в ООО «Жокей».

Информативная база исследования включает нормативные документы Российской Федерации, в том числе Министерства финансов Российской Федерации, теоретические и методологические труды отечественных и зарубежных исследователей. Теоретическая и методологическая основа исследования состоит в использовании диалектического метода научного познания. Достоверность научных выводов и практических рекомендаций основывается на теоретических и методологических положениях, сформулированных в трудах отечественных и зарубежных ученых и практиков в области бухгалтерского учета и анализа деятельности конно – спортивных комплексов, а также на результатах исследования нормативно – правовых актов по бухгалтерскому учету и аудиту в сфере сельского хозяйства в России.

1 Теоретические аспекты учета основных средств

1.1 Понятие основных средств

Основные средства – это внеоборотные активы, которые отвечают определенным критериям и обладают материально-вещественной структурой.

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование фактических затрат, связанных с принятием активов в качестве основных средств к бухгалтерскому учету;
- правильное оформление документов и своевременного отражения поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств
- достоверное определение результатов от продажи и других способов выбытия основных средств;
- определение фактических затрат, связанных с содержанием основных средств (поддержание их в рабочем состоянии, технический осмотр и т.д.)
- обеспечение контроля за сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету;
- проведение анализа об использовании основных средств;
- получение информации об основных средствах, необходимой для раскрытия в бухгалтерской отчетности[1].

В соответствии с п. 4 ПБУ 6/01 для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- объект приобретает для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказания услуг, для управленческих нужд организации, а так же для предоставления его во временное владение или пользование, или во временное пользование;
- объект приобретает для использования в течение длительного времени, т.е. более 12 месяцев;
- организацией не предполагается дальнейшая перепродажа данного объекта;

- способность объекта приносить экономическую выгоду организации в будущем[1].

К объектам основных средств, согласно п.5 ПБУ 6/01, относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины, оборудование, инструменты, приборы и устройства для измерения и регулировки, вычислительная техника, транспортные средства, хозяйственный и производственный инвентарь, племенной, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги, а так же капитальные вложения в мелиоративные работы (с целью коренного улучшения земель), капитальные вложения в арендуемые основные средства; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и т.д.) [1, 2].

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования основных средств[1].

Согласно положениям в статье 256 Налогового кодекса РФ, основными средствами для целей налогообложения являются:

- имущество;
- результаты интеллектуальной деятельности;
- иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ), используется им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации [2].

В бухгалтерском учете объекты основных средств учитываются на счете 01 «Основные средства». Основные средства, предназначенные только для предоставления во временное владение и пользование или временное пользование с целью извлечения дохода, учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

При выполнении всех вышеперечисленных условий в отношении активов, стоимость которых не превышает лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40000 рублей за единицу, активы могут отражаться в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе материально – производственных запасов. Организация сама принимает решение и отражает данное решение в учетной политике организации, о том, на каком счете будут отражаться объекты основных средств, либо в составе основных средств (на счетах 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности») или же в составе материально – производственных запасов (на счете 10 «Материалы») [1].

В ситуации, когда объект основных средств находится в собственности двух и более организаций, то учитывается в составе основных средств каждой организации соразмерно ее доли в общей собственности.

Единицей бухгалтерского учета является инвентарный объект основных средств как объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, либо как конструктивно обособленный объект, предназначенный для выполнения определенных обособленных функций или же комплекс сочлененных предметов, предназначенных для выполнения определенной работы. Комплексы сочлененных предметов - это один или несколько предметов, имеющие одинаковое или разное назначение, с общими приспособлениями или принадлежностями, общим управлением, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего объект, входящий в комплекс, не может действовать самостоятельно, а только в составе комплекса.

В случае если инвентарный объект не является единым целым, а имеет несколько частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается отдельно как индивидуальный инвентарный объект. Если у частей сроки полезного использования существенно не отличаются, то они могут учитываться как один объект под одним инвентарным номером.

Наличие инвентарного номера необходимо для обеспечения сохранности основных средств на предприятии и организации бухгалтерского учета.

Инвентарный номер, присвоенный инвентарному объекту при принятии его к бухгалтерскому учету в организации, остается у него вплоть до выбытия или списания.

Инвентарный номер выбывшего инвентарного объекта основных средств не следует присваивать новым объектам бухгалтерского учета в течение 5 лет по окончании года выбытия объекта основного средства[2].

1.2 Оценка основных средств

Согласно п.7 ПБУ 6/01, приобретенный актив, относящийся к основным средствам, принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, независимо от способа его приобретения[1].

В соответствии с п.22 Методических указаний по бухгалтерскому учету, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в случаях: приобретения, сооружения и изготовления организацией; безвозмездное поступление от юридических и физических лиц; поступление от учредителей в счет вкладов в уставный капитал, паевой фонд; поступление в порядке приватизации государственного и муниципального имущества, организациями различных организационно – правовых форм (акционерным обществом и др.); получение государственным и муниципальным унитарным предприятием, при формировании уставного фонда; поступление в дочерние (зависимые) общества от головной организации и в других случаях[2].

Под первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, понимается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, которая включает в себя:

- суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику, а так же стоимость доставки объекта основных средств и приведение его в пригодное для использования состояние;

- суммы, уплаченные за осуществление работ по договору строительного подряда и другим договорам;

- суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги относительно приобретения основных средств;

- таможенные пошлины и таможенные сборы;

- невозмещаемые налоги, уплаченные в связи с приобретением объекта основных средств;

- вознаграждение, уплаченное посреднической организации и иным лицам, через которых был приобретен объект основных средств;

- иные затраты, связанные непосредственно с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств[1, 2].

Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление не включают в себя налог на добавленную стоимость и другие возмещаемые налоги (если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации), а так же общехозяйственные и иные аналогичные расходы, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств[1, 2].

В случае, если организация сама изготавливает объекты основных средств, первоначальная стоимость определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных объектов основных средств[2].

Фактические затраты, связанные с приобретением основных средств, не включая налог на добавленную стоимость и другие возмещаемые налоги, отражаются по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции со счетами учета расчетов[2].

При принятии к бухгалтерскому учету основных средств на основании надлежаще оформленных документов, фактические затраты, которые связаны с приобретением объектов основных средств, списываются с кредита счета

учетных вложений во внеоборотные активы в корреспонденции с дебетом счета учета основных средств[2].

Таким же способом отражают фактические затраты на приобретение и сооружение основных средств самой организацией.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, является его денежная оценка, согласованная учредителями организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации[1, 2].

Поступление вклада в уставный капитал организации отражается по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции со счетом учета расчетов с учредителями.

Формирование уставного капитала организации в сумме вкладов учредителей, предусмотренных учредительными документами, включая стоимость основных средств, отражается в бухгалтерском учете записью по дебету счета учетов расчетов с учредителями в корреспонденции с кредитом счета учета уставного капитала.

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, поступивших в счет вклада в уставный капитал, отражается по дебету счета учета основных средств, в корреспонденции с кредитом счета учета вложений в оборотные активы[1, 2].

Таким же образом, определяется первоначальная стоимость основных средств, полученных при формировании уставного капитала, паевого фонда.

В ситуации, когда основные средства получены по договору дарения, первоначальная стоимость считается как их текущая рыночная стоимость на дату поступления в бухгалтерский учет организации[2].

Текущей рыночной стоимостью является сумма, которую можно получить в результате продаже данного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Если текущая рыночная стоимость неизвестна, можно прибегнуть к данным о ценах на аналогичные основные средства, данным от органов

государственной статистики, торговых инспекций, а так же к экспертным заключениям, данным из средств массовой информации и специальной.

В течение срока полезного использования на первоначальную стоимость формируются финансовые результаты организации в качестве прочих доходов. В бухгалтерском учете данные средства отражаются по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов с последующим отражением по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета вложений во внеоборотные активы[2].

Первоначальной стоимостью полученных по договорам основных средств, которые предусматривают оплату не денежными средствами, является стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организации. Стоимость данных ценностей определяется исходя из цены, по которой в похожих обстоятельствах организация определяет стоимость аналогичных ценностей[1].

Если нет возможности определить стоимость ценностей, полученных организацией при условии оплаты не денежными средствами, то стоимость определяется исходя из цены, по которой в похожих обстоятельствах организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, полученных организацией при условии оплаты не денежными средствами, отражается по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета вложений во внеоборотные активы[2].

Первоначальная стоимость основных средств, принятых к бухгалтерскому учету за счет внесения в счет вклада в уставный капитал организации, полученных по факту дарения или же по договору оплаты не денежными средствами, определяется при их приобретении за плату и при их сооружении[1].

Иные затраты, непосредственно не касающиеся приобретения, сооружения и изготовления объекта основных средств, включаются в состав

расходов по обычным видам деятельности по полной стоимости и в тот же период, когда они были понесены.

Капитальные вложения в многолетние насаждения и на коренное улучшение земель, включаются в состав основных средств ежегодно с суммой затрат, относящихся к сданным в отчетном году в эксплуатацию площадям, независимо от даты окончания всего комплекса работ[1].

Стоимость основных средств, по которой они были приняты к бухгалтерскому учету, остается неизменной, исключая случаи, установленные положениями по бухгалтерскому учету.

Таковыми случаями являются модернизация, реконструкция, достройка, переоценка объекта основных средств, частичная ликвидация объекта. При данных случаях возможно изменение первоначальной стоимости объекта основных средств, по которой он был принят к бухгалтерскому учету[2].

Расходы, направленные на реконструкцию, модернизацию, достройку или дооборудование основных средств, увеличивают их первоначальную стоимость. При этом сумма амортизации по таким основным средствам, начисленная до их реконструкции (модернизации, достройки, дооборудования), не меняется[2].

Данные расходы отражают на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" субсчет "Увеличение стоимости основных средств".

В случае частичной ликвидации основного средства уменьшается его первоначальная стоимость.

В налоговом учете затраты на частичную ликвидацию основных средств учитываются в составе внереализационных расходов и уменьшают облагаемую прибыль фирмы (п. 1 ст. 265 НК РФ). В бухгалтерском учете их отражают как прочие расходы.

Оставшиеся после частичной ликвидации основного средства материалы, приходят по рыночной стоимости и учитывают как прочие доходы. Их стоимость увеличивает облагаемую прибыль[1].

Сумма амортизации по основному средству, которое было частично ликвидировано, не меняется.

Целью переоценки основных средств является определение реальной стоимости объектов основных средств с помощью приведения первоначальной стоимости объектов основных средств в соответствии с их рыночными ценами и условиями воспроизводства на дату переоценки[1].

В случае принятия решения о переоценке объектов основных средств предприятие должно учитывать, что в дальнейшем объекты должны переоцениваться регулярно, так как стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, не должна существенно отличаться от текущей (восстановительной) стоимости[2].

Коммерческая организация имеет право не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости путем индексации или прямого пересчета по заверенным документально рыночным ценам. Организация имеет право переоценивать только те объекты, которые находятся в ее собственности[1, 2].

Организация должна указать в своем приказе об учетной политике решение о том, будет проводиться переоценка или нет.

Текущей (восстановительной) стоимостью объектов основных средств является сумма денежных средств, которая должна быть уплачена организацией в день проведения переоценки, если необходима замена какого – либо объекта[1, 2].

Для определения текущей стоимости можно использовать: данные на аналогичную продукцию, взятые от организации – изготовителя, можно прибегнуть к помощи экспертов, для получения заключения независимого оценщика, к данным из государственных органов статистики, средств массовой информации и специальной литературы и т.д.

Все объекты основных средств, подлежащий переоценке, должны быть проверены на наличие, в следствие проведения подготовительной работы по осуществлению переоценки основных средств.

Организация должна оформить соответствующий распорядительный документ о своем решении о проведении переоценки объектов основных средств, которые обязателен для всех служб организации, задействованных в процессе переоценки основных средств.

В распорядительном документе должен быть указан перечень объектов основных средств, подлежащий переоценке. В перечне следует указать необходимые данные об объекте основных средств: точное полное название; дату приобретения (сооружения, изготовления); дату принятия объекта к бухгалтерскому учету[1, 2].

Исходные данные для переоценки основных средств: первоначальная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость, в случае если объект переоценивался ранее; сумма амортизации, начисленная за все время использования данного объекта; данные документально подтвержденные о текущей (восстановительной) стоимости переоцениваемого объекта основных средств по состоянию на 31 декабря отчетного года.

В случае, если объект основных средств переоценивался ранее, его переоценка производится путем пересчета первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости и суммы амортизации, начисленной за все время использования данного объекта.

Результаты переоценки объектов основных средств, проведенной на конец отчетного года, должны быть отражены обособленно в бухгалтерском учете[2].

Результатом переоценки основных средств может быть как дооценка (стоимость, полученная по результатам переоценки (восстановительная) превышает остаточную), так и уценка (стоимость, полученная по результатам переоценки меньше остаточной стоимости объекта).

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов[2].

Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, относится в кредит счета учета прочих доходов и расходов в корреспонденции с дебетом счета учета основных средств

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, отражается по дебету счета учета прочих доходов и расходов в корреспонденции с кредитом счета учета основных средств[2].

Таблица 1 Проводки по результатам уценки

Операции	Дебет	Кредит
Отражена уценка первоначальной стоимости объекта основных средств	91	01
Уменьшена сумма амортизации объекта основных средств	02	91

Таблица 2 Проводки по результатам дооценки

Операции	Дебет	Кредит
Отражен прирост первоначальной стоимости объекта основных средств по переоценке	01	83
Отражен прирост суммы амортизации объекта основных средств по переоценке	83	02

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации[1, 2].

1.3 Амортизация основных средств

В процессе эксплуатации объекты основных средств имеют свойство изнашиваться, и погашения их стоимости происходит посредством начисления амортизации, если положением не предусмотрено иное[1, 2].

Правила начисления амортизации объектов основных средств отражены в ПБУ 6/01. Данные правила устанавливают, что стоимость активов погашается посредством начисления амортизации, если они приобретены организацией с целью получения прибыли в будущем, со сроком полезного использования свыше 1 года и не планируется их перепродажа[1].

Амортизацией является процесс погашения стоимости основных средств за время его использования, посредством переноса его стоимости на готовую продукцию, работу, услуги. Амортизация начисляется и отражается в бухгалтерском учете в том периоде, в котором объект используется, в виде накопленных сумм на отдельном счете, независимо от результата деятельности организации[1].

Амортизация начисляется на объекты основных средств, находящихся в собственности организации, на правах хозяйственных ведений, оперативного

управления (включая объекты переданные в аренду, в безвозмездное пользование, в доверительное управление), в течение всего времени, когда объект способен приносить экономическую выгоду организации[1].

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых остаются неизменными в течение всего периода времени эксплуатации, например, земельный участок и объекты природопользования.

Так же не подлежат амортизации объекты основных средств некоммерческих организаций. По ним производится начисление износа в конце отчетного года исходя из установленного организацией срока их полезного использования. Движение сумм износа по данным объектам учитывается на отдельном забалансовом счете. По данным объектам на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, которые начисляются линейным способом.

Не начисляется амортизация на объекты основных средств, которые не используются в производственном процессе по каким – либо причинам[1].

Согласно Пособию по бухгалтерскому учету 6/01, организация может проводить начисление амортизации объектов основных средств одним из следующих способов:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Организация должна применять один из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств в течение всего срока полезного использования данных объектов.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из применяемого способа начисления амортизации.

При расчете амортизационных отчислений используются такие показатели как норма амортизационных отчислений, которая определяется комиссией по вводу в эксплуатацию основных средств, созданной по приказу руководителя организации. Норма амортизации зависит от срока полезного использования, который определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету организацией. Организация определяет срок полезного использования самостоятельно, в зависимости от того как будет использоваться объект, в каких условиях, от срока ожидаемого использования, мощности и производительности ожидаемых от объекта, наличия каких - либо ограничений использования, например, объект находится в аренде.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

- при линейном способе амортизация рассчитывается как произведение первоначальной стоимости, либо текущей (восстановительной) стоимости, в случае, если проводилась переоценка объекта основного средства, и нормы амортизации[1].

$$ГСа = ПС * На,$$

$$На = \frac{1}{СПИ} * 100,$$

где ГСа – годовая стоимость амортизации,

ПС – первоначальная стоимость объекта,

На – норма амортизации для данного объекта,

СПИ – срок полезного использования объекта.

- при способе уменьшаемого остатка рассчитывается как произведение остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного периода и нормы амортизации, рассчитанной исходя из срока полезного использования данного объекта и коэффициента ускорения. Согласно законодательству Российской Федерации, субъекты малого предпринимательства могут использовать коэффициент ускорения, равный 2, а на движимое имущество используется коэффициент не выше 3[1, 2].

$$ГСа = \text{Ошибка! Закладка не определена.} * На * К,$$

где ГСа – годовая стоимость амортизации;
ОС – остаточная стоимость объекта;
На – норма амортизации для данного объекта;
К – коэффициент ускорения.

- при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования – рассчитывается как произведение первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, в случае проведения переоценки, объекта основных средств и соотношения, в числителе которого - число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока полезного использования объекта[1, 2].

Ошибка! Закладка не определена. = ПС

*

$$\frac{\text{Число ЛЕТ оставшееся до КОНЦА срока полезного ИСПОЛЬЗОВАНИЯ}}{\text{Сумма чисел ЛЕТ полезного использования}},$$

где ГСа – годовая стоимость амортизации;
ПС – первоначальная стоимость объекта.

Амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляется в течение отчетного года ежемесячно в размере 1/12 от исчисленной годовой суммы, независимо от применяемого способа начисления амортизации.

В случае, если объект основных средств принимается к бухгалтерскому

учету в течение отчетного года, годовой стоимостью амортизации является сумма, рассчитанная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, до отчетной даты годовой бухгалтерской отчетности.

На основные средства, используемые в организациях с сезонным характером производства, годовая сумма амортизационных отчислений начисляется равномерно в течение периода работы организации в отчетном году.

- при способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) начисление амортизационных отчислений определяется исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств[1, 2].

$$A = \frac{\text{Ошибка! Закладка не определена.}}{V},$$

где А –амортизация на единицу продукции;

ПС – первоначальная стоимость объекта основных средств;

V– предполагаемый объем производства продукции.

Начисления амортизации методом списания стоимости пропорционально объему продукции, применяется чаще в организациях, в которых износ основных средств, связан с частотой использования их.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

В случае, если объекты основных средств ранее использовались в другой организации, срок полезного использования определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования в организации этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен);
- естественных условий и влияния окружающей среды, системы проведения ремонта;
- нормативно – правовых и других ограничений использования этого объекта (к примеру, срок аренды).

В случае проведения реконструкции или модернизации объекта основных средств, улучшающих первоначально принятые нормативные

показатели функционирования объекта, организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту[1].

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств, включая находящиеся в запасе (резерве), начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и заканчивается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этих объектов, либо до их списания с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений не приостанавливается в течение срока полезного использования объекта основных средств, исключая случаи, если период восстановления объекта превышает 1 год, и если объект переводится на консервацию более чем на 3 месяца по решению руководителя организации.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, в том отчетном периоде, в котором они используются, вне зависимости от того какие организация имеет результаты деятельности в данном отчетном периоде[1].

1.4 Документальное оформление движения основных средств

На основании Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств от 13 октября 2003 г. N 91н. организации разрабатывают внутренние положения, организационно – распорядительные документы, которые необходимы для контроля использования и учета основных средств. Данными документами утверждаются:

- формы и правила оформления первичных учетных документов, применяемых в организации;
- ответственные лица, отвечающие за порядок и правильность поступления, внутреннего перемещения и выбытия объектов основных средств, а также за их сохранность и правильное использование в организации;

- правила по документообороту и технологии обработки информации, применяемые в организации[1, 2].

Поступление основного средства в организацию, независимо от способа приобретения, также как и все хозяйственные операции связанные с движением основных средств в организации, оформляются первичными учетными документами, утвержденными Государственным комитетом по статистике Российской Федерации Постановлением «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных» от 21 января 2003 г. N 7. Перечень унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств, представлен в таблице:

Таблица 3 - Перечень унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств[3]

Номер формы	Наименование формы
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)
ос	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)
ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств
ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств
ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)
ос	Акт о списании автотранспортных средств
ОС-4б	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)

ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта основных средств
ОС-6а	Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств
ОС-6б	Инвентарная книга учета объектов основных средств
ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования
ОС-15	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж
ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования

Согласно п. 2 Постановления «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных» от 21 января 2003 г. N 7 вышеперечисленные формы распространяются на все юридические лица, которые осуществляют деятельность на территории Российской Федерации, различных форм собственности, не включая бюджетные учреждения и кредитные организации.

В случае отсутствия необходимой формы среди форм, утвержденных Государственным комитетом, организация может разрабатывать самостоятельно формы первичных учетных документов, которые должны содержать в обязательном порядке реквизиты, установленные Федеральным законом « О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ:

- наименование и дата составления документа;
- наименование организации, составляющей документ;
- хозяйственные операции в денежном и натуральном выражении;
- должности тех лиц, которые ответственны за совершение данной хозяйственной операции;
- личные подписи с расшифровками[4].

Помимо обязательных реквизитов при заполнении первичных учетных документов (исключениями являются формы по кассовым операциям) могут быть внесены дополнительные реквизиты, которые зависят от хозяйственных операций, нормативных правовых актов. В данном случае не вносятся

изменения в унифицированные формы первичной учетной документации, все реквизиты которые утверждены Госкомстатом России (включая номер и код формы, наименования документов), остаются неизменными. Все изменения должны быть утверждены в соответствующих организационно – распорядительных документах организации[4].

Движение основных средств в организации связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, выбытию и внутреннему перемещению основных средств. Операции движения основных средств оформляются следующими типовыми формами первичной учетной документации:

При поступлении – выбытии основных средств, между организациями оформляются следующие документы:

- в случае, если объектом приобретения (выбытия) является объект основных средств, кроме зданий, сооружений, оформляется акт формы ОС – 1. Акт формы ОС – 1а заполняется при приобретении зданий или сооружений, и если приобретается группа объектов, заполняется акт формы ОС – 1б.

В формах ОС – 1 и ОС – 1а раздел 1 заполняется на основании данных организации – сдатчика, в случае если данные имеют информационный характер для приобретаемых объектов основных средств, бывших в эксплуатации.

Раздел 1 не заполняется, если объекты приобретаются через сеть розничной торговли, изготовления для собственных нужд.

В случае, когда объект основных средств находится в собственности не одной организации, данные об объекте основных средств записываются соразмерно доле организации в праве общей собственности. Если при приобретении объекта основных средств стоимость его была выражена в иностранной валюте в праве общей собственности указываются сведения о наименовании иностранной валюты, ее сумме по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату, выбранную в соответствии с требованиями, действующими в системе бухгалтерского учета[2].

Сумма начисленной амортизации указывается с начала эксплуатации объекта основных средств в графе «Сумма начисленной амортизации (износа)».

Раздел 2 в формах ОС – 1 и ОС – 1а заполняются организацией – получателем только в одном экземпляре, который получатель оставляет у себя.

При перемещении объекта основных средств внутри организации из одного структурного подразделения в другой, данная операция оформляется актом ОС – 2.

Данный документ выписывает сторона сдатчика в трех экземплярах, и подписывают ответственные лица получателя и сдатчика. Один экземпляр передается в бухгалтерию организации, второй экземпляр остается у ответственного лица за сохранность объектов основных средств - сдатчика, третий экземпляр передают получателю основного средства. И делается соответствующая отметка в инвентарной карточке объекта.

При приемке – передаче объекта бухгалтерской службе организации необходимо сделать соответствующие отметки (при приемке открывают инвентарную карточку, либо делают отметку при выбытии) на основании акта (накладной) приемки – передачи основного средства, технической документации и других документов оформленных при приобретении, сооружении, перемещении и выбытии инвентарного объекта, в инвентарной карточке объекта. Форма ОС – 6 - по каждому объекту, группа объектов оформляется документом формы ОС – 6а, для малых предприятий используется форма ОС – 6б. Применяются эти документы для учета движения объектов внутри организации.

В инвентарной карточке заполняются основные данные об объекте основного средства, способ начисления амортизации, индивидуальные особенности объекта, срок его полезного использования. Учет в инвентарной карточке ведется в рублях, либо тысячах рублей, но допускается также учет в иностранной валюте, в случае если при приобретении объекта основных средств, стоимость его была выражена в иностранной валюте.

Группируют инвентарные карточки в соответствии с классификацией основных средств, включаемые в амортизационные группы. При небольшом количестве объектов основных средств, учет по каждому объекту можно вести в инвентарной книге, указывая все необходимые сведения об объекте, по виду и месту эксплуатации. Если же организация имеет большое количество объектов основных средств, инвентарные карточки располагаются по группам (транспорт, промышленность), внутри групп по месту эксплуатации их в отделах, цехах, по видам (оборудование, здание). Учет инвентарных карточек осуществляется в документах, в которых содержатся все необходимые сведения, такие как номер и дата инвентарной карточки, инвентарный номер самого объекта, полное наименование, первоначальная стоимость, а также сведения по выбытию (перемещению) объекта. Данные по основным средствам внесенные в инвентарные карточки каждый месяц сверяют суммарно с данными синтетического учета[2].

Корректировка в инвентарную карту объекта или открытие новой инвентарной карты (в случае если не представляется возможным внести корректировки) возможно в случае изменения первоначальной стоимости объекта основных средств, по которой он был принят к бухгалтерскому учету, это случаи, предусмотренные в положении по бухгалтерскому учету.

Акт формы ОС – 3, оформляется с целью учета приема, либо сдачи в реконструкцию, модернизацию и ремонт объектов основных средств.

Акт подписывает ответственное лицо по приемке объектов основных средств или члены приемочной комиссии, а также представитель организации (структурного подразделения), в которой проводился ремонт, реконструкция, модернизация. Утверждается руководителем организации или уполномоченным им лицом и сдается в бухгалтерию.

Если ремонт, реконструкция и модернизация выполнялась сторонней организацией, акт составляется в двух экземплярах. Один экземпляр остается в организации, собственностью которой является объект, второй экземпляр

остается в организации, которая проводила реконструкцию, ремонт, модернизацию[2].

При списании объекта основных средств, пришедших в негодность, оформляются следующие документы: акт формы ОС – 4 и ОС – 4б при списании группы объектов, кроме автотранспортных средств, а на списание автотранспортного средства акт ОС – 4а.

Инвентарные карточки по выбывшим объектам основных средств, хранятся в течение срока, устанавливаемого руководителем организации в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет[2].

Поступление объекта, требующего монтаж, оформляется актом формы ОС – 14, данная форма применяется с целью оформления и учета поступающего оборудования на склад, для дальнейшего его использования в качестве основного средства. Акт составляется специально созданной комиссией, ответственной за прием основных средств, в двух экземплярах, утверждается руководителям организации или уполномоченным им лицом.

Один экземпляр остается у организации – сдатчика, второй у организации – получателя, также прилагается техническая документация по объекту.

Передача оборудования в монтаж оформляется актом, формы ОС – 15, если в процессе наладки, монтажа, испытания выявлены дефекты оборудования, в этом случае составляется акт, форма ОС – 16. После монтажа основное средство приходуют актом по приему-передаче, формы ОС-1, ОС-1а, ОС-1б.

В случае, когда не представляется возможным провести детальную приемку оборудования при поступлении его на склад акт формы ОС – 14 является предварительным, составленным только по наружному осмотру. Все расхождения с документальными данными организации, поставившей оборудование, как качественные, так и количественные, также факты лома оборудования отражаются в соответствующем акте об установленных

расхождениях по количеству и качеству при приемке товарно – материальных ценностей, форма ОС - 16, в установленном порядке[2].

Выводы:

Основные средства – это активы, которые принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости и отвечают определенным критериям и обладают материально-вещественной структурой. Приобретаемые организациями с целью использования его для выполнения работ, при производстве продукции, для управленческих нужд организации, для оказания услуг, и имеет длительный срок использования более 1 года.

Учет основных средств осуществляется на основе первичной документации типовых форм, которыми оформляется поступление, выбытие объектов, учет наличия в организации.

При принятии основных средств к бухгалтерскому учету каждому из объектов присваивается инвентарный номер и открывается инвентарная карточка.

Основные средства организации отражаются по первоначальной стоимости по дебету счетов синтетического учета 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности» (для объектов, предназначенных для предоставления во временное пользование за плату).

Основные средства могут переоцениваться по решению организации. В результате проведенной переоценки формируется восстановительная стоимость основных средств. И объект помимо первоначальной стоимости может учитываться в бухгалтерском балансе по восстановительной и остаточной стоимости.

2 Бухгалтерский и налоговый учет основных средств

2.1 Учет поступления основных средств

Поступление в организацию основных средств осуществляются следующими способами:

- приобретение основных средств за плату у поставщиков;
- получение основных средств в качестве вклада в уставный капитал организации;
- поступление основных средств в обмен на другое имущество;
- создание основных средств хозяйственным способом;
- безвозмездное поступление основных средств (по договору дарения).

Основные средства являются вложениями, если такие средства приобретены в собственность организацией или созданы этой организацией. Первоначальная стоимость отражается по дебету 08 счета «Вложения во внеоборотные активы», и включает себя обобщенную информацию о затратах организаций в объекты, которые в дальнейшем будут приняты организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств. К данному счету открывают следующие субсчета по видам затрат и основных средств:

- 08-1 "Приобретение земельных участков";
- 08-2 "Приобретение объектов природопользования";
- 08-3 "Строительство объектов основных средств";
- 08-4 "Приобретение объектов основных средств";
- 08-5 "Приобретение нематериальных активов";
- 08-6 "Перевод молодняка животных в основное стадо";
- 08-7 "Приобретение взрослых животных";
- 08-8 "Закладка и выращивание многолетних насаждений";
- 08-9 "Приобретение основных средств по лизингу";
- 08-10 "Прочие вложения".

Субсчет 08 открывают при выполнении научно-исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ[5].

Сумма фактических затрат связанных с приобретением, созданием (строительством) основных средств, включаемые в первоначальную стоимость объектов основных средств, собирается по дебету 08 счета. Исключение составляет если приобретаемому объекту требуется установка и монтаж, тогда оно приходится сначала на 07 счете «Оборудование к установке». Собранные затраты по приобретению, монтажу на 08 счете, образуют первоначальную стоимость основных средств[5].

Сформированная первоначальная стоимость списывается на 01 счет «Основные средства», проводкой, в процессе ввода в эксплуатацию основных средств:

Таблица 3 - Проводка по вводу в эксплуатацию основного средства

Операции	Дебет	Кредит
Ввод в эксплуатацию (постановка на учет) основного средства	01	08

Основанием ввода в эксплуатацию основного средства выступает письменного приказ руководителя организации.

Учет поступления основных средств в бухгалтерии (бухгалтерский учет) ведется по классификационным группам и инвентарным объектам.

Получение и зачисление объектов в состав основных средств оформляются актом приемки-передачи[5].

Акт формы ОС – 1 заполняется при поступлении (выбытии) объектов основных средств, исключение составляет объекты приобретения (выбытия), которыми являются здание или сооружение (оформляется акт формы ОС – 1а), а также если приобретается группа объектов, документ формы ОС – 1б.

На каждый принятый объект составляется акт по приемке-передаче объекта, в одном экземпляре. В акте дается полная характеристика объекта, год выпуска объекта или постройки, соответствие его техническим условиям, дата ввода в эксплуатацию и др.[5].

Приложением к акту выступает техническая документация по объекту, которая передается в бухгалтерию организации, для принятия к учету объекта основных средств и открытия инвентарной карточки, форма ОС – 6 по каждому

объекту, группа объектов оформляется документом формы ОС – 6а, для малых предприятий используется форма ОС – 6б[2].

Аналитический учет ведется в случаях перемещения объекта основного средства внутри организации, из одного структурного подразделения в другое (цех, отдел, участок), передача от одного ответственного лица другому и заносится по дебету счета 01 структурное подразделение-сдатчик в корреспонденции с кредитом счета 01 структурное подразделение-приемщик, бухгалтерская проводка будет следующая:

Таблица 4 - Проводка по перемещению основного средства внутри организации

Операции	Дебет	Кредит
Перемещение основного средства внутри организации	01/01 цех1	01/01 цех 2

Так же необходимо проверить не поменялся ли счет для отнесения амортизации ОС (20, 23, 25, 26, 29 и т.п.).

Внутренне перемещение оформляется накладной на внутреннее перемещение, по форме ОС – 2, выписывается данная накладная передающей стороной (сдатчиком) в трех экземплярах, подписывают ответственные лица структурных подразделений получателя и сдатчика. Один экземпляр передается в бухгалтерию, другой - остается у лица, ответственного за сохранность объекта(ов) основных средств сдатчика, третий экземпляр передается получателю. По окончании перемещения объектов основных средств оформляется инвентарная карточка (книга) учета объектов основных средств (формы N ОС-6, N ОС-6а, N ОС-6б)[5].

2.1.1 Приобретение основных средств за плату

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации)[6].

В первоначальную стоимость объектов основных средств включаются следующие фактически произведенные организацией затраты на их приобретение, сооружение и изготовление:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и иные аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объекты основных средств.
- таможенные пошлины, и др.

Эти расходы собираются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», на субсчете 08/4 «Приобретение объектов основных средств»[6]. Таким образом, при документальном подтверждении совершенных операций в бухгалтерском учете делаются следующие записи:

Таблица 5 - Проводки по приобретению основных средств

Операции	Дебет	Кредит
Отражена покупная стоимость основного средства, суммирование всех затрат (связанных с доставкой объекта и доведения его до состояния пригодного для использования), без НДС	08/04	60,76
Отражена сумма «входного» НДС, уплаченная поставщику и другим организациям в связи с приобретением основных средств	19/01	60,76
Отражены затраты организации связанные с приобретением основного средства (например, отражена доставка, начислена зарплата работникам организации за разгрузку, установку, доставку с отчислениями в социальные фонды; списаны командировочные расходы, связанные с приобретением данного основного средства и др.)	08/04	60, 70, 76, 69, 71 ...
Отражены расчеты с поставщиком за купленные основные средства	60,76	51
Отражен ввод в эксплуатацию (постановка на учет) основного	01	08/04

средства, определение первоначальной стоимости		
--	--	--

В соответствии с п. 1 ст. 172 НК РФ налоговому вычету подлежит сумма НДС, уплаченного при приобретении основных средств, если они предназначены для производства и реализации товаров, облагаемых НДС[7].

После принятия основных средств к бухгалтерскому учету производится налоговый вычет НДС и сопровождается следующей записью:

Таблица 6 - Проводка по налоговому вычету НДС

Операции	Дебет	Кредит
Принят к возмещению из бюджета НДС, по объекту приобретенному и принятому к учету	68/ндс	19/01

Если объект основных средств принят к учету, то сумма «входного» НДС предъявляется к вычету из бюджета.

2.1.2 Поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации[8].

Отражение в бухгалтерском учете поступления основных средств, в счет уставного капитала организации оформляется в соответствии с рыночными ценами на аналогичную продукцию (т.е. по стоимости, которая была согласована учредителями данной организации)[8].

В бухгалтерском учете по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» (субсчет 75–1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал») в корреспонденции с кредитом 80 счета «Уставный капитал» отражается размер уставного (складочного) капитала и фактическая задолженность учредителей по вкладам в уставный (складочный) капитал[9].

По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет 08–4 «Приобретение объектов основных средств») в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями» (субсчет 75–1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал») при поступлении объекта основных средств, в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации предварительно отражается его стоимость.

Фактические затраты на доставку основных средств и приведение их в состояние, пригодное для использования, при наличии их у принимающей организации также учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет 08-4)[9].

Исходя из вышеперечисленных затрат, первоначальная стоимость основного средства в налоговом учете может отличаться от первоначальной стоимости объекта, сформированной в соответствии с ПБУ 6/01.

При принятии объекта основных средств к учету сформированная на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет 08-4) первоначальная стоимость объекта списывается в дебет счета 01 «Основные средства»[9].

Не признается доходом стоимость основных средств, поступающих от учредителей в качестве вклада в уставный капитал организации как в налоговом так и в бухгалтерском учете п.2 ПБУ 9/99. Основные средства в налоговом учете принимаются по остаточной стоимости, которую определяют по данным налогового учета передающей организации[8].

Если организация, принимающая объект основных средств, не имеет возможности документально подтвердить стоимость вносимого имущества или какой-либо его части, тогда стоимость этого имущества либо его части признается равной нулю.

В соответствии с п. 3 ст. 170 НК РФ в случае передачи объекта основных средств бывшего в эксплуатации, передающая сторона обязана восстановить сумму НДС, предъявленную ранее к вычету при постановке основного средства на учет[10].

Поступление основных средств бывших в эксплуатации, оформляется следующими бухгалтерскими проводками:

Таблица 7 - Проводки по поступлению основных средств, бывших в эксплуатации

Операции	Дебет	Кредит
Сформирован уставный капитал в сумме вкладов учредителей	75/01	80
Отражена стоимость объекта основных средств, полученного от учредителя (в денежной оценке, согласованной учредителями организации)	08/04	75/01
Отражена сумма НДС, восстановленная передающей организацией	19/01	83
Объект основных средств поставлен на учет по первоначальной стоимости и введен в эксплуатацию	01	08/04
Принят к вычету НДС, восстановленный учредителем (участником)	68/01	19/01

2.1.3. Получение основных средств в обмен на другое имущество

Договор мены - способ передачи имущества в обмен на не денежные средства. Стороны, заключившие данный договор обязуются совершить обмен одного товара на другой, посредством передачи товаров в собственность из одной организации в другую (статья 567 ГК РФ). Согласно, договора мены каждая из организаций признается покупателем товара, который она обязуется принять и продавцом того товара, который она обязуется передать, если это правило не противоречит существу мены[11].

При обмене товаров на основании договора мены в бухгалтерском учете отражается поступление материальных ценностей в обмен на переданные и выбывающие материальные ценности[11].

Согласно п. 11 ПБУ 6/01 первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей,

переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей[1].

Таким образом, покупной стоимостью приобретаемого основного средства по договору мены, будет принята стоимость имущества, которое выбывает в обмен, вне зависимости от того, какая цена указана в договоре и данная стоимость отражается в бухгалтерском учете[11].

Бухгалтерские записи при принятии основного средства:

Таблица 8 - Проводки по принятию основного средства, полученного по договору мены

Операции	Дебет	Кредит
Отражена стоимость основного средства, полученного по договору мены, без НДС	08/04	60
Отражен НДС, предъявленный поставщиком	19/01	60
Отражены затраты по установке основного средства	08/04	70, 69
Введено в эксплуатацию основное средство	01	08/04

Учет по фактическим затратам, связанным с получением основного средства ведется по дебету 08 счета[11].

По исполнению своих обязанностей каждой из сторон, необходимо произвести взаимозачет требований:

Таблица 9 - Проводки по зачету взаимной задолженности сторон по договору мены

Операции	Дебет	Кредит
Зачтена взаимная задолженность сторон по договору мены	60	62
Предъявлен к возмещению НДС по основному средству	68/ндс	19/01

2.1.4 Безвозмездное поступление основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету (п. 10 ПБУ 6/01). Текущая рыночная стоимость - это сумма денежных средств или их эквивалентов, которая может быть получена в результате продажи объекта[1].

У организации, передающей основные средства по договору дарения, указанная операция признается реализацией для целей налогообложения. Даритель обязан выписать на передаваемый объект счет-фактуру и уплатить НДС. Если получаемое на безвозмездной основе имущество ввозится из-за рубежа, и получатель этого имущества уплатил НДС таможенным органам, то налог принимается к вычету в общеустановленном порядке[6].

Активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения, относятся к прочим доходам для целей бухгалтерского учета. По кредиту 98 счета «Доходы будущих периодов», субсчет 98/02 «Безвозмездные поступления» в корреспонденции с 08 счетом «Вложения во внеоборотные активы», отражается рыночная стоимость безвозмездно полученных основных средств. по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» (субсчет 98/02 «Безвозмездные поступления») в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет 08/04 «Приобретение объектов основных средств») учитывается стоимость объектов основных средств, полученных организацией безвозмездно[2].

На 08 счете «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет 08/04 «Приобретение объектов основных средств») также учитываются затраты связанные с доведением безвозмездно полученного имущества до состояния пригодного для использования[5].

Первоначальная стоимость объекта сформированная на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет 08/04 «Приобретение

объектов основных средств») списывается в дебет счета 01 «Основные средства» при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету[5].

Безвозмездное получение объектов основных средств, оформляется следующими проводками в бухгалтерском учете:

Таблица 10 - Проводки по безвозмездному получению объектов основных средств

Операции	Дебет	Кредит
Отражена стоимость полученного объекта основных средств	08/04	98/02
Отражены затраты на доведение объекта для пригодности в использовании	08/04	23, 26, 60, 76
Отражена сумма НДС по поступившему имуществу	19	60,76
Объект основных средств поставлен на учет по первоначальной стоимости и введен в эксплуатацию	01	08/04
Начислена амортизация по полученному объекту	20,23,25	02
Отражен доход в размере амортизационных отчислений	98/02	91/01

В книге покупок у организации-получателя счета-фактуры, полученные при безвозмездной передаче имущества (в том числе объектов основных средств), не регистрируются[5].

2.2 Амортизация основных средств

В процессе эксплуатации основные средства изнашиваются и для того, чтобы стоимость объектов основных средств погасалась, начисляется амортизация.

Амортизация основных средств, как было рассмотрено в главе 1.3 начисляется одним из следующих способов:

- линейным способом;
- способом уменьшаемого остатка;
- способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

- при способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)[2].

Начисление амортизационных отчислений по вновь поступившему объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и продолжается до полного погашения стоимости либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. При этом амортизацию прекращают начислять с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости основных средств либо их списания с бухгалтерского учета[4].

Для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объекта, в бухгалтерском учете используется пассивный счет 02 «Амортизация основных средств», кредитовое сальдо которого отражает сумму:

- начисленной амортизации по основным средствам;
- возмещенной (накопленной) стоимости основных средств с момента вступления их в эксплуатацию до отчетного периода или до полного выбытия.

На 02 счете обобщается информация об амортизации основного средства, которая была накоплена за время использования объекта основных средств в данной организации. Нормы амортизационных отчислений определяются комиссией по вводу в эксплуатацию основных средств, созданной по приказу руководителя организации[12].

При начислении амортизации по основным средствам производственного назначения на сумму начисленной амортизации увеличивается сумма косвенных производственных затрат, что находит отражение по дебету активных счетов учета производственных затрат –20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и др[12].

При этом делается запись:

Таблица 11 - Проводка по начислению амортизации по основным средствам производственного назначения

Операции	Дебет	Кредит
Отражена сумма начисленной амортизации по основным средствам производственного назначения (используемые в процессе производства продукции (работ, услуг))	20, 23, 25, 26, 44	02

Эта бухгалтерская запись отражает перенесение части стоимости основных средств на себестоимость изготовленной с их помощью продукции.

Амортизация, начисленная по основным средствам непроизводственного назначения, на затраты производства не относится, включается в состав субсчета «прочие расходы» и отражается в учете проводкой:

Таблица 12 - Проводка по начислению амортизации по основным средствам непроизводственного назначения

Операции	Дебет	Кредит
Отражена сумма начисленной амортизации по основным средствам непроизводственного назначения	91/02	02

Амортизацию по основным средствам, как правило, начисляет их собственник. Вместе с тем, если основные средства являются объектом договора финансовой аренды (лизинга), то амортизацию начисляет та сторона договора, на балансе которой учитывается лизинговое имущество[12].

Аналитический учет на счете 02 ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств.

Порядок начисления амортизации основных средств, в целях налогообложения определен Налоговым Кодексом РФ. В налоговом учете амортизация начисляется ежемесячно. Однако в налоговом учете амортизация начинает начисляться с месяца, следующего за месяцем введения основного средства в эксплуатацию согласно п. 2 статьи 259 НК РФ[13].

В соответствии с п. 1 ст. 256 НК РФ для целей налогового учета с 1 января 2002 г. имущество организации подразделяется на амортизируемое и неамортизируемое. К амортизируемому имуществу относят имущество,

которое имеет срок полезного использования более 12 месяцев и первоначальную стоимость более 100 000 рублей, а так же, если это имущество является результатом или иным объектом интеллектуальной собственности, используется для извлечения дохода и его стоимость погашается путем начисления амортизации[12].

Согласно п.2 ст. 256 НК РФ для целей налогового учета не подлежат амортизации земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), а также материально-производственные запасы, товары, объекты незавершенного капитального строительства, ценные бумаги, финансовые инструменты срочных сделок (в том числе форвардные, фьючерсные контракты, опционные контракты)[12].

Кроме того, в состав амортизируемого имущества не включаются:

- объекты внешнего благоустройства и другие аналогичные объекты;
- продуктивный скот, буйволы, волы, яки, олени, другие одомашненные дикие животные (за исключением рабочего скота);
- приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведения искусства.

Из состава амортизируемого имущества также исключаются основные средства:

- переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;
- переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;
- находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев[2].

В налоговом учете так же, как и в бухгалтерском учете, амортизация основных средств начисляется исходя из срока полезного использования.

В налоговом учете срок полезного использования основных средств определяется по Классификации, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. Данная Классификация основных средств

разработана на основе Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ)[14].

Исходя из данной классификации основных средств, в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизируемого имущества, имущество распределяется по амортизационным группам и для каждой группы заданы пределы:

- к 1 – ой группе относится недолговечно служащее имущество срок полезного использования которого от 1 – 2 лет;
- ко 2 – ой группе относится имущество срок полезного использования которого от 2 – 3 лет;
- к 3 – ей группе относятся имущество срок полезного использования которого от 3 – 5 лет;
- к 4 – ой группе относится имущество срок полезного использования которого от 5 – 7 лет;
- к 5 – ой группе относится имущество срок полезного использования которого от 7 – 10 лет;
- к 6 – ой группе относится имущество срок полезного использования которого от 10 – 15 лет;
- к 7 – ой группе относится имущество срок полезного использования которого от 15 – 20 лет;
- к 8 – ой группе относится имущество срок полезного использования которого от 20 – 25 лет;
- к 9 – ой группе относится имущество срок полезного использования которого от 25 – 30 лет;
- к 10 – ой группе относится имущество срок полезного использования которого более 30 лет[14].

Данная Классификация не является обязательной для использования в бухгалтерском учете, но является обязательной для

использования в целях налогового учета. Многие организации руководствуются данной классификацией, с целью сближения двух видов учета.

Конкретный срок полезного использования определяется организацией самостоятельно, исходя из предусмотренного интервала. Налогоплательщик имеет право увеличить срок полезного использования объекта основных средств, после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта увеличился срок его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования может быть осуществлено в пределах тех сроков, которые установлены для амортизационной группы, в которую ранее было включено данное основное средство[14].

При приобретении объекта основного средства, бывшего в эксплуатации в другой организации, то согласно п. 12 ст. 259 Налогового кодекса РФ норма амортизации такого объекта определяется в соответствии с учетом срока его полезного использования за вычетом количества лет (месяцев) эксплуатации предыдущим собственником. В случае если амортизация была начислена 100% у предыдущего собственника, организация самостоятельно определяет в данной ситуации срок полезного использования основного средства, учитывая требования техники безопасности объекта[13].

Срок, в течение которого объект основных средств эксплуатировался у предыдущего собственника, определяют по копии инвентарной карточки по форме № ОС-6 предыдущего собственника, а при ее отсутствии по акту о приеме-передаче основного средства по форме № ОС-1.

Согласно п. 12 ст. 259 Налогового кодекса РФ, если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников является равным сроку его полезного использования, определяемому классификацией основных средств, или превышающим этот срок, налогоплательщик вправе самостоятельно определять срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов[13].

В случае, когда оставшийся срок эксплуатации больше 12 месяцев, то новый владелец начисляет амортизацию в течение оставшегося рассчитанного срока.

Для целей налогового учета разрешено начисление амортизации основных средств одним из следующих методов:

- линейный;
- нелинейный.

Амортизация начисляется отдельно по каждой амортизационной группе (подгруппе) при применении нелинейного метода начисления амортизации или отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества при применении линейного метода начисления амортизации.

Вне зависимости от установленного налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения метода начисления амортизации линейный метод начисления амортизации применяется в отношении зданий, сооружений, передаточных устройств, нематериальных активов, входящих с восьмой по десятую амортизационную группу, независимо от срока ввода в эксплуатацию соответствующих объектов.

К остальным основным средствам организация вправе применять любой из двух методов. Метод начисления амортизации по остальным объектам организацией выбирается самостоятельно[2].

При использовании линейного метода сумма ежемесячной амортизации объекта основных средств определяется как произведение его первоначальной стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта. Норма амортизации определяется при этом по формуле

$$\text{Ошибка! Закладка не определена.} = (1/n) \times 100 \%,$$

где К – норма амортизации;

n – срок полезного использования, выраженный в месяцах.

При использовании нелинейного метода сумма ежемесячной амортизации определяется как произведение остаточной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, установленной для данного объекта.

Норма амортизации при применении нелинейного метода рассчитывается по формуле:

$$K = (2/n) \text{ Ошибка! Закладка не определена. } 100\%.$$

Нормы амортизации установлены в п. 5 ст. 259.2 НК РФ (таблица 13)

Таблица 13 - Нормы амортизации, применяемые при нелинейном методе[14]

Амортизационная группа	Норма амортизации (месячная)
Первая	14,3
Вторая	8,8
Третья	5,6
Четвертая	3,8
Пятая	2,7
Шестая	1,8
Седьмая	1,3
Восьмая	1,0
Девятая	0,8
Десятая	0,7

Амортизация по объекту амортизируемого имущества начисляется исходя из базовой стоимости с момента, когда остаточная стоимость объекта амортизируемого имущества, амортизация по которому начисляется нелинейным методом, достигает 20% от его первоначальной (восстановительной) стоимости. Остаточная стоимость объекта амортизируемого имущества, зафиксированная по состоянию, на тот месяц, в котором она составила 20% от его первоначальной (восстановительной) стоимости объекта, является его базовой стоимостью. Сумма ежемесячно начисляемой амортизации рассчитывается путем деления базовой стоимости на количество месяцев, оставшихся до истечения срока полезного использования данного объекта[14].

При начислении амортизации следует помнить, что при использовании в бухгалтерском и налоговом учете: разных сроков полезного использования объектов основных средств, разных методов начисления амортизации по

объектам основных средств, разной нормы амортизации, различия в формировании первоначальной стоимости основных средств, коэффициентов по нормам амортизации, могут возникать временные разницы[14].

Учет разниц между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учетах, регламентируются ПБУ 18/02.

Временные разницы подразделяются на:

- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы[15].

Вычитаемая временная разница образуется в случае, если в бухгалтерском учете применяется ускоренный метод амортизации, а в налоговом – линейный. В то время как, налогооблагаемая временная разница образуется если в бухгалтерском учете амортизируют имущество линейным методом, в налоговом – нелинейным или, например, линейным с коэффициентом ускорения. Временные разницы необходимо погашать по мере эксплуатации объекта основного средства до момента, пока они не достигнут нуля. Сумма амортизационных отчислений как в бухгалтерском, так и в налоговом учете должна быть одинакова за весь период полезного использования объекта основного средства, если первоначальная оценка данных основных средств одинакова[15].

Чтобы отразить в бухгалтерском учете влияние разницы на бухгалтерскую прибыль, нужно умножить их на действующую ставку налога на прибыль, а затем на полученную сумму увеличить или уменьшить начисленный «бухгалтерский» налог.

Если умножить вычитаемую временную разницу на действующую ставку налога на прибыль, получается сумма налога, которая уменьшит в последующие отчетные периоды налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет. Этот налог называется отложенным налоговым активом (ОНА)[15].

$$\text{ОНА} = \text{вычитаемая временная разница} * \text{ставка налога на прибыль}$$

Отложенный налоговый актив отражается в бухгалтерском учете на 09 счете «Отложенные налоговые активы» по видам активов, в корреспонденции с 68 счетом «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»:

Дебет 09 кредит 68.04.2 - отражено начисление ОНА;

Дебит 68.04.2 Кредит 09 – уменьшение ОНА.

Если умножить на ставку налога на прибыль налогооблагаемую временную разницу, получится налог, который увеличит в последующие отчетные периоды налог на прибыль, начисленный в бухгалтерском учете. Такой налог называют отложенным налоговым обязательством (ОНО).

$$\text{ОНО} = \text{налогооблагаемая временная разница} * \text{ставка налога на прибыль.}$$

Отложенное налоговое обязательство отражается в бухгалтерском учете на 77 счете «Отложенные налоговые обязательства» по видам обязательств, в корреспонденции с 68 счетом «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»:

Дебит 68.04.2 Кредит 77 - отражено начисление ОНО;

Дебит 77 Кредит 68.04.2 – уменьшение ОНО.

По мере уменьшения налогооблагаемых временных разниц отложенное налоговое обязательство погашается.

Отложенные налоговые активы и обязательства учитывают в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором отражены соответствующие им временные разницы.

Один из самых сложных участков бухгалтерского и налогового учета, где наблюдаются самые значительные различия в правилах признания доходов и расходов — это учет амортизируемого имущества[16].

2.3 Учет выбытия основных средств

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономической выгоды (дохода) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета (п.29 ПБУ 6/01)[1].

Выбытие объекта основных средств может производиться в следующих случаях:

- продажа;
- передаче по договору дарения, мены;
- списание в случае морального и физического износа;
- ликвидация при аварии, стихийном бедствии и иные чрезвычайные ситуации;
- передача дочернему (зависимому) обществу от головной организации;
- передаче в паевой фонд, уставный капитал других организаций;
- недостача и порча объектов, выявленные при проведении инвентаризации активов и обязательств;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- в иных случаях[1].

Для оформления необходимой документации на списание основных средств руководителем организации создается специально действующая комиссия. Списание объектов основных средств оформляется актом по форме № ОС-4, № ОС-4а, № ОС-4б. Оформленные акты на списание основных средств передаются в бухгалтерию, которая отмечает снятие с учета объектов в инвентарных карточках (или инвентарной книге). Инвентарные карточки на выбывшие объекты хранятся в организации не менее 5 лет[17].

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

К счету 01, для обобщения информации о выбывающем объекте основных средств, открывается специальный субсчет «Выбытие основных

средств», в дебет которого списывается первоначальная стоимость объекта выбывающего из организации, в корреспонденции с 01 счетом, субсчет «Собственные основные средства». В дебет 02 счета «Амортизация основных средств» в корреспонденции с 01 счетом, субсчет «Выбытие основных средств» списывают накопленную амортизацию на момент выбытия объекта основных средств[17].

В бухгалтерском учете по дебету счета учета расчетов и кредиту счета учета основных средств отражается выбытие объекта основных средств, передаваемого в счет вклада в уставный (складочный) капитал, паевой фонд в размере его остаточной стоимости[18].

По дебету счета прибылей и убытков в качестве операционных расходов учитывают расходы, которые связаны с выбытием объекта основных средств. Указанные расходы могут предварительно накапливаться на счете учета затрат вспомогательного производства. Сумма выручки от продажи ценностей, которые относятся к выбывшему объекту основных средств, стоимость оприходованных материальных ценностей, полученных от разборки объекта основных средств по цене возможного использования отражается по кредиту счета прибыли и убытки в виде операционных доходов.

В составе прочих доходов и расходов и том отчетном периоде, в котором они имели место отражаются доходы и расходы по операциям выбытия основных средств для целей бухгалтерского учета[18].

2.3.1 Продажа основных средств

При продаже объекта основного средства организацией цену продажи определяют по соглашению сторон (продавца и покупателя). В основном объекты основных средств, продаются по рыночной цене с учетом их физического состояния[1].

По дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91–1

«Прочие доходы») отражаются поступления от продажи объектов основных средств.

На субсчете 01–2 «выбытие основных средств» отражается учет выбытия объектов основных средств в результате их продажи.

Первоначальная стоимость выбывающего объекта основных средств переносится в дебет субсчета 01–2, а в кредит — сумма начисленной амортизации за срок полезного использования в организации данного объекта.

По окончании процедуры выбытия объекта основных средств, выявленная на субсчете 01–2 «Выбытие основных средств» остаточная стоимость списывается на счет 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91–2 «Прочие расходы»), также на данном счете выявляется финансовый результат от продажи объекта основных средств, который ежемесячно списывается со счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91–9 «Сальдо прочих доходов и расходов») в кредит счета 99 «Прибыли и убытки»[19].

В учете по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетами учета денежных средств отражается оплата за объект основных средств, полученная от покупателя.

В случае реализации объектов основных средств организация может нести расходы, сумма которых отражается в составе прочих расходов. например, расходы на разборку зданий, демонтаж оборудования, погрузка, транспортировка и т.п.

На счет 91 «Прочие доходы и расходы» подлежат зачислению в качестве прочих доходов и расходов, доходы и расходы от выбытия объекта основных средств, в том числе при их продаже, и должны отражаться в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся[19].

В случае продажи основных средств в учете делаются следующие записи (аналогичные записи оформляются при всех способах выбытия объектов основных средств):

Таблица 14 - Проводки по продаже основных средств

Операции	Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость выбывшего основного средства	01/02	01/01
Списана сумма накопленной амортизации к моменту выбытия основного средства	02	01/02
Отражена остаточная стоимость выбывающего объекта основных средств	91/02	01/02
Отражен доход от продажи объекта основного средства согласно счету, выставленному покупателю	62, 76	91/01
Отражены расходы по продаже объекта основных средств	91/02	10, 23, 60, 76, 70, 69...
Начислен НДС в бюджет с выручки от продаж	91/02	68/НДС
Выявлен и списан финансовый результат (прибыль)	91/09	99
Выявлен и списан финансовый результат (убыток)	99	91/09

2.3.2 Выбытие основных средств, при передаче их в счет вклада в уставный капитал

В соответствии с п. 3 ПБУ 10/99 вклады (в том числе основными средствами) в уставные (складочные) капиталы других организаций не признаются расходами организации[20].

Передача в другую организацию объекта основных средств в уставный (складочный) капитал является одним из способов финансовых вложений организаций, которые подразумевают получение доходов от долевого участия в виде дивидендов[20].

Согласно с п. 8 ПБУ 19/02 в бухгалтерском учете финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости[21].

При передаче основных средств в счет вклада в уставный (складочный) капитал под стоимостью принимают их первоначальную или остаточную стоимость, которая отражается в бухгалтерском учете.

В соответствии с методическими указаниям по бухгалтерскому учету основных средств задолженность по вкладу в уставный (складочный) капитал отражается по дебету счета 58 «Финансовые вложения» (субсчет 58/01 «Паи и акции») в корреспонденции с кредитом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на величину остаточной стоимости передаваемого объекта основных средств[2].

Предоставление вклада, то есть непосредственная передача объекта основных средств, в счет вклада в уставный (складочный) капитал в размере его остаточной стоимости, отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 01 «Основные средства».

Для учета выбытия объектов основных средств, в том числе при их передаче в счет вклада в уставный капитал другой организации, также используется субсчет 01/02 «Выбытие основных средств».

В дебет субсчета 01/02 «Выбытие основных средств» переносится первоначальная стоимость передаваемого объекта основных средств, а в кредит — сумма накопленной амортизации[2].

При передаче объектов основных средств могут быть учтены дополнительные расходы, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются передающей организацией, при условии, что эти расходы определены в качестве вклада в уставный (складочный) капитал[2].

Выбытие основных средств в качестве взноса в уставный капитал в бухгалтерском учете отражается записями[20]:

Таблица 15 - Проводки по выбытию основных средств в качестве взноса в уставный капитал

Операции	Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость выбывающего основного средства	01/ 02	01/01
Списана сумма накопленной амортизации к моменту выбытия основного средства	02	01/02

Списана остаточная стоимость выбывающего основного средства	75/01	01/02
Отражены финансовые вложения в виде вклада в уставный капитал другой организации (в размере остаточной стоимости передаваемого объекта основных средств)	58/01	75/01
Отражена сумма НДС, восстановленная в бюджет пропорционально остаточной стоимости основного средства	19/01	68/ндс
Отражена передача суммы восстановленного НДС принимающей организации	58/01	19/01
Восстановленная сумма НДС уплачена в бюджет	68/01	51

2.3.3 Ликвидация основных средств

В случае ликвидации основных средств по причине полного физического или морального износа организация несет связанные с этим затраты и получает доходы. Расходами при ликвидации основного средства является: заработная плата, начисленная за работу по демонтажу основного средства, отчисления с этой заработной платы на социальные нужды, плата за услуги сторонней организации. Доходами при ликвидации основного средства является стоимость полученных при этом и оприходованных материальных ценностей[21].

При ликвидации объекта основных средств, на счетах бухгалтерского учета делаются следующие записи:

Таблица 16 - Проводки по ликвидации основных средств

Операции	Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость ликвидируемого объекта основных средств	01/ 02	01/01
Списана сумма амортизации, накопленная к моменту ликвидации объекта основных средств	02	01/ 02
Списана остаточная стоимость ликвидируемого объекта основных средств	91/02	01/ 02
Отражена сумма расходов, связанных с ликвидацией основного	91/02	10, 23, 60,

средства		70, 69...
----------	--	-----------

Ликвидация основных средств относится к операциям, которые не признаются объектами налогообложения по НДС. Поэтому при списании физически изношенных или морально устаревших основных средств объект налогообложения по налогу на добавленную стоимость не возникает[21].

2.4 Особенности учета основных средств в конно – спортивном комплексе

Формирование основного племенного состава лошадей производят в основном за счет выращивания собственного молодняка животных в своей организации и частичной покупки племенного молодняка и взрослых племенных животных в племенных сельскохозяйственных организациях (племзаводах)[22].

До перевода молодняка скота в основное стадо он учитывается на счете 11 "Животные на выращивании и откорме" по возрастной группе: лошади и другие виды рабочего скота (по годам рождения и полу)[22].

Затраты на выращивание молодняка животных, подлежащего переводу в основное стадо, учитывают на счете учета затрат на производство.

Аналитический учет затрат на выращивание молодняка животных ведется по установленным элементам и статьям затрат.

К элементам затрат относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств;
- прочие затраты.

В животноводстве, в частности, на выращивании молодняка животных применяются следующие статьи затрат:

- оплата труда с отчислениями на социальные нужды;

- корма;
- средства защиты животных;
- содержание основных средств;

в том числе:

- а) нефтепродукты;
- б) амортизация основных средств;
- в) ремонт основных средств;
- работы и услуги;
- организация производства и управления;
- прочие затраты[22].

В пользовательном коневодстве стоимость жеребят при рождении определяют исходя из стоимости 60 кормодней содержания кобыл, а в племенном коневодстве стоимость приплода к моменту отбивки определяют суммой годовых затрат на содержание кобыл и жеребцов-производителей, за исключением стоимости побочной продукции и стоимости работы кобыл и жеребцов (по нормативной себестоимости рабочего дня рабочих лошадей)[22].

Стоимость прироста жеребят и молодняка прошлых лет пользовательного коневодства складывается из общих затрат на выращивании, за вычетом стоимости побочной продукции.

Стоимость приплода, прироста молодняка племенных и спортивных лошадей отражается в акте на оприходование приплода животных

В течение года ежемесячно или после завершения цикла откорма на основании указанных документов стоимость относится по плановой оценке на счет 11 "Животные на выращивании и откорме" с кредита счета 20 "Основное производство", субсчет "Животноводство", и счета 23 "Вспомогательные производства", субсчет "Гужевой транспорт" (на стоимость приплода жеребят от рабочих лошадей)[22].

По итогам года разница между плановой и фактической себестоимостью приплода, привеса и прироста молодняка животных при удорожании

отражается дополнительной записью на счет 11 "Животные на выращивании и откорме", а при удешевлении - сторнируется.

Покупку молодняка животных зачисляют на счет 11 "Животные на выращивании и откорме" с кредита счетов 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - при покупке у племязаводов и 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" - при покупке на условиях финансовой аренды (лизинга).

Покупной молодняк племенных лошадей на счете 11 "Животные на выращивании и откорме" учитывают обособленно[22].

Молодняк спортивных, племенных и рабочих лошадей, переводимый в основное стадо на основании акта на перевод животных, списывается со счета 11 "Животные на выращивании и откорме" на счет 08 "Вложения во внеоборотные активы" по стоимости, числящейся на начало года, с присоединением плановой себестоимости привеса или прироста за период с начала года до момента перевода животных в основное стадо. Одновременно данный скот зачисляется на счет 01 "Основные средства" в корреспонденции с кредитом счета 08 "Вложения во внеоборотные активы".

По итогам года после составления отчетной калькуляции разница между стоимостью переведенного в течение года скота в основное стадо и его фактической себестоимостью списывается дополнительно или сторнируется по кредиту счета 11 "Животные на выращивании и откорме" и отражается на дебете счета 08 "Вложения во внеоборотные активы". Одновременно корректируется оценка скота на дебете счета 01 "Основные средства" в корреспонденции с кредитом счета 08 "Вложения во внеоборотные активы".

При приобретении взрослых животных на покупную стоимость без налога на добавленную стоимость дебетуется счет 08 "Вложения во внеоборотные активы" и кредитуется счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - при покупке у племязаводов и других организаций и 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" - при покупке на условиях финансовой аренды (лизинга)[22].

Затраты по доставке взрослых животных в конно – спортивный комплекс относятся на счет 08 "Вложения во внеоборотные активы" с кредита счетов 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 69 "Расчеты с органами социального страхования и обеспечения", 23 "Вспомогательные производства", при перевозке лошадей автотранспортом, 10 "Материалы" на стоимость кормов и др[22].

Затраты, связанные с приобретением взрослых лошадей, учтенные на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" при принятии его к бухгалтерскому учету, списываются на дебет счета 01 "Основные средства".

На каждое животное основного стада открывается инвентарная карточка, в которую заносятся все данные, характеризующие животное. В картотеке карточки группируются по структурным подразделениям организации, породам лошадей, племенным качествам, материально ответственным лицам и т.д.

Инвентарные карточки взрослых животных суммарно не реже одного раза в год сверяются с данными синтетического учета основных средств и инвентаризационными описями[22].

Порядок документального оформления и бухучета выбытия животных зависит от двух факторов:

1. От типа животных:

- взрослые животные (продуктивный, племенной и рабочий скот) в основном стаде;
- молодняк и взрослые животные на откорме и нагуле.

Различия связаны с тем, что животные в основном стаде (продуктивный, рабочий, племенной скот) при соблюдении всех прочих условий признаются основными средствами. А молодняк и взрослые животные на выращивании и откорме являются оборотными средствами. Это следует из пункта 5 ПБУ 6/01, пункта 3 Методических рекомендаций, утвержденных приказом Минсельхоза России от 2 февраля 2004 г. № 73, Методических рекомендаций, утвержденных приказом Минсельхоза России от 13 июня 2001 г[23].

Выбытие животных может происходить при достижении ими определенного возраста (старости), падеже, реализации. При списании спортивных лошадей с учета следует помнить, что все имущество конноспортивных школ закрепляется за ними собственником на праве оперативного управления. В силу п. 2 ст. 298 ГК РФ автономное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным автономным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на его приобретение. Остальным имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, это учреждение вправе распоряжаться самостоятельно[24].

Наибольшее количество вопросов возникает при выбытии лошади вследствие падежа. Дело в том, что не всегда смерть животного можно списать на падеж. В соответствии с терминологией, приведенной в ст. 2 Федерального закона N 260-ФЗ, падеж животных - это их смертность вследствие заразных болезней, включенных в Перечень, утвержденный уполномоченным органом, массовых отравлений, стихийных бедствий, пожаров. Падеж в каждом его случае подлежит расследованию комиссией, созданной в образовательном учреждении[25].

Если комиссией, занимающейся расследованием причин падежа, будет установлено, что смерть животного наступила вследствие болезни, стоимость животного подлежит списанию

Дебет 91-2 Кредит 01 субсчет «Выбытие основных средств»

– списана остаточная стоимость взрослого продуктивного и рабочего скота, погибшего от болезни.

В случае если вскрытие трупа животного не подтвердит наличие болезни, повлекшей за собой смерть животного, нанесенный учреждению вследствие гибели животного, следует относить на

Дебет 01 субсчет «Выбытие основных средств» Кредит 01 субсчет «Скот рабочий и продуктивный»

– списана стоимость животных в связи с падежом;

При определении размера ущерба, причиненного учреждению вследствие указанных действий, следует исходить из рыночной стоимости этого имущества на день обнаружения ущерба. Под рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи данных активов[26].

Выводы по разделу 2.

1. Взрослые животные подлежат учету в составе основных средств на счете 01 08 "Основные средства", молодняк животных - на счете 11 " Животные на выращивании и откорме "[23].

2. Спортивные лошади относятся к IV амортизационной группе (имущество со сроком полезного использования свыше пяти до семи лет включительно)[2].

3. Начисление амортизации в размере 100% на спортивную лошадь не является основанием для ее списания с бухгалтерского учета.

4. списание кормов производится по утвержденным нормам и оформляется ведомостью на выдачу кормов и фуража.

5. списание спортивных лошадей с учета вследствие их гибели осуществляется с учетом норм ст. 298 ГК РФ при проведении необходимого расследования.

3 Бухгалтерский учет наличия и движения основных средств в ООО «Жокей»

3.1 Краткая характеристика предприятия ООО «Жокей»

Общество с ограниченной ответственностью «Жокей», именуемое в дальнейшем ООО «Жокей», создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Общество является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании настоящего Устава и действующего законодательства Российской Федерации.

Общество является коммерческой организацией.

Для достижения своей миссии предприятие может приобретать права, нести обязанности и осуществлять любые действия, которые не будут противоречить действующему законодательству РФ и уставу предприятия.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание Участников. Один раз в год Общество проводит очередное (годовое) Общее собрание. Проводимые помимо очередного (годового) Общие собрания Участников являются внеочередными.

Очередное (годовое) Общее собрание Участников Общества проводится в период с первого по тридцатое апреля.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор в лице Хомякова Александра Николаевича.

Имущество в обществе с ограниченной ответственностью «КСК «Жокей» на первоначальном этапе в основном образовалось за счет вкладов в уставный капитал. Также, источниками образования имущества, предусмотренные законодательством РФ могут выступать:

- Вклады участников общества;
- Кредиты и займы;

- Безвозмездное поступление или благотворительные взносы и пожертвования организаций, предприятий, граждан;
- Доходы, получаемые от оказываемых обществом услуг;
- Чистая прибыль от деятельности организации;
- Другие источники, не запрещенные законодательством

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества, составляет десять тысяч рублей.

Общество является собственником принадлежащего ему имущества и денежных средств и отвечает по своим обязательствам собственным имуществом. Участники имеют предусмотренные законом и учредительными документами Общества обязательственные права по отношению к Обществу.

Участники не отвечают по обязательствам Общества и несут риск убытков, связанных с деятельностью Общества, в пределах стоимости внесенных ими вкладов.

ООО «Жокей» осуществляет учет результатов работ, ведет бухгалтерский и налоговый учет по нормам, действующим в Российской Федерации.

Управление предприятием осуществляется в соответствии с законодательством РФ и Уставом предприятия.

Юридический адрес: 630008, город Томск, Иркутский тракт, дом 204а, квартира 80.

Фактический адрес филиала: 634045, город Томск, переулок Нижний 29.

Общая численность работающих предприятия в Томском Филиале на конец 2016 года составляет 18 человек. Среднесписочная численность в 2015 году составила 54 человек.

Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли в порядке и на условиях, определяемых действующим законодательством России.

Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом.

ООО «Жокей» ведет свою деятельность в городе Томске с 2007 года и является крупнейшим в Томской области конноспортивным комплексом, расположенным в черте города.

ООО «Жокей» специализируется на развитии массового конного спорта, а так же на разведении и продаже спортивных лошадей[27].

Комплекс предоставляет широкий спектр услуг, что позволяет без труда удовлетворить потребности каждого спортсмена, частного коневладельца, покупателя, а так же приезжающих на соревнования команд.

Также ООО «КСК «Жокей»» имеет ведущую в Сибирском федеральном округе спортивную площадку для проведения соревнований крупного масштаба, что позволяет популяризировать конный спорт, привлекать клиентов и покупателей, а также заинтересовывать спонсоров. Развитие конного спорта позволяет предлагать интересные цены для всех потребителей услуг[27].

ООО «КСК «Жокей» сотрудничает с такими отечественными организациями как ОАО «Российские Ипподромы», ОАО «Конный завод имени Первой Конной Армии», ЗАО «Старожиловский конной завод» и другие, а так же с различными заводами стран Европы: Кладрубский конный завод - National stud farm Kladruby nad Labem (Чехия), Конный завод земли Северный Рейн – Вестфалия (Германия), Конный завод «Веедерн» (Польша), что позволяет улучшать селекцию лошадей и стимулировать рост спроса на лошадей, рожденных в ООО «Жокей».

Постоянными поставщиками ООО «Жокей» являются ОАО «Томские мельницы» и ООО «Продукты Сибири», обеспечивающие регулярное поступление кормов в комплекс.

Конная спортивная школа - большой и сложный комплекс. При всей специфике ее учета основное внимание уделяется лошадям, и это неудивительно, потому что без них школа фактически не может осуществлять свои функции. Основным нефинансовым активом конноспортивной школы является лошадь. Следовательно, объектом учета в составе основных средств является каждое взрослое животное.

40% клиентов ООО «Жокей» являются покупатели рожденных и выращенных в данном комплексе лошадей, еще 40% представляют посетители конно – спортивных секций, остальные 20% это частные коневладельцы, чьи лошади содержатся в данном конно – спортивном клубе.

Несмотря на сложную ситуацию, сложившуюся в конном спорте России после финансового кризиса 2008 года, ООО «КСК «Жокей»» ориентирован на развитие конного спорта и продажу лошадей отечественного разведения. Главной целью данной организации является привлечение и приобщение к конному спорту молодого поколения, а также крупных спонсоров.

Основные экономические показатели деятельности ООО «Жокей»:

Выручка от реализации ООО «Жокей» в 2016 году увеличилась на 13629 тыс. руб., по сравнению с 2015 годом или на 38% и составила 494823 тыс. руб. При этом, себестоимость товаров предприятия также уменьшилась на 1439 тыс. руб. или на 5,14%. Положительным моментом является то, что себестоимость уменьшается, а темпы выручки растут вверх.

Коммерческих расходов предприятие в анализируемом периоде не осуществляло, а управленческие расходы составили на конец 2016 г. 3659 тыс. руб., увеличившись за период на 2303 тыс. руб.

В 2015 году ООО «Жокей» предприятие осуществляло прочих расходов на 2112 тыс. руб., прочих доходов же за этот период не имело.

Структуру управления можно назвать линейно-функциональной. Данная структура обеспечивает такое разделение управленческого труда, при котором линейные звенья управления призваны командовать, а функциональные – консультировать, помогать в разработке конкретных вопросов и подготовке соответствующих решений, программ, планов, продаж, рекомендаций.

ООО «Жокей» ведет свою деятельность в условиях общего режима налогообложения, уплачивает налог на прибыль, ведет бухгалтерский учет и предоставляет финансовую отчетность в ФСС, ФОМС и ПФР ежеквартально, в общеустановленном порядке.

Бухгалтерский учёт на предприятии осуществляется с требованиями современного законодательства в соответствии с учётной политикой предприятия.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор ООО «Жокей».

Бухгалтерский учет на предприятии ведется бухгалтерской службой, которая является его структурным подразделением и возглавляется главным бухгалтером.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю ООО «КСК «Жокей»» и несет ответственность за формирование учётной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Он обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, осуществляет контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Обязанности главного бухгалтера ООО «Жокей»:

1. Организовать ведение бухгалтерского учета в полном соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете» Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкцией по его применению, другими действующими нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета.

2. Оперативно реагировать на изменения действующего законодательства, и обеспечить правильное введение бухгалтерского учета.

3. Организовать доступность информации в определении налоговой базы, ставки и др. элементов налогового законодательства, с целью правильного определения и расчета сумм (налогов и платежей), положенных к возмещению в бюджет и внебюджетным фондам, в соответствии с действующим законодательством.

В ООО «Жокей» ведется бухгалтерский учет

имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета, с применением журнально-ордерной формы учета. При использовании для ведения бухгалтерского учета вычислительной техники журналы-ордера формируются применяемым программным обеспечением.

В целях обеспечения необходимого качества ведения бухгалтерского учета предприятие ведет документооборот в соответствии с графиками документооборота, утвержденными руководителем предприятия либо его заместителями.

Все двойные записи в бухгалтерском учете ООО «Жокей», осуществляющие организацией, оформляются только при наличии оправдательных документов. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет[28].

Учетная политика ООО «Жокей» на 2016 год регламентируется Приказом по учетной политике на основании Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Согласно данному документу, для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на предприятии проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Оценка имущества осуществляется:

- приобретенного за плату – путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку;
- полученного безвозмездно – по рыночной стоимости на момент оприходования;
- произведенного в самом обществе – по стоимости его изготовления.

Записи в бухгалтерском учете по валютным счетам, а также по операциям в иностранной валюте производятся в рублях, в суммах, определяемых в результате пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующего на

момент совершения операции. Бухгалтерский учет имущества ведется в рублях с копейками.

В отношении учета основных средств применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н. Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости. Амортизация всех основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом. Переоценка основных средств производится на основании приказа руководителя предприятия[1].

Общество производит уплату ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению в соответствии со ст. 286 НК РФ[29].

Обилие документов, в ряде случаев полностью противоречащих друг другу, требует от бухгалтера особой осмотрительности при решении вопроса о том, как поступить в том или ином случае и каким документом при этом руководствоваться[29].

3.2 Бухгалтерский учет основных средств в ООО «Жокей»

Рассмотрим систему бухгалтерского учета ООО «Жокей» в условиях учетной политики на примере учета основных средств.

Бухгалтерский учет основных средств на ООО «Жокей» ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», ПБУ 6/01.

В соответствии со ст. 5 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" одним из объектов бухгалтерского учета являются активы, так как основным средствам ООО «Жокей» принимаются активы, приобретенные с целью получения прибыли в будущем, посредством данного основного средства, срок полезного использования продолжительность которых превышает 1 год, также не предполагается их перепродажа, объект приобретает

для того, чтобы приносить прибыль ООО «Жокей» в будущем. Приобретенный такой актив принимается к бухгалтерскому учету организации ООО «Жокей», за единицу бухгалтерского учета принимается основное средство как инвентарный объект[4].

Каждый объект основного средства приходится по дебету счета 01. На 01 счет обобщается информация, о наличии и движении основных средств, находящихся в пользовании организации[4].

В ООО «Жокей» к учету принимаются основные средства по первоначальной стоимости. Если объект основных средств приобретается за плату, в этом случае первоначальная стоимость животных формируется не только из затрат, связанных с покупкой, она включает в себя расходы на доставку, а также оплату различных консультационных услуг, связанных с приобретением животного, и др.

В случае когда основное средство организация получает безвозмездно, первоначальной стоимостью является рыночная стоимость на момент принятия к учету данного объекта, плюс дополнительные расходы, связанные с поступлением основного средства. Если рыночная цена объекта не известна, то для определения рыночной стоимости необходимо прибегнуть к помощи экспертов, для получения заключения независимого оценщика, экспертное заключение технических служб ООО «Жокей», цены на аналогичную продукцию и т.д[9].

При получении основных средств по договору мены за первоначальную стоимость, принимается стоимость, подлежащих передаче или переданных ценностей организацией. Цену этих ценностей устанавливают исходя из цен, по которым при аналогичных обстоятельствах организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Стоимость приобретенных животных, включаемых в состав основных средств, будет переноситься в расходы путем начисления амортизационных отчислений, которые определяются исходя из первоначальной стоимости животного и срока полезного использования, установленного Классификацией

основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

В соответствии с указанной Классификацией рабочий, продуктивный и племенной скот (за исключением молодняка животных) относится к IV амортизационной группе (имущество со сроком полезного использования свыше 5 до 7 лет включительно)[14].

Амортизация основных средств, как указано в учетной политике организации ООО «Жокей», начисляется линейным способом и учитывается на счете 02. На 02 счете обобщается информация об амортизации основного средства, которая была накоплена за время использования объекта основных средств в данной организации.

Начисленная амортизация в размере 100% стоимости на объект нефинансовых активов - спортивную лошадь, которая может быть использована по своему назначению в деятельности организации, - не может служить основанием для списания ее с балансового учета. Кроме того, выбытие животного с баланса лишает учреждение основания списывать с балансового учета корм на ее содержание[14].

При приобретении объекта основного средства, бывшего в эксплуатации в другой организации, норма амортизации такого объекта определяется в соответствии с учетом срока его полезного использования за вычетом количества лет (месяцев) эксплуатации предыдущим собственником. В случае если амортизация была начислена 100% у предыдущего собственника, срок полезного использования основного средства определяется исходя из возраста и физического состояния лошади, а так же личного мнения собственника[14].

Движение основных средств в компании ООО «Жокей» связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, выбытию и внутреннему перемещению основных средств. Поступающие основные средства принимает комиссия, назначенная руководителем ООО «Жокей». Операции движения основных средств оформляются следующими типовыми

формами первичной учетной документации, которые приведены в Постановлении Госкомстата России от 21 января 2003 г. N 7[30].

Рассмотрим пример1:

01.04.2016 конноспортивной школой была куплена спортивная лошадь стоимостью 310 000 руб. (без НДС). Услуги по доставке сторонней организацией составили 10 000 руб. (без НДС)(Приложение А).

В бухгалтерском учете будут сделаны следующие проводки:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Приобрели основное средство	08	60	300 000
НДС входящий	19	60	54 000
Расчет с поставщиком	60	51	354 000
Отражена доставка	08	76	10 000
НДС входящий	19	60	1 800
Расчет с транспортной компанией	76	51	11 800
Приняты к учету основные средства (300 000 + 10 000) руб	01	08	310 000

Пример 2:

Конноспортивной школой был приобретен жеребенок. На 01.09.2016 он достиг трех лет, поэтому было решено перевести его в состав основных средств . Стоимость молодого животного по учетным данным составляет 55 600 руб. Расходы на его кормление - 106 840 руб. Все затраты были осуществлены за счет средств, полученных от платных услуг.

Бухгалтерские проводки:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражено выбытие молодого животного, переводимого из молодняка в другую возрастную группу	11	11	55 600
Отражены расходы на корм животного	20-2	10-7	106 840
Принято к учету животное в составе основных средств (55 600 + 106 840) руб.	01	08	162 440

Поступление было оформлено следующими документами: покупка – акт о приеме (поступлении) молодого животного(приложение Б), ввод в эксплуатацию - акт о приемке – передаче основных средств (кроме зданий, сооружений) (приложение В), также были сделаны соответствующие отметки в инвентарной карточке(приложение Г).

Аналитический учет спортивных лошадей ведется на инвентарных карточках учета основных средств по породам и возрасту. Инвентарный номер и кличка животного указываются на табличке, которая прикрепляется к двери денника, где содержится животное.

Пример 3:

Объект основных средств (взрослое животное) относится к четвертой амортизационной группе и организацией установлен срок полезного использования равный 84 месяцам. Ежемесячная норма амортизации составила $(1/84)*100=1,19\%$. Сумма ежемесячных амортизационных отчислений составила 3690 рублей 48 копеек $(310\ 000*1,19\%)$ (Приложение А)

В бухгалтерском учете будут сделаны следующие проводки:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Начислена амортизация (310 000 руб. / 84 мес.)	44	02	3 690, 48

Пример 4:

В конноспортивной школе произошла гибель животного. Первоначальная стоимость животного - 150 000 руб., сумма начисленной амортизации - 21 400 руб. На ликвидацию трупа животного было потрачено 13 000 руб.(Приложение Д)

По результатам проведенного расследования была установлена гибель животного по причине падежа.

В бухгалтерском учете будут сделаны следующие проводки:

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

Списана первоначальная стоимость погибших животных	01/в	01	150 000
Отражена амортизация, начисленная по животному, выбывшему в связи с падежом	02	01/в	21 400
Списана остаточная стоимость основных средств	91/2	01/в	128 600
Отражена сумма расходов на ликвидацию ОС	91/2	60	13 000
Отражено перечисление денежных средств за выполненные работы по ликвидации ОС	60	51	13 000
Отражен финансовый результат о выбытии ОС	99	91	141 600

3.3 Анализ состава, структуры и движения основных средств на примере ООО «Жокей»

Основные средства – основа материально-технической базы организации, важнейшая составляющая ее имущественного капитала[31].

Эффективность деятельности организации во многом зависит от структуры, состояния и эффективности использования основных средств.

Анализ основных средств организации позволяет оценить и определить проблемы организации по управлению основными средствами, сформулировать и обосновать управленческие решения по повышению эффективности использования основных средств. В ходе анализа определяется возможность дальнейшего успешного продолжения деятельности организацией без капитальных вложений.

При проведении анализа предприятия основными средствами необходимо выяснить, достаточно ли у предприятия основных средств, какова их динамика, состав, структура.

В ходе анализа необходимо выявить, как изменилась структура основных средств в результате поступления и выбытия основных средств. В

процессе проведения анализа состава и структуры основных средств необходимо определить удельный вес отдельных групп основных средств в общей стоимости основных средств организации.

Для определения изменений, происходящих в составе и структуре основных средств ООО «Жокей» за 2015 и 2016 года проанализируем состав и структуру на основании таблицы 6.

Таблица 17 – Состав, структура и движение основных средств ООО «Жокей» в 2015-2016 годах

Элементы	2015 г.		Поступило, тыс.р.	Выбыло, тыс.р.	2016 г.		Относитель ное отклонение, %	Темп роста, %
	Сумма, тыс.р.	Удельный вес, %			Сумма, тыс.р.	Удельн ый вес, %		
Здания	123 035	44,17	-	-	123 035	44,87	0,7	-
Сооружения	51 155	18,37	-	-	50 551	18,44	0,07	-
Оборудование	36 843	13,23	486	792	36 050	13,15	-0,08	-2,15
Транспортные средства	25 141	9,03	-	604	23 336	8,51	-0,52	-2,40
Инвентарь	18 994	6,82	574	933	18 105	6,6	-0,22	-4,91
Рабочий скот	23 336	8,38	1 710	970	23 111	8,42	0,04	-4,16
Итого:	278 504	100	-	3 299	274 188	100	0	-1,18
Примечание: ¹ Источник данных таблицы – Приложение к бухгалтерскому балансу за 2015 – 2016 гг.								
² расчетные авторские данные								

Как видно из таблицы 17, стоимость основных средств ООО «Жокей» за 2015-2016 гг. сократилась на 2 329 тыс. руб. или на 1,18 %, что

сложилось в результате выбытия оборудования, транспортных средств, инвентаря и рабочего скота в 2016 г.

За анализируемый период в ООО «Жокей» объекты основных средств поступали в виде оборудования, инвентаря и рабочего скота.

За период 2015-2016 гг. по группе «Оборудование» произошло выбытие на 792 тыс. руб. что составило уменьшение темпа роста на 2,15%, удельный вес уменьшился на 0,08 %

Транспортные средства на 2016 год уменьшились на 604 тыс. руб., удельный вес уменьшился на 0,52 % и составил 8,51%. Тоже самое произошло и с инвентарем, удельный вес уменьшился 0,22% и составил 6,6 % всех основных средств.

По величине стоимости наиболее значимыми элементами состава основных средств ООО «Жокей» 2016 г. являлись здания 123 035 тыс. руб. или 44,17% удельного веса в структуре основных средств. Следующее по значению – сооружения – 50 551 тыс. руб. или 18,44 % удельного веса на конец анализируемого периода.

Для характеристики движения основных средств рассчитывают показатель роста. Кроста = наличие на конец года/наличие на начало[32].

Рассмотрим баланс наличия и движения основных средств в ООО «КСК «Жокей»» на основании приложения к бухгалтерскому балансу раздела 2 за 2015 и 2016 гг. Расчётные данные занесены в таблицу 7.

Таблица 18 – Баланс наличия и движения основных средств за 2015-2016гг.

Год	Наличие на начало года, тыс.руб.	Движение основных средств		Наличие на конец года, тыс.руб.	Абсолютное отклонение, тыс.руб.	Относительное отклонение, %	Ошибка! роста
		Ошибка!	Выбыло				
2015	279 286	2 769	7 588	273 612	-5 674	97,97	0,99
2016	274 281	3 103	3 958	274 801	520	100,19	1,13

Примечание: ¹Источник данных таблицы – Приложение к бухгалтерскому балансу за 2015-2016гг. ²расчетные авторские данные

По результатам анализа можно сделать вывод о том, что на конец 2016 года стоимость основных фондов ниже на 4 485 тыс. руб., чем на начало 2015 года. Это произошло в основном из-за освобождения зданий и сооружений.

В течении 2016 года было поступление оборудования на 2 769 тыс. руб. и выбытие зданий на 7 588 тыс. руб., на конец года абсолютное отклонение составило - 5 674 тыс. руб., а коэффициент роста 1,04. В 2015 году поступлений основных средств составило 3 103 тыс. руб., за анализируемый период выбытие составило 3 958 тыс. руб., а на конец года относительное отклонение составило 100,19 %, по сравнению с началом года. Коэффициент роста в 2016 году составил 0,37

Техническое состояние основных средств является важнейшей характеристикой технического уровня производства. Техническое состояние влияет на фондоотдачу основных средств, объем производства и выпуска продукции, и в конечном итоге – на финансовые результаты деятельности предприятия. Техническое состояние основных средств характеризуется степенью их поступления, выбытия, пророста, годности и износа. Рассмотрим и рассчитаем данные показатели, а также проанализируем их изменение за 2 года[33].

Исходные данные для расчёта показателей используем из бухгалтерской отчетности: Формы № 1 «Бухгалтерский баланс», Формы №2 «Отчёт о прибылях и убытках» и Формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу». На основании данных проведём анализ движения, технического состояния и обеспеченности основных средств.

При определении оценки движения основных средств определяют следующие показатели:

1) Коэффициент поступления вычисляется по формуле (3) характеризует степень обновления основных средств. Показывает долю поступивших основных средств за период в общем объеме всех основных средств(без учёта выбытия)[34]

$$\text{ППОСТ} = \frac{\text{Количество поступивших средств за период}}{\text{Количество всех основных средств}} * 100\% \quad (3)$$

$$\text{Кпост2015} = 2\,769 / 274\,281 * 100\% = 1,01\%$$

$$\text{Кпост2016} = 3\,103 / 274\,801 * 100\% = 1,13\%$$

2) Коэффициент выбытия вычисляется по формуле (4) – показывает долю выбывших основных средств за период в общем объеме всех основных средств (без учёта поступления)[34]

$$\text{ВЫБ} = \frac{\text{Количество выбывших средств за период}}{\text{Количество всех основных средств}} * 100\% \quad (4)$$

$$\text{Квыб2015} = 7\,588 / 279\,286 * 100\% = 2,72\%$$

$$\text{Квыб2016} = 3\,958 / 274\,281 * 100\% = 1,44\%$$

3) Коэффициент прироста вычисляется по формуле (5) – показывает долю поступивших основных средств за период в общем объеме всех основных средств с учётом их выбытия[35].

$$\text{Кприроста} = \frac{(\text{Стоимость ОС, поступивших за период} - \text{Стоимость ОС, выбывших за период})}{\text{Стоимость ОС, на конец периода}} * 100\% \quad (5)$$

$$\text{Кприроста2015} = (2\,769 - 7\,588) / 279\,286 * 100\% = - 1,7\%$$

$$\text{Кприроста2016} = (3\,103 - 3\,958) / 274\,281 * 100\% = - 0,3\%$$

Согласно полученным расчётным показателям проведём анализ движения основных средств на основе составленной таблицы 19.

Таблица 19 – Анализ и оценка движения основных средств за 2015-2016гг.

Показатель	2015 ¹ год	2016 ¹ год	Абсолютное
------------	-----------------------	-----------------------	------------

			отклонение ² , тыс. руб.
Стоимость основных средств на начало года	279 286	274 281	5 005
Стоимость основных средств на конец года	273 612	274 801	-1 189
Стоимость поступивших основных средств за год	2 769	3 103	-334
Стоимость выбывших основных средств за год	7 588	3 958	3 630
Коэффициент поступления ² (Кпост), %	1,01	1,13	-0,12
Коэффициент выбытия ² (Квыб), %	2,72	1,44	-1,28
Коэффициент прироста ² (Кприроста), %	-1,7	-0,3	-1,4
Примечание: ¹ Источник данных таблицы - Приложение к бухгалтерскому балансу за 2015-2016гг.			
² расчетные авторские данные			

По данным таблицы 19 видно, что поступление в 2016 году по сравнению с 2015 годом было более интенсивным. Рост данного показателя свидетельствует об усилении имущественного потенциала. Коэффициент поступления в 2015 году составил 1,01%, а в 2016 году 1,13. Также, видно рост коэффициента выбытия в 2016 году, он на 1,28% ниже, чем в 2015 году, уменьшение данного показателя свидетельствует о том, что у предприятия имеется застой старого оборудования и других основных средств. Наблюдается увеличение прироста основных средств в 2016 году на 1,4 %, что позволяет сделать вывод о том, что в организации наблюдается увеличение стоимости основных средств и уменьшение прочих оборотных активов в балансе предприятия.

При анализе технического состояния основных средств определяют следующие показатели:

1) Коэффициент износа вычисляется по формуле (6) – показатель степени физической изношенности основных средств. Показывает долю стоимости основных средств, перенесенных на стоимость продукции, работ, услуг[36].

$$\text{Кизн} = \frac{\text{Стоимость амортизации}}{\text{Первоначальная стоимость ОС}} \quad (6)$$

Либо $\text{Кизн} = 1 - \text{Кгодн}$

$$\text{Кизн}_{2015} = 141566 / 279286 * 100\% = 50,8$$

$$\text{Кизн}_{2016} = 147\,498 / 273\,612 * 100\% = 53,91\%$$

2) С показателем коэффициента износа связан другой показатель состояния основных средств коэффициент годности, который рассчитывается по формуле (7) – показывает долю остаточной стоимости основных средств в первоначальной стоимости или степень годности основных средств к эксплуатации, рассчитывается по формуле[36]:

$$\text{Кгодн} = 1 - \text{Кизн} = 100\% - \text{Кизн} \quad (7)$$

$$\text{Кгодн}_{2013} = 100 - 50,68 = 49,32\%$$

$$\text{Кгодн}_{2014} = 100 - 53,91 = 46,09\%$$

Согласно полученным расчётным показателям проведём анализ технического состояния основных средств на основе составленной таблицы 20. Таблица 20 – Анализ и оценка технического состояния основных средств за 2015 - 2016гг.

Показатель, тыс. руб.	2015	2016	Абсолютное отклонение ² , тыс. руб.
Стоимость основных средств на начало года	279 286	274 281	5 005
Стоимость основных средств на конец года	273 612	274 801	-1 189
Сумма начисленной амортизации	141566	147 498	-5 932
Коэффициент износа ² (Кизн), %	50,68	53,91	3,23
Коэффициент годности ² (Кгодн), %	49,32	46,09	-3,23
Примечание: ¹ Источник данных таблицы - Приложение к бухгалтерскому балансу за 2015-2016гг.			
² расчетные авторские данных			

По данным таблицы 20 видно, что техническое состояние основных

средств в ООО «КСК «Жокей»» низкое, так как коэффициент износа 2016 года увеличился на 12,85% по сравнению с 2015 годом и составил 63,94%, при этом коэффициент годности уменьшился прямо пропорционально коэффициенту износа и на 2016 год составил 36,06%.

Полученные данные показывают, что предприятие мало заботится об обновлении действующего оборудования. Деятельность ведётся на устаревшем оборудовании.

Увеличение коэффициента износа и уменьшение показателя коэффициента годности обусловлены следующими факторами:

- использование метода начисления амортизации по данным бухгалтерского учета;
- приобретение основных средств, бывших в употреблении, от других организаций с высоким уровнем износа;
- заниженные темпы обновления основных средств;
- невыполнение мероприятий по вводу новых основных средств[38].

Хотя коэффициент износа основных средств и определяется как отношение суммы начисленной амортизации за весь срок использования основных средств в организации к первоначальной стоимости основных средств, но на практике этот коэффициент не отражает фактической изношенности основных средств, и по этой причине он может уточняться в случае реализации основных средств[38].

3.4 Рекомендации по учету основных средств в ООО «Жокей»

В процессе прохождения практики в ООО «Жокей» мною была рассмотрена организационная структура предприятия, изучена специфика деятельности ООО «Жокей», также знакомство с основной деятельностью предприятия.

Была изучена специфика работы бухгалтерии, документооборот на предприятии ООО «Жокей». В ходе этого были выявлены следующие ошибки:

- отсутствует контроль за оформлением первичных документов по движению основных средств;

- отсутствие контроль за отражением в бухгалтерском учете движения основных средств;

- Обилие документов, в ряде случаев полностью противоречащих друг другу.

В качестве рекомендаций по улучшению хозяйственной деятельности ООО «Жокей» можно предложить рассмотреть вопрос по упорядочиванию документов по основным средствам.

Корректно разработанная структура документации позволит в ближайшее время получить реальные и весьма ощутимые выгоды: экономия времени бухгалтера, точные выводы и прогнозы, облегчение процесса проведения инвентаризации.

В целях оптимизации использования основных средств в ООО «Жокей» можно проводить оперативный анализ:

- определения обеспеченности структурных подразделений и предприятия в целом основными средствами;

- уровень использования основных средств по обобщающим и частным показателям;

- определение причин их изменения;

- расчет влияния использования основных средств на объем производства продукции, рентабельность и т.п.;

- выявление резервов, для увеличения эффективности использования основных средств.

Необходимо проводить контроль за оформлением первичных документов по движению основных средств и их отражение в бухгалтерском учете, на основании первичных документов, которые оформлены с нарушением .

Рекомендуется проводить регулярные внутренние или аудиторские проверки по учету основных средств, задачами которых является:

- проверка правильности документального оформления, наличия и движения основных средств;
- проверка правильности оценки и переоценки основных средств;
- проверить полноту оприходования и правильность отражения в учетных регистрах всех хозяйственных операций по перемещению и выбытию основных средств;
- проконтролировать сохранность и наличие основных средств по местам их использования;
- проверить начисление амортизации и отражение затрат по ремонту основных средств;
- проверить налогообложение операций с основными средствами.

Бухгалтерский учёт в 2016 году ООО «Жокей» осуществляет в соответствии с требованиями современного законодательства и в соответствии с учётной политикой предприятия. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой, которая является его структурным подразделением и возглавляется главным бухгалтером.

Синтетический учет основных средств в 2016 году ООО «Жокей» ведется в денежной оценке. Для этого используются балансовые счета: 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 02 «Амортизация основных средств», 91 «Прочие доходы и расходы».

Стоимость основных средств ООО «Жокей» за 2015-2016 гг. сократилась на 302 тыс. руб. или на 63,61 %, что сложилось в результате выбытия зданий и сооружений в 2016 г.

За анализируемый период в ООО «Жокей» объекты основных средств не поступали.

По величине стоимости наиболее значимыми элементами состава основных средств ООО «Жокей» в 2015-2016 гг. являлись здания (123 035 тыс. руб. или 44,17% в структуре основных средств). Следующее по значению – сооружения – 50 551 тыс. руб. или 18,44% на конец анализируемого периода.

В 2016 ООО «Жокей» использовало основные средства более эффективно, чем в 2015 г.

Одним из важнейших направлений совершенствования финансового учета основных средств ООО «Жокей» является разработка адекватной амортизационной политики.

Анализ наличия и динамики основных средств позволяет сделать вывод, что в 2015 году коэффициент роста основных средств выше, чем в 2016 году в несколько раз. Коэффициент роста в 2016 году составил 1,13, а в 2015 году 0,99, это способствует тому что в 2016 году были поступления основных средств, за анализируемый период выбытие составило 7 588 тыс. руб., а на конец года относительное отклонение составило 100,19%, по сравнению с началом года.

На основе анализа и оценки движения основных средств установлено, что поступление в 2016 году по сравнению с 2015 годом было более интенсивным. Снижение данного показателя свидетельствует об ослаблении имущественного потенциала. Коэффициент поступления в 2015 году составил 1,01%, а в 2016 году 1,13. Также, видно рост коэффициента выбытия в 2016 году, он на -1,28% ниже, чем в 2015 году, увеличение данного показателя свидетельствует о том, что списывало старое предприятие оборудование и другие основные средства. Наблюдается увеличение прироста основных средств в 2016 году на 1,4 %, что позволяет сделать вывод о том, что в организации наблюдается сокращение стоимости основных средств и увеличение прочих оборотных активов в балансе предприятия.

При анализе и оценке технического состояния ООО «Жокей» выяснилось, коэффициент износа 2016 года увеличился на -3,23% по сравнению с 2015 годом и составил 53,91%, это довольно низкий показатель, при этом коэффициент годности уменьшился прямо пропорционально коэффициенту износа и на 2016 год составил 46,09%. Наблюдается высокая степень износа основных средств предприятия.

Полученные данные показывают, что предприятие мало заботится об обновлении действующей. Деятельность ведётся на устаревшем оборудовании.

Поэтому актуально является разработка направлений повышения технического состояния и обеспеченности основных средств. Рекомендуем следующие направления:

- своевременное обновление основных средств с помощью приобретения или строительства новых объектов, реконструкции, модернизации имеющихся основных средств;

- обеспечение равномерной пропорций между оборотными и основными средствами предприятия;

- совершенствование техники, технологии, организации производства, разработка инновационных процессов.

Одно из мероприятий для повышения эффективности обновления основных средств – регулярный анализ, который поможет обеспечить оценку технического состояния, что позволит выявить объекты, требующие ремонта, модернизации или реконструкции, или же списания. Также важно, во время переоценивать основные средства, учитывая рыночную стоимость, степень изношенности.

Другое мероприятие – резервирование собственных источников, использование которых будет способствовать снижению стоимости модернизированных или приобретенных основных средств.

Таким образом, выполненное исследование позволило определить наиболее важные направления повышения эффективности воспроизводства основных средств, а также мероприятия, позволяющие реализовать эти направления. Предложенные мероприятия будут способствовать не только повышению эффективности работы предприятия, но и в целом эффективности и конкурентоспособности ООО «Жокей».

Задание для раздела «Социальная ответственность»

Студенту:

Группа	ФИО
ЗБЗА	Сидорова Дарья Олеговна

Институт	ИСГТ	Кафедра	экономики
Уровень образования	бакалавр	Направление/специальность	38.03.01 Экономика

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:	
<p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, механического оборудования) на предмет возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - чрезвычайных ситуаций социального характера 	<p>Рабочее место предприятия находится в г. Томск.</p> <p>Возникновение вредных факторов производственной среды, опасных факторов производственной среды и чрезвычайных ситуаций социального характера практически полностью отсутствуют.</p>
<p>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</p>	<ul style="list-style-type: none"> - □ГОСТ Р ИСО 26000-2010 «Руководство по социальной ответственности» - серия международных стандартов систем экологического менеджмента ISO 14000 - □GRI (Global Reporting Initiative) – всемирная инициатива добровольной отчетности. SA 8000 - □ТК РФ - экологическое законодательство РФ
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:	
<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p>	<ul style="list-style-type: none"> - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - системы социальных гарантий организации; - оказание помощи работникам в критических ситуациях.
<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p>	<ul style="list-style-type: none"> - спонсорство и корпоративная благотворительность;

	- ответственность перед потребителями товаров и услуги (выпуск качественных товаров)
3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:	Анализ правовых и нормативных законодательных актов (ТК РФ, НК РФ, ГК РФ, СК РФ, ФЗ-307, 402 и т.д.); Приказы и постановления РФ.
4. Разработка программ КСО на предприятии	- определение целей и задач программы КСО - определение стейкхолдеров организации - определение элементов программы КСО - определение затрат на программу КСО - оценка эффективности программы
Перечень графического материала:	
<i>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</i>	

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	10.02.2017
---	-------------------

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры экономики	Горюнова Н.Н.	Кандидат экономических наук, доцент		10.02.2017

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗБЗА	Сидорова Д.О.		

Социальная ответственность

4.1 Разработка программы КСО для предприятия

Сегодня, корпоративная социальная ответственность это постоянно совершенствуемый и реализуемый заинтересованными в устойчивом развитии компаниями набор программ и практик, направленных на осуществление социальной политики во всех сферах КСО. Так называемые сферы или направления КСО разделены на:

- социально ответственное поведение по отношению к обществу;
- совершенствование корпоративной культуры;
- экологически безопасное поведение и охрана природы;
- взаимовыгодные и конструктивные отношения с персоналом, поставщиками и клиентами[39].

Главная цель политики КСО – повышать уровень репутации компании, путем повышения общественного благосостояния и соответствовать ряду строгих требований в области политики КСО на арене международного бизнеса . Известно, что чем крупнее компания и чем выше ее индекс транснационализации, тем большему количеству ожиданий и требований ей нужно соответствовать[39].

В зависимости от того, на какую сферу КСО направлены действия компании, будут различаться используемые в каждом конкретном случае стратегии и приемы. Если речь идет о взаимодействии с персоналом, то компании могут предоставлять персоналу возможность получения высшего образования и повышения квалификации, использования корпоративных автомобилей и квартир, получения бесплатной медицинской страховки. В сфере отношений с бизнес – сообществом, к которому можно отнести совокупность всех поставщиков, контрагентов и клиентов, компании следует практиковать только те практики ведения бизнеса, которые позволят выстроить доверительные и стабильные отношения с таким бизнес – окружением

компании. В отношении местных властей компании следует выделять средства на благотворительность, поддерживать социальное строительство, поддерживать образование, спорт и медицину, участвовать в культурной жизни общества и т.д.[40].

Сбалансированная политика в области КСО помогает компании достигать устойчивого роста, вызывать доверие со стороны государства и общества, тем самым повышая уровень ее значимости в регионах присутствия и делая ее более конкурентоспособной. Так, КСО – это не просто набор практик и программ, а образ действия социально ответственной компании, направленный на достижение устойчивого развития в долгосрочной перспективе[2].

Вообще, деятельность компании по осуществлению социальной политики состоит:

- обеспечение трудовых гарантий персонала;
- выпуск товаров и услуг высокого качества;
- мониторинг безопасности и соблюдение санитарно-гигиенических норм на производстве;
- разработка специальных программ сотрудничества с контрагентами и инвесторами;
- принятие мер по минимизации загрязнения природы;
- помощь социально незащищенным слоям населения;
- субсидирование и благотворительные платежи;
- развитие регионов присутствия, повышение социально – экономических показателей стабильности;
- совместная деятельность с некоммерческими институтами и Государством[3].

Итогами реализации социальной политики может стать:

- повышение уровня жизни персонала и жителей местных сообществ;
- упрочнение позиций компании на рынке и рост ее авторитета;
- установление взаимовыгодных и стабильных отношений с правительством;

- достижение добрых и прочных отношений с обществом, закрепление и повышение лояльности потребителей к брендам компании;
- развитие системы быстрого действия и предупреждения развития рисков;
- привлечение в структуру компании наиболее мотивированных и способных работников[39].

Анализ эффективности программ КСО на примере ООО «Жокей»

4.2 Определение целей и задач программы КСО

Цели корпоративной социальной ответственности «Жокей»:

- расширять своё присутствие на конном рынке;
- увеличить количество спортивных лошадей и спортсменов;
- привлечение в структуру компании наиболее мотивированных и способных работников;
- добиться, чтобы уровень подготовки всадников и лошадей отвечали требованиям мировых стандартов.

Прежде всего, необходимо указать принципы, которыми компания руководствуется при применении стратегий КСО:

- Соблюдение закона и иных обязательств, принятых компанией;
- Соблюдение прав человека;
- Ведение деятельности с учетом принципов устойчивого развития;
- Учет интересов заинтересованных сторон;
- Учет специфики регионов;
- Прозрачность информации;
- Оценка результативности и ее улучшение[39].

Основными этапами анализа эффективности программ КСО являются:

- 1) Определение стейкхолдеров организации.
- 2) Определение структуры программ КСО.
- 3) Определение затрат на программы КСО.
- 4) Оценка эффективности и выработка рекомендаций

4.3 Определение стейкхолдеров предприятия

Стейкхолдеры – заинтересованные стороны, на которых влияет деятельность организации и от которых она зависит. Разделяют два типа стейкхолдеров: первичные – оказывают прямое действие на бизнес (персонал компании, партнёры, вкладчики, клиенты, покупатели и поставщики) и вторичные – оказывают косвенное влияние (конкуренты среды, органы местного самоуправления, экологические организации и т. п.)[39].

Структуру стейкхолдеров компании ООО «Жокей» внесем в таблицу 1.

Таблица 11 – Стейкхолдеры ООО «КСК «Жокей»»

Прямые	Косвенные
1 Персонал	1 Средства массовой информации
2 Собственники	2 Местные власти
2 Клиенты (покупатели)	3 Кредиторы
3 Контрагенты	4 Конкуренты
4 Учредители	
5 Менеджеры	

Основными стейкхолдерами предприятия являются учредители, вкладывающие в компанию свой капитал с определенной долей риска в целях получения дохода на него; кредиторы, временно предоставляющие предприятию кредит на некоторый заранее установленный доход, и заинтересованные в информации, позволяющие им определить, будут ли своевременно осуществлены выплаты по кредиту или нет; менеджеры предприятия, поскольку финансовая информация позволяет сделать наиболее достоверную оценку эффективности управления предприятием[40].

Направленность на персонал предприятия, так как необходимы подразделениям заинтересованные личности с новыми идеями и мышлением, которые заинтересованные в получении информации о способности предприятия своевременно выплачивать зарплату, производить пенсионные и прочие отчисления. Контрагенты, заинтересованные в информации, позволяющей им определить, будут ли данная фирма платёжеспособна. Потребители (клиенты),

заинтересованные в стабильности поставок, качестве продукции, как следствие имиджа предприятия и ее конкурентоспособности, закрепления бренда на рынке. Местные власти – во время выплачивать в бюджет налоги и повышать уровень социальной ответственности в регионе зависит благосостояние региона. Конкуренты, предоставляющие похожие виды товаров и услуг, дающие наименьшую цену на рынке[39].

4.4 Определение элементов программы КСО

Структуру программ КСО реализуемых в рассматриваемом предприятии представим в таблице 2.

Таблица 2 – Структура программ КСО

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от мероприятия
1 Интернет магазин	Социальные инвестиции	Покупатели, Клиенты	Долгосрочные сроки	Комфорт в выборе услуг, всегда в курсе всех акций и предложений, оплата любым способом.
2«Всегда в бонусе»	Социально значимый маркетинг	Клиенты, менеджеры	В течении года	Привлечение большего потока покупателей и клиентов, возможность менеджерам повысить свой доход.
3Участие в отечественных выставках	Социальный бюджет	Собственник, учредители, СМИ,	По заявкам участников	Представление новых представителей спортивных пород Привлечение новых партнеров Расширение круга клиентов, спонсоров и спортсменов
4Проведение тренингов	Денежные гранты	Персонал, собственник	Три раза в год	Обучение и развитие в области знания селекции, практических навыков, Приглашение тренеров из-за рубежа, Увеличение спортивных результатов И производительности труда
6Благотворительный фонд	Благотворительные пожертвования, делегирование сотрудников компании	Местные власти, Персонал, СМИ, поставщики	В зависимости от плана мероприятий на год	Проведение познавательных экскурсий По комплексу и спортивным площадкам Для детей реабилитационных центров, Детей с ограниченными возможностями тем самым завоевывать хорошую репутацию на рынке.
7День Рождение компании	Социальный бюджет	Персонал, менеджеры, клиенты, СМИ	Раз в год	Предоставление подарков постоянным клиентам, повышение и привлечение новых клиентов за счёт предоставления

Все мероприятия, проводимые в компании, являются целесообразными и необходимыми на данном этапе развития предприятия, они способствуют развитию первоначальных целей и стратегии предприятия. Компания стремится следовать политике высокой социальной ответственности. Стейкхолдеры получают эффективный ожидаемый результат от мероприятий, проводимых в данной концепции.

ООО «КСК «Жокей»» также работает в области взаимодействия с персоналом:

1) Создает систему объективного оценивания результатов труда работников и, по итогам оценивания, устанавливает соразмерный уровень вознаграждения. В соответствии с уровнем знаний, опыта и сложности выполняемых работ устанавливает справедливый уровень заработной платы;

2) Проводит исследования региональных рынков труда для обеспечения конкурентоспособного уровня зарплаты во всех дочерних обществах;

3) Проводит программы повышения квалификации персонала, программы обучения персонала в собственных или партнерских учебных центрах, программы дополнительного образования, программы обучения для кадрового резерва;

4) Реализует здравоохранительные проекты, поддерживает спорт и здоровый образ жизни персонала;

5) Проводит мероприятия по укреплению репутации компании среди персонала;

6) Поддерживает и развивает систему обратной связи между персоналом и работниками;

В области отношений с бизнес - окружением компания:

1) Использует открытую систему выбора контрагентов, проводя тендеры и отдавая предпочтение российским контрагентам;

2) Создает благоприятные условия для долгосрочного сотрудничества с контрагентами;

3) Взаимодействует с контрагентами, ориентируясь на принципы открытости и честной конкуренции;

4) Контролирует процесс разведения лошадей и подготовки к соревнования

5) Постоянно повышает уровень обслуживания и качество услуг

В области ответственности перед обществом компания:

1) Отслеживает изменения в законодательстве с тем, чтобы соответствовать в своей деятельности текущему законодательству;

2) Развивает и поддерживает инфраструктуру регионов присутствия;

3) Организует учебные практики для студентов;

4) Осуществляет своевременную поставку товара.

В области экологической ответственности компания:

1) Внедряет инновационные ресурсосберегающие технологии;

2) Осуществляет природоохранный надзор;

3) Проводит регулярные тренинги персонала в области охраны труда.

Таким образом, можно сделать вывод, что ООО «КСК «Жокей»» применяет те или иные стратегии КСО в своей деятельности, направленной на поддержку и развитие устойчивого роста компании, стремится вести такую политику, чтобы соответствовать интересам стейкхолдеров.

4.5 Определение затрат на программу КСО

Определим затраты на программы КСО ООО «Жокей», отобразив их в таблице 3.

Таблица 3 – Затраты на мероприятие КСО

Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый период
1 Интернет магазин	рубли	75 000	150 000
2 «Всегда в бонусе»	Руб./чел	1 Бонус-1 рубль	Не ограничен
3 Участие в международных выставках	рубли	договорная	Порог 250 000 руб.
4 Проведение тренингов	рубли	договорная	Порог 65 000 руб.
5 Клуб знатоков	рубли	2 % от фонда оплаты труда (ФОТ)	В зависимости от ФОТ
6 Магия добра	рубли	1% от чистой прибыли	В зависимости от чистой прибыли организации
7 День Рождение компании	рубли	50 000 руб.	50 000 руб.

Рассмотрев и проанализировав концепцию корпоративной социальной ответственности, мы смогли убедиться, что это не просто набор неких стратегий, мероприятий и инструментов, а важный и необходимый элемент в становлении, осуществлении и развитии стратегии устойчивого развития компании.

Концепция КСО эволюционировала с начала двадцатого века и сегодня находится на той стадии, когда общество и бизнес – сектор стремятся к унификации деятельности в области КСО: подтверждением этому становится наличие целого ряда международных стандартов в области КСО, которые призваны систематизировать подходы к оценке вклада компании в политику КСО и выработать адекватную систему нефинансовой отчетности[39].

Развиваясь, общество и компании проходят определенные стадии развития общественных ожиданий и организационного обучения, постепенно подбираясь к самой последней и наиболее высокоорганизованной и ответственной стадии в области социального строительства, при которой все изначально добровольные акции в области КСО становятся общепринятыми практиками ведения бизнеса, а некоторые из них даже закрепляются на законодательном уровне. Можно утверждать, что современное общество

практически достигло этой стадии и активно развивается в сфере КСО, стараясь пойти дальше официальных требований и установлений в этой области[40].

Компания, желающая обеспечить свою конкурентоспособность в долгосрочной перспективе, реализует социально ответственную политику по всем направлениям КСО. Однако недостаточно осуществлять лишь ряд операций по каждому из направлений; для того чтобы действительно эффективно реализовать социальную политику и получать преимущества компании – лидера в сфере КСО, нужно разрабатывать и применять целый набор стратегий КСО[40].

4.6 Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций

Выбранная для исследования компания ООО «Жокей» является лидером среди конно – спортивных комплексов Томской области. Опираясь на корпоративные принципы в области КСО, ООО «Жокей» успешно применяет стратегии КСО по направлениям взаимодействия с персоналом, отношений с окружением, ответственности перед обществом, экологического менеджмента, корпоративной этики и управления. Проследив структуры программы КСО, можно убедиться в том, что «Жокей» действительно является социально ответственной компанией.

Однако, в «Жокей» нет специального отдела по разработке программ КСО и стратегического развития предприятия с полноценными корпоративными программами развития в области КСО и самодостаточным инструментарием применения стратегий КСО. Из этого следует дать следующие рекомендации:

– Необходимо разработать важные корпоративные программы развития КСО в области молодежной политики компании, поддержку молодым специалистом;

– Рассмотреть политику в области противодействия вовлечению в коррупционную деятельность. Подробный анализ данных политик является иллюстрацией того, какой должна быть действительно ответственная компания;

– Разработать регламент или Кодекс по корпоративной деловой этики компании;

Заключение

Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и её имущественном положении, необходимой внешним и внутренним пользователям бухгалтерской отчетности является одной из основных задач бухгалтерского учёта. Информацию, отображающую объективную обстановку экономической ситуации внутри предприятия, можно получить из данных бухгалтерской отчетности.

Основные средства – одни из важнейших и преобладающих частей основных производственных фондов предприятия. Они определяют уровень рентабельности, финансовой устойчивости предприятия, степень оснащённости и обеспеченности производственными мощностями, связаны с себестоимостью и прибылью выпускаемой продукции, оказание услуг или выполнении работ. Бухгалтерский учет основных средств ведется в целях:

- формирования фактической стоимости, связанной с принятием имущества в качестве основных средств к бухгалтерскому учету;
- правильного оформления документов и своевременного отражения движения основных средств внутри организации;
- достоверного определения сумм от продажи основного средства, а также выбытия по другим причинам;
- определения фактических затрат, связанных с содержанием основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии, др.);
- обеспечения материальной ответственностью за сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету;

Исследуемое предприятие ООО «Жокей» осуществляет разведение и продажу спортивных лошадей, предоставляет услуги спортивных секций и аренды площадей.

Итак, по проведенному исследованию можно сделать следующие основные выводы:

В первой главе описаны теоретические аспекты по

ведению бухгалтерского учета основных средств, а также нормативное регулирование основных средств и их синтетический учёт:

- 1) Основные средства – это основная часть имущества организации, используемая как средства труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг в течение периода превышающего 12 месяцев.
- 2) Объекты основных средств в бухгалтерском учёте отражаются в денежной оценке.
- 3) Нормативно-правовое регулирование основных средств регламентируется четырехуровневой системой.

Основными нормативно-правовыми документами являются:

- Федеральный закон N 402 «О бухгалтерском учете»;
- Положения по бухгалтерскому учёту «Учет основных средств»;
- Методические указания по бухгалтерскому учёту основных средств;

Во второй главе раскрываются вопросы ведения бухгалтерского учёта основных средств ООО «Жокей»:

- 1) При принятии к учету или списанию основного средства предприятие использует унифицированные формы.
- 2) Стоимость поступления объектов основных средств и все затраты по его доставке и установки отображается на счете 08, а затем вводятся в эксплуатацию, и состоит на балансе предприятия.
- 3) При продаже основного средства, доход, полученный от сделки, отображается на счете 91 – прочие доходы.
- 4) Амортизация основных средств начисляется линейным способом, как в бухгалтерском, так и в налоговом учёте.

Третья глава дипломной работы позволила сделать следующие выводы:

- 1) Анализ состава и структуры основных средств показал, что за период 2015-2016 год стоимость основных средств сократилась значительно, а новых не поступало вообще. Можно сделать вывод, что данное предприятие не заботится об обновлении основных средств, что может привести к полному

износу и выводу основных средств, либо переводу их на модернизацию и реконструкцию. Значимую часть основных средств в 2016 году занимают здания и оборудование.

1) По результатам анализа движения можно сделать вывод о том, что на конец 2016 года стоимость основных средств ниже на 285 тыс. руб., чем на начало 2015 года. Это произошло в основном из-за освобождения зданий и сооружений.

3) Анализ уровня обеспеченности основными средствами доказал, что имущественный потенциал очень низкий, и если не исправить ситуацию, показатель будет только уменьшаться. Коэффициент износа основных средств на 2016 год составил 63,94% .

Для усовершенствования бухгалтерского учёта ООО «Жокей» было предложено разработать политику по ускоренной амортизации основных средств, что позволит сэкономить на налоге на имущество и найти дополнительные резервы для модернизации старого оборудования. Через амортизацию задаётся скорость «обесценивая» основных средств, а через нее скорость обновления. Также, своевременно обновлять основные средства, проводить анализ основных средств по направлениям: обеспеченности, обновления и технического состояния основных средств.

Список использованных источников

1. Консультант плюс: Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 N 2689) [электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. от 24.12.2010) // Консультант Плюс: надёжная правовая поддержка .URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472 (дата обращения 23.05.2017).

2. Консультант Плюс: Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств [электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 г. N 91н (ред. от 24 декабря 2010 г. N 186н)// Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/CGI/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=45140> (дата обращения: 24.05.2017)

3. Консультант Плюс: Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств [электронный ресурс]: Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 // Консультант Плюс: надёжная правовая поддержка. URL:https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_41013/(дата обращения:29.05.2017).

4. Консультант Плюс: О бухгалтерском учете [электронный ресурс]: федер. закон Рос. Федерации 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014г N 344-ФЗ)// Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=45140> (дата обращения: 16.05.2017)

5. Консультант плюс: Федеральный закон от 31.07.1998 №146 (с изм. доп., вступ. в силу с 05.05.2016). [электронный ресурс]: Налоговый кодекс Российской Федерации: / URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=45140> (дата обращения: 13.05.2017)

6. Консультант Плюс: Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31.11.2000 г. №

94н (ред. от 08.11.2010 г. № 142н)// Консультант Плюс: справочная правовая система.URL:[http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=107972 &fld=134&from=29165-0&rnd=208093.22526982779624305&](http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=107972&fld=134&from=29165-0&rnd=208093.22526982779624305&) (дата обращения:17.04.2017).

7. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.05.1999 № 1790)

8. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.05.1999 № 1791)

9. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»

10. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». ПБУ № 4/99. Утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.99 г. № 43н. (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 N 142н).

11.Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 33 н. (в редакции Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 г. №116н).

12.Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Приказ Минфина РФ от 6.10.2008г. № 106н

13. Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Приказ Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. №49.

14. Положение о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено Приказом Минфина РФ от 26.03.2007 г. № 67н. (в редакции Приказа Минфина РФ от 11.03.2009г. №22н).

15.Гражданский кодекс РФ. Федеральный закон от 30.11.94 №51-ФЗ (в редакции ФЗ №352-ФЗ от 27.12 2009 г.).

16. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля

1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с изменениями от 28 июля 2012 г.)

17. Документальное оформление основных средств – от поступления до выбытия: электронная статья [электронный ресурс] URL: <http://club.ru/st/dokumentalnoe-oformlenie-osnovnyx-sredstv-ot-postupleniya-do-vybytiya> (дата обращения: 16.05.2017)

18. Основные средства: поступление основных средств [электронный ресурс] / Ярбух76: Ярославский бухгалтер. 2016. URL: <http://yarbuh76.ru/buhgalterskii-uchet/ponjatie-osnovnyh-sredstv.html> (дата обращения: 13.05.2017)

19. Основы бухгалтерского учета: Нормативное регулирование бухгалтерского учета [электронный ресурс]/ URL: <http://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/normativnoe-regulirovanie-bu.html> (дата обращения: 7.05.2017)

20. Жуков В. Н. Основы бухгалтерского дела: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения. СПб.: Питер, 2013. 336 с.

21. Внутреннее перемещение основных средств – документооборот: Электронная статья [электронный ресурс] / URL: <http://www.mosbuhslugi.ru/material/vnutrennee-peremeshenie-osnovnyh-sredstv-dokumenty> (дата обращения: 15.05.2017)

22. Бухгалтерский учет основных средств: Комментарий к Приказу Минфина от 13.10.03 № 91н [электронный ресурс] / сайт Клерк. URL: <http://www.klerk.ru/buh/articles/6594/> (дата обращения 29.05.2017).

23. Верещагин С.А. Основные средства: новый порядок учета: Практическое руководство. М.: Эксмо, 2014. С 137.

24. Консультант плюс: Федеральный закон от 31.07.1998 №146 (с изм. И доп., вступ. в силу с 05.05.2016). [электронный ресурс]: Налоговый кодекс Российской Федерации:/ URL: <http://consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&> (дата обращения: 13.05.2017)

25. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 11.03.2009) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.10.2008 № 12522)

26. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (ред. от 11.02.2008) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.12.2002 № 4090)

27. Маркарян Э. А. Экономический анализ хозяйственной деятельности. 2-е изд., перераб. и доп./ Э.А Маркарян. — Издательство: КноРус, 2014. — 536 с.;

28. Основные средства: понятие основных средств [электронный ресурс] / Ярбух76: Ярославский бухгалтер. 2016. URL:<http://yarbuh76.ru/buhgalterskii-uchet/ponjatie-osnovnyh-sredstv.html> (дата обращения: 2.05.2017)

29. Основные средства: поступление основных средств [электронный ресурс] / Ярбух76: Ярославский бухгалтер. 2016. URL:<http://yarbuh76.ru/buhgalterskii-uchet/ponjatie-osnovnyh-sredstv.html> (дата обращения: 13.05.2017)

30. Пронина Е.А. Комментарий к новым Методическим указаниям по учету основных средств // Бухгалтерский учет. 2014. №5. С.18–22.

31. Социальная ответственность: требования [электронный ресурс] // URL: http://www.ksovok.com/doc/ic_csr_08260008000_ru.doc (дата обращения: 25.05.2017).

32. Кричевский Н.А., Гончаров С.Ф. Корпоративная социальная ответственность. Москва. 2013.

33. ВОК – член Международного комитета по КСО: Стандарты по КСО [электронный ресурс] / Корпоративная социальная ответственность. URL: <http://www.ksovok.com/standarts.php> (дата обращения: 27.05.2017)

34. ИСО- Международная организация по стандартизации [электронный ресурс] Разработчик и издатель международных стандартов // URL:<http://www.iso.org/iso/ru/home/standards/management-standards/iso14000.htm> (дата обращения:28.05.2017).
35. Киварина М.В. Корпоративная социальная ответственность // Экономический журнал. Т. 23. № 3. 2015. С. 116-122.
36. Корпоративная социальная ответственность: экономические модели мораль - успех - устойчивое развитие. Ред. и сост. А. Н. Крылов. М.: Икар, 2014.
37. Киселева Л.С.. Стандартизация КСО: российские и международные реалии в области устойчивого развития [электронный ресурс] // Журнал Стандарты и качество. 01.03.14 URL: <http://ria-stk.ru/stq/adetail.php?ID=60780> (дата обращения: 15.04.2017)
38. Носова Е.С. Основные аспекты анализа основных средств [электронный ресурс]/ экономика и менеджмент: статьи и учебные материалы. URL: <http://topknowledge.ru/ekonomika> (дата обращения: 25.05.2017)
39. Агеева О.А., Шахматова Л.С.. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для бакалавров. М.: Издательство Юрайт, 2014. С. 378.
40. КСК «Жокей»: достижения комплекса [электронный ресурс] / официальный сайт КСК «Жокей». URL: <http://www.jokey.tomsk.ru/about/nashi-preimushchestva/> (дата обращения:25.05.2017).

Приложение А

(обязательное)

Форма № ОС-1 – Поступление основного средства

Унифицированная форма № ОС-1
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 21.01.2003 № 7

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации-сдатчика
Администратор портфеля Лариса Геннадьевна
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)
" 01 " 4 20 16 г.
М.П.

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации-получателя
Генеральный директор Екатерина Михайловна
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)
" 01 " 4 20 16 г.
М.П.

Организация-получатель Общество с ограниченной ответственностью "КСК "Жокей", ИНН 5405494757 Форма по ОКУД по ОКПО

Код
775466693

(наименование)
Россия, Томская обл., г.Томск, пер. Нижний, 29, тел.: (906) 750-62-01
(адрес, телефон, факс)
р/с 30101810200000000593, АО "Альфа - Банк", БИК 044525593
(банковские реквизиты)

Организация-сдатчик Россия, Томская обл., г.Томск, ул. Алеутская, 16а, тел.: (913) 866-55-10
(наименование)
(адрес, телефон, факс)
р/с 30101810100000000850, ПАО "Банк Левобережный", БИК: 045004850
(банковские реквизиты)

Основание для составления акта Договор купли - продажи номер

дата	01.04.2016
принятия к бухгалтерскому учету	20.03.2011
списания с бухгалтерского учета	01.04.2016
Счет, субсчет, код аналитического учета по ОКОФ	01 142 915 542
амортизационной группы	4
инвентарный заводской	КП-536634 03-11
Государственная регистрация прав на недвижимость	номер дата

(приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))

АКТ

Номер документа	Дата составления
ТСК0000015	01.04.2016

о приеме-передаче объекта основных средств
(кроме зданий, сооружений)

Объект основных средств Спортивная лошадь - Dallas
(наименование, назначение, модель, марка)

Место нахождения объекта в момент приема-передачи _____

Организация-изготовитель АО "Завод им.Первой конной армии"
(наименование)

Справочно: 1. Участники долевой собственности _____ Доля в праве общей собственности, % _____

2. Иностранная валюта * _____
(наименование) (курс) (на дату) (сумма)

* Заполняется в случае, когда стоимость объекта основных средств при приобретении была выражена в иностранной валюте.

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи

Дата			Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	
выпуска (год)	ввода в эксплуатацию (первоначальная)	последнего капитального ремонта								наименование	норма
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2	3	4
2011	20.03.2013		7	7	3 690,47		354 000				
						в т.ч. НДС 18%	54 000				

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

3. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Другие характеристики

Комиссия по приему-передаче
 Результат испытания на "___" _____ 20__ г.
 Объект основных средств техническим условиям соответствует

Доработка не требуется

(указать, что не соответствует)

(указать, что требуется)

Заключение комиссии: _____

Приложение. Техническая документация

Председатель комиссии И. Бухарин Иванов Анна Е. Н.
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии: И. Бухарин Иванов Анна Е. Н.
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

И. Бухарин Иванов Анна Е. Н.
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Объект основных средств

Сдал Администратор потрфел Доровских Лариса Геннадьевна
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)
 "___" _____ 20__ г. Табельный номер _____

Принял Генеральный директор Климова Екатерина Михайловна
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)
 " 01 " _____ 4 _____ 20__ 16 г.

По доверенности от "___" _____
 выданной _____
(кем, кому (фамилия, имя, отчество))

Объект основных средств принял на ответственное хранение _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)
 " 01 " _____ 04 _____ 20__ 16 г. Табельный номер _____



Отметка бухгалтерии:
 В инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств выбытие отмечено

Главный бухгалтер Доровских Лариса Геннадьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки учета объекта основных средств или записи в инвентарной книге

Номер документа	Дата составления

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение Б

(обязательное)

Счет-фактура

СЧЕТ-ФАКТУРА №09-000000141 от 01 апреля 2016 г.
ИСПРАВЛЕНИЕ № от

Приложение № 1
 к постановлению Правительства
 Российской Федерации
 от 26.12.2011 №1137

Продавец: Общество с ограниченной ответственностью "КСК "Феникс"
 Адрес: Российская Федерация, 634027, г.Томск, ул. Алеутская, 16а
 ИНН/КПП продавца: 6164077483/770501001
 Грузоотправитель и его адрес: он же
 Грузополучатель и его адрес: Общество с ограниченной ответственностью "КСК "Жокей", Россия, 634021, Томская обл., г.Томск, пер.Нижний, 29
 К платежно-расчетному документу: № 17 от 27.03.2016
 Покупатель: Общество с ограниченной ответственностью "КСК "Жокей"
 Адрес: Россия, 634021, Томская обл., г.Томск, пер.Нижний, 29
 ИНН/КПП покупателя: 6173475910/770580005
 Валюта: наименование, код: Российский рубль, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	код	Единица измерения	Количество (о (объем))	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость то- варов (работ, услуг), иму- щественных прав без на-	В том числе сумма акциза	Нало- говая ставка	Сумма налога, предъяв- ляемая покупателю	Стоимость то- варов (работ, услуг), иму- щественных прав с на-	Страна происхож- дения товара		Номер таможенной декларации
		2а								циф- ро- вой	10а краткое наиме- нование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
Спортивная лошадь Dallas	54	гол.	1.000	300 000,00	300 000,00	без акциза	18%	54 000,00	354 000		Россия	
Всего к оплате					300 000,00	X		54 000,00	354 000			

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

Ракина Екатерина
подпись



Индивидуальный предприниматель

Ракина Екатерина
подпись

Главный бухгалтер или
иное уполномоченное лицо

Ракина Екатерина
подпись



(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Приложение В

(обязательное)

Акт о приеме молодого животного

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Унифицированная форма № ОС-14
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 21.01.2003 № 7

Организация-получатель _____ (наименование) ООО "КСК "Жокей" (913)880-62-81 (телефон, факс) р/с 3010181020000000593, АО "Альфа - Банк", БИК 044525593 (банковские реквизиты)	Форма по ОКУД по ОКПО	Код 775466693					
Основание для составления акта _____ (наименование структурного подразделения) перевод молодого животного (примак, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))	номер _____ дата 01.09.2016	Дата принятия к бухгалтерскому учету Счет, субсчет, код аналитического учета по ОКОФ 01 4					
АКТ о приеме молодого животного	Номер документа 07	Дата составления 01.09.2016					
УТВЕРЖДАЮ Руководитель _____ (подпись)							
" 01 " 09 20 16 г. (расшифровка подписи)							
Организация-поставщик (продавец) _____ (наименование) Россия, Томская обл., г.Томск, пер. Нижний, 29 (адрес, телефон, факс) р/с 3010181020000000593, АО "Альфа - Банк", БИК 044525593 (банковские реквизиты)	по ОКПО _____						
Организация-изготовитель _____ (наименование) ООО "КСК "Жокей" (наименование)	по ОКПО _____						
Организация-грузоотправитель (организация-перевозчик) _____ (наименование) р/с 3010181020000000593, АО "Альфа - Банк", БИК 044525593, тел.: (912)880-63-81 (телефон, факс, банковские реквизиты)	по ОКПО _____						
Место приема (нахождения) оборудования _____ Способ доставки _____ (вид транспортного средства)	№ _____ Транспортная накладная	серия _____ номер _____ дата _____					
Наличие пломбы _____							
I. Сведения о времени приемки оборудования							
		Дата, время, ч., мин.					
отправления оборудования (груза)		прибытия оборудования (груза)		приема (поступления) оборудования (груза)			
со станции (пристани, порта) отправителя	со склада отправителя	место приема		начала	приостановления	возобновления	окончания
наименование пункта							
1	2	3	4	5	6	7	

2. Сведения о поступившем оборудовании

Оборудование			Вид упаковки	Единица измерения	По документам организаций, поставивших оборудование					Фактически принято			Примечание	
наименование	заводской (номенклатурный) номер	тип, марка, знак			количество мест, шт.	масса груза		стоимость, руб.		особые отметки по накладной	количество мест, шт.	масса груза		обнаруженные дефекты
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10				11	
Спортивная	7			гол.	1			55 600						

При осмотре оборудования установлено: 1. Упаковка не повреждена / повреждена (указать повреждение) 2. Оборудование комплектно / некомплектно (указать некомплектность) поставлено

Примечание. Дефекты, обнаруженные при монтаже, наладке и испытании оборудования, оформляются актом о выявленных дефектах оборудования (форма № ОС-16)
 Заключение комиссии: _____

Перечень прилагаемых документов: _____

С правилами приемки оборудования по количеству, качеству и комплектности все члены комиссии ознакомлены:

_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)	_____ (номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документ)
_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)	_____ (номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документ)
_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)	_____ (номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документ)

Принял
 Главный бухгалтер _____ (подпись)
 _____ (должность)

" 01 " 09 20 16 г.

По доверенности от " ____ " _____ 20 ____ г.
 выданной _____ (кем, кому (фамилия, имя, отчество))

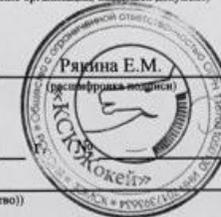
Объект основных средств принял на ответственное хранение
 _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г. Табельный номер _____

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки учета объекта основных средств

Номер документа	Дата составления

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)



Приложение Г

(обязательное)

Форма № ОС-6 – Инвентарная карточка учета объекта основных средств

Утверждена постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7

Форма по ОКУД **0306005**
по ОКПО **12345678**
по ОКОФ **14 2915540**

ООО "КСК "Жокей"
(наименование организации)
Блок спортивных лошадей
(наименование структурного подразделения)

**Инвентарная карточка
учета объекта основных средств**

Номер документа	Дата составления	Номер	амортизационной группы
15	01.04.2016		паспорта (регистрационный)
		Дата	заводской
			инвентарный
Объект <u>Спортивная лошадь Dallas</u>			принятия к бухгалтерскому учету
(серия, тип постройки или модель, марка)			списания с бухгалтерского учета
			Счет, субсчет, код аналитического учета

Место нахождения объекта основных средств Блок спортивных лошадей

Организация-изготовитель АО "Завод им.Первой конной армии"
(наименование)

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

1. Сведения об объекте основных средств на дату передачи

Дата		Документ о вводе в эксплуатацию			Фактический срок эксплуатации	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования
выпуска (постройки)	последнего капремонта, модернизации, реконструкции	наименование	номер	дата					
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2
								300 000	84

3. Переоценка

Дата		Восстановительная стоимость, руб.	Дата		Восстановительная стоимость, руб.	Дата		Восстановительная стоимость, руб.
пересчета (переоценки)	пересчета (переоценки)		1	2		1	2	
1	2	3	1	2	3	1	2	3

4. Сведения о приемке, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств

Документ, дата, номер	Вид операции	Наименование структурного подразделения	Остаточная стоимость, руб.	Фамилия, инициалы лица, ответственного за хранение
1	2	3	4	5
г- №11 от 01.04.2		блок спортивных лошадей	300 000	Рязина Е.М.

Справочно: Участники долевой собственности _____ Доля в праве общей собственности, % _____



2. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Оборотная сторона формы № ОС-4

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7
Спортивная лошадь	1					

Заключение комиссии:

В результате осмотра указанного в настоящем акте объекта основных средств с комплектацией установлено: гибель животного в следствие болезни

Перечень прилагаемых документов Ведомость учета результатов инвентаризации от 17.11.2016г.

Председатель комиссии

Ген.Директор

(должность)

Хомяков А.Н.

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

Главный бухгалтер

(должность)

Рякина Е.М.

(расшифровка подписи)

Главный зоотехник

(должность)

Орлова Н.Н.

(расшифровка подписи)

3. Сведения о затратах, связанных со списанием объекта основных средств с бухгалтерского учета, и о поступлении материальных ценностей от их списания

вид работы	документ, дата, номер	сумма, руб.	корреспонденция счетов		документ, дата, номер	Поступило от списания материальных ценности					корреспонденция счетов			
			дебет	кредит		наименование	номенклатурный номер	единица измерения	количество	стоимость, руб.		дебет	кредит	
										единицы	всего			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Погрузка	Справка	2000	20	70,69	19.11.16									
Транспорти	ТН	11000	23	76	19.11.16									
Итого		13000												

Результаты списания утилизация трупа животного

Выручка от реализации _____ руб.

Списание отмечено в инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств.

Главный бухгалтер

Рякина Е.Н.
(подпись)

Рякина Е.Н.

(расшифровка подписи)



