

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

Институт социально-гуманитарных технологий
Направление (специальность) – 38.03.01
Кафедра – Экономики

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Учет основных средств на примере ООО «Самовар»
УДК 657.421:658.5

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-3Б21	Кузнецова Т.Е.		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры экономики	Арцер Татьяна Владимировна	к.э.н.		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Барышева Г.А.	д.э.н.		

Томск – 2017

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП ДЛЯ БАКАЛАВРОВ

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Универсальные компетенции</i>		
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.	Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9; 11)
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации	Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК-2; 9,10,11) Критерий 5 АИОР (2.6), согласованный с требованиями международных стандартов <i>EUR-ACE</i> и <i>FEANet</i>
P5	Магистрно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях	Требования ФГОС (ОК -13; ПК-1,3,510)
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей <i>нормативно-правовой базы</i> ;	Требования ФГОС (ПК-1, ПК-2; ПК-3;4;5 ПК-7; ОК-5; ОК-4; ОК11,13)
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;	Требования ФГОС ПК-5; ПК-7; ОК-5,8
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем	Требования ФГОС ОК-3,4; ПК-4,6,8,14,15);
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.	Требования ФГОС ПК-6; ПК-5; ПК-7; ПК-13; ПК-8;
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.	Требования ФГОС ПК-4; ПК-5 ПК-7;8 ПК-10; ПК-13; ПК-5 ОК-1;2;3; ОК-6; ОК-13
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности	Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.	Требования ФГОС ПК-14; ПК-15;ОК-2;
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Требования ФГОС (ПК-3,4,7; 11;12;13ОК-1,7, 8)
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики	Требования ФГОС ПК-4,9
P15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.	Требования ФГОС (ОК – 7, 8, 12, 13; ПК – 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,10, 11, 13)

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

Институт социально-гуманитарных технологий
Направление (специальность) – 38.03.01
Кафедра – Экономика

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ Г.А. Барышева
« ___ » _____ Г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

бакалаврской работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
О-3Б21	Кузнецова Т.Е.

Тема работы:

Учет основных средств на примере ООО «Самовар»

Утверждена приказом директора (дата, номер)	2050/с от 23.03.2017 г.
---	-------------------------

Срок сдачи студентом выполненной работы:

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе <i>(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.).</i>	1. Материалы курсовых работ по дисциплинам «Бухгалтерский учет и аудит». 2. Монографии. 3. Статьи периодических изданий 4. Учебники. 5. Ресурсы интернет.
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <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>	1. Теоретические аспекты учета основных средств 2. Бухгалтерский учет основных средств на примере ООО «Самовар»
Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы	

<i>(с указанием разделов)</i>	
Раздел	Консультант
Раздел «Социальная ответственность»	Горюнова Н.Н.

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

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент	Арцер Т.В.	доцент		03.02.2017

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-3Б21	Кузнецова Т.Е.		03.02.2017

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

Институт электронного обучения
 Направление подготовки 38.03.01
 Уровень образования бакалавр
 Кафедра экономики
 Период выполнения весенний семестр 2016/2017 учебного года
 Форма представления работы:

Бакалаврская работа (бакалаврская работа, дипломный проект/работа, магистерская диссертация)
--

**КАЛЕНДАРНЫЙ РЕЙТИНГ-ПЛАН
 выполнения выпускной квалификационной работы**

Студент, группа	Кузнецова Т.Е., гр. О-3Б21
Срок сдачи студентом выполненной работы:	29.05.2017

Дата контроля	Название раздела / вид работы (исследования)	Максимальный балл раздела	Балл студента
22.12.2016	Определение темы ВКР и получение задания. Подбор и первоначальное ознакомление с нормативной документацией, литературными и статистическими источниками по избранной теме, изучение отобранной литературы и материалов. Подбор документации предприятия. Составление предварительного плана выпускной квалификационной работы. Утверждение темы ВКР распоряжением по ИСГТ	1	1
15.01.2017	Составление окончательного плана выпускной квалификационной работы, согласование плана с руководителем ВКР.	2	1
24.04.2017	Сбор и обработка фактического материала, написание «черновика» выпускной квалификационной работы, предоставление «черновика» на проверку руководителя.	4	
10.05.2017	Доработка ВКР с учетом замечаний руководителя, оформление работы в соответствии со стандартами, формирование «чистовика» ВКР.	2	
29.05.2017	Согласование с руководителями окончательного варианта ВКР. Направление работы на проверку руководителю через сервис «Личный кабинет студента»	2	
02.06.2017	Предоставление полностью готовой ВКР с отзывом руководителя на кафедру экономики для проверки. Публикация работы в ЭБС ТПУ.	2	
07.06.2017	Подготовка к защите выпускной квалификационной работы: подготовка доклада и раздаточного материала, консультации с руководителем.	3	
09.06.2017	Предварительная защита ВКР	3	
09.06.2017	Рецензирование ВКР	2	
09.06.2017	Оценка руководителем качества выполненной работы, в том числе:	-----	
	Оригинальность темы / Актуальность использованного материала / Научное обоснование исследуемой проблемы	3	
	Четкость, последовательность, грамотность изложения материала в тексте ВКР	3	
	Оформление в соответствии с ГОСТ и Стандартом ТПУ на ВКР	3	
	Собственный вклад студента в решение рассматриваемой проблемы	5	
	Владение тематикой / Способность к свободному изложению материала	5	
	Итого	40	

Составил преподаватель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент	Арцер Т.В.	доцент		

СОГЛАСОВАНО: Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
ЭКОН	Барышева Г.А.	Д.э.н., проф.		

Реферат

Выпускная квалификационная работа 104 с., 2 рис., 18 табл., 36 источник, 3 прил.

Ключевые слова: Основные средства, амортизация, бухгалтерский учет, переоценка, первоначальная стоимость.

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью «Самовар».

Цель работы – изучение учета основных средств на примере ООО «Самовар».

В процессе исследования проводилось: изучение теоретических аспектов учета основных средств; рассмотрение порядка учета поступления и амортизации на примере ООО «Самовар», выявление типичных ошибок по учету основных средств, рекомендации по их предотвращению; разработка программы корпоративной социальной ответственности для ООО «Самовар».

Степень внедрения: разработанные мероприятия рекомендованы к внедрению.

Область применения: организация бухгалтерского учета на предприятии.

Экономическая эффективность/значимость работы: разработанные мероприятия экономически целесообразны и эффективны.

В будущем планируется применение разработанных мероприятий на практике.

Определения, обозначения и сокращения

ОС -основные средства

ПБУ –положение по бухгалтерскому учету

ФЗ- Федеральный закон

НК РФ- Налоговый кодекс Российской Федерации

ГК РФ- Гражданский кодекс Российской Федерации

НДС- налог на добавленную стоимость

Оглавление

Введение.....	13
1. Теоретические аспекты учета основных средств.....	14
1.1 Понятие основных средств.....	14
1.2 Оценка основных средств.....	19
1.3 Документальное оформление движения основных средств.....	26
2. Бухгалтерский учет основных средств.....	14
2.1. Учет поступления основных средств.....	35
2.1.1. Приобретение основных средств за плату.....	38
2.1.2. Поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал.....	Ошибка! Залочка не определена.
2.1.3. Получение основных средств в обмен на другое имущество.....	45
2.1.4 Безвозмездное поступление основных средств.....	47
2.2 Амортизация основных средств.....	49
2.3 Учет выбытия основных средств.....	53
2.3.1. Продажа основных средств.....	56
2.3.2 Выбытия основных средств, при передаче их в счет вклада в уставный капитал.....	58
3. Бухгалтерский и налоговый учет на примере ООО «Самовар».....	61
3.1 Краткая характеристика предприятия ООО «Самовар».....	61
3.2 Учет поступления и движения основных средств.....	72
3.4 Выявленные ошибки бухгалтерского учета в ООО «Самовар», рекомендации по их исправлению.....	74
4. Социальная ответственность ООО «Самовар».....	77
4.1 Определение целей и задач программы КСО ООО «Самовар».....	77
4.2 Определение стейкхолдеров программы КСО ООО «Самовар».....	81
4.3 Определение элементов программы КСО ООО «Самовар».....	83
4.4 Затраты на программы КСО ООО «Самовар».....	85
4.5 Ожидаемая эффективность программ КСО ООО «Самовар».....	87
Заключение.....	90
Список использованных источников.....	92
Приложение А.....	96
Договор №П 31-39 от 20.01.2011г.	

<i>Приложение Б</i>	<i>101</i>
<i>АКТ О ПРИЕМЕ-ПЕРЕДАЧЕ ЗДАНИЯ №4 от 29.12.2014г</i>	
<i>Приложение В</i>	<i>104</i>
<i>Оборотно - сальдовая ведомость по счету 02 за 2016 год</i>	

Введение

Учет основных средств является обязательной частицей в системе бухгалтерского учета фирмы и то как достоверно, и полно отражаются операции по движению ОС, определяет точность и правдивость данных бухгалтерской отчетности по ОС и их структуре. Данная информация нужна для анализа и оценки использования ОС на предприятии, с целью разработки направления для эффективного использования их, ведь это необходимое условие в реализации основной цели фирмы – получение прибыли.

Одним из важных факторов стабильного экономического положения и результативности деятельности любой организации, конкурентоспособности на рынке, является эффективность использования производственных ресурсов.

Поэтому стоит уделять особое внимание учету основных средств, которые в принципе являются основным звеном в обеспечении деятельности фирмы.

Главными задачами бухгалтерского учета ОС является изучение:

1. теоретических аспектов учета основных средств
2. бухгалтерского учета основных средств
3. бухгалтерского учета основных средств на примере ООО «Самовар»

Эти задачи решают с помощью подлежащей первичной документации учета наличия и движения основных средств и результатов по их амортизации.

Целью написания выпускной квалификационной работы является раскрытие вопросов по теме учет основных средств на примере ООО «Самовар».

1. Теоретические аспекты учета основных средств

1.1 Понятие основных средств

Документы, которые устанавливают порядок ведения бухгалтерского учета ОС:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) от 30.03.2001 N 26н

- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств от 13 октября 2003 г. N 91н.

1.1 Понятие основных средств

Одним из объектов бухгалтерского учета являются активы, в соответствии со ст. 5 Федерального закона « О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Основные средства – это внеоборотные активы, которые отвечают определенным критериям и обладают материально-вещественной структурой.

Согласно п. 4 ПБУ 6/01 организация принимает актив в качестве основного средства к бухгалтерскому учету, в случае если выполняются все нижеперечисленные условия одновременно:

- объект приобретается с целью использования его для выполнения работ, при производстве продукции, для оказания услуг, а также для сдачи его во временное владение, использование с целью получения дохода в будущем;

- планируется длительное использование объекта, более 1 года;

- дальнейшая продажа объекта ОС не предполагается фирмой;

- объект способен приносить организации доход в будущем. [1]

К объектам основных средств относятся: здание, сооружение, инструменты, машины силовые, рабочие, оборудование, различные приборы то есть регулирующие и измерительные, вычислительные машины, транспортные средства, хозяйственный и производственный инвентарь,

племенной, рабочий и продуктивный, племенной скот, многолетнее насаждение, капитальные вложения на мелиоративные работы, капитальные вложения в объекты арендуемых основных средств, находящихся в собственности арендатора, объекты природопользования (недра, вода и т.п.), земельные участки, согласно положению и методическим указаниям по бухгалтерскому учету. [1, 2]

Учитываются объекты основных средств в бухгалтерском учете на 01 счете «Основные средства», основные средства, которые предназначены только для предоставления их во временное пользование, владение, целью чего является получение дохода, отражаются в составе «доходные вложения в материальные ценности» на 03 счете.

При выполнении всех вышеперечисленных условий, активы стоимостью, не превышающей лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и отчетности, как в составе основных средств, так и в составе материально-производственных запасов (МПЗ). Решение 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 МПЗ (на счете 10 «Материалы»), принимает сама организация, и отражает данное решение в учетной политике организации. [1]

Ведется бухгалтерский учет основных средств с целью:

- а) формирования фактических затрат, связанных с принятием активов в качестве основных средств к бухгалтерскому учету;
- б) правильного оформления документов и своевременного отражения поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств;
- в) достоверного определения результатов от продажи и других способов выбытия основных средств;

г) определения фактических затрат, связанных с содержанием основных средств (поддержании их в рабочем состоянии, технический осмотр, пр.);

д) обеспечения контроля за сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету;

е) проведения анализа об использовании основных средств;

ж) получения информации об основных средствах, необходимой для раскрытия в бухгалтерской отчетности.[2]

За единицу бухгалтерского учета принимается основное средство как инвентарный объект со всеми принадлежностями и приспособлениями, либо это обособленный предмет, предназначение которого заключается в выполнении определенных самостоятельных функций, или же единое целое сочлененных предметов, предназначенных для выполнения определенной работы. Эти предметы, имеют одинаковое или разное назначение, имеющие общее приспособление, принадлежность, управление, либо смонтированные на одном фундаменте, поэтому каждый объект из определенного комплекса не может выполнять свою функцию отдельно, а только в составе комплекса.

В том случае, когда инвентарный объект не является единым целым, а состоит из частей, которые имеют различный срок полезного использования, тогда каждая часть учитывается индивидуальным инвентарным объектом.

Капитальные вложения в земельные участки, на мелиоративные работы, в объекты природопользования, такие как вода, недра и др., учитывают как отдельные инвентарные объекты (по видам объектов капитальных вложений).[2]

Капитальные вложения на коренное улучшение земель, по участку, который находится в собственности организации, учитывают в составе инвентарного объекта, в который осуществлены данные капитальные вложения.[2]

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств учитываются арендатором как отдельный инвентарный объект, в том случае

если в соответствии с заключенным договором аренды данные капитальные вложения находятся в собственности арендатора.[2]

В ситуации когда объект находится в собственности в двух и более организаций, отражается он в составе основных средств, соразмерно доле, которой обладает организация в общей собственности.

Если у частей основного средства срок полезного использования отличается несущественно, тогда можно учитывать их как один объект, которому присваивается один инвентарный номер. [2]

Для того чтобы организовать бухгалтерский учет и обеспечить контроль за сохранностью основных средств, каждому из объектов при принятии их к бухгалтерскому учету присваивается инвентарный номер (нанесенный краской, металлический жетон и.т.д.).

В случае если инвентарный объект не является единым целым, а состоит из частей, которые имеют различный срок полезного использования, тогда объект не может иметь один инвентарный номер. Инвентарный номер присваивается каждой части индивидуально. Если же у такого объекта срок полезного использования общий, или же различия несущественны объекту присваивается один инвентарный номер.

Наличие инвентарного номера необходимо, для того, чтобы обеспечить сохранность основных средств на предприятии.

Под инвентарным номером, который был присвоен инвентарному объекту в момент его принятия к бухгалтерскому учету, он находится в организации до его выбытия, списания.

Инвентарный номер выбывшего инвентарного объекта основных средств, присваивать новым объектам, принятым к бухгалтерскому учету не следует, на протяжении пяти лет по окончанию года выбытия объекта.

Учет основных средств в организации как синтетический, так и аналитический организуют на основании регистров бухгалтерского учета, рекомендованные Министерством финансов Российской Федерации или

разработанные иными органами исполнительной власти, или организациями.[2]

Для того чтобы обеспечить контроль за тем, как используются основные средства в организации, необходимы данные бухгалтерского учета и техническая документация.

К показателям характеризующим использование основных средств в частности относятся данные:

- о наличии основных средств;
- о том действующее или неиспользуемое основное средство;
- находится в собственности или арендованное основное средство;
- о выпуске работ, услуг, продукции в разрезе объектов основных средств и др.
- об использовании основного средства, рабочее время и простои по группе основного средства и др.

Основные средства подразделяют на находящиеся и используемые: в эксплуатации организации, в ремонте, запасе, резерве, также в процессе достройки, модернизации, реконструкции, дооборудования, в стадии частичной ликвидации объекта, объекты находящиеся на консервации.

Подразделение основных средств зависит от того, какие права имеет организация на объекты основных средств, это:

- основные средства, находящиеся в собственности организации, также объекты которые сданы в аренду, переданы в безвозмездное пользование, переданы в доверительное управление;
- основные средства, которые находятся у организации в хозяйственном ведении или оперативном управлении (в том числе объекты которые сданы в аренду, переданы в безвозмездное пользование, переданы в доверительное управление);
- основные средства, которые организация получила в аренду;
- основные средства, которые организация получила в безвозмездное пользование;

- основные средства, которые организация получила в доверительное управление.[2]

1.2 Оценка основных средств

При приобретении актива относящегося к основным средствам, при выполнении условий п. 4 ПБУ 6/01, он принимается к бухгалтерскому учету организации по первоначальной стоимости, не зависимо от способа его приобретения.

Согласно п. 22 Методических указаний основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в случаях: приобретений, сооружений и изготовленные за плату, либо самой организацией; безвозмездное поступление от юридических и физических лиц; поступление от учредителей в счет вкладов в уставный (складочный) 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; в других случаях.[2]

В случае когда объект основных средств приобретает за плату (по договору купли – продажи), тогда первоначальная стоимость его складывается из фактических затрат организации, связанных с приобретением, сооружением и изготовлением:

- суммы уплачиваемые поставщику в соответствии с договором, стоимость доставки объектов и доведения их до состояния пригодного для использования;
- налоги, которые взимает государство с товаров, провозимых через границу (таможенные пошлины, сборы);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

- другие затраты, которые связаны с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств. [1, 2]

В состав фактических затрат не входят: налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). [1, 2]

В случае когда объект основных средств изготавливается самой организацией, первоначальная стоимость складывается из фактических затрат, связанных с производством данного основного средства. [2]

Фактические затраты, которые связаны с приобретением основных средств за плату, отражают по дебету счета учета вложения во внеоборотные активы в корреспонденции со счетами учета расчетов. [2]

При принятии основных средств к бухгалтерскому учету на основании правильно оформленных документов, фактические затраты, которые связаны с приобретением основных средств, списывают с кредита счета учета вложения во внеоборотные активы в корреспонденции с дебетом счета учета основных средств. [2]

В таком же порядке отражают фактические затраты на изготовление, сооружение самой организацией основных средств. [2]

Если основные средства вносятся в уставный капитал организации, в счет вклада, первоначальной его стоимостью признается денежная оценка, согласованная учредителями организации (денежная оценка согласованная учредителями указывается в учредительных документах), если законодательством Российской Федерации не предусмотрено иное. [1, 2]

Так например, согласно п. 2 ст. 15 Федерального закона от 8 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» денежная оценка неденежных вкладов в уставный капитал общества,

вносимых участниками общества и принимаемыми в общество третьими лицами, утверждается решением общего собрания участников общества, принимаемым единогласно.[10]

Если номинальная стоимость (увеличение номинальной стоимости) доли участника общества в уставном капитале общества, оплачиваемой не денежным вкладом, составляет более двухсот минимальных размеров оплаты труда, установленных законодательством на дату представления документов для государственной регистрации общества или соответствующих изменений в уставе общества, такой вклад должен оцениваться независимым оценщиком. Номинальная стоимость (увеличение номинальной стоимости) доли участника общества, оплачиваемой таким не денежным вкладом, не может превышать сумму оценки указанного вклада, определенную независимым оценщиком.[10]

В том случае, если организация несет затраты по доставке, по приведению объектов полученных в счет вклада в уставный капитал, до состояния пригодного для использования, в этом случае денежная оценка, согласованная учредителями организации будет отличаться, так как все эти затраты увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств.

Поступление вклада в уставный (складочный) капитал организации в виде основных средств, оформляется по дебету счета учета вложения во внеоборотные активы в корреспонденции со счетом учета расчетов с учредителями. [2]

Отражение формирования уставного капитала организации в сумме вкладов учредителей (участников), предусмотренных учредительными документами, включая стоимость основных средств, оформляется в бухгалтерском учете записью по дебету счета учета расчетов с учредителями (соответствующий субсчет) в корреспонденции с кредитом счета учета уставного капитала. [2]

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, поступивших в счет вклада в уставный (складочный) капитал, отражается по дебету счета

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

В аналогичном порядке определяется первоначальная стоимость основных средств, полученных при формировании уставного фонда, паевого фонда. [2]

Если же основное средство организация получает безвозмездно (договор дарения), тогда первоначальной стоимостью является рыночная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету данного объекта, в качестве вложения во внеоборотные активы, плюс дополнительные расходы, связанные с поступлением основного средства. [1]

Под рыночной стоимостью понимается, та сумма которую организация может получить при продаже данного основного средства, на момент принятия его к бухгалтерскому учету. [2]

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, цены на аналогичную продукцию, в письменной форме полученные от организации – изготовителя, также при помощи средств массовой информации, специальная литература. [2]

На величину первоначальной стоимости основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), формируются в течение срока полезного использования финансовые результаты организации в качестве прочих доходов. Принятие к бухгалтерскому учету указанных основных средств отражается по дебету счета учета вложения 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 вложения во внеоборотные активы. [2]

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. [1, 2]

Если не представляется возможным установить стоимость объекта полученного организацией по договору мены, в данной ситуации, стоимость определяют исходя из аналогично приобретенных объектов основных средств, при сравниваемых обстоятельствах. [1, 2]

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, поступивших по договору мены, предусматривающему оплату не денежными средствами, отражается по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета вложений во внеоборотные активы. [2]

Стоимость по которой объект основного средства был принят к бухгалтерскому учету остается не изменой, кроме случаев предусмотренных в положениях по бухгалтерскому учету. [1]

Это такие случаи, как частичная ликвидация объекта, реконструкция, модернизация, переоценка объекта основных средств, при данных обстоятельствах допускается изменение первоначальной стоимости, по которой изначально объект был принят к бухгалтерскому учету. [1, 2]

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

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

Основное средство может быть частично ликвидировано, в результате первоначальная стоимость основного средства уменьшится.

В бухгалтерском учете затраты на частичную ликвидацию их отражают как прочие расходы.

Материалы, которые остались после частичной ликвидации основного средства, приходят по рыночной стоимости и учитывают как прочие доходы. Их стоимость увеличивает облагаемую прибыль.

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

Целью проведения переоценки объекта основных средств является определение реальной стоимости объекта на дату проведения переоценки, для привлечения инвестиций (например залог, при получении кредита) и т.д. [2]

Организация в праве как проводить переоценку, так и не проводить, так как переоценка не является обязанностью организации, а является правом и носит добровольный характер. Но надо помнить о том, что если организация провела переоценку основных средств раз, то в будущем переоценку необходимо проводить регулярно, для того чтобы стоимости значительно не отличались, от той что в бухгалтерском учете с текущей стоимостью. [1]

Решение о том, будет ли проводиться переоценка, либо нет, должно быть закреплено в приказе об учетной политике организации. В котором следует указать:

- подлежат переоценке отдельные группы однородных объектов основных средств или все основные средства, находящиеся в организации;
- порядок отражения результатов переоценки на счетах бухгалтерского учета;
- ответственные лица, за проведение переоценки.

Организация имеет право переоценивать только те объекты, которые находятся в собственности у этой организации. Переоценивать группу объектов основных средств схожих по характеристикам и состоящих из схожих компонентов, по текущей (восстановительной) стоимости может коммерческая организация на конец отчетного периода. [1, 2]

Для того чтобы определить текущую (восстановительную) стоимость можно использовать: данные на продукцию, аналогичную той, которую переоценивает организация, взятые от организации – изготовителя, можно

прибегнуть к помощи экспертов, для получения заключения независимого оценщика, средства массовой информации и специальную литературу и т.д. [2]

Исходные данные необходимые для переоценки объектов основных средств это: первоначальная стоимость, если переоценка уже производилась, тогда текущей (восстановительной) стоимости, по которой объект учитывается в бухгалтерском учете на момент проведения переоценки; сумма амортизации, начисленной за период времени использования основного средства по состоянию на указанную дату; данные документально подтвержденные о текущей (восстановительной) стоимости переоцениваемого объекта основных средств по состоянию на 31 декабря отчетного года. [2]

Переоценка объекта основных средств проводится путем перерасчета первоначальной стоимости, если переоценка уже производилась, тогда текущей (восстановительной) стоимости, начисленной амортизации, начисленной за период времени использования основного средства. [2]

Полученные результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объекта основных средств, отражаются обособлено в бухгалтерском учете. Результаты переоценки не включают в данные бухгалтерской отчетности данного отчетного года, а принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года. [1, 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). [1, 2]

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. [1]

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. [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

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 Документальное оформление движения основных средств

На основании Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств от 13 октября 2003 г. N 91н. организациями разрабатываются внутренние положения, организационно – распорядительные документы, которые необходимы для контроля

использования и учета основных средств. Данными документами подтверждаются:

- формы, правила оформления применяемых в организации первичных учетных документов;

- 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 применяемые в организации по документообороту и технологии обработки информации. [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 Постановление «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 1.

Таблица 1 - Перечень унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств

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

Продолжение таблицы 1	
<u>ОС-4б</u>	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)
<u>ОС-6</u>	Инвентарная карточка учета объекта основных средств
<u>ОС-6а</u>	Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств
<u>ОС-6б</u>	Инвентарная книга учета объектов основных средств
<u>ОС-14</u>	Акт о приеме (поступлении) оборудования
<u>ОС-15</u>	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж
<u>ОС-16</u>	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 распространены на все юридические лица, которые осуществляют деятельность на территории Российской Федерации, различных форм собственности, не включая бюджетные учреждения, кредитные организации.

А при отсутствии необходимой формы среди форм, утвержденных Государственным комитетом, организация может разрабатывать самостоятельно формы первичных учетных документов, которые должны содержать в обязательном порядке реквизиты, установленные Федеральным закон « 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.

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]

Как уже отмечалось, 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 здание, сооружение, оформляется акт формы ОС – 1а. Акт формы ОС – 1 заполняется при поступлении (выбытии) объектов основных средств, кроме зданий, сооружений, если приобретается группа объектов, документ формы ОС – 1б.

В формах ОС – 1 и ОС – 1а раздел 1 заполняется на основании информационных данных об объекте, со стороны организации – сдатчика, в случае если приобретаемый объект основных средств, бывший в эксплуатации.

В случае, когда объект основных средств находится в собственности не одной организации, данные об объекте основных средств в акте, записываются соразмерно доле организации в праве общей собственности, а также, если при приобретении объекта основных средств стоимость его была выражена в иностранной валюте, - 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.

Оформляются вышеперечисленные документы с целью обеспечения контроля за объектами, не зависимо от способа поступления (договор купли – продажи, договор мены, дарения, финансовая аренда (в случае нахождения на балансе объекта основных средств, у лизингополучателя)) это:

включение объектов в состав основных средств, учет ввода их в эксплуатацию, при условии, что объекту не требуется монтаж на момент его приобретения и после приема объектов из монтажа, и сдачи их в эксплуатацию, для объектов, которым требуется монтаж; при выбытии объекта основных средств из организации (по договору продажи, мены, дарения и прочее) в другую организацию.

Одним актом (накладной) приемки – передачи могут оформляться однотипные объекты, с одинаковой стоимостью, принимаемые к учету одновременно. [2]

При перемещении объектов основных средств внутри организации от одного материально - ответственного лица другому, ведется аналитический учет и оформляется данная операция накладной формы 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.

На основании этих документов, утвержденных руководителем организации, либо другими ответственными лицами (утвержденными в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ руководителем организации в согласовании с главным бухгалтером), имеющее право на подпись первичных документов, при поступлении осуществляется принятие основных средств к бухгалтерскому учету, при выбытии объектов осуществляется списание основных средств с бухгалтерского учета организации.

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. [2]

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, например инвентарном списке или другом соответствующем документе, в котором 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. [2]

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.

При списании объекта основных средств, пришедших в негодность, оформляются следующие документы: кроме автотранспортных акт формы ОС – 4 и ОС – 4б при списании группы объектов, кроме автотранспортных средств, а на списание автотранспортного средства акт, формы 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 руководителем 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 ТОРГ – 2, в установленном порядке.

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 учет основных средств

2.1. Учет поступления основных средств

Поступать основные средства в организацию, могут по разным причинам и разными способами, это такие способы, как:

- приобретение объекта за плату у поставщиков;
- создание объекта хозяйственным способом;
- получение объекта безвозмездно (по договору дарения);
- поступление объекта в качестве вклада в уставный капитал

организации;

- поступление объектов по договору мены (предусматривающего оплату не денежными средствами).

Приобретенное в собственность организации или созданное самой организацией ОС, являются вложениями, а потому первоначальная стоимость его отражается по дебету 08 счета «Вложения во внеоборотные активы», на котором обобщается информация о затратах организаций в объекты, которые в дальнейшем в качестве ОС будут приняты организацией к бухгалтерскому учету, такие как объекты природопользования, земельные участки, нематериальные активы и пр. К данному счету открывают следующие субсчета по видам затрат и основных средств:

Субсчет 01 открывают при приобретении организацией земельных участков;

Субсчет 02 открывают при приобретении организацией объектов природопользования»;

Субсчет 03 открывают при строительстве объектов основных средств»;

Субсчет 04 открывают при приобретении организацией объектов основных средств;

Субсчет 05 открывают при приобретении организацией нематериальных активов;

Субсчет 06 открывают в случае перевода молодняка животных в основное стадо;

Субсчет 07 открывают, когда организация приобретает взрослых животных;

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

По дебету 08 счета собирается сумма фактических затрат связанных с приобретением, созданием (строительством) основных средств, включаемые в первоначальную стоимость объектов основных средств, если приобретаемому объекту не требуется установка и монтаж.

В случае, когда приобретенному оборудованию требуется монтаж, установка, тогда оно приходится сначала на 07 счете «Оборудование к установке». Собранные затраты по приобретению, монтажу на 08 счете, образуют первоначальную стоимость ОС.

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

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

Ввод в эксплуатацию основного средства осуществляют на основании письменного приказа руководителя организации.

Бухгалтерский учет поступления ОС организуется по классификационным группам и инвентарным объектам. Получение и зачисление объектов в состав основных средств оформляются актом приемки-передачи. [11]

В случае если объектом приобретения (выбытия) является здание, сооружение, оформляется акт формы ОС – 1а. Акт формы ОС – 1 заполняется при поступлении (выбытии) объектов основных средств, кроме зданий, сооружений, если приобретается группа объектов, документ формы ОС – 1б.

Составляется в одном экземпляре акт по приемке-передаче объекта, на каждый принятый объект. В акте указывают полную характеристику объекта, год выпуска объекта или постройки, соответствие его техническим условиям, дата ввода в эксплуатацию и др.

К акту также прилагается техническая документация по объекту и 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.

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

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

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

Оформляется внутренне перемещение накладной на внутреннее перемещение, форма ОС – 2, передающая сторона (сдатчик) выписывает данный документ 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. Данные о перемещении объектов основных средств вносятся в инвентарную карточку (книгу) учета объектов основных средств (формы N ОС-6, N ОС-6а, N ОС-6б).

2.1.1. Приобретение основных средств за плату

При приобретении основного средства за плату оно принимается по первоначальной стоимости, как к бухгалтерскому, так и к налоговому учету.

Как говорилось в п. 1.2 при приобретении основных средств за плату в первоначальную стоимость в бухгалтерском учете включают все фактические затраты, которые связаны с их приобретением.

Учет расходов при формировании первоначальной стоимости объектов основных средств, в бухгалтерском и налоговом учете, представлен в таблице 2.

Таблица 2 - Учет расходов при формировании первоначальной стоимости объектов основных средств

Вид расходов	Учет расходов
Суммы, уплачиваемые продавцам (не включая НДС и другие возмещаемые налоги)	Включают в первоначальную стоимость (п. 8 ПБУ 6/01)
Расходы, связанные с доставкой и доведением основного средства до состояния, пригодного к использованию	Включают в первоначальную стоимость (п. 8 ПБУ 6/01)
Таможенные сборы и пошлины	Включают в первоначальную стоимость (п. 8 ПБУ 6/01)
Государственная пошлина, уплачиваемая в связи с приобретением недвижимого имущества	Включают в первоначальную стоимость (п. 8 ПБУ 6/01)
Суммы, уплачиваемые за посреднические услуги, связанные с покупкой основного средства	Включают в первоначальную стоимость (п. 8 ПБУ 6/01)
Проценты по кредитам, полученным для покупки основного средства, если оно не является инвестиционным активом	Учитывают в составе прочих расходов (п. 7 ПБУ 15/2008)
Услуги нотариуса, связанные с регистрацией договора, по которому фирма получает право собственности	Включают в первоначальную стоимость (п. 8 ПБУ 6/01)

И вследствие того, что при формировании первоначальной стоимости основных средств, расходы учитываются по разному, в налоговом и

бухгалтерском учете, возникают налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы.

ПБУ 18/02 регламентирует 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. [16]

Подтверждением приобретения основных средств за плату, являются следующие первичные документы:

- счет-фактура и счет от поставщика на приобретенный объект основных средств;
- счета-фактуры и счета, подтверждающие все расходы: стоимость доставки объектов и доведения их до состояния пригодного для использования;
- платежно-расчетные документы, подтверждающие оплату объекта основных средств и всех текущих расходов, которые были понесены при приобретении, доставки и т. д.

Приобретаются основные средства организациями как объекты, требующие монтажа и установки, так и готовые к использованию.

В случае, когда приобретенное средство не требует монтажа, в бухгалтерском учете делают записи, которые можно увидеть в таблице 3:

Таблица 3- Приобретение ОС не требующего монтажа

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

Продолжение таблицы 3		
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 средства, определение первоначальной стоимости	01	08/04

Таким образом аналитический учет по 08 счету ведется по затратам, связанным с приобретением или строительством объектов основных средств.

Аналитический учет по 01 счету ведется индивидуально для каждого инвентарного объекта основных средств, где отражается его первоначальная стоимость.

В случае, когда организацией приобретается объект, которому требуется монтаж, установка, тогда оформляется акт формы ОС – 14 и приходится данный объект сначала на 07 счете «Оборудование к установке». Все фактические затраты связанные с приобретением данного объекта приходятся по дебету 07 счета, а списание стоимости оборудования к установке при передаче в монтаж, отражается по кредиту 07 счета. При этом в учете оформляются следующие записи, которые представлены в виде таблицы 4:

Таблица 4- Приобретение ОС требующего монтажа

Операции	Дебет	Кредит
Отражена стоимость поступившего оборудования, требующего монтажа, без учета НДС	07	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.)	07	60, 76, 70, 69, 71...
Отражен НДС, уплаченный поставщику и другим организациям в связи с приобретением основных средств	19/01	60,76,...
Отражены расчеты с поставщиком за купленные основные средства	60,76	51
Передано оборудование в монтаж	08/03	07

В зависимости от того каким образом проводятся монтажные работы, собственными силами (хозяйственный способ), либо подрядным способом, то есть воспользовавшись услугами сторонней специализированной организацией, в учете делают следующие записи:

Подрядный способ:

Операции	Дебет	Кредит
Отражены расходы по монтажу оборудования подрядным способом, на основании договора оказания услуг по монтажу оборудования	08/03	60, 76
Отражен НДС к возмещению, на основании счет - фактуры	19/01	60,76
Отражена оплата счета подрядчика	60, 76	51

Хозяйственный способ:

При наличии вспомогательного производства в организации:

Операции	Дебет	Кредит
Отражены затраты по монтажу оборудования	23	02, 10, 70,

		69...
Отражено включение затрат по монтажу, в составе вложения во внеоборотные активы	08/03	23

В случае, когда в организации отсутствует вспомогательное производство, тогда делаются следующие записи, представленные в виде таблицы 5:

Таблица 5- расходы по монтажу, при отсутствии вспомогательного производства

Операции	Дебет	Кредит
Отражены расходы по монтажу оборудования (собственными силами) хозяйственным способом (начислена амортизация по основным средствам, которые были использованы при монтаже, списана фактическая себестоимость материалов, отпущенных на монтаж, начислена зарплата рабочим за монтаж и др.), на основании требования - накладных, бухгалтерской справки - расчета; расчетно-платежной ведомости и др.;	08/03	02, 10, 69, 70...
Начислен НДС на монтажные работы, выполненные хозяйственным способом (НДС сверху), на основании бухгалтерской справки, счет - фактуры;	08/03	68/НДС
Отражен ввод в эксплуатацию (постановка на учет) основного средства, определение первоначальной стоимости (суммы составных частей, монтажа)	01	08/03
Предъявлена сумма «входного» НДС к вычету	68/НДС	19/01

Сумма «входного» НДС предъявляется к вычету из бюджета, после того, как объект основных средств принят к учету.

2.1.2 Поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал

В соответствии с законами РФ регулирующими формирование уставного капитала «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ и

"Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 05.05.2014, с изм. от 30.03.2015), учредители организации могут вносить вклад в уставный капитал в денежной форме или путем внесения материальных и иных ценностей, в том числе основных средств, размер которых фиксируется в учредительном договоре. Учредителями организации могут быть как юридические, так и физические лица. [19]

Согласно Федеральному закону «Об акционерных обществах» все имущественные вклады независимо от их стоимости должны быть оценены независимым оценщиком. Для общества с ограниченной ответственностью привлечение независимых оценщиков, необходимо в том случае, когда стоимость вклада в уставный капитал превышает 200 минимальных размеров оплаты труда (МРОТ). [19]

При поступлении основных средств, в счет уставного капитала организации, отражение их в бухгалтерском учете оформляется по стоимости, которая была согласована учредителями данной организации (в соответствии с рыночными ценами на аналогичную продукцию).

Размер уставного (складочного) капитала и фактическая задолженность учредителей по вкладам в уставный (складочный) капитал отражаются 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».

При поступлении объекта основных средств, в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации его стоимость предварительно отражается 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 наличии у принимающей организации фактических затрат на доставку основных средств и приведение их в состояние, пригодное для

использования, они предварительно также учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет 08-4).

В связи с вышеперечисленными затратами, 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».

Поступление основных средств бывших в эксплуатации, оформляется следующими бухгалтерскими проводками, которые можно увидеть в таблице 6:

Таблица 6- поступление ОС, 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

В случае, когда поступающий объект основных средств не использовался другими организациями (новый объект), тогда он принимается в налоговом учете, по стоимости указанной в документах передающей стороны. Следовательно, на не эксплуатированный объект амортизация не начислялась и НДС уплаченный поставщикам данного объекта, к вычету не предъявлялся и учтен в первоначальной стоимости основного средства.

В таком случае и при условии, что денежная оценка объекта основных средств, согласованная учредителями, равна первоначальной стоимости вносимого объекта основных средств, а также при отсутствии каких-либо расходов, связанных с доставкой объекта в организацию, поступление объектов основных средств в уставный капитал организации отражают в учете бухгалтерскими проводками:

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
Объект основных средств поставлен на учет по первоначальной стоимости и введен в эксплуатацию	01	08/04

2.1.3 Получение основных средств в обмен на другое имущество

Способ передачи имущества в обмен на не денежные средства, является договор мены. Согласно данному договору стороны, заключившие его обязуются совершить обмен одного товара на другой, посредством передачи товаров в собственность из одной организации в другую (статья 567 ГК РФ). На основании 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.

На основании статьи 568 ГК РФ товары, которые подлежат обмену, должны быть равноценными (в случае если в договоре мены не предусматриваются какие – либо иные условия), а расходы по передаче и принятии их осуществляются в каждом случае, той стороной, за которой, на основании договора закреплены данные обязанности. В том случае, когда товары обмена не являются равноценными, по условиям договора мены, то стороной, которая обязана передать товар, с меньшей ценой принимаемого

товара, должна быть уплачена разница в ценах, до или после передачи товаров, если иное не предусмотрено в договоре.

В соответствии со статьей 570 ГК РФ (данная статья регламентирует порядок перехода прав собственности на товары обмена) право собственности на товары обмена переходит к сторонам, которые выступают в качестве покупателей, одновременно после передачи соответствующих товаров обеими сторонами, если договором мены иное не предусмотрено.

В бухгалтерском учете при обмене товаров на основании договора мены отражаются выбывающие материальные ценности и поступление материальных ценностей в обмен на переданные.

Поступление основных средств по договору мены и принятие их к учету подтверждаются следующими документами:

- договор мены;
- акт о приеме-передаче объектов основных средств (формы № ОС-1, ОС-1а, ОС-1б);
- копии инвентарных карточек (формы № ОС-6, ОС-6а, ОС-6б) по объектам основных средств, бывшим в эксплуатации;
- счет-фактура на поступивший объект основных средств. [5, с. 64]

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 6/01 при получении основных средств по договору мены за первоначальную стоимость, принимается стоимость, подлежащих передаче или переданных ценностей организацией.

Стоимость этих ценностей устанавливаются исходя из цен, по которым при аналогичных обстоятельствах организацией определяется стоимость подобных ценностей. [1]

Таким образом, для отражения в бухгалтерском учете, покупная стоимость приобретаемого основного средства по договору мены, будет принята стоимость имущества, которое выбывает в обмен, вне зависимости от того, какая цена указана в договоре.

Отражение в учете товарообменных операций, на примере поступления объекта основных средств в обмен на материалы:

Бухгалтерские записи по передаче материалов:

Операции	Дебет	Кредит
Отражена передача материалов по договору мены	62	91/01
Начислен НДС, по переданным материалам	91/02	68/ндс
Списана балансовая стоимость переданных материалов	91/02	10
Отражен финансовый результат от передачи материалов.	91/02	91/9

Бухгалтерские записи при принятии основного средства:

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

По дебету 08 счета ведется учет по фактическим затратам, связанным с получением основного средства.

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

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

Безвозмездное получение основных средств организациями возможно лишь в двух случаях, которые предусмотрены Гражданским кодексом Российской Федерации (далее ГК РФ).

Первое, это когда основное средство организация получает по договору дарения. Согласно статье 572 ГК РФ договор дарения предусматривает - одна сторона обязуется безвозмездно передать или передает другой стороне объект в собственность.

Согласно пункту 2 статьи 574 ГК РФ в случае, когда дарителем является юридическое лицо и стоимость объекта дарения превышает пять

установленных законом минимальных размеров оплаты труда, тогда договор дарения оформляется в письменном виде. [22]

Вторым случаем является пожертвование. На основании п. 1 статьи 582 ГК РФ пожертвованием признается дарение вещи в общепольных целях. Пожертвования могут делаться лечебному, воспитательному учреждению, учреждению социальной защиты, благотворительному, научному и учебному учреждению, гражданам, а также другим субъектам гражданского права.

Рыночная стоимость безвозмездно полученных основных средств отражается по кредиту 98 счета «Доходы будущих периодов», субсчет 98/02 «Безвозмездные поступления» в корреспонденции с 08 счетом «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08/04 «Приобретение отдельных объектов основных средств». [20]

Затраты связанные с доведением безвозмездно полученного имущества до состояния пригодного для использования, учитываются также на 08 счете «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет 08/04 «Приобретение объектов основных средств»).

При принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету сформированная на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет 08/04 «Приобретение объектов основных средств») первоначальная стоимость объекта списывается в дебет счета 01 «Основные средства». [20]

Суммы по безвозмездно полученным объектам основных средств, учтенные на субсчете 98/02 «Безвозмездные поступления» (аналитический учет по субсчету 98/02 «Безвозмездные поступления» ведется по каждому безвозмездно полученному объекту основных средств), в последующем списываются в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91/01 «Прочие доходы») по мере начисления амортизации по этим объектам. [20]

Безвозмездное получение объектов основных средств, оформляется следующими проводками в бухгалтерском учете, которых можно наблюдать в таблице 7:

Таблица 7- безвозмездное получение ОС

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

2.2 Амортизация основных средств

В процессе эксплуатации основные средства изнашиваются и для того чтобы, стоимость объектов основных средств погашалась, 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).

Начисление амортизации по объекту основного средства, включая объекты находящиеся в запасе организации, начинается с 1 числа месяца, следующим за месяцем ввода объекта в эксплуатацию и принятия его к бухгалтерскому учету. Прекращается начисление амортизации с 1 числа месяца следующим за месяцем, в котором было произведено полное погашение стоимости данного объекта, либо списание объекта с бухгалтерского учета. [1]

Для учета начисленной амортизации предназначен счет 02 «Амортизация основных средств»; счет пассивный, сальдо кредитовое показывает сумму накопленной амортизации.

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.

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 – 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и др. При этом делается запись:

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 непромышленного назначения, на затраты производства не относится, включается в состав прочих расходов и отражается в учете проводкой:

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

Амортизация, начисленная по основным средствам, переданным в аренды отражается в учете по разному в зависимости от того, является ли для организации передача основных средств в аренду основным видом деятельности или нет.

Если передача основных средств в аренду является для организации основным видом деятельности, то амортизация по переданным в аренду основным средствам учитывается как прямые затраты, связанные с этим видом деятельности и отражается в учете записью:

Операции	Дебет	Кредит
Отражена сумма начисленной амортизации по переданным в аренду основным средствам	20	02

Если передача основных средств в аренду не является для организации основным видом деятельности, то амортизация по переданным в аренду основным средствам учитывается как прочие расходы и отражается в учете записью:

Операции	Дебет	Кредит
Отражена сумма начисленной амортизации по переданным в аренду основным средствам	91/02	02

При использовании основных средств организацией (не являющейся строительной) при осуществлении капитальных вложений (создание, строительство, модернизация, реконструкция), то начисленную амортизацию по таким объектам относят в дебет счета 08 « Вложения во внеоборотные активы»:

Операции	Дебет	Кредит
Отражена сумма начисленной амортизации по основным средствам используемых в капитальных вложениях	08-3	02

Если основные средства используют в обслуживающих производствах и хозяйствах, то начисленную амортизацию отражают следующей проводкой:

Операции	Дебет	Кредит
Отражена сумма начисленной амортизации по основным средствам , используемым в обслуживающих производствах и хозяйствах.	29	02

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

Согласно классификации основных средств, в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизируемого имущества, 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.

Не является обязательным использование данной классификации для целей бухгалтерского учета, но является обязательным для целей налогового учета. И большинство организаций для того чтобы сблизить два

вида учета, руководствуются данной классификацией и в бухгалтерском учете.

Конкретный срок полезного использования определяется организацией самостоятельно, исходя из предусмотренного интервала

2.3 Учет выбытия основных средств

В случае если объект выбывает из организации или его не используют в производстве продукции, выполнение работ, для управленческих нужд, в случае, когда объект утратил силу приносить организации доход в будущем, стоимость данного объекта основных средств, списывается с бухгалтерского учета организации. [1, 2]

Выбытие объекта основных средств может производиться в следующих случаях:

- продажа;
- списание в случае морального и физического износа;
- ликвидация при аварии, стихийном бедствии и иные чрезвычайные ситуации;
- передаче в паевой фонд, уставный капитал других организаций;
- передаче по договору дарения, мены;
- передача дочернему (зависимому) обществу от головной организации;
- недостача и порча объектов, выявленные при проведении инвентаризации активов и обязательств;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- в иных случаях. [2]

Для того чтобы определить целесообразность (пригодность) при дальнейшем использовании объекта основных средств, возможность и эффективность восстановления его, а также для того чтобы оформлять

документацию при выбытии указанных объектов в организации создается комиссия по приказу руководителя, состоящая из должностных лиц, главного бухгалтера, ответственных лиц за сохранностью объектов основных средств. [2]

В круг полномочий комиссии входят:

- осмотр объекта основных средств, подлежащего списанию с использованием необходимой технической документации, а также данных бухгалтерского учета, установление целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объекта основных средств, возможность и эффективность его восстановления;

- выявление причины списания объекта основных средств (физический и моральный износ, нарушение условий эксплуатации, аварии, стихийные бедствия и иные чрезвычайные ситуации, длительное неиспользование объекта для производства продукции, выполнения работ и услуг либо для управленческих нужд и др.);

- установление лиц, по вине которых произошло преждевременное выбытие объекта основных средств, внесение предложений о привлечении этих лиц к ответственности, установленной законодательством;

- возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов выбывающего объекта основных средств и их оценка исходя из текущей рыночной стоимости, контроль за изъятием из списываемых в составе объекта основных средств цветных и драгоценных металлов, определение веса и сдачи на соответствующий склад; осуществление контроля за изъятием из списываемых объектов основных средств цветных и драгоценных металлов, определением их количества, веса;

- составление акта о списании объекта основных средств. [2]

Независимо от способа выбытия основных средств, первоначально делаются записи в соответствующих документах по списанию стоимости объекта с учета, комиссией созданной приказом руководителя. [2]

При передаче объекта основных средств, в собственность другой организации, при выбытии частей, которые входят в состав объекта основных средств, учитываемые как отдельный инвентарный объект за счет разного срока полезного использования, а также в случае возврата арендодателю арендуемых объектов основных средств, бухгалтером оформляются акты по приему-передаче объекта, форма ОС-1, ОС-1а, ОС-1б. На основании данного акта делают соответствующие отметки в инвентарной карточке объекта, форма № ОС-6, ОС-6а, ОС-6б, которая прилагается к акту.

На основании акта оформленного по возвращению арендуемого имущества арендодателю, бухгалтерская служба арендатора списывает возвращенный объект с забалансового учета.[2]

В случае дальнейшей непригодности использования объекта или частей, которые входят в состав объекта основных средств, учитываемые как отдельный инвентарный объект за счет разного срока полезного использования, оформляется акт о его списании по форме ОС-4, ОС-4а, ОС-4б, в котором указываются данные, характеризующие данный объект (дата когда объект был принят к бухгалтерскому учету, время ввода в эксплуатацию, дата (год) изготовления, постройки, срок его полезного использования, первоначальную стоимость, проведенные переоценки, сумму начисленной амортизации, ремонт, причину выбытия объекта с обоснованием, состояние основных деталей, частей, узлов). Утверждается данный акт руководителем организации.[2]

На основании оформленного и переданного бухгалтерской службе организации акта о списании основного средства, в инвентарной карточке делается отметка о выбытии объекта основных средств. [2]

При выбытии объекта основных средств, части, детали, агрегаты, которые пригодны для ремонта приходят по текущей рыночной стоимости на дату списания объектов основных средств.[2]

Для обобщения информации о выбывающем объекте основных средств, к счету 01 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». Накопленную амортизацию на момент выбытия объекта основных средств, списывают в дебет 02 счета «Амортизация основных средств» в корреспонденции с 01 счетом, субсчет «Выбытие основных средств».

Выбытие объекта основных средств, передаваемого в счет вклада в уставный (складочный) капитал, паевой фонд в размере его остаточной стоимости отражается в бухгалтерском учете по дебету счета учета расчетов и кредиту счета учета основных средств.[2]

Расходы, которые связаны с выбытием объекта основных средств, учитывают по дебету счета прибылей и убытков в качестве операционных расходов. Указанные расходы могут предварительно накапливаться на счете учета затрат вспомогательного производства. По кредиту счета прибыли и убытки в виде операционных доходов отражается 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. [2]

Для целей бухгалтерского учета доходы и расходы по операциям выбытия основных средств отражаются в составе прочих доходов и расходов и том отчетном периоде, в котором они имели место. [1, 2]

2.3.1 Продажа основных средств

При продаже объекта основного средства организацией цену продажи определяют по соглашению сторон (продавца и покупателя). Как правило, объекты основных средств, должны продаваться по рыночной цене с учетом их физического состояния.

Поступления от продажи объектов основных средств относятся к прочим доходам и отражаются по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и

заказчиками» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91–1 «Прочие доходы»).

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

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

Подтверждением продажи основных средств, являются нижеперечисленные первичные документы:

- акт по приему-передаче объекта основных средств, форма ОС-1, ОС-1а, ОС-1б, с приложением договора купли-продажи;
- счет-фактура на проданный объект основных средств;
- счета-фактуры и счета, подтверждающие все расходы, связанные с продажей основного средства;
- платежно-расчетные документы, подтверждающие оплату объекта основных средств и всех текущих расходов, которые были понесены при продаже объекта основных средств.

На основании данных документов, в учете делаются следующие записи (аналогичные записи оформляются при всех способах выбытия объектов основных средств), представленные в виде таблицы 8:

Таблица 8- продажа ОС

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

Продолжение таблицы 8		
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 Выбытия 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.

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.

При бухгалтерском учете согласно с п. 8 ПБУ 19/02 финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

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.

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».

Выбытие основных средств в качестве взноса в уставный капитал в бухгалтерском учете, представлено в таблице 9:

Таблица 9- Выбытие ОС

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

Выводы:

Бухгалтерский учет основных средств ведется с момента поступления до выбытия объекта из организации.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету при их приобретении, сооружении, изготовлении; внесении учредителями в

качестве вклада в уставный (складочный) капитал; получении по договору дарения (безвозмездно) и др.

Приобретение объектов основных средств, происходит разными способами, наиболее часто объекты приобретаются за плату по договору купли-продажи, но также возможно поступление объектов при обмене на другое имущество, в счет вклада в уставный капитал, по договору дарения. Но не смотря на способ поступления объекта в организацию, затраты связанные с приобретением его формируются на 08 счете «Вложения во внеоборотные активы», в разрезе субсчетов: 08/01 «Приобретение земельных участков», 08/02 «Приобретение объектов природопользования», 08/04 «Приобретение объектов основных средств». Сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» показывает величину вложений организации в незаконченные операции приобретения (поступления) основных средств.

Учет наличия и движения основных средств организации ведется на счете 01 «Основные средства». По дебету счета отражается принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также увеличение их первоначальной стоимости при достройке, дооборудовании, реконструкции и переоценке. По кредиту счета отражается списание первоначальной стоимости по выбывшим объектам основных средств, а также уменьшение их первоначальной стоимости при частичной ликвидации основных средств и переоценке.

Постепенно в процессе эксплуатации основного средства его стоимость переносится на расходы текущего периода, в течение всего срока полезного использования.

Заключительным этапом учета объекта являются операции по его выбытию, которое может быть следствием продажи, передачи в уставный капитал другой организации, морального и физического износа основного средства и т.д.

3 Бухгалтерский и налоговый учет на примере ООО «Самовар»

3.1 Краткая характеристика предприятия ООО «Самовар»

ООО «Самовар» является самостоятельным субъектом и юридическим лицом и руководствуется в своей деятельности законодательством Российской Федерации. Предприятие имеет самостоятельный баланс, свой фирменный бланк, печать с полным наименованием на русском языке, действует на принципах хозяйственного расчета. ООО «Самовар» основан 11 декабря 2006 года и сразу начали осуществлять основную деятельность. Адрес местонахождения Общества: 634061, Томская область, город Томск, переулок Нечевский, дом 8, помещения 31 – 38 [13].

Организация находится на упрощенной системе налогообложения. Объектом учета являются – доходы минус расходы.

Уставный капитал Общества 10 000 руб.

Общество с ограниченной ответственностью «Самовар» является компанией по предоставлению полного спектра услуг в области общественного питания и клинингового обслуживания для предприятий нефте - газовой промышленности.

Главное направление деятельности предприятия [13]:

- 56.29 Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания.

Дополнительными видами деятельности организации являются:

- 47.11 Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах;

- 47.2 Торговля розничная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями в специализированных магазинах;

- 47.9 Торговля розничная вне магазинов, палаток, рынков;

- 56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания;

- 56.10.1 Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания;

- 56.10.3 Деятельность ресторанов и баров по обеспечению питанием в железнодорожных вагонах-ресторанах и на судах;

- 78.10 Деятельность агентств по подбору персонала;

- 82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки;

- 96.09 Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки.

Всю указанную деятельность объединяет три вида [13]:

1. Организация осуществляет деятельность в виде кафе «Самовар» со спектром услуг от бизнес-ланчей до банкетов;

2. организация клининговых услуг для организаций, осуществляющих добычу нефти и газа на месторождениях: Майское, Фестивальное, Лугинецкое, Завьялово, Снежное.

3. Организация питания на нефтегазовых месторождениях.

Целью деятельности предприятия является извлечение прибыли из основной деятельности.

Общество является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, отражаемое на его самостоятельном балансе.

Общество может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место его нахождения. В печати может быть также указано фирменное наименование Общества на любом иностранном языке. Общество вправе иметь штампы и бланки со

своим наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства визуальной идентификации.

Реализация продукции, выполнение работ и предоставление услуг осуществляются по ценам и тарифам, устанавливаемым Обществом самостоятельно.

Руководство деятельностью ООО «Самовар» осуществляет директор, Прозорова Наталья Геннадьевна, которая действует в соответствии с Уставом организации. Директор распоряжается средствами организации в пределах предоставленных ему прав, издает приказы и указания, принимает и увольняет работников в соответствии со штатным расписанием, а также совершает другие действия, необходимые для достижения целей и задач организации.

Решает все вопросы в пределах предоставленных прав и поручает выполнение отдельных производственно-хозяйственных функций другим должностным лицам - своим заместителям, руководителям производственных единиц, а также функциональных и производственных подразделений организации.

Директор является единственным учредителем Общества.

Органами управления Общества являются: единственный учредитель общества.

Первыми заказчиками организации были ЗАО «Нефтепромбурсервис» (ныне ЗАО «ССК»), это и сейчас основной партнёр, потом пришел ООО «Норд Империял». Начали заключать договоры на питание и открыли второе направление - клининговые услуги. Сейчас организация работает с несколькими компаниями: ООО СГК «Бурение», ООО «БСК (Гранд ООО), «Стимул-Т». Кормит около тысячи человек в день, в среднем у организации 15 – 20 объектов. Большие компании открывают то две сезонные точки, то восемь. Поступление заявок иногда происходит стихийно [13].

Основную роль в обеспечении стабильности играет тщательно

продуманная структура предприятия, включающая в себя [13]:

- программу развития производственных мощностей;
- кухни по приготовлению пищи и высококачественное клининговое оборудование;
- система центров по сбыту продукции (оптовых и розничных);
- программу обучения сотрудников (технических специалистов, менеджеров, поваров) работе в различных областях по приготовлению и сбыту продукции и услуг.

Производство организации ориентировано как на нужды конечного пользователя, так и для нужд различных организаций. С этой целью предлагаются наиболее оптимальные по критерию цена/качество решения для различных категорий потребителей. Цель - тщательный отбор и разработка наиболее выгодных для конечного пользователя продуктов и услуг.

Важной функцией управления является функция организации, которая заключается в установлении постоянных и временных взаимоотношений между всеми подразделениями организации, определении порядка и условий функционирования организации. Функция организации реализуется двумя путями: через административно-организационное управление и через оперативное управление.

- . Оперативное управление тесно связано с текущим планированием

Организационная структура управления ООО «Самовар» представлена на рисунке 1 .

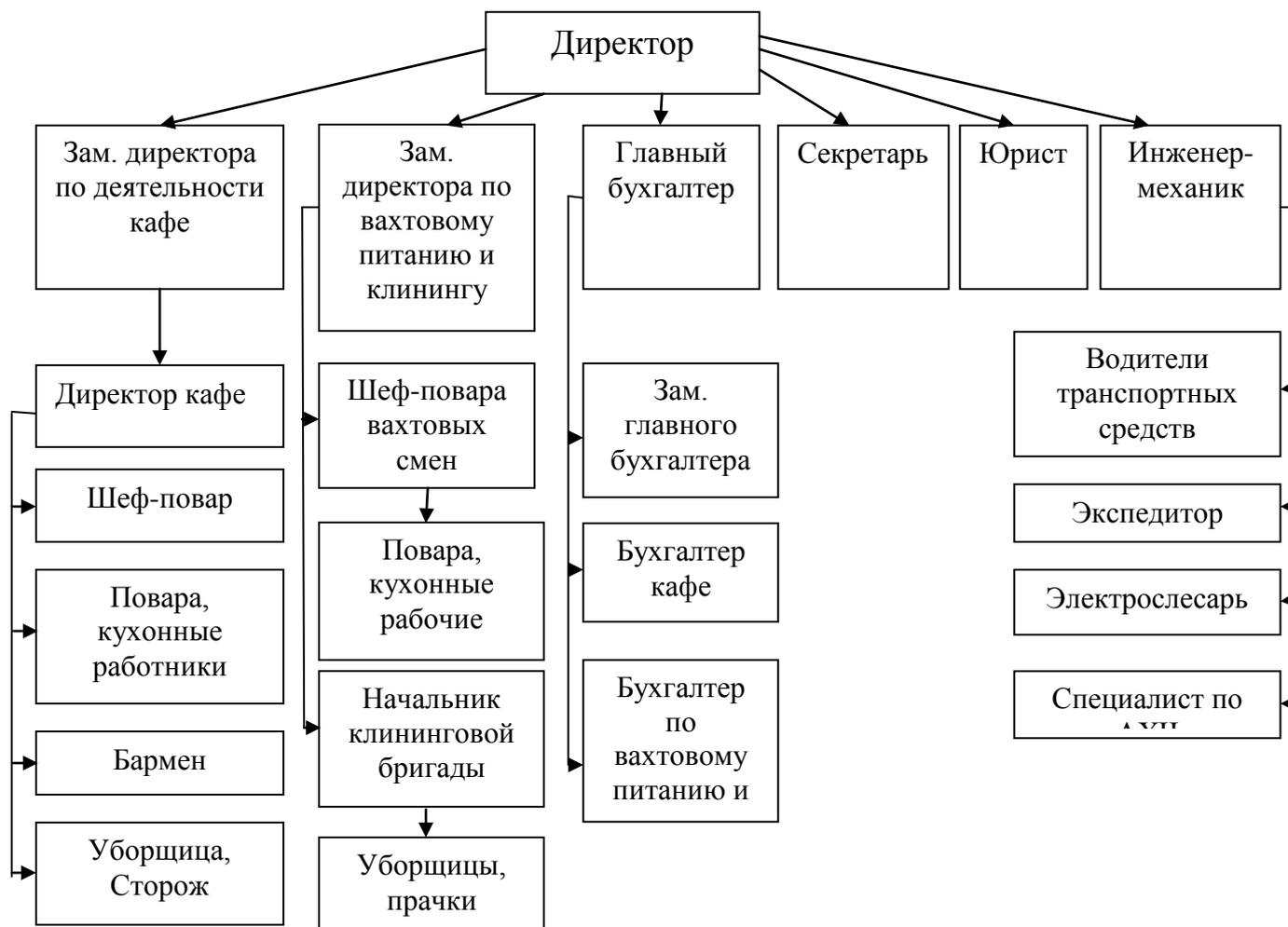


Рисунок 1 Организационная структура управления ООО «Самовар»

Общая численность персонала в организации 36 человек, из них административный персонал 9 человека, остальные – персонал рабочих специальностей.

Полномочия учредительного собрания и директора общества определяются уставом общества.

К функциям кафе относят:

- приготовление и подача еды посетителям кафе;
- обслуживание посетителей происходит в двух банкетных залах: на 60 посадочных мест, на 40 посадочных мест, так же есть VIP-зона на 15 посадочных мест.

Персонал отдела: директор кафе, шеф-повар, повара, кухонный работник, бармен, уборщица, сторож.

К функциям отдела по вахтовому питанию и клинингу относят:

- приготовление еды и проведение клининговых мероприятий на объектах заказчика.

Персонал отдела: Шеф-повара вахтовых смен, повара, кухонные работники, начальник клининговой бригады, уборщицы, прачки.

К функциям бухгалтерии относят:

- организация и ведение бухгалтерского учета на предприятии, а так же ведение учета основных средств и составление налоговой и бухгалтерской отчетности, дальнейшая её сдача. Работа с персоналом организации проводится бухгалтерией.

Персонал бухгалтерии: главный бухгалтер, бухгалтер кафе, бухгалтер по вахтовому питанию и клинингу.

В структуру организации, как отдельные единицы входят: секретарь и юрист.

К функциям инженерно-механического отдела относят:

- техническое сопровождение и обслуживание автомобилей предприятия);
- транспортные услуги на предприятии (вождение автомобилей);
- токарно-фрезерные работы;
- охрана предприятия.

Персонал отдела автопарка: электрослесарь, водители автомобилей, механик, сторож (вахтер), экспедитор, специалист по административно-хозяйственной части.

О деятельности предприятия можно судить по следующим технико-экономическим показателям, которые приведены в следующей сводной таблице 10. Анализ строится на основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках.

Таблица 10 - технико-экономические показатели деятельности
 ООО «Самовар» за 2015 – 2016 годы

Показатели	2015 год	2016 год	Абсолютные отклонения, (+,-)	Темп роста, %
Выручка, тыс. руб.	91028	52085	-38943	57,22
Себестоимость, тыс. руб.	90173	51976	-38197	57,64
Валовая прибыль, тыс. руб.	855	109	-746	12,75
Проценты к получению, тыс. руб.	0	63	63	100,00
Прочие доходы, тыс. руб.	418	470	52	112,44
Прочие расходы, тыс. руб.	483	1275	792	263,98
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	790	-633	-1423	-80,13
Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	590	296	-294	50,17
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	200	-929	-1129	-464,50
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	22590	22006	-584	97,41
Среднесписочная численность, чел.	31	36	5	116,13
Среднемесячная заработная плата, руб.	15295	16819	1524	109,96
Фонд заработной платы, тыс. руб.	474145	605484	131339	127,70
Производительность труда (годовая выработка на 1 работающего), тыс. руб.	2936,39	1446,81	-1489,58	49,27
Затрата на 1 рубль товарной продукции, руб.	0,99	1,00	0,01	100,74
Рентабельность выпускаемой продукции по чистой прибыли и полной себестоимости, %	0,00	-2,0	-2,0	0
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, тыс. руб./руб. оборотного капитала	4,03	2,37	-1,66	58,74

Из всего многообразия показателей нас интересуют основные средства.

Согласно учетной политике ООО «Самовар»:

- объекты основных средств не переоцениваются на конец года по текущей (восстановительной стоимости) путем прямого пересчета;

- объект основных средств принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 40 000 руб.

Основание: пункты 3–5 ПБУ 6/01.

- срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01.

- амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Основание: пункт 18 ПБУ 6/01.

- активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью меньше 40 000 руб. учитываются как материально-производственные запасы.

Основание: пункт 5 ПБУ 6/01.

- затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода.

Основание: пункт 27 ПБУ 6/01.

Со временем или в результате изменения технологии часть основных средств, списывается с баланса и, наоборот, вновь приобретенные основные средства зачисляются на баланс предприятия.

Отразим данные коэффициенты в таблице 11 и на рисунке 2.

Таблица 11 - показатели движения основных фондов в ООО «Самовар» за 2015 – 2016 годы

Показатели	2015 год	2016 год	Абсолютные отклонения, (+,-)	Темп роста, %
Коэффициент выбытия основных средств	0	0,04	0,04	104
Коэффициент обновления основных средств	0	0	0	0
Фондоотдача, тыс. руб./руб	11,02	6,65	-4,37	60,35
Фондоемкость, руб./тыс. руб.	0,09	0,15	0,06	165,71
Фондовооруженность, руб./чел.	259,10	211,81	-47,29	81,75
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	8257	7829	-428	94,82

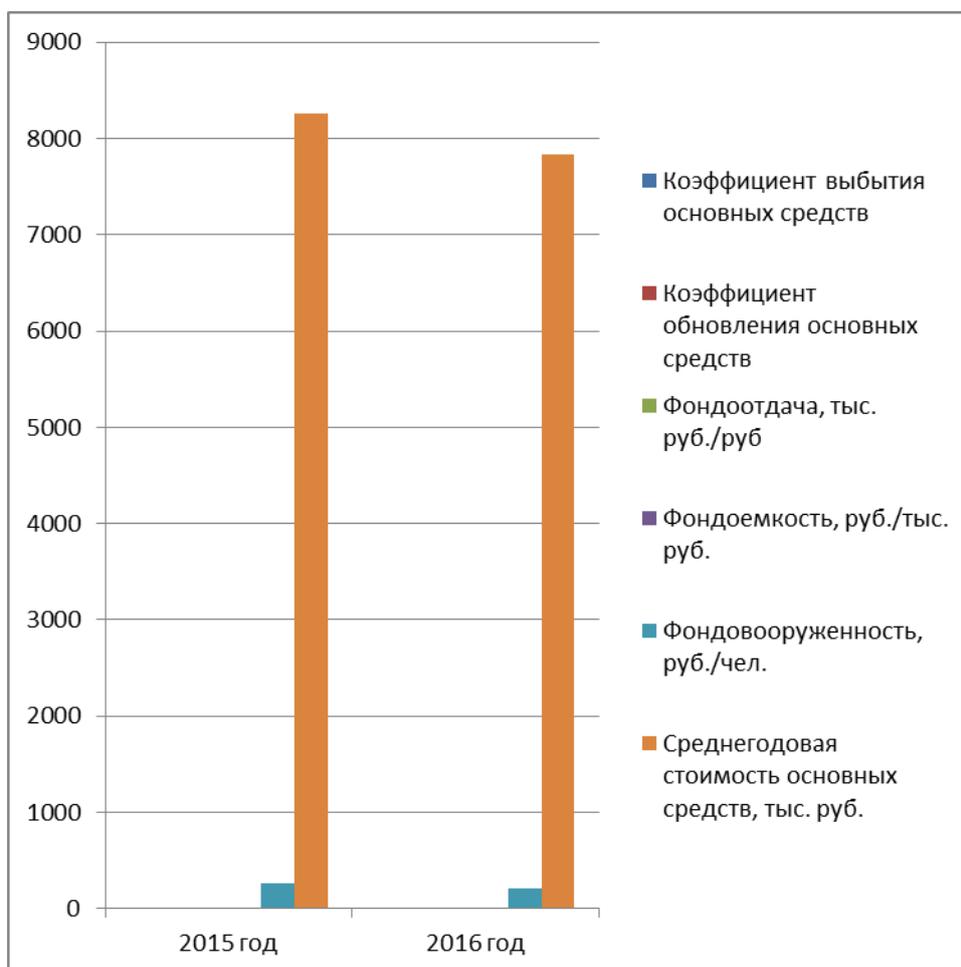


Рисунок 2 Показатели движения основных фондов в ООО «Самовар» за
2015 – 2016 годы

Показателями, характеризующими основные средства в ООО «Самовар» являются:

- среднегодовая стоимость основных средств. Так, в 2015 году она составляла 8257 тыс. руб., но к 2016 году в абсолютном значении уменьшилась на 428 тыс. руб. за счет амортизации нежилого помещения и офисного помещения;

- фондовооруженность. Она показывает какой величиной стоимости основных средств располагает в процессе товарообращения (производства) один работник. Делать выводы об изменении этого показателя можно только в его привязке к значению производительности труда.

В 2015 году она составляла 259,10 руб./чел., но имеет тенденцию к снижению в 2016 году на 47,29 руб./чел. Так, производительность труда снизилась на 1489,58 тыс. руб. в 2016 году, по сравнению с 2015 годом. Темп роста производительности труда составил 49,27%, а темп роста фондовооруженности составил 81,75%. Следовательно, при сравнении темпов роста можно сделать вывод о нерациональном использовании ресурсов организации.

- фондоемкость показывает, какая сумма основных средств приходится на каждый рубль готовой продукции. Чем меньше этот показатель, тем эффективнее используется оборудование предприятия [7, С. 53]. Уменьшение показателя во времени является положительной тенденцией в развитии организации. В анализируемой организации показатель вырос на 0,06 тыс. руб. Следовательно, оборудование в организации используется неэффективно год от года;

- фондоотдача. Этот показатель показывает, какова общая отдача от использования каждого рубля, вложенного в основные средства, то есть насколько эффективно это вложение средств.

Начиная с 2015 года данный показатель в абсолютном выражении снизился на 4,37 руб./тыс. руб. и в 2016 году составил 6,65 руб./тыс. руб. В ООО «Самовар» низкий уровень эксплуатации основных средств и результативность их применения так же низка. Значение показателя зависит от отраслевых особенностей, уровня инфляции и переоценки основных средств. Так как в организации находятся основные производственные средства в основном списанные, то об эффективности их использования речи идти не может вообще;

- коэффициент обновления основных средств равен нулю. За 2015, 2016 года основных средств ООО «Самовар» не покупало вообще.

- коэффициент выбытия основных средств равен нулю в 2015 году и к 2016 году вырос на 0,04. С 2016 года продолжается списание основных средств, участвующих в производственной деятельности организации.

Все это происходит на фоне снижения выручки от реализации, что само по себе является неутешительным явлением в жизни организации.

По представленным показателям можно отметить, что данное предприятие можно считать нестабильным, с неустойчивым финансовым состоянием, что характеризуется нехваткой финансовых ресурсов.

В заключении хотелось бы отметить, что организация является платежеспособной, её баланс можно считать ликвидным, а финансовое положение расценивается как относительно стабильное, ООО «Самовар» усиленно принимает меры по выходу из сложившейся негативной ситуации. Из расчетов видно, что за последние годы предприятию не удастся активно наращивать объемы реализации продукции и услуг, получать все большую прибыль, а это значит, что принятые меры пока не приносят положительные результаты. И если предприятие и дальше будет двигаться в этом направлении, то из «не стабильного» финансовое состояние предприятия перейдет в «устойчивое», а затем и далее будет развиваться. Нестабильность финансового состояния организации вызвана экономическим кризисом в стране.

3.2 Учет поступления и движения основных средств

Согласно ПБУ "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), основные средства - это имущество, которое используется фирмой в качестве средств труда более одного года (например, здания, станки и оборудование, вычислительная техника, транспорт) или сдается в аренду (лизинг) и не предназначено для последующей перепродажи [2].

Поступление основного средства покажем на примере инвентарного объекта под названием «Офисное помещение», учитываемого на счете 01 «Основные средства» в организации.

Данное основное средство было приобретено за плату по договору №П 31-39 от 20.01.2011 г., акт приема-передачи нежилого помещения подписан 25.12.2014г. Адрес нежилого помещения: г. Томск, пер. Нечевский, дом 8, помещения 31-39. Первоначальная стоимость 7 450 000 руб. Введено в эксплуатацию было 25 декабря 2014 года. Амортизация начала начисляться с 25 декабря 2014 года. Сумма ежемесячной амортизации составляет 20 694,44 руб. и отражается ежемесячно на счете 02 «Амортизация основных средств».

При поступлении в организацию основного средства вместе с ним были переданы следующие документы (Приложения А, Б):

- договор №П 31-39 от 20.01.2011г.;
- акт приема передачи нежилого помещения от 25.12.2014г.;
- акт передачи документов от 25.12.2014г.;
- все сопутствующие документы о собственности;
- акт приема-передачи здания (сооружения) по форме ОС-1а.

Был определен срок полезного использования «нежилого помещения» – 27,4 лет. На данное основное средство была заведена инвентарная карточка (форма ОС-6).

Составим журнал хозяйственных операций по поступлению основных средств в ООО «Самовар» и отразим его в таблице 12.

Таблица 12- журнал хозяйственных операций по поступлению основных средств в ООО «Самовар» за 2015 - 2016 годы

№ п/п	Наименование операции	Счет дебета	Счет кредита	Сумма, тыс. руб.
1	Поступление инвентарного объекта «Офисное помещение»	08.1	60	7 450
2	Ввод в эксплуатацию инвентарного объекта «Офисное помещение» (не получивших госрегистрацию)	01.03	08.1	7 450
3	Учет основного средства, которое прошло госрегистрацию	01.01	01.03	7 450

Наш инвентарный объект подлежит госрегистрации и его учитывают на специальном субсчете «03 - основные средства, находящиеся на государственной регистрации», открытом к счету 01 до момента окончания госрегистрации.

После получения соответствующих документов после госрегистрации инвентарный объект со специального субсчета переходит на субсчет постоянного его учета (счет 01 «Основные средства», субсчет 01).

Рассчитаем амортизацию по инвентарному объекту «Офисное помещение» и отразим её в журнале хозяйственных операций в таблице 13.

Таблица 13- журнал хозяйственных операций по начислению амортизации основных средств в ООО «Самовар» за 2015 - 2016 годы

№ п/п	Наименование операции	Счет дебета	Счет кредита	Сумма, тыс. руб.
1	Начислена ежемесячная амортизация по инвентарному объекту «Офисное помещение»	01	02	22,5
2	Ежемесячная амортизация отнесена на издержки обращения	44	02	22,5
3	Списание амортизации инвентарного объекта «Офисное помещение» по окончании срока эксплуатации инвентарного объекта	02	01	7 450

Сумма первоначальной стоимости равна 7 450 000 руб.

Срок полезного использования равен 27,4 лет или 328 месяцев.

Объект был введен в эксплуатацию с 01.01.2015г.

Значит, сумма амортизационных отчислений равна:

$7\,450\,000 \text{ руб.} / 27,4 \text{ лет (328 месяцев)} = 22\,694,44 \text{ руб.}$

Линейный способ амортизации заключается в равномерном начислении организацией амортизационной премии в течение всего нормативного срока службы или срока полезного использования объекта основных средств [10, С. 111].

В бухгалтерском учете сумму начисленной амортизации ежемесячно относят на счет 44 «Издержки обращения».

Оборотно - сальдовая ведомость по счету 02 за 2016 год по ООО «Самовар» (Приложение В).

Амортизация будет начисляться до тех пор, пока сумма амортизации не станет равна сумме первоначальной стоимости, либо пока основное средство не продадут.

По окончании срока начисления амортизации сумму амортизации на инвентарный объект «офисное помещение» спишут согласно решению, принятому комиссией о дальнейшей судьбе инвентарного объекта.

- Дебет 02 – Кредит 01 на сумму полной амортизации.

3.4 Выявленные ошибки бухгалтерского учета в ООО «Самовар», рекомендации по их исправлению

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

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

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

- отсутствует контроль за отражением в бухгалтерском учете движения основных средств.

А также на данный момент не ведется переоценка основных средств.

В качестве рекомендаций по улучшению хозяйственной деятельности ООО «Самовар» можно предложить рассмотреть вопрос по проведению переоценки основных средств.

Квалифицированно произведенная переоценка основных средств позволит уже в текущем году получить следующие реальные и весьма ощутимые выгоды: экономия на налогах, финансирование обновления основных фондов, увеличение стоимости чистых активов, реалистичность балансовой оценки стоимости имущества.

Согласно учетной политике ООО «Самовар» инвентаризация основных средств проводится один раз в три года, а также в случаях, предусмотренных действующим законодательством РФ, проводятся внеплановые инвентаризации. В целях контроля за сохранностью и состоянием основных средств можно порекомендовать проводить регулярные инвентаризации не реже чем один раз в год.

В целях оптимизации использования основных средств в ООО «Самовар» 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.;
- определение степени использования производственных мощностей организации;
- 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.

4. Социальная ответственность ООО «Самовар»

4.1 Определение целей и задач программы КСО ООО «Самовар»

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
О-3Б21	Кузнецова Т.Е.

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

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

<p><i>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, механического оборудования)</i> <i>на предмет возникновения:</i> - 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>	<p>Рабочее место предприятия находится в г. Томске. Это офисное помещение, обеспечивающее рабочее место бухгалтера. Кабинет хорошо освещен и часто проветривается. Рабочее место было оборудовано компьютером с бух. программами и принтер с дополнительными функциями. Возникновение вредных факторов производственной среды, опасных факторов производственной среды и чрезвычайных ситуаций социального характера на данном предприятии практически полностью отсутствуют.</p>
<p><i>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</i></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><i>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности</i></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; -оказание помощи работникам в критических ситуациях.
<p><i>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> -ответственность перед потребителями товаров и услуг -готовность участвовать в кризисных ситуациях.
<p><i>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> - анализ правовых норм трудового законодательства;

	<ul style="list-style-type: none"> - анализ специальных правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности
4. Разработка программ КСО на предприятии ООО «Самовар»	<ul style="list-style-type: none"> - 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>	Табличные данные

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

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент каф. экономики	Горюнова Н.Н.	Канд.экон.наук, доцент		10.02.2017

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-3Б21	Кузнецова Т.Е.		

В настоящее время в компании отсутствует разработанная и реализуемая программа корпоративной социальной ответственности, в связи с чем данный раздел будет посвящен непосредственно разработке данной программы для ООО «Самовар».

В настоящее время различают традиционную и стратегическую модель КСО. Согласно положениям традиционной модели предполагается участие предприятия в корпоративной социальной ответственности периодического характера, то есть в зависимости от того, имеются ли для этого возможности в настоящий момент. Если предприятие в настоящий момент испытывает потребность в КСО и располагает финансами, то оно ассигнует средства, если же нет – то программа корпоративной социальной ответственности может уйти в стадию заморозки.

Согласно стратегической модели КСО предполагается разработка программы долгосрочного характера, учитывающей миссию и стратегию предприятия, а также интеграцию социальной ответственности в повседневную деятельность предприятия. В данном случае средства на программу КСО выделяются не периодически, а на постоянной основе.

Разрабатывать программу КСО для ООО «Самовар» будем в рамках стратегической модели.

Этапы разработки программы КСО:

- Определение целей и задач программы КСО
- Определение стейкхолдеров программы КСО
- Определение элементов программы КСО
- Определение затрат на программу
- Ожидаемая эффективность программы КСО

Для того, чтобы разработанная программа принесла социальный и экономический эффект, требуется интегрировать ее в стратегию компании. Иными словами, работа предприятия и программа КСО должны иметь одинаковое направление. Только в данном случае программа КСО будет

представлять собой органический вспомогательный элемент деятельности предприятия.

Среди целей реализации программ корпоративной социальной ответственности можно выделить следующие:

1) развитие сотрудников, которое дает возможность не только сократить текучку кадров, но и привлечь высококвалифицированных специалистов;

2) повышение производительности труда на предприятии;

3) улучшение имиджа предприятия, улучшение репутации;

4) реклама производимой продукции и оказываемых услуг;

5) освещение деятельности предприятия посредством средств массовой информации;

6) стабильность и устойчивость развития предприятия в долгосрочном периоде;

7) для социально ответственных компаний выше возможность привлечения инвестиций;

8) сохранение в обществе требуемого уровня социальной стабильности;

9) льготы в области налогообложения;

10) выход на международные рынки и так далее.

Из вышеперечисленного видно, что в зависимости от установленных целей программа КСО может быть направлена либо внутрь предприятия, либо за пределы него. Также выбор целей КСО находится в зависимости от стратегии предприятия. Цели программы КСО должны быть максимально близко расположены к стратегии и миссии предприятия. Рассмотрим определение целей КСО в таблице 14:

Таблица 14 – Определение целей КСО на предприятии

Миссия компании	Предоставление своим клиентам только качественных и профессиональных услуг с целью вывода сферы общественного питания на новый благоприятный для клиентов уровень.	Цели КСО
Стратегия компании	Компания использует стратегию расширения бизнеса с целью занятия все большей ниши в данной сфере	1) развитие сотрудников, которое дает возможность не только сократить текучку кадров, но и привлечь высококвалифицированных специалистов; 2) повышение производительности труда на предприятии; 3) улучшение имиджа предприятия, улучшение репутации; 4) освещение деятельности предприятия посредством средств массовой информации; 5) возможность привлечения инвестиций.

Таким образом, перечисленные цели корпоративной социальной ответственности можно достаточно легко интегрировать в существующую стратегию деятельности компании, так как все цели являются социально значимыми и позволят компании добиться устойчивого роста.

4.2 Определение стейкхолдеров программы КСО ООО «Самовар»

Далее определим основных стейкхолдеров предприятия. Стейкхолдеры представляют собой сообщество внутри или вне предприятия, которое предъявляет определенные требования в деятельности предприятия и характеризуется определенной скоростью реагирования.

Из всего множества стейкхолдеров могут быть выделены следующие: собственники, акционеры, органы власти, поставщиков, топ-менеджеров, работники, профсоюзы, торговые объединения, потребители (внутренние, зарубежные), население, партнеры, инвесторы, кредиторы, конкуренты (внутренние, международные), профессиональные ассоциации, суды и так далее.

Интересы акционеров, инвесторов и поставщиков напрямую связаны с эффективностью деятельности предприятия.

Персонал находится в ожидании адекватной оплаты своего труда, возможности профессионального роста, формирования карьеры, здоровой атмосферы в коллективе, а также приемлемых и благоприятных условий труда.

Покупатели и клиенты заинтересованы в качестве, безопасности и доступности товаров и услуг.

Органы власти в первую очередь заинтересованы в наполняемости бюджета за счет налоговых поступлений, а также в сохранении количества рабочих мест в регионе.

Интересы кредиторов заключаются в своевременном погашении обязательств.

Если имеет место неудовлетворенность какой-либо группы стейкхолдеров, то ее реакция может наложить отпечаток на всю дальнейшую деятельность предприятия. К совокупности влиятельных стейкхолдеров также может быть отнесено правительство и население региона, в котором ведет деятельность предприятие. Они указаны в таблицы 15:

Таблица 15 – Определение стейкхолдеров программ КСО

№	Цели КСО	Стейкхолдеры
1	1) развитие сотрудников, которое дает возможность не только сократить текучку кадров, но и привлечь высококвалифицированных специалистов; 2) повышение производительности труда на предприятии; 3) улучшение имиджа предприятия, улучшение репутации;	Учредители
2	1) развитие сотрудников, которое дает возможность не только сократить текучку кадров, но и привлечь высококвалифицированных специалистов; 2) повышение производительности труда на предприятии;	Сотрудники предприятия
3	1) повышение производительности труда на предприятии; 2) улучшение имиджа предприятия, улучшение репутации;	Потребители продукции и услуг
4	1) улучшение имиджа предприятия, улучшение репутации; 2) возможность привлечения инвестиций.	Органы власти

Продолжение таблицы 15		
5	1) развитие сотрудников, которое дает возможность не только сократить текучку кадров, но и привлечь высококвалифицированных специалистов; 2) повышение производительности труда на предприятии; 3) улучшение имиджа предприятия, улучшение репутации; 4) освещение деятельности предприятия посредством средств массовой информации; 5) возможность привлечения инвестиций.	Потенциальные инвесторы
6	1) улучшение имиджа предприятия, улучшение репутации; 2) освещение деятельности предприятия посредством средств массовой информации; 3) возможность привлечения инвестиций.	Местное сообщество

В рамках разработки корпоративной социальной ответственности для ООО «Самовар» были выбраны именно такие стейкхолдеры в силу следующих причин.

Учредители и сотрудники предприятия являются стейкхолдерами, на которых КСО направлена прямым образом. Деятельность компании в первую очередь зависит от работы сотрудников, следовательно, необходимы действия, которые будут мотивировать их к повышению производительности труда.

Потребители услуг также являются прямыми стейкхолдерами компании.

Органы власти, потенциальные инвесторы и местное сообщество являются косвенными стейкхолдерами, при этом программы КСО, направленные на них, помогут получить признание компании в обществе.

4.3 Определение элементов программы КСО ООО «Самовар»

Следующий этап разработки программы КСО заключается в определении элементов программы корпоративной социальной ответственности. Данный процесс зависит от таких факторов как:

- 1) область деятельности предприятия;
- 2) располагаемые финансовые средства;
- 3) размер предприятия;
- 4) лояльность персонала;

5) уровень сотрудничества с местными органами власти и экологическими организациями;

6) планируемые результаты реализации программы корпоративной социальной ответственности.

К возможным элементам программы КСО можно отнести:

1. Благотворительные пожертвования, которые представляют собой форму адресной помощи, которую предприятие выделяет для реализации социальных программ. Может быть как в натуральной, так и в денежной форме.

2. Социальные инвестиции являются видом инвестирования, который нацелен на поддержание социально значимых проектов, в отношении которых не применима нормальная рыночная доходность. В данном случае последствия бывают или социальные, или экологические.

3. Эквивалентное финансирование – вид адресной помощи, при которой происходит совместное финансирование социальных программ государством и коммерческим сектором.

4. Денежные гранты представляют собой помощь, направленную на реализацию некоторых программ. Как правило гранты связаны с видом деятельности предприятия.

5. Корпоративное волонтерство представляет собой работу персонала предприятия на благо города или отдельно взятого объекта.

6. Социально значимый маркетинг заключается в направлении определенного процента от продаж на осуществление какой-либо социальной программы предприятия.

7. Социально-ответственное поведение заключается в инвестициях, направленных на формирование этического поведения.

Для определения требуемого перечня мероприятий необходимо провести сопоставление основных стейкхолдеров предприятия и их интересов, которые представлены в виде таблицы 16:

Таблица 16 – Определение элементов программы КСО

Стейкхолдеры	Описание элемента	Ожидаемый результат
Учредители	Социально-ответственное поведение	1) развитие сотрудников, которое дает возможность не только сократить текучку кадров, но и привлечь высококвалифицированных специалистов; 2) повышение производительности труда на предприятии;
Сотрудники предприятия	Социально-ответственное поведение	1) развитие сотрудников, которое дает возможность не только сократить текучку кадров, но и привлечь высококвалифицированных специалистов; 2) повышение производительности труда на предприятии;
Потребители продукции и услуг	Социально-ответственное поведение	1) повышение производительности труда на предприятии;
Органы власти	Эквивалентное финансирование	1) улучшение имиджа предприятия, улучшение репутации;
Потенциальные инвесторы	Социально-ответственное поведение	1) развитие сотрудников, которое дает возможность не только сократить текучку кадров, но и привлечь высококвалифицированных специалистов; 2) улучшение имиджа предприятия, улучшение репутации; 3) освещение деятельности предприятия посредством средств массовой информации; 4) возможность привлечения инвестиций.
Местное сообщество	Социальные инвестиции	1) улучшение имиджа предприятия, улучшение репутации; 2) освещение деятельности предприятия посредством средств массовой информации;

4.4 Затраты на программы КСО ООО «Самовар»

Объем затрат на программу КСО может быть определен по остаточному принципу и расходоваться в зависимости от того, имеются ли средства в наличии, а может быть в виде отчислений на ежемесячной, ежеквартальной и годовой основе. Первый случай считается неэффективным, так финансирование мероприятий будет производиться время от времени и не принесет должного эффекта.

Для ООО «Самовар» бюджет на программы КСО определим как процент чистой прибыли, который ежемесячно направляется на программы КСО (5% от прибыли в месяц), в таблице 17:

Таблица 17 – Затраты на мероприятия КСО

№	Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый период
1	Оказание помощи сотрудникам предприятия (материальной и нематериальной) (социально-ответственное поведение)	Рублей в год	300 000	300 000
2	Содействие в приобретении и ремонте компьютерной техники в детских домах и школах-интернатах (эквивалентное финансирование)	Рублей в месяц	5 000	60 000
3	Отчисления в фонд помощи больным детям имени Алены Петровой (социальные инвестиции)	Рублей в месяц	10 000	120 000
Итого				480 000

Общий бюджет программ КСО определен как процент чистой прибыли предприятия, ежемесячно направляемый на реализацию программ КСО (5% от ежемесячной прибыли). Наибольший вес в программе КСО занимает оказание помощи сотрудникам предприятия (300 000 руб. в год), так как сотрудники – важнейшее звено в достижении целей компании и их замотивированность прямо влияет на конечный результат.

На втором месте отчисления в фонд помощи больным детям имени Алены Петровой, так как в настоящее время много детей, помощь которым возможна только со стороны населения и компаний (в качестве добровольных пожертвований).

Так же возможно содействие органам власти в приобретении и ремонте компьютерной техники в детских домах и школах-интернатах (эквивалентное финансирование).

4.5 Ожидаемая эффективность программ КСО ООО «Самовар»

Оценивать эффективность сформированной программы корпоративной социальной ответственности необходимо опираясь на принципы эффективности затрат и ожидаемых результатов.

При этом часто бывает сложно оценить эффективность программы КСО, так как зачастую проблема, которую решает компания слишком объемна и с ней не справиться в одиночку, или же проблема не дает мгновенного отклика на проведение мероприятий.

Следует помнить, что любая программа КСО связана с миссией и целями деятельности предприятия. Поэтому эффект от ее реализации должен быть определен не только для общества, но и для самого предприятия.

В отношении предприятия эффект от реализации программы КСО может быть выражен в:

- Повышении имиджа предприятия;
- стимулировании сбытовой деятельности;
- росте узнаваемости производимой продукции или оказываемых услуг;
- падении текучки на предприятии;
- росте настроений в коллективе;
- повышении квалификации сотрудников;
- установлении связей с органами власти;
- привлечении инвестиционных средств и т.д.

В отношении общества эффект от реализации программы КСО может быть выражен в:

- повышении материального благосостояния населения;
- помощи нуждающимся;
- улучшении здоровья населения;
- устранении социального неравенства;
- решении социальных проблем;

- улучшение экологии в зоне реализации программы;
- помощи ветеранам;
- обеспечении досуга детей и так далее.

Таблица 18 – Оценка эффективности мероприятий КСО

Название мероприятия	Затраты	Эффект для компании	Эффект для общества
Оказание помощи сотрудникам предприятия (материальной и нематериальной) (социально-ответственное поведение)	300 000	1. падение текучки на предприятии 2. рост настроений в коллективе 3.повышение квалификации сотрудников	1.повышение материального благосостояния населения 2.помощь нуждающимся 3.устранение социального нервенства 4.обеспечение досуга детей
Содействие в приобретении и ремонте компьютерной техники в детских домах и школах-интернатах (эквивалентное финансирование)	60 000	1. повышение имиджа предприятия 2. привлечение инвестиционных средств 3. установление связей с органами власти	1. обеспечение досуга детей 2. решение социальных проблем
Отчисления 2% от ежемесячной прибыли в фонд помощи больным детям имени Алены Петровой (социальные инвестиции)	120 000	улучшении имиджа компании	1. улучшение здоровья людей 2. решение социальной проблемы
ИТОГО В ГОД	480 000		

Разработанная программа КСО ООО «Самовар» направлена на повышение уровня жизни персонала, а также на помощь местному сообществу. В разработанной программе КСО ООО «Самовар» большая часть программ КСО направлена на внешних стейкхолдеров, то есть преобладает внешняя КСО. К внутренней КСО относится программа в области персонала, однако она имеет более широкую направленность и задействует больше направлений, чем работа с внешними стейкхолдерами.

Разработанная программа КСО ООО «Самовар» отвечает интересам стейкхолдеров, так как компания занимается реализацией именно тех программ, которые имеют наиболее высокую значимость для стейкхолдеров.

Компания, реализуя благотворительные и спонсорские программы, позиционирует себя как социально ответственную компанию, что непременно скажется на ее репутации. Что касается внутренней программы КСО, то работники вследствие реализации данной программы будут чувствовать себя более защищенными и нужными предприятию, что обязательно скажется на мотивации сотрудников и проявлении ими благодарности работодателю.

Таким образом, соотношение «затраты на мероприятие – эффект для компании – эффект для общества» является оптимальным, следовательно, разработанную программу корпоративной социальной ответственности для ООО «Самовар» можно считать грамотно сформированной.

Заключение

В процессе написания ВКР на примере ООО «Самовар», нами были выполнены и решены следующие задачи:

- изучена организационная структура предприятия и действующая на нем система управления. Было проведено знакомство с основной деятельностью предприятия, изучена специфика деятельности;

- были изучены специфика работы бухгалтерии, документооборот на предприятии;

- было изучено финансовое состояние предприятия;

- более детально были изучены учет и движение основных средств, начисление амортизации и инвентаризация.

Можно сделать вывод, что бухгалтерский учет в ООО «Самовар» ведется должным образом и достаточно автоматизирован. Отчетность во все контролирующие органы сдается своевременно.

Основная цель- изучение учета ОС на примере ООО «Самовар», достигнута.

Учет основных средств ведется в соответствии с законодательством РФ. Амортизация начисляется линейным способом. Инвентаризация производится вовремя. Переоценка основных средств не ведется.

В ходе изучения учета и движения основных средств, в бухгалтерском и налоговом учете организации были сделаны следующие рекомендации по улучшению хозяйственной деятельности:

1. Проводить переоценку основных средств;

2. Проводить регулярные инвентаризации не реже чем один раз в год;
3. Проводить оперативный анализ;
4. Проводить контроль за оформлением первичных документов по движению основных средств и их отражение в бухгалтерском учете;
5. Проводить регулярные внутренние или аудиторские проверки по учету основных средств.

В процессе прохождения практики в ООО «Самовар» мною была рассмотрена организационная структура предприятия, изучена специфика деятельности ООО «Самовар», также знакомство с основной деятельностью предприятия (настоящее время компания ООО «Самовар», зарекомендовала себя на рынках оказываемых ею услуг с положительной стороны).

Была изучена специфика работы бухгалтерии, документооборот на предприятии, финансовое состояние предприятия. Компания ООО «Самовар» способна отвечать по своим обязательствам. Доходы, получаемые ООО «Самовар» от осуществляемой деятельности, стабильные, больших колебаний в издержках нет.

Более детально были изучены учет и движение основных средств в ООО «Самовар». Учет основных средств на данном предприятии ведется в соответствии с законодательством РФ.

Бухгалтерский учет в ООО «Самовар» ведется должным образом и достаточно автоматизирован.

Список использованных источников

1. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Приказ Минфина РФ от 20.07.1998 г. № 33н // Рос.газ. – 1998. – 20 июля.
2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н (с изм. и доп.) // Рос.газ. – 2001. - 30 марта.
3. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (последняя редакция) // Рос.газ. – 2011. – 06 декабря.
4. Об обществах с ограниченной ответственностью. Федеральный закон Российской Федерации от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ (в последней редакции) // Рос.газ. – 1998. – 08 февраля.
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н (ред. от 08.11.2010) // Рос.газ. – 2000. – 31 октября.
6. Приказ об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н (ред. от 29.03.2017) // Рос.газ. – 2017. – 29 марта.
7. ГК РФ Статья 2. Отношения, регулируемые гражданским законодательством [Электронный ресурс] / "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 28.03.2017).URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/8d8cd335130f04a7036c1eb50fff606c93fc643a/ (дата обращения 10.05.2017)
8. ГК РФ Статья 87. Основные положения об обществе с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс] / "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 28.03.2017).URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/55a35d47bb8d27420b8797763c673447e56c05ab/ (дата обращения 10.05.2017)

9. ГК РФ Статья 90. Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс] / "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 28.03.2017). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/5eed132abe71fee3d57a007dba91160f33e11f75/ (дата обращения 12.05.2017)

10. ГК РФ Статья 92. Реорганизация и ликвидация общества с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс] / "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 28.03.2017). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/53b7e619c7834f62e30754c1551d00b61cf6c0e7/ (дата обращения 10.05.2017)

11. НК РФ Статья 257. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества [Электронный ресурс] / "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 04.05.2017). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/cf1a9426ba878faee9824672bca283c1420a2b1e/ (дата обращения 10.05.2017)

12. Статья 11. Инвентаризация активов и обязательств [Электронный ресурс] / Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете". URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/414e1d73b8c60ac19dff60573d0008add99eb855/ (дата обращения 10.05.2017)

13. Басовский Л.Е. Теория экономического анализа. М.: ИНФРА-М, 2015. 611 с.

14. Ивашев Ю. И. Корпоративная социальная ответственность. Новая философия бизнеса. Учебное пособие. М.: Инфра-М, 2015. 156 с.

15. Николаева С. А. Бухгалтерский учет основных средств. М.: Аналитика-Пресс, 2016. 384 с.

16. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт. М.: Инфа-М, 2016. 219 с.
17. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 2015. 515 с.
18. Сайт организации ООО «Самовар» [Электронный ресурс]: URL: <http://xn--80aaf7ahclcreij.xn--p1ai/about1.html> (дата обращения 17.05.2017).
19. Акатьева М.Д. Методология бухгалтерского учета: современный взгляд. М.: МГУП, 2012.
20. Агошкова Н.Н. Формирование и отражение в бухгалтерском учете стоимости основных средств в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности / Международный бухгалтерский учет, 2012. № 21. С. 35 - 43.
21. Дружиловская Э.С. Учет основных средств по новым правилам / Все для бухгалтера. 2013. № 3. С. 19 - 28.
22. Когденко В.Г., Крашенинникова М.С. Особенности анализа основных средств и финансовых вложений на основе новых форм отчетности (пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках) / Международный бухгалтерский учет. 2012. № 35. С. 44 - 57.
23. Овсийчук М.Ф., Демина И.Д. Основные направления совершенствования учета основных средств и амортизации в организациях различных организационно-правовых форм / Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. 2011. № 5. С. 6 - 9.
24. Слободняк И.А. Метод канала и анализ эффективности использования основных средств / Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2012. № 10. С. 3 - 14.
25. Астахов В.П. Бухгалтерский учет и налогообложение основных средств: Учебно-практическое пособие / В.П. Астахов. 4 изд., перераб. И доп. М.: ИД ФБК – ПРЕСС, 2014. 192 с.
26. Классификация основных средств и начисление амортизации. М.: АБАК, 2015. 158 с.

27. Крятова, Л.А. Бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов М.: Издательско-книготорговый центр Маркетинг, 2012. 220 с.

28. Снегирева Л.И. Как оценить основные средства // Бухгалтерский учет. 2013. № 11. С. 29-33.

29. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" [Электронный ресурс] / ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/ (дата обращения 09.05.2017)

30. Приказ Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н (в редакции от 24 декабря 2010 г. № 5252 н) [Электронный ресурс] / Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_dok_LAW_115800/ (дата обращения 07.05.2017)

31. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. Безруких П. С. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Бухгалтерский учет, 2015. 576 с.

32. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. – М: КНОРУС, 2015. 797с.

33. Учет поступления основных средств [Электронный ресурс] / Главбух-Инфо. <http://glavbuh-info.ru/index.php/osnovnyesredstva/9052-2012-04-30-05-12-18> (дата обращения 04.05.2017, 05.04.2017).

34. Лысенко Д. В. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 477 с.

35. Касьянова О.А. Учет реализации основных средств: учебник М.: Феникс, 2015. 245с.

36. Макаркин Н.П. Бухгалтерский учет. М.: Инфра-М, 2014. 432 с.

Приложение А
(обязательное)
Договор №П 31-39 от 20.01.2011г.

ДОГОВОР № П 31-39

г. Томск

«20» января 2011 г.

Жилищно-строительный кооператив «Дом» в лице председателя Катунцевой Г.А., действующей на основании Устава, именуемый далее по тексту «ЖСК», с одной стороны, и Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом» в лице директора Сильченко Светланы Владимировны, действующей на основании Устава, именуемое далее по тексту «Пайщик», с другой стороны, совместно именуемые «Стороны», заключили настоящий договор о нижеследующем:

I. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ДОЛИ ПАЙЩИКА.

- 1.1. Предметом настоящего договора является порядок и условия участия сторон в строительстве 9-ти этажного кирпичного жилого дома, расположенного по строительному адресу: г. Томск, пер. Нечевский, дом № 8/1.
- 1.2. Доля Пайщика (пай) в совместно возводимом по настоящему договору доме определена в размере нежилого помещения, общей проектной площадью **115,4 кв.м., на поэтажном плане № 31,32,33,34,35,36,37,38,39 в цокольном** а также доля в праве на общее имущество дома пропорционально доле участия Пайщика в строительстве.
- 1.3. Общая площадь вышеуказанного помещения определяется как сумма площадей всех его помещений, встроенных шкафов, а также лоджий, балконов, веранд, террас и холодных кладовых.
- 1.4. Общая площадь нежилого помещения в настоящем договоре определяется по проектной площади без учета штукатурных работ и уточняется по окончании строительства.
- Площадь нежилого помещения, подлежащего передаче Пайщику по окончании строительства, а также номер помещения определяются на основании данных соответствующей организации, осуществляющей техническую инвентаризацию в г. Томске.
- Увеличение или уменьшение общей площади построенного нежилого помещения, определяемой по данным организации, осуществляющей техническую инвентаризацию в г. Томске по сравнению с площадью, указанной в п. 1.2. настоящего договора, не влечет перерасчетов между сторонами.

**II. ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ СТОИМОСТИ ДОЛИ ПАЙЩИКА.
СУММА ДОГОВОРА.**

- 2.1. Сумма договора (стоимость пая) является договорной, складывается из фактических затрат ЖСК, финансируемых Пайщиком пропорционально его доли и определяется в Протоколе согласования договорной цены.
- Удельный вес стоимости материалов, механизмов, автоуслуг, энергозатрат и водоснабжения -95% от суммы договора. Удельный вес стоимости выполнения работ - 5% от суммы договора.
- 2.2. Сумма договора является ориентировочной и изменяется (индексируется) автоматически без дополнительного соглашения в связи с изменением индекса цен в строительстве, стоимости стройматериалов, ГСМ, строительных работ, тарифов на электроэнергию, водоснабжение, а также в связи с изменением СНиПов, санитарных и других нормативов. Индексации подлежат неоплаченная часть взносов.
- 2.3. В расчетную стоимость затрат по строительству входят расходы на:
- Отведение земельного участка под строительство,
 - Аренду земельного участка, согласование тех.условий,
 - Проектирование и строительство объекта (без внутренней отделки и плотничных работ)
 - Сантехнические работы (первый цикл) с подключением системы отопления, с прокладкой стояков канализации, водопровода холодной и горячей воды с врезками для водоразбора и водоотведения.
 - Электромонтажные работы (первый цикл);
 - Черновые отделочные работы (штукатурка стен).
 - Установку оконных блоков с остеклением;
 - Установку входной двери.
 - Подключение дома к инженерным коммуникациям (тепло, свет, вода).
- 2.4. В сумму договора не включены и на объекте строительства не выполняются:
- отделочные работы, включая перетирку потолков, стен, их шпатлевку и окраску, цементно-песчаную стяжку полов и т.д.;
 - стоимость и установка подоконной доски и внутриквартирных дверных блоков;
 - стоимость и установка внутри помещения электрических приборов: бытовой электрической плиты, выключателей и розеток, электросчетчика;
 - стоимость и установка сантехнических приборов и арматуры (ванны, раковин, унитазов, смесителей, тепло-, электро- и водосчетчиков);
- 2.5. Затраты, неучтенные в смете при заключении договора, вызванные принятием Правительственных и иных решений компетентных органов, стечением форс-мажорных обстоятельств, изменением или ужесточением технических условий при сдаче объекта, изменением действующих норм и СНиП, оплачиваются Пайщиком пропорционально доли дополнительно по представленным ЖСК расчетам.

III. ПОРЯДОК РАСЧЕТОВ.

3.1. Пайщик обязуется оплатить свою долю денежными средствами или иными способами по соглашению сторон до 01.06.2011 года.

IV. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СТОРОН.

4.1. ЖСК по договору с Застройщиком организует строительство вышеуказанного дома, в соответствии с рабочим проектом и настоящим договором. Функции Подрядчика по строительству вышеуказанного дома осуществляет генеральный подрядчик, с которым ЖСК заключает договор на выполнение работ, предусмотренных п.2.3. настоящего договора.

4.2. ЖСК гарантирует, что на момент заключения настоящего договора нежилое помещение, являющееся согласно п.1.2. договора долей Пайщика, никому не продано, не заложено, под арестом (запрещением) не состоит.

4.3. Пайщик вправе осуществлять контроль и надзор за ходом и качеством выполняемых работ, соблюдением сроков их выполнения, качеством материалов, не вмешиваясь при этом в оперативно-хозяйственную деятельность ЖСК.

4.4. Пайщик обязуется в течение срока строительства жилого дома подписать заявление о вступлении в члены ЖСК, в соответствии с требованиями Жилищного Кодекса РФ, по вышеуказанному адресу со всеми предусмотренными действующим законодательством правами и обязанностями и нести эксплуатационные затраты по содержанию и эксплуатации дома соразмерно своей доле. С момента ввода дома в эксплуатацию.

4.5. Пайщик обязуется до момента заключения договоров между ЖСК и эксплуатирующими организациями нести следующие расходы:

- по оплате стоимости холодного водоснабжения с момента подачи воды в жилой дом, согласно показаниям общего водосчетчика домового учета и расчетам правления ЖСК,
- по оплате стоимости электроэнергии согласно показаниям электросчетчика нежилого помещения,
- по оплате стоимости теплотехники пропорционально своей доле с момента ввода указанного в п. 1.1. жилого дома в эксплуатацию.

4.6. Пайщик самостоятельно, за свой счет до предъявления Объекта к сдаче приемочной комиссии обязуется выполнить второй этап сантехнических и электромонтажных работ (установка ванн с заземлением, раковин, моек, унитазов, смесителей, приборов учета холодной и горячей воды, установка выключателей, розеток, электроплит, электросчетчиков), отделочные работы стен, потолков, цементную стяжку полов.

4.7. Пайщик, до сдачи дома в эксплуатацию, не вправе без письменного согласия ЖСК производить перепланировку нежилого помещения, вносить изменения в сантехническую, электрическую разводку и изменять другие характеристики нежилого помещения (в т.ч. окон). В случае нарушения Пайщиком данного запрета, ЖСК может в одностороннем порядке расторгнуть настоящий договор и компенсировать за счет взносов Пайщика понесенные убытки.

V. СРОКИ.

5.1. Ориентировочный срок окончания строительства вышеуказанного жилого дома – первое полугодие 2013 г. Срок подключения дома к инженерным коммуникациям и сдачи его Государственной комиссии - в течение трех месяцев с момента окончания строительства.

5.2. Указанные сроки рассчитываются исходя из выработанных сложившейся практикой темпов строительства. О точных сроках окончания строительства и ввода в эксплуатацию Объекта Пайщик уведомляется ЖСК дополнительно в письменном виде.

5.3. В случае несвоевременного исполнения Пайщиком своих обязательств, предусмотренных п.3.1., 4.6. договора, сроки окончания строительства и сдачи дома, указанные в п.5.1.,5.2 договора переносятся на весь период такой просрочки без дополнительного соглашения сторон.

5.4. Настоящий договор вступает в силу с момента внесения Пайщиком первого взноса и действует до полного исполнения его сторонами.

5.5. В случае действия обстоятельств, не зависящих от сторон, к которым относятся и крайне неблагоприятные для выполнения работ, предусмотренных договором, погодные условия, срок окончания строительства объекта переносится на время действия таких обстоятельств, путем направления извещения о переносе срока в адрес Пайщика.

VI. ПОРЯДОК ВЫДЕЛЕНИЯ ДОЛИ ПАЙЩИКА (ПАЯ) И ПЕРЕДАЧИ НЕЖИЛОГО ПОМЕЩЕНИЯ.

6.1. ЖСК обязано в месячный срок при условии полной оплаты Пайщиком своей доли (пая) письменно проинформировать об окончании строительства, путем направления ему извещения по указанному в договоре адресу Пайщика.

6.2. Пайщик обязан по Акту приемки с участием представителя ЖСК осмотреть и принять нежилое помещение, являющегося его долей по настоящему договору, но не позднее 10 дней после получения извещения предусмотренного 6.1. настоящего договора. В случае немотивированного отказа или уклонения от принятия нежилого помещения, в указанный в настоящем договоре срок, нежилое помещение передается в

- одностороннем порядке. Стороны признают, что указанный в этом пункте срок принятия нежилого помещения, является существенным условием для настоящего договора.
- 6.3. ЖСК выдает необходимые документы для оформления Пайщиком права собственности на его долю после полной ее оплаты (что подтверждается справкой о полной оплате). Оплата по договору считается выполненной полностью при выполнении Пайщиком всех своих обязательств по договору.
- 6.4. Оформление права собственности на нежилое помещение осуществляется Пайщиком самостоятельно и за свой счет.
- 6.5. В случае неполной оплаты Пайщиком своей доли на момент сдачи дома в эксплуатацию, а также при просрочке внесения им очередных взносов на срок более 2-х месяцев подряд от сроков, указанных в п.3.1. договора, ЖСК вправе в одностороннем порядке расторгнуть настоящий договор, продать долю Пайщика и вернуть Пайщику в денежной форме сумму, внесенную им в оплату своей доли (без учета индексации) в срок, указанный в Уведомлении. Договор считается расторгнутым с момента получения Пайщиком уведомления о расторжении договора.
- 6.6. В случае, если ЖСК не воспользуется своим правом расторжения настоящего договора в соответствии с п.6.5.договора, размер просроченного взноса Пайщика дополнительно (помимо предусмотренной по договору возможной индексации цен в строительстве) индексируется на 10 % в месяц от размера невнесенного в срок взноса.
- 6.7. При расторжении договора по инициативе Пайщика (что оформляется соглашением о расторжении договора) внесенные им взносы возвращаются ЖСК в денежной форме в сумме, равной произведенной Пайщиком оплаты по мере реализации его доли.

VII. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН.

7.1. За неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязательств по настоящему Договору, стороны несут ответственность в соответствии с действующим законодательством РФ.

VIII. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

- 8.1. Стороны обязуются соблюдать полную конфиденциальность относительно всех стоимостных финансовых отношений по настоящему договору.
- 8.2. ЖСК, действуя от своего имени, в рамках своей доли, вправе привлекать других Пайщиков (вкладчиков) для долевого участия в строительстве вышеуказанного дома.
- 8.3. Стороны не вправе передавать права и обязанности по настоящему договору иным лицам без письменного согласия другой стороны.
- 8.4. Взаимоотношения сторон, неурегулированные настоящим договором регулируются законодательством РФ.
- 8.5. С момента подписания настоящего договора все предыдущие переговоры и переписка теряют свою юридическую силу.
- 8.6. Изменения и дополнения в настоящий договор, возможность которых прямо не оговорена в договоре, должны совершаться в письменной форме.

РЕКВИЗИТЫ И АДРЕСА СТОРОН:

**Жилищно-строительный кооператив
«Дом»**

ИНН/КПП 7017158550/701701001
Р/с 4070381000629000285
В ОАО «Томскпромстройбанк»
К/с 301018105000 000 0728
БИК 046 902728



Катунцева Г. А.

**Общество с ограниченной
Ответственностью «Торговый дом»**
634040 г. Томск, Иркутский тр., 144, оф. 55
ООО «Торговый дом»
ИНН 701 712 95 27
КПП 701 701 001
БИК 046 902 728
К/с 301 018 105 000 000 007 28
Р/с 407 028 109 062 900 032 15
в ОАО «Томскпромстройбанк» г. Томск



Сильченко С.В.

**АКТ
ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ
нежилого помещения**

28.12.2014г.

г. Томск

Жилищно – строительный кооператив «Дом» в лице председателя Порошина С.А. действующего на основании Устава, и

Общество с ограниченной ответственностью «Самовар», в лице Прозоровой Натальи Геннадьевны, действующей на основании Устава, составили настоящий акт о нижеследующем:

Жилищно-строительный кооператив «Дом» передает, а Общество с ограниченной ответственностью «Самовар», принимает нежилое помещение по адресу: г. Томск, переулок Нечевский, д. 8, на поэтажном плане № 31,32,33,34,35,36,37,38,39 в цокольном этаже (строительный адрес: переулок Нечевский, д.8/1)

Площадь нежилого помещения по данным ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации» составляет:

общая площадь нежилого помещения– 115,4 кв.м. Общая площадь нежилого помещения определяется как сумма площадей нежилых помещений под номерами на поэтажном плане 31,32,33,34,35,36,37,38,39.

Финансовых и иных претензий к жилищно-строительному кооперативу «Дом», в том числе по состоянию и сроку передачи нежилого помещения по адресу: г. Томск, переулок Нечевский, д. 8, Общество с ограниченной ответственностью «Самовар», не имеет.

Оплата коммунальных услуг и расходов на содержание и эксплуатацию указанного нежилого помещения производится с 22.12.2014 г.

Акт составлен в трех идентичных экземплярах, по одному у каждой из сторон, один подлежит передаче в Управление федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Томской области.

АДРЕСА СТОРОН:

Жилищно-строительный
кооператив «Дом»
БИК 046902728 ОАО
«Томскпромстройбанк»
ИНН/КПП 7017158550 / 701701001
Счёт: 40703 810 0 0629 0000285
К/с 30101810500000000728

Общество с ограниченной ответственностью
«Самовар»,
634021 г. Томск, пр. Фрунзе, 109
ф.419
ИНН 7017166783 КПП 701701001
р/сч 407 028 108 075 900 02491
к/сч 301 018 101 000 000 007 59
в Томском филиале ОАО «МДМ БАНК»
г. Томск БИК 046902 759



С.А.Порошин



Прозорова Н.Г.

Акт передачи документов
По адресу г.Томск, Нечевский 8/1-неж.115,4м
От Оглоблиной О.А.
г.Томск

25.12.2014

№ п/п	Наименование документа	№ документа	Дата документа	Количество экземпляров
1.	Договор №НЗ1-39	НЗ1-39	20.01.2011	1 подл -1 экз
2.	Справка ООО «Торговый дом»		01.03.2011	1 подл -1 экз
	Договор уступки права требования между Торговый дом и Самовар		22.12.2014	1 подл.
	Заявление о приеме в члены ЖСК Хугаева		16.07.2013	1 подл.
	Выписка из протокола о приеме в члены ЖСК		25.12.2014	2 подл.
	Справка ООО Самовар о выплаченном пае		22.12.2014	2 подл.
	Акт приема-передачи с ООО Самовар		22.12.2014	2 подл.

Передал: Оглоблина О.А. _____

Принял: _____

Принял: _____



Приложение Б (обязательное) АКТ О ПРИЕМЕ-ПЕРЕДАЧЕ ЗДАНИЯ №4 от 29.12.2014г.

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации-сдатчика

Унифицированная форма №ОС-1а
Утверждена постановлением Госкомстата России от 21.01.2009 №87

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации-получателя
Директор

Прозорова Н.Г.

М.П. _____ 20__ г.

Организация-получатель ООО "Самовар"

634061, Томская обл, Томск г, Нечевский пер, дом № 8, оф.31, тел.: 999-135, факс: 999-136

р/с 40702810807590002491, в банке Новосибирский филиал ПАО "БИНБАНК", БИК 045004775, к/с 3018181085004000075

Основной склад

Организация-сдатчик

Основание для составления акта

Дата	принятия к бухгалтерскому учету	номер
	списания с бухгалтерского учета	дата
	Счет, субсчет, код аналитического учета	
	по ОКФС	
	амортизационной группы	10
	инвентарный	00000027
	заводской	
	Государственных регистрационных	номер
	прав на недвижимость	дата

АКТ Номер документа
0000000004 Дата составления
29.12.2014
о приеме-передаче здания (сооружения)

Объект Офисное помещение

Место нахождения объекта в момент приема-передачи _____

Организация-проектировщик (исполнитель строительных работ) _____

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

2. Иностранная валюта* _____

* 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

начала строительства	окончания строительства	Дата			Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	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	
		ввода в эксплуатацию	последней реконструкции, достройки, модернизации	последнего капитального ремонта							наименование	норма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	1	2	3	4
		29.12.2014							7 450 000,00	360	Линейный способ	

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

3. Краткая индивидуальная характеристика объекта

наименование драгоценных и/или полудрагоценных материалов	содержание драгоценных и/или полудрагоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса	
1	2	3	4	5	

Наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект	Качественные и количественные характеристики					Примечание
	основного объекта	пристроенных помещений и др.				
6	7	8	9	10	11	12
Общая площадь, м2						
Количество этажей						
Общий строительный объем, м3						
в том числе подземной части, м3						
Площадь встроенных, встроенно-пристроенных и пристроенных помещений, м2						
В том числе: материалы						

Комиссия по приему-передаче " " 20__ г.
 Заключение комиссии _____

Приложение. Техническая документация _____

Председатель комиссии _____

Члены комиссии:

_____	_____	_____
(подпись)	(подпись)	(подпись/фамила/подпись)
_____	_____	_____
(подпись)	(подпись)	(подпись/фамила/подпись)
_____	_____	_____
(подпись)	(подпись)	(подпись/фамила/подпись)

Объект основных средств

Сдал _____
 (подпись) (подпись) (подпись/фамила/подпись)
 " " 20__ г. Табельный номер

Принял _____
 (подпись) (подпись) (подпись/фамила/подпись)

" " 20__ г.
 По доверенности от " " 20__ г. № _____
 выданной _____
(ИРС, ИПС (фамилия, имя, отчество))

Объект основных средств принят на ответственное хранение

_____ (подпись) (подпись) (подпись/фамила/подпись)
 " " 20__ г. Табельный номер

Отметка бухгалтерии:

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

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки учета объекта основных средств или записи в инвентарной книге	Номер документа	Дата составления

Главный бухгалтер _____
 (подпись) (подпись/фамила/подпись)

Главный бухгалтер  Кузнецова О.В.
 (подпись) (подпись/фамила/подпись)

**Приложение В
(обязательное)**

Оборотно - сальдовая ведомость по счету 02 за 2016 год

ООО "Самовар"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01 за 2016 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02.01		1 230 048,99		406 570,67		1 636 619,66
Барная стойка		67 940,00				67 940,00
Барная стойка "Авангард"		41 250,06		13 749,94		55 000,00
Биолаз-Оберон-11S-ПРО		135 890,00				135 890,00
Компьютер 1		15 329,00				15 329,00
Компьютер 1 директор		38 023,00				38 023,00
Компьютер 2		15 329,00				15 329,00
Компьютер 2/2		41 342,00				41 342,00
Компьютер бухгалтера		17 477,00				17 477,00
Кондиционер		30 514,32		21 539,52		52 053,84
Кофемашинa Appia Compact 2 GR S Nuova Simonelli		77 075,62		18 604,38		95 680,00
Морозильный ларь LIEBHERR GTL-6105		28 600,00				28 600,00
Нежилое помещение		40 833,38		35 000,04		75 833,42
Ноутбук ASUS X61Z		27 250,00				27 250,00
Ноутбук Dell Vostro 1000		23 650,00				23 650,00
Офисное помещение		248 333,28		248 333,28		496 666,56
Охранно - пожарная сигнализация		31 661,00		13 569,00		45 230,00
Пароконвектомат ПКА 10-1/1 ПМ		141 830,01		34 234,99		176 065,00
Плита Электрич. ЭП-4ЖШ		33 610,00				33 610,00
Плита электрическая ПЭ-0,51Ш		15 000,00				15 000,00
Слайсер Beckers ES 220 31616105		10 717,00				10 717,00
Сплит-система		30 514,32		21 539,52		52 053,84
Телефакс Panasonic KX-FLM653RU		10 590,00				10 590,00
Шкаф Енисей 440ГН-1		22 700,00				22 700,00
Шкаф Енисей 440ГН-2		22 700,00				22 700,00
Шкаф жарочный ШЖЭ-02		31 690,00				31 690,00
Шкаф жарочный ШЭУ-УХФ4		10 000,00				10 000,00
Шкаф холодильный "Интер-501"		20 200,00				20 200,00
Итого		1 230 048,99		406 570,67		1 636 619,66