

Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное  
государственное автономное образовательное учреждение высшего образования  
«Южно-Уральский государственный университет»  
(национальный исследовательский университет)  
Высшая школа экономики и управления  
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА  
Рецензент, главный бухгалтер  
ООО «ПРОТЭК»

\_\_\_\_\_ М. И. Авдеева  
«5» июня 2017 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

\_\_\_\_\_ И.И. Просвирина  
\_\_\_\_\_ 2017 г.

УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ  
В ООО «ПРОТЭК»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ  
РАБОТЕ ЮУрГУ–38.03.01.2017.406.ВКР

Руководитель ВКР, к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_ Е.В. Шевелева  
«13» июня 2017 г.

Автор ВКР, студентка группы ЭУ-410

\_\_\_\_\_ А.С. Чиркина  
«13» июня 2017 г.

Нормоконтролер, к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_ Е.А. Шевелева  
«13» июня 2017 г.

Челябинск 2017

## РЕФЕРАТ

Чиркина А.С. Учет и налогообложение основных средств в примере ООО «ПРОТЭК». – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ–410, 2017. – 65 с., 6 табл., 11 прил., библиографический список – 47 наим.

Объектом исследования выступает ООО «ПРОТЭК».

Предмет исследования – основные средства предприятия.

Цель выпускной квалификационной работы состоит в совершенствовании бухгалтерского учета и налогообложения основных средств в ООО «ПРОТЭК».

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений.

Во введении определены актуальность, цель и задачи, объект и предмет исследования, методическая и теоретическая база, а также структура работы.

В первой главе раскрыты понятие и классификация основных средств предприятия, нормативное регулирование, а также методические основы учета и налогообложения основных средств предприятия.

Во второй главе представлена организационно-экономическая характеристика предприятия, рассмотрена организация бухгалтерского учета на предприятии, а также проанализированы бухгалтерский учет и налогообложения основных средств на предприятии.

В третьей главе выявлены недостатки и определены пути совершенствования бухгалтерского учета и налогообложения основных средств в ООО «ПРОТЭК».

В заключении подведены основные итоги проведенного исследования.

Результаты работы. Для совершенствования организации бухгалтерского учета основных средств в ООО «ПРОТЭК», можно рекомендовать:

- разработать необходимые организационно-распорядительные документы, в частности «Положение о бухгалтерии» и должностные инструкции, что позволит четко разграничить функции, полномочия и ответственность каждого работника и избежать дублирования выполняемых функций;

- использовать возможности предприятия для технического переоснащения бухгалтерского учета в целях его компьютеризации, это позволит существенно упростить организацию бухгалтерского учета и повысить его эффективность;

- создать резерв на ремонт основных средств, пополняя его по мере появления свободных денежных средств, т.к. своевременно проведенный ремонт позволит более длительное время использовать то или иное оборудование.

Результаты работы могут быть использованы в ООО «ПРОТЭК» для совершенствования бухгалтерского учета и системы налогообложения основных средств.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	8
1 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	10
1.1 Понятие и классификация основных средств предприятия.....	10
1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета и налогообложения основных средств.....	18
1.3 Методические основы учета и налогообложения основных средств предприятия в условиях РФ.....	25
Выводы по разделу один.....	31
2 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ПРОТЭК».....	33
2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия.....	33
2.2 Организация бухгалтерского учета на предприятии.....	36
2.3 Бухгалтерский учет и налогообложение основных средств в ООО «ПРОТЭК».....	41
Выводы по разделу два.....	52
3 ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ПРОТЭК».....	53
3.1 Основные проблемы в организации бухгалтерского учета основных средств предприятия.....	53
3.2 Мероприятия по совершенствованию организации бухгалтерского учета основных средств на предприятии.....	54
Выводы по разделу три.....	56
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	59
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	62

ПРИЛОЖЕНИЕ А. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015 г.....	66
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Отчёт о финансовых результатах за 2015 г. ....	68
ПРИЛОЖЕНИЕ В. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016 г. ....	70
ПРИЛОЖЕНИЕ Г. Отчёт о финансовых результатах за 2016 г. ....	72
ПРИЛОЖЕНИЕ Д. Учётная политика бухгалтерского и налогового учёта на 2016г. ....	74
ПРИЛОЖЕНИЕ Е. Акт о приёме – передаче объекта основных средств.....	80
ПРИЛОЖЕНИЕ Ж. Договор купли – продажи транспортного средства.....	83
ПРИЛОЖЕНИЕ З. Акт о списании объекта основных средств.....	84
ПРИЛОЖЕНИЕ И. Положение о бухгалтерии ООО «ПРОТЭК» ....	86
ПРИЛОЖЕНИЕ К. Должностная инструкция главного бухгалтера.....	91
ПРИЛОЖЕНИЕ Л. Должностная инструкция бухгалтера – кассира ....	94
ПРИЛОЖЕНИЕ М. График документооборота бухгалтерии при оформлении на основное место работы.....	97

## ВВЕДЕНИЕ

Роль основных средств существенна для каждого предприятия. Без некоторых из них нельзя осуществлять производственную, а без других – непроизводственную деятельность.

Весьма важна роль бухгалтерского учета и налогообложения основных средств в организации. Точная организация бухгалтерского учета основных средств, его оперативность и правильность разрешают выявить уровень использования основных средств не только по организации в целом, но и на ее некоторых подразделениях.

Бухгалтерский учет и налогообложение основных средств обязаны обеспечить контроль за сохранностью основных средств в местах их использования, проверку своевременного ввода новых основных средств, точное документальное и своевременное воспроизведение в учетных регистрах поступления основных средств, их перемещения внутри организации и выбытие.

Выбор темы выпускной квалификационной работы определен несколькими моментами: во-первых, данная область бухгалтерского учета значительна и включает много информации и большой круг законодательных актов, с которыми была получена возможность ознакомиться; во-вторых, исследование теории и практики по данной теме весьма пригодится в дальнейшей профессиональной деятельности. Кроме того, следует отметить, что, несмотря на то, что тема работы довольно распространенная, по ней много информации, как теоретического, так и практического характера, - постоянно разные предприятия встречаются с разными проблемами в учете движения основных средств. К ключевым проблемам следует отнести ошибки оценки основных средств и неправильное или неточное документальное оформление при принятии их к учету, невнимание со стороны руководства к контролю за движением основных средств.

Таким образом, актуальность темы состоит в проблемах учета движения основных средств в организациях любого вида деятельности: их оценки при

принятии к бухгалтерскому учету, документальном оформлении и осуществлении контроля в целях сохранности имущества.

Цель выпускной квалификационной работы состоит в совершенствовании бухгалтерского учета и налогообложения основных средств в ООО «ПРОТЭК».

В соответствии с целью, задачами выпускной квалификационной работы являются:

- охарактеризовать законодательные нормативы регулирования и порядка бухгалтерского учёта основных средств в Российской Федерации;
- раскрыть принципы и виды налогообложения законодательного регулирования основных средств;
- привести общую характеристику ООО «ПРОТЭК», выявить роль основных средств в бизнес-процессах предприятия;
- раскрыть аспекты организации бухгалтерского учёта и налогообложения основных средств ООО «ПРОТЭК» и выявить положительные моменты и недостатки;
- разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского и налогового учета основных средств в ООО «ПРОТЭК».

Объектом исследования выступает финансово-хозяйственная деятельность ООО «ПРОТЭК».

Предмет исследования – основные средства предприятия.

Для написания выпускной квалификационной работы использованы законодательные акты, а также материалы литературы по бухгалтерскому учету отечественных и зарубежных авторов, публикации в периодических изданиях, Устав, учетная политика, бухгалтерская отчетность ООО «ПРОТЭК», первичная документация по учету основных средств.

Структура выпускной квалификационной работы определена логикой исследования. Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений.

# 1 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ

## 1.1 Понятие и классификация основных средств предприятия

Основные средства - это совокупность средств труда, функционирующих в неизменной натуральной форме в течение длительного времени и переносящих свою стоимость на готовый продукт частями, по мере износа. Не относятся к основным средствам и учитываются в составе оборотных средств предметы, используемые в течение периода менее 12 месяцев, независимо от их стоимости, а также предметы стоимостью не более стократного размера минимальной месячной оплаты труда за единицу независимо от срока их полезного использования; при этом стоимость указанных предметов принимается в расчет на дату их приобретения.

Основные средства находятся в постоянном кругообороте [9, с.221].  
Кругооборот стоимости основных средств представлен на рисунке 1.1.

Для учета и анализа основных фондов принята их единая группировка:

- земельные участки и объекты природопользования.
- здания.
- сооружения.
- передаточные устройства.
- машины и оборудование, в том числе:
  - силовые машины и оборудование;
  - рабочие машины и оборудование;
  - измерительные и регулирующие приборы, устройства и лабораторное оборудование;
  - вычислительная техника;
  - прочие машины и оборудование.



Рисунок 1.1 - Кругооборот стоимости основных средств [18, с.157]

- транспортные средства.
- производственный и хозяйственный инвентарь.
- рабочий скот.
- продуктивный скот.
- многолетние насаждения.
- другие виды основных средств.

Основные фонды принято делить на две большие группы: основные производственные фонды и основные непроизводственные фонды.

Основные производственные фонды промышленного предприятия - это средства труда, которые участвуют во многих производственных циклах,



сохраняя при этом свою натуральную форму, а их стоимость переносится на изготавливаемый продукт частями по мере их износа. К ним относятся промышленные здания и сооружения, силовое и производственное оборудование, передаточные устройства, различные виды производственного транспорта, инвентарь производственный и хозяйственный, нематериальные активы (патенты и ноу-хау), внутрихозяйственные дороги, земельные участки и т.д., то есть основные фонды, функционирующие в сфере производства и прямо или косвенно участвующие в создании продукции предприятия. Другими словами, основные производственные фонды - часть средств производства, которая многократно участвует в производственном процессе, переносит свою стоимость на готовый продукт частями по мере износа, сохраняет свою натуральную форму в течение всего срока службы.

Основные непроизводственные фонды - это находящиеся в ведении предприятий длительно существующие объекты непроизводственного назначения, ни прямо, ни косвенно не участвующие в создании продукции предприятия, а используемые в непроизводственной сфере (в жилищно-коммунальном хозяйстве, торговле, общественном питании, здравоохранении и т.д.) [13, с.33].

Производственная структура основных фондов и ее динамика являются показателями технического уровня предприятия и оказывают большое влияние на эффективность затрат на основные фонды. Чем выше в составе основных фондов доля орудий труда: машин, оборудования, приборов, то есть чем больше активная часть основных фондов, тем больше продукции может быть произведено на каждый рубль основных фондов (в общем случае).

Удельный вес активной части ОПФ в общем объеме определяется как отношение среднегодовой величины активной части ОПФ к среднегодовой величине ОПФ, исчисленной в совокупности по всем группам основных фондов. Для перевода этого отношения в проценты его необходимо умножить на 100.

На структуру основных фондов предприятий оказывают влияние следующие

факторы:

- отрасль производства, к которой относится предприятие. Например, рабочие машины и оборудование занимают наибольший удельный вес в составе основных производственных фондов предприятий таких отраслей, как машиностроение (36%), легкая промышленность (40%).

- уровень концентрации, специализации и кооперирования производства. Чем выше этот уровень, тем выше степень его механизации и больше удельный вес в составе основных фондов рабочих машин и оборудования.

- географическое размещение предприятий и климатические условия. От этого зависит тип (а следовательно, и стоимость) зданий и сооружений.

- общий уровень индустриального развития страны и технического оснащения промышленности. С повышением этого уровня в составе основных производственных фондов предприятий возрастает удельный вес наиболее активной части основных фондов - рабочих машин и оборудования - и понижается удельный вес зданий, то есть пассивной части основных фондов [26, с.212].

По принадлежности основные средства подразделяются на собственные и арендованные.

В зависимости от степени воздействия основных средств на предметы труда они делятся на активные и пассивные.

К активным основным средствам относятся те, которые в процессе производства непосредственно воздействуют на предмет труда, видоизменяя его (машины, оборудование и др.)

Остальные относятся к пассивным, т.к. только создают необходимые условия для производственного процесса (здания, сооружения и др.).

По использованию основные средства делятся на:

- находящиеся в эксплуатации;
- находящиеся в запасе (консервации).

По источникам финансирования – собственные и заемные [21, с.172].

Основные производственные фонды предприятий совершают хозяйственный кругооборот, который состоит из следующих стадий: износ основных фондов, амортизация, накопление средств для полного восстановления основных фондов, их замена путем осуществления капитальных вложений.

Любые объекты основных фондов подвержены физическому и моральному износу, т.е. под влиянием физических сил, технических и экономических факторов они постепенно утрачивают свои свойства, приходят в негодность и не могут далее выполнять свои функции.

Физический износ частично восстанавливается путем ремонта, реконструкции и модернизации основных фондов. Моральный износ проявляется в том, что устаревшие фонды по своей конструкции, производительности, экономичности, качеству выпускаемой продукции отстают от новейших образцов. Поэтому периодически возникает необходимость замены основных фондов, особенно их активной части. При этом в современной экономике главным фактором, определяющим необходимость замены, является моральный износ.

Амортизируемое имущество объединяется в следующие амортизационные группы:

- первая группа - все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;
- вторая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;
- третья группа - имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;
- четвертая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;
- пятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;
- шестая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно;

- седьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;
- восьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;
- девятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно;
- десятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждается Правительством Российской Федерации [3].

В бухгалтерском учете основные средства отражаются в разделе баланса «Основные средства», которые тождественны понятию «основной капитал» и также включают:

- долгосрочные финансовые инвестиции (затраты на долевое участие в уставном капитале в других предприятий, на приобретение акций и облигаций на долговременной основе, долгосрочные займы, стоимость имущества, переданного в долгосрочную аренду на праве финансового лизинга);
- нематериальные активы, т.е. имущество, не имеющее материально-вещественной формы (права на объекты интеллектуальной и промышленной собственности, право пользования земельными участками и др. природными объектами, организационные расходы учредителей при организации предприятия как юридического лица, «цена фирмы» и др.).

В целях налогообложения нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности

приносить налогоплательщику экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у налогоплательщика на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака) [24, с.211].

К нематериальным активам в целях налогообложения, в частности, относятся:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- владение «ноу - хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

К нематериальным активам не относятся:

- не давшие положительного результата научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы;
- интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.
- незавершенное производство (затраты на возведение знаний и сооружений, капитальные вложения в оборудование, требующее монтажа и др. объекты, которые не прошли приемку и не включены в состав основных средств) [14, с.34].

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- использование в производстве продукции при выполнении работ или

оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

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

Важный аспект в части реализации требований, предъявляемых к основным фондам, - создание оптового рынка оборудования, а также сети магазинов и бирж комиссионной торговли новой, списанной и подержанной техникой. Как показывает опыт работы зарубежных компаний, осуществление лизинговой формы торговли оборудованием позволяет значительно снизить единовременные капиталовложения, а, следовательно, создать благоприятные условия для быстрого становления и развития бизнеса. И вместе с тем высокая стоимость оборудования, инструментов и длительность отвлечения денежных средств в больших размерах вынуждают предприятия уделять больше внимания лучшему использованию основных фондов в процессе их эксплуатации. Но это также требует выполнения ряда условий, прежде всего необходимости ведения четкого учета наличия и движения основных фондов на предприятии. Этот учет должен обеспечить знание общей величины основных фондов, их динамики, степени их влияния на уровень издержек производства и пр.

## 1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета и налогообложения основных средств

Бухгалтерский учет и налогообложение основных средств на предприятии строится в обязательном соответствии нормативно-правовыми документами, определяющими порядок поступления, движения, выбытия, амортизации, основных средств, а также налогообложения перечисленных выше операций.

В настоящее время система нормативного регулирования бухгалтерского учета включает в себя нормативные акты и документы четырех уровней:

1 уровень системы – Конституция РФ от 12 декабря 1993 г. [1], Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть 1) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ [2], Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 1) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ [3], Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ [4], иные федеральные законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ по вопросам бухгалтерского учета.

Особого внимания бухгалтеров требуют положения ст. 256-260 НК РФ в части налогового учета основных средств, затрагивающие вопросы выделения амортизационных групп основных средств, определения их стоимости, определения методов расчета амортизационных отчислений;

При анализе налоговых последствий операций с основными средствами следует особо отметить тот факт, что глава 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового Кодекса РФ требует определять налогооблагаемую прибыль по правилам, часто отличающимся от правил бухгалтерского учета, в связи с чем необходима организация особого налогового учета, в том числе и операций с основными средствами.

Следует отметить, что общее правовое и методологическое руководство бухгалтерским учетом осуществляется Правительством РФ и Министерством финансов РФ. ФЗ РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. имеет особое значение в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета, он

раскрывает общие подходы и требования к ведению бухгалтерского учета, оформлению первичных документов, учетных регистров, оценки имущества и обязательств, их инвентаризации, регламентация бухгалтерской отчетности.

Применение унифицированных форм допускается как в целях бухгалтерского, так и в целях налогового учета.

Приказ МФ РФ «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» от 13.10.2003 г. № 91н [9] содержит перечень указаний по правильному ведению поступления, выбытия, продажи, ликвидации, амортизации основных средств на предприятии;

Приказом Минфина России от 12.12.2005 № 147н [10] внесены изменения в порядок учета основных средств, в части отнесения объектов к основным средствам, оценки, амортизации восстановления и модернизации и другие вопросы, связанные с учетом основных средств. Следует отметить, что в соответствии с данным приказом введены некоторые новые положения относительно порядка начисления амортизации основных средств.

При принятии объектов основных средств к учету и начислении по ним амортизации предприятиями используются положения Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» [6]. Это постановление предусматривает два варианта отражения в учете операция связанных с лизингом, а именно отражение имущества на балансе лизингополучателя и лизингодателя;

Перечень новых форм первичных документов по оформлению движения основных средств содержит Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств».

Для правильного и своевременного отражения в бухгалтерском учете всех операций, связанных с движением объектов основных средств утверждены типовые формы первичных документов по учету основных средств.

Для документального оформления операций по наличию и движению



объектов ОС, предусмотрены следующие формы первичных документов:

- акт приемки-передачи (накладная) ОС (ф. № ОС-1) – используется для оформления внутреннего перемещения, выбытия, а также поступления объектов ОС.

- акт приемки-сдачи модернизированных, отремонтированных, реконструируемых объектов ОС (ф. № ОС – 3) – служит для оформления операций по ремонту ОС.

- акт о списании ОС (ф. № ОС – 4) – операции по ликвидации ОС.

- акт о списании автотранспорта (ф. № ОС – 4а) – ликвидация автотранспорта.

- инвентарная карточка учета объектов ОС (ф. № ОС – 6) – учет ОС по объектам.

- акт на приемку оборудования (ф. № ОС – 14) – учет принятого оборудования, которое предназначено для капстроительства.

- акт о выявленных дефектах оборудования (ф. № ОС – 16) – учет оборудования, по которому необходимо составить рекламацию поставщику.

- акт приемки-передачи оборудования в монтаж (ф. № ОС 15) – операции по сдаче оборудования, которое требует монтажа, строительным организациям.

При отсутствии в альбоме унифицированных форм необходимой формы первичной документации организация вправе самостоятельно решить вопрос о содержании такой формы.

В соответствии с ч. 4 ст. 9 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 с 1 января 2013 года отменено обязательное использование унифицированных форм первичной учетной документации, введенных в действие Постановлением Госкомстата РФ от 29.05.1998 № 57а, Минфина РФ от 18.06.1998 № 27н (далее – «унифицированные формы»).

В соответствии с названной статьей руководители российских организаций обязаны утвердить все формы используемых в хозяйственной деятельности первичных учетных документов.

Закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, отменяя обязательное применение унифицированных форм, имеет целью дать возможность хозяйствующим субъектам отредактировать унифицированные формы первичной учетной документации в соответствии со спецификой хозяйственной деятельности, а также с целью улучшения практики применения норм бухгалтерского законодательства.

Внесение изменений в унифицированные формы первичных учетных документов, а также разработка новых форм первичной учетной документации в обязательном порядке не требуется, поскольку унифицированные формы содержат все 7 необходимых реквизитов, приведенных в ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ.

В силу обычаев делового оборота эти формы наиболее широко используются для оформления типовых хозяйственных операций.

2 уровень системы – Положения по бухгалтерскому учету (далее – ПБУ), устанавливающие основные нормы и принципы бухгалтерского учета, методы оценки активов, обязательств, требования к составу и содержанию показателей бухгалтерской отчетности, методологические основы организации учета различных видов активов и др.

ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденный приказом МФ РФ 30.03.2001 г. № 26н [11] развивает правила бухгалтерского учета объектов основных средств, дополняя и изменяя их применительно к требованиям международных стандартов финансовой отчетности, а также учитывая практику применения ранее введенных правил; отменен стоимостный критерий при отнесении объектов к основным средствам. В Положении уточнено определение понятия «основные средства». Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 определяет основные средства как совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного времени как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере и утрачивающие

свою стоимость по частям.

Использованию основных средств предшествуют крупные расходы по их приобретению. В случае производственных мощностей затраты могут представлять суммы, доступные лишь при взятии кредита.

Согласно пункту 17 ПБУ 6/01, чтобы компенсировать финансовые потери, применяют амортизацию – планомерный процесс погашения стоимости основных средств на протяжении всего срока полезного использования.

Ещё одной причиной использования амортизации является нормализации себестоимости продукции. Распределённая на многочисленные выплаты амортизация удерживает продукцию или услуги от чрезмерного повышения цены, улучшая их конкурентоспособность.

Несмотря на то, что амортизация фактически представляет собой компенсацию затрат, все платежи по ней относятся к графе расходов и участвуют в формировании себестоимости продукции.

В зависимости от учетной политики предприятия, могут использоваться различные подходы к списанию стоимости активов. К основным способам относятся следующие: линейный, нелинейный, уменьшаемого остатка, основанный на сроке полезного использования или объёме произведённой продукции. Различия в методиках расчёта позволяют учесть специфику работы фирмы и равномерно распределить финансовую нагрузку.

При определении амортизации используются следующие понятия [15, с.43]:

- срок полезного использования – период эффективной эксплуатации основных средств, заложенный конструктивно. Срок использования определяется в пределах, установленных Классификацией (утверждена правительством РФ от 01.01.2002 №1);

- норма амортизации – доля балансовой стоимости основных средств, выраженная в %;

- ежемесячная и ежегодная сумма амортизации – фактические финансовые средства, подлежащие расходованию за месяц и год.

1. Линейный способ амортизации – равномерное распределение расходов.

При равномерном списании стоимости основных средств, норма амортизации обратно пропорционально сроку полезного использования. Ежегодная сумма амортизации равна произведению нормы использования и балансовой стоимости основных фондов.

2. Нелинейный способ – основные средства учитываются в группе.

Преимуществом нелинейного способа является возможность расчета амортизационных выплат для целой группы объектов. При изменении состава активов, в случае списания или приобретения нового оборудования, объемы выплат могут увеличиваться или уменьшаться.

Отличительной особенностью нелинейного способа является ежемесячный расчет амортизации. Ежемесячная сумма представляет собой произведение суммарного баланса основных фондов и нормы амортизации (см. ст. 259.2 Налогового кодекса РФ). Суммарный баланс рассчитывается на первое число месяца и учитывает проведенные ранее амортизационные выплаты, снятые и поставленные на баланс основные средства.

3. Способ уменьшаемого остатка – регулировка амортизационных платежей.

Достоинством данного подхода является увеличенная выплата в первый год использования. Норма амортизации обратно пропорционально сроку полезного использования. Ежегодная сумма выплат равна произведению нормы амортизации, повышающего коэффициента и остаточной стоимости основных фондов.

Порядок отражения сумм начисленной амортизации так же зависит от того, является ли предоставление активов в аренду предметом деятельности организации [48, с.78].

Но не стоит забывать, что существуют также основные средства, на которые амортизация не начисляется. К ним относятся:

- объекты природопользования (земля, недра, природные ресурсы), ценные бумаги, объекты незавершенного капитального строительства, финансовые

инструменты срочных сделок (фьючерсные, опционные, форвардные контракты);

- имущество, которое было приобретено на средства целевого финансирования;

- объекты лесного и дорожного хозяйства;

- продуктивный скот, одомашненные дикие животные;

- приобретенные издания;

- произведения искусства;

- основные средства, которые были получены на безвозмездной основе.

Порядок отражения сумм начисленной амортизации так же зависит от того, является ли предоставление активов в аренду предметом деятельности организации.

Если арендодатель учет поступившей арендной платы ведет на счете 90 «Продажи», то есть учитывает арендную плату в составе выручки от реализации продукции (работ, услуг), то суммы амортизации отражаются по дебету счетов учета затрат на производство в корреспонденции с кредитом счета 02 «Амортизация основных средств».

Если арендодатель суммы поступившей арендной платы учитывает на счете 91 «Прочие доходы и расходы», то есть арендная плата отражается в составе операционных доходов, суммы начисленной амортизации отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы» [49, с.3].

Расходы на содержание имущества, переданного в аренду, на основании статьи 265 Налогового кодекса Российской Федерации включаются в состав операционных расходов, если аренда не является предметом деятельности. Для организаций, предоставляющих на систематической основе за плату во временное пользование свое имущество, расходы, связанные с содержанием этого имущества, будут считаться расходами, связанными с этой деятельностью, то есть расходами, связанными с производством продукции, работ, услуг.

3 уровень системы – методические указания (типовые указания и рекомендации) по ведению учета, подробно раскрывающие конкретные способы

и правила ведения бухгалтерского учета применительно к соответствующим ПБУ, другие аналогичные документы, например, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению, утвержденные приказом МФ РФ 31.10.2000 г. № 94н [14]. Так, Планом счетов бухгалтерского учета установлено, что информация о первоначальной стоимости основных средств, находящихся в собственности организации отражается на счете 01 «Основные средства».

4 уровень системы – рабочие документы конкретной организации (учетная политика организации, рабочий план счетов, график документооборота и т.п.).

Соблюдение на предприятиях требований нормативно-правовых актов, регулирующих организацию бухгалтерского учета основных средств, а также своевременное и полное отражение в первичных документах сведений о поступлении, движении и других операциях, связанных с основными средствами является непреложным правилом организации бухгалтерского учета в целом.

Соблюдение на предприятиях требований нормативно-правовых актов, регулирующих организацию бухгалтерского учета основных средств, а также своевременное и полное отражение в первичных документах сведений о поступлении, движении и других операциях, связанных с основными средствами является непреложным правилом организации бухгалтерского учета в целом.

### 1.3 Методические основы учета и налогообложения основных средств предприятия в условиях РФ

Согласно п. № 4 ПБУ 6/01, актив принимается к бухгалтерскому учету и относится к основным средствам, если одновременно присутствуют следующие характеристики:

Объект потенциально способен приносить экономические выгоды организации (предприятию) в будущем.

Объект может быть использован на протяжении длительного периода (более

12 мес. или операционного цикла, превышающего 12 мес.).

Предприятием или организацией не предполагается дальнейшая перепродажа объекта.

Предназначением объекта является использование его в производственном процессе, при выполнении работ или оказании услуг, в управленческих целях, а также предоставление во временное пользование или владение на определенный период времени за плату.

Согласно п. № 8 ПБУ 6/01, первоначальной стоимостью основных средств, которые были приобретены за определенную плату, признается сумма затрат на их приобретение (изготовление, сооружение) по факту. Не включается в первоначальную стоимость ОС только НДС и прочие возмещаемые налоги. Суммы, уплаченные поставщику (подрядчику) по договору за изготовление (сооружение) основных средств являются фактическими затратами.

Приобретенные основные средства, которые уже были в использовании, учитываются в бухгалтерском учете по фактической сумме затрат на их приобретение, а не по их остаточной стоимости.

Сумма амортизационных отчислений, которая была начислена предыдущим владельцем основных средств, не отражается в бухгалтерском учете нового собственника. Имущество предприятий (организаций), которые находятся на стадии банкротства, по стоимости превышающее 40 тыс. руб., учитывается в составе основных фондов (пункт № 4 ПБУ 6/01).

В 2014 году изменения в бухгалтерском учете основных средств коснулись переоценки имущества. В соответствии с п. № 14 ПБУ 6/01, стоимость основных средств, отраженная в учете на момент их принятия, не подлежит изменениям, кроме случаев, описанных в самом ПБУ 6/01, а также установленных законодательными актами РФ [22, с.182].

Переоценкой основных средств называется регулярно проводимая переоценка стоимости основных фондов для приведения ее фактического значения к рыночному уровню.

В связи с неравномерной динамикой рыночных цен на отдельные объекты основных фондов происходит формирование искаженного представления о реальной стоимости основных средств, уже введенных в эксплуатацию, и соответственно недостоверное определение суммы амортизации, себестоимости, рентабельности, а также налогооблагаемой базы.

Такое явление становится наиболее очевидным в периоды проявления высоких темпов инфляции. В связи с таким положением, начиная с 2002 года, переоценку основных средств необходимо производить на основании ПБУ 6/01.

Каждый субъект хозяйствования вправе сам решать, производить ежегодную переоценку стоимости ОФ или нет. Если предприятие единожды решило произвести переоценку основных средств, то в дальнейшем такая процедура становится обязательной для ежегодного исполнения.

Относительно переоценки основных средств с 2014 года действуют некоторые особенности. Каждая организация может производить переоценку основных фондов не чаще 1-го раза в год (31 декабря).

Переоценка производится по группам однородных объектов основных средств на основании текущей (восстановительной стоимости). Свое решение о проведении переоценки должно отражаться в учетной политике [30, с.41].

Сумма дооценки объекта основных средств, полученная в результате переоценки основных фондов, должна быть зачислена в добавочный капитал предприятия. При реализации основных средств сумма дооценки такого объекта, которая была отражена в бухгалтерском учете, не учитывается для целей налогообложения (письмо Министерства финансов № 03.03.06/1/2474).

В бухгалтерском учете принято считать увеличение стоимости объектов основных средств на 3 % несущественным, а на 10 % — существенным, однако каждое предприятие (организация) вправе самостоятельно отразить критерии существенности увеличения стоимости объектов основных фондов в результате переоценки в учетной политике.

Переоценка объектов основных средств подразумевает не только пересчет его



первоначальной (ткучей, восстановительной) стоимости, но и суммы амортизации, начисленной за время эксплуатации такого объекта. Проведение переоценки предполагает также проверку наличия объектов основных фондов. Решение о проведении переоценки оформляется приказом.

Переоценка производится по однородным группам на основании коэффициентов (индексов) переоценки основных средств. Коэффициенты переоценки публикуются ежегодно соответствующим указом. Результаты переоценки оформляются с помощью ведомости переоценки однородных групп основных средств и в разделе № 3 инвентарной карточки такого объекта.

Транспортные средства, которые были поставлены предприятием (организацией) на учет как объекты основных средств до 1.01.2013 г. Подлежат обложению налогом на имущество в общем порядке, установленном законодательством РФ. Все движимое имущество, поставленное на учет с 1.01.2013 г. как объект основных средств, не подлежит обложению налогом на имущество, поскольку не является объектом с целью налогообложения по данному виду налога.

Движимое имущество, отраженное в учете с 1.01.2013 г. на балансе лизингополучателя или лизингодателя как объект ОС, по договору лизинга (финансовой аренды) также не является объектом налогообложения налога на имущество [38, с.33].

При продаже ОС у компании возникает доход в сумме выручки (без учета НДС) и расход, равный остаточной стоимости объекта. Разница между доходом и расходом — это облагаемая база, с которой нужно заплатить налог на прибыль. Если данная разница отрицательная, у организации появляется убыток. Его нужно списать на прочие затраты равными долями в течение определенного отрезка времени. Данный отрезок представляет собой срок полезного использования основного средства, уменьшенный на срок его эксплуатации до момента продажи.

Если объект выбывает по причине негодности, расходы на ликвидацию можно отнести ко прочим расходам. При линейном методе амортизации к затратам

можно отнести и амортизацию, недоначисленную в соответствии со сроком полезного использования.

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

При некоторых обстоятельствах инвентаризация должна проводиться в обязательном порядке:

- когда происходит смена материально ответственного лица.
- перед составлением бухгалтерской отчетности за год.
- при выявлении фактов хищения, порчи, злоупотребления, а также порчи имущества.
- при ликвидации или реорганизации компании.
- в случае стихийного бедствия, пожара или прочих чрезвычайных ситуаций, причиной которых послужили экстремальные условия.
- в прочих случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Например, в компании увольняется материально ответственное лицо. Инвентаризация при таких обстоятельствах проводится в обязательном порядке. Бухгалтер должен выполнить определенный порядок действий. С целью проведения инвентаризации создается комиссия, действующая постоянно. В состав такой комиссии входят работники бухгалтерии, представители администрации компании, а также другие специалисты (например, экономисты или инженеры).

Далее руководитель компании издает приказ о проведении инвентаризации (форма № ИНВ-22). И передает его инвентаризационной комиссии. В приказе должен быть указан порядок, какие объекты будут подвергаться инвентаризации, состав инвентаризационной комиссии, а также прочие сведения [40, с.21].

Результаты инвентаризации оформляются инвентаризационной описью (форма № ИНВ-1), Актом, сличительной ведомостью (форма ИНВ-18), в которой

и отражаются фактические расхождения между инвентаризационной описью и данными бух. учета, основные характеристики ОС, паспортные данные, номера, год выпуска.

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

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

Если при проведении инвентаризации были обнаружены излишки, такой результат будет отражаться в бухгалтерском учете следующей проводкой:

- Дт 01 Кт 91-1 – оприходован объект ОС.

При выявлении в ходе инвентаризации недостачи или убытка с неустановленным виновным лицом выполняется такая проводка:

- Дт 02 Кт 01 – списана амортизация по недостающему объекту ОС,

- Дт 94 Кт 01 – списание остаточной стоимости ОС,

- Дт 92-1 Кт 94 – недостача отражена в составе прочих расходов.

Если же при установлении факта недостачи были выявлены виновные лица, то проводки будут следующие:

Дт 73 Кт 94 – списание недостачи за счет виновных лиц, Дт 50 Кт 73 – работником погашена сумма недостачи.

Аналитический учет доходов и расходов по основным средствам нужно вести отдельно по каждому объекту. Исключение составляют ОС, по которым применяется нелинейный метод — здесь амортизацию можно учитывать в целом по группе.

Аналитический учет должен содержать следующую информацию [50, с.135]:

- о первоначальной стоимости объекта, реализованного (выбывшего) в отчетном (налоговом) периоде;

- об изменениях первоначальной стоимости при достройке, дооборудовании,

реконструкции, частичной ликвидации;

- о принятом методе амортизации;
- о сроке полезного использования;
- о сумме начисленной амортизации за период с даты начала начисления амортизации до конца месяца, в котором такое имущество реализовано (выбыло)— при линейном методе;
- о сумме начисленной амортизации и суммарном балансе каждой амортизационной группы — при нелинейном методе;
- об остаточной стоимости объектов при их выбытии;
- о цене реализации основного средства;
- о дате приобретения и дате выбытия;
- о дате передачи в эксплуатацию, о дате начала консервации, реконструкции, модернизации и передачи в безвозмездное пользование;
- о расходах, связанных с реализацией (выбытием) объекта.

В целом можно сделать вывод, что все операции по учету основных средств, принадлежащих организациям на правах собственности, а также основных средств, полученных от органов государственного управления (местного самоуправления) унитарными предприятиями, осуществляются на счете № 01 («Основные средства»).

#### Выводы по разделу один

Основные средства представляют собой совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного времени в сфере материального производства или в непроизводственной сфере.

Учет наличия и движения собственных основных средств ведется на счете 01 «Основные средства». Это активный инвентарный счет. Как у любого активного счета, сальдо на нем дебетовое и отражает сумму первоначальной стоимости

собственных основных средств на начало месяца. Оборот по дебету отражает поступление, а по кредиту – выбытие объектов (также по первоначальной стоимости).

Основанием для записей о поступлении основных средств на счет являются акты приемки-передачи основных средств.

Операции, осуществленные с целью продажи, ремонта за счет собственных средств, поступления, а также сдачи в аренду объекта основных средств, облагаются НДС. Налог на добавленную стоимость принимается к вычету по приобретенным основным средствам при таких условиях, присутствующих одновременно:

- основные средства приобретены с целью осуществления деятельности, которая подлежит налогообложению НДС;
- основные средства являются введенными в эксплуатацию;
- на основные средства, которые были приобретены, имеется счет-фактура (надлежащим образом оформленный).

Основные средства, которые были получены безвозмездно, а также прибыль, полученная при реализации основных средств, должны быть включены в доходы, учитываемые для налогообложения налогом на прибыль.

В налоговом учете под первоначальной стоимостью основных средств признается сумма расходов на их приобретение, изготовление, сооружение, доставку, а также доведение до состояния, в котором они пригодны для начала эксплуатации (за вычетом акцизов и НДС). Такой порядок формирования первоначальной стоимости распространяется на ОФ, которые уже были в эксплуатации, а также на новые основные средства.

## 2 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ПРОТЭК»

### 2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОТЕК» зарегистрировано 10 марта 2011 года по адресу: 454000, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Академика Сахарова, д. 14, кв. 19. Компании был присвоен ОГРН 1117453002204 и выдан ИНН 7453228510.

Основным видом деятельности является торговля розничная аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах.

Организационная структура ООО «ПРОТЭК» выглядит следующим образом (рисунок 2.1).

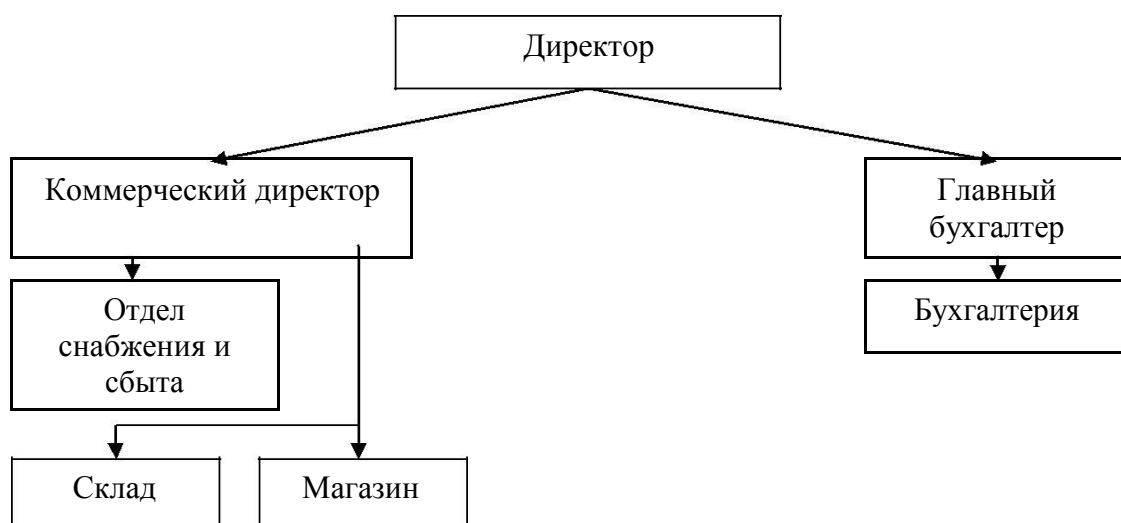


Рисунок 2.1 - Организационная структура ООО «ПРОТЭК»

Структура управления исследуемого предприятия является линейно-функциональной, так как присутствуют как функциональные связи (подчинение функциональных подразделений руководству компании), так и линейные связи (подчинение от вышестоящего лица нижестоящему по должности в пределах отделов).

Преимущества данного типа структуры заключается в том, что существует:

- согласованность действий и четкая система взаимосвязей между директором и подчиненными,
- оперативность в принятии управленческих решений,
- ясно выражена ответственность,

Но, как и всякая другая линейно-функциональная система имеет ряд недостатков:

- негибкая структура организации;
- четко определенные задачи для всех структурных подразделений;
- власть проистекает из иерархических уровней в организации;
- иерархическая система контроля;
- командный тип коммуникаций, идущий сверху вниз;
- содержанием коммуникаций являются распоряжения, инструкции и решения, принятые руководством организации.

Необходимо отметить, что выполнение некоторых функций, например, в области управления персоналом, оставляет желать лучшего. Также существенным упущением руководства является отсутствие отдела маркетинга (или хотя бы одного маркетолога), просто необходимого в рыночных условиях, особенно для организаций, желающих расширять масштабы своей деятельности.

Таким образом, в ООО «ПРОТЭК» реализована и работает классическая организационная структура. Естественно, что в деловой практике предприятия невозможно обойтись только линейно-функциональными структурными связями, очень часто возникают «горизонтальные» отношения между различными службами предприятия, которые позволяют более оперативно решать большинство производственных задач.

Перейдем к экономической характеристике ООО «ПРОТЭК». Для анализа результатов экономической деятельности приведем таблицу 2.1 с основными показателями функционирования общества. Данные для анализа представлены в бухгалтерской отчетности предприятия (Приложения А, Б, В, Г).

Таблица 2.1 - Экономические показатели работы ООО «ПРОТЭК» за 2014 – 2016 гг.

Показатели	2014г.	2015г.	2016г.	Абсолютное отклонение, +/-			Темп прироста. %		
				2015 к 2014	2016 к 2014	2016 к 2015	2015 к 2014	2016 к 2014	2016 к 2015
Выручка, тыс.руб.	14646	20368	18314	5722	3668	2054	39,07	25,04	-10,08
Себестоимость продаж, тыс.руб.	10922	15085	16361	4163	5439	1276	38,12	49,80	8,46
Прибыль от продаж, тыс.руб.	3724	5283	1953	1559	-1771	-3330	41,86	-47,56	-63,03
Стоимость имущества, тыс.руб.	12793	15705	16743	2912	3950	1038	22,76	30,88	6,61
Основные средства, тыс.руб.	2142	5278	8583	3136	6441	3305	146,41	300,70	62,62
Кредиторская задолженность, тыс.руб.	1590	2157	2073	567	483	-84	35,66	30,38	-3,89
Дебиторская задолженность, тыс.руб.	225	153	925	-72	700	772	-32,00	311,11	504,58
Рентабельность продаж, %	25,43	25,94	10,66	0,51	-14,77	-15,28	2,01	-58,08	-58,91

В период с 2014 по 2016 года функционирования предприятия большинство экономических показателей увеличили свое значение.

Выручка от продаж увеличивается, за три года она возросла на 3668 тыс.руб., темп прироста в 2015 году по сравнению с 2014 годом составлял более 39,07%, а в 2016 году по сравнению с 2015 произошло сокращение на 10,08%. В 2015 году себестоимость продаж возросла на 4163 тыс. руб., а в 2016 году возросла еще на 1276 тыс. руб. За счет этого прибыль от продаж сокращается, темп прироста к 2016 году составил -47,56% по сравнению с показателем 2014 года. Стоимость имущества в целом за весь анализируемый период возросла на 3950 тыс.руб. или 30,88%. Необходимо отметить, что динамика положительна в течение всего периода.

Основные средства за анализируемый период увеличились на 6441 тыс. руб. или в 3 раза.

Наблюдается рост кредиторской задолженности в 2014-2015 годах. В 2015 году



она увеличилась, темп прироста по сравнению с 2014 годом составил более 35,66%, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом незначительно сократилась – на 3,89%. Дебиторская задолженность, наоборот, в 2015 году значительно сократилась – на 32%, к 2016 году она возросла в 5 раз.

Рентабельность продаж за анализируемый период сокращается, что связано со снижением прибыли от продаж. В результате за анализируемый период рентабельность сократилась на 15,28 п.п. В 2016 году она составляла 10,66% прибыли на единицу вложенных средств.

Таким образом, нельзя сделать однозначных выводов по поводу финансового положения предприятия.

## 2.2 Организация бухгалтерского учета на предприятии

Организация бухгалтерского учета и подготовка отчетности ООО «ПРОТЭК» осуществляется на основании избранной учетной политики (Приложение Д). Это положение является внутренним нормативным актом ООО «ПРОТЭК». Оно разработано во исполнение ФЗ «О бухгалтерском учете» от 04.12.2011 г. № 402-ФЗ на основании положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, и положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н.

Бухгалтерия ООО «ПРОТЭК» включает 3 ставки. Перечень должностей работников бухгалтерии приведен в таблице 2.2

Таблица 2.2 - Штат бухгалтерии ООО «ПРОТЭК»

Наименование должностей	Кол-во единиц
Главный бухгалтер	1
Ведущий экономист	1
Кассир	1
Итого:	3

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ООО «ПРОТЭК» несет руководитель организации.

Главный бухгалтер организации является ответственным лицом за ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства и представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. В связи с чем главный бухгалтер обязан отказаться от исполнения и оформления документов, не соответствующих действующему законодательству и нарушающих договорную и финансовую дисциплину.

Основные обязанности главного бухгалтера:

- организация и осуществление учётной работы на предприятии. Цель данной функции – обеспечение полного и достоверного информирования всех заинтересованных лиц о финансово-хозяйственной деятельности фирмы и её финансовом положении.

- разработка учётной политики в соответствии с актуальными нормами законодательства, касающегося налогообложения и бухучёта. Учётная политика – основной бухгалтерский документ предприятия. Она должна учитывать особенности и условия функционирования организации, её структуру, сферу деятельности и прочие факторы.

- формирование плана счетов для использования в бухучёте фирмы, создание и утверждение бланков первичной документации и форм внутренней отчётности.

- внедрение единой информационной системы бухгалтерского учёта, обеспечение её соответствия требованиям законодательства, интеграция с другими видами учёта на предприятии.

- обеспечение своевременного формирования бухгалтерских проводок, корректного отражения на счетах осуществлённых хозяйственных операций.

- контроль за правильностью и соблюдением порядка оформления первичных документов.

- утверждение порядка проведения инвентаризационных мероприятий.

- обеспечение и контроль за соблюдением внутренних правил обработки

информации, её сохранности и защиты от несанкционированного доступа.

- осуществление информационной поддержки управленческого учёта, формирование управленческой отчётности и консультационная помощь руководству в принятии решений на основе имеющихся финансовых данных.

- обеспечение своевременных расчётов фирмы с государственным бюджетом и внебюджетными фондами.

- организация и контроль за начислением заработной платы, расходованием фонда оплаты труда.

- проведение ревизий в подразделениях, проверка соответствия расходов сметным планам, обоснованности списания недостач.

- ответственность за соблюдение всеми работниками организации кассовой и финансовой дисциплины.

- составление внутренней отчётности, подготовка и своевременная передача в соответствующие органы налоговой, бухгалтерской и статистической информации.

- обеспечение хранения бухгалтерской документации, передача её в архив.

- участие в анализе финансовых показателей деятельности компании, внесение предложений по оптимизации бюджета.

- оказание методической и консультационной помощи работникам предприятия по вопросам, связанным с учётом, отчётностью, анализом финансовых данных компании.

- Руководство бухгалтерскими работниками, организация их эффективной деятельности.

Бухгалтерский учет ООО «ПРОТЭК» осуществляется в соответствии с нормативными документами, определяющими методологические основы, а также порядок организации и ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

Бухгалтерский учет в ООО «ПРОТЭК» ведется с применением журнально-ордерной системы и с использованием компьютерной техники (Программа 1С) способом двойной записи на основании рабочего плана счетов, разработанного в организации.

Применение данной формы учета обеспечивает получение итоговых данных разных степеней без переписывания данных из одного реестра в другой. Операции по однородным операциям группируются автоматически в процессе машинной обработки информации, т.е. возможно получение отчетных сводок непосредственно на основе машинной обработки информации. Данная форма учета позволяет получать необходимые данные по всем счетам синтетического и аналитического учета вплоть до оборотного и сальдового баланса, т.е. благодаря машинной обработке информации получают все регистры бухгалтерского учета, предусмотренные действующей системой учета. Программой также предусмотрена возможность формирования различных отчетов: бухгалтерского баланса, приложений к нему, форм статистической отчетности.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны своевременно оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первичные документы должны быть составлены в момент совершения хозяйственных операций, а, если это не представляется возможным, непосредственно после ее окончания. Современное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки в бухгалтерию, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Первичные документы принимаются к учету, если они составлены на бланках типовых и специализированных форм, утвержденных министерствами и ведомствами в установленном порядке.

Первичные документы подлежат обязательной проверке, которая осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов,

заполнение реквизитов) и по содержанию (законность операций, логическая увязка отдельных показателей).

Движение первичных документов (создание и получение от других организаций, принятие к учету, обработка, передача на хранение) регламентируется графиком документооборота.

Содержащаяся в принятых к учету первичных документах информация накапливается и систематизируется в учетных регистрах, из которых в систематизированном виде переносится в бухгалтерскую и внутреннюю отчетность. Формы учетных регистров, порядок записи в них, обработки и использования определяются внутренними инструкциями, разрабатываемыми на основе методических рекомендаций по бухгалтерскому учету. хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Разработанный рабочий план счетов соответствует описанному в учетной политике. Учет денежных средств на предприятии осуществляется: наличных денег – счет 50 «Касса» с ведением кассовой книги (КО-4); безналичные расчеты – счет 51 «Расчетный счет» и субсчет 2 «Чековые книжки» счета 55 «Специальные счета в банках». Чековая книжка выдана директору ООО «ПРОТЭК».

Приход на склад осуществляется на основании товарно–транспортных накладных от поставщика с выписанной товарной накладной МПЗ. Отпуск осуществляется на основании накладных в количестве предусмотренных согласно транспортно–сметной документации. По окончании месяца составляются материальные отчеты по цехам. Раз год комиссией производится инвентаризация материально-производственных запасов с составлением акта, в котором отражаются данные, акты сопоставляются с данными бухгалтерского учета. Акт утверждается руководителем предприятия.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками ведутся в наличном и безналичном

виде. Расчеты с данными организациями подтверждаются договорами, товарно-транспортными накладными, счетами, счетами-фактурами.

На конец отчетного периода имеются акты сверок по расчетам за предоставленные услуги.

Логическим завершением ведения учетных работ на предприятии является сдача документов в архив. На данном предприятии для хранения документов предусмотрена организация текущего архивного хозяйства. Перечень и сроки хранения типовых документов утверждены в централизованном порядке.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ООО «ПРОТЭК» ведется в валюте Российской Федерации - в рублях.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением РФ от 01.01.2002 года №1 и установленными сроками полезного использования.

Основные средства, приобретенные до вступления гл. 25 НК РФ в силу, включаются в соответствующую амортизационную группу по восстановительной стоимости. Основные средства стоимостью не более 40000 рублей за единицу признаются расходами на производство и мере ввода их в эксплуатацию.

Годовая бухгалтерская отчетность хранится в организации в отдельной папке в брошюрованном виде.

В целом эффективность деятельности предприятия находится в прямой зависимости и от правильного, грамотного ведения и организации бухгалтерского учета.

### 2.3 Бухгалтерский учет и налогообложение основных средств в ООО «ПРОТЭК»

Принятие основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного руководителем предприятия акта (накладной) приемки-

передачи основных средств, который составляется на каждый отдельный инвентарный объект. Утвержденный акт вместе с технической документацией передается в бухгалтерию, но следует отметить, что инвентарные карточки на объекты основных средств не заводятся, что в определенной степени затрудняет работу по учету основных средств.

Акт №ОС-1а оформляется если ООО «ПРОТЭК» покупает или продает объект основных средств, если продается либо покупается группа объектов основных средств, то составляется акт по форме №ОС-1б. Акт по форме №ОС-1 оформляется во всех остальных случаях. Утверждение акта осуществляется как руководителем организации-сдатчика, так и руководителем организации-получателя. Составления акта необходимо как минимум в двух экземплярах. Техническая документация, относящаяся к объекту основных средств прикладывается к акту организации-получателя.

Для учета наличия и движения внутри ООО «ПРОТЭК» применяются инвентарные книги и инвентарные карточки. Составляется инвентарная карточка в ООО «ПРОТЭК» в одном экземпляре. При оформлении карточки на каждый объект основных средств в ООО «ПРОТЭК» применяется форма №ОС-6, если же карточка составляет на группу объектов основных средств, то применяется форма №ОС-6а.

Для определения пригодности (целесообразности) дальнейшего использования объекта основных средств, возможности и эффективности его восстановления, а так же для оформления документации в случае выбытия основных средств в соответствии с пунктам и77 и 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету объектов основных средств в организации, создается специальная комиссия, состав которой утверждается руководителем организации, в состав которой должны входить соответствующие должностные лица, в том числе главный бухгалтер и лицо на которого возложена ответственность за сохранность указанного объекта основных средств.

Для надлежащего документального оформления выбытия основных средств в

ООО «ПРОТЭК» применяются первичные учетные документы (№ ОС-4, № ОС-4б, № 04-4а). В данных актах указываются данные, которые характеризуют объект основных средств, в частности год создания (или постройки), дату ввода в эксплуатацию и принятие его к учету, первоначальную стоимость объекта основных средств, срок полезного использования, сумму начисленной амортизации, а так же информацию о проводимых переоценках и ремонтах, указывается причина выбытия, приводится обоснование причины выбытия, дается описание состоянию основных деталей, частей, узлов, элементов конструкции. В обязательном порядке кроме указанной выше информации отражается наличие или отсутствие виновных лиц, решение руководителя о освобождении или привлечении к ответственности виновных лиц.

Составляется акт в двух экземплярах, утверждается руководителем организации после заверения подписями всех членов комиссии. Первый экземпляр акта является основанием для сдачи на склад или реализации металлолома и материальных ценностей, полученных в результате списания. Второй экземпляр акта является основанием для отметки о выбытии в одном из следующих документов, и передается в бухгалтерию:

- инвентарной карточке учета объекта основных средств;
- инвентарной карточке группового учета объектов основных средств.

По выбывшим объектам основных средств инвентарные карточки хранятся в организации в течении срока, который устанавливается руководством ООО «ПРОТЭК», при этом он не может быть менее лет в соответствии с правилами организации государственного архивного дела.

Если по результатам обследования в организации применяется решение о ликвидации объекта недвижимости, обусловленное невозможностью его дальнейшего использования, в органы Федеральное регистрационной службы предоставляется пакет документов для регистрации прекращения права собственности на объект недвижимости. К перечню предоставляемых документов должны быть соблюдены установленные требования.



Далее рассмотрим организацию учета основных средств в исследуемой организации.

Большую часть основных средств ООО «ПРОТЭК» приобретает за деньги у поставщиков, на основании договоров купли-продажи или договоров поставки.

Чаще всего объекты основных средств поступают в организацию на основании договора поставки, но имеются также случаи приобретения по договору мены, посредством лизинга и безвозмездные поступления.

Вся информация о поступлении основных средств в ООО «ПРОТЭК» сначала отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Сумма фактических затрат связанных со строительством, приобретением основных средств, которая включается в первоначальную стоимость основного средства отражается в ООО «ПРОТЭК» по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». В бухгалтерии ООО «ПРОТЭК» оформленные в установленном порядке объекты основных средств, по сформированной первоначальной стоимости списывают с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 01 «Основные средства».

По счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» в ООО «ПРОТЭК» аналитический учет организуется по затратам, связанные со строительством или приобретением объекта основных средств, обязательно по каждому объекту основных средств.

Рассмотрим более подробно поступление основных средств в ООО «ПРОТЭК».

ООО «ПРОТЭК» может приобретать основные средства, как требующие монтажа, так и не нуждающиеся в нем.

Сначала остановимся на особенностях учета операций по приобретению ООО «ПРОТЭК» основных средств, не требующих монтажа.

ООО «ПРОТЭК» приобрело оборудование по акту приема-передачи от 17 апреля 2016 года (Приложение Е) от ООО «Техкомплект» на сумму 6 114 406,78 рублей. Приобретенный объект основных средств в ООО «ПРОТЭК» поставлен

на балансовый учет.

Указанные операции в ООО «ПРОТЭК» оформляются следующими записями (таблица 2.3).

Таблица 2.3 - Схема бухгалтерских записей в ООО «ПРОТЭК» при приобретении основных средств, не требующих монтажа, за 17 апреля 2016 года

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
отражается покупная стоимость основного средства	08/4	60	7 215 000,00
отражен НДС по приобретенному основному средству	19/1	60	1 100 593,22
отражена оплата счета поставщика, связанная с приобретением основного средства	60	51	7 215 000,00
отражена постановка на учет основного средства по первоначальной стоимости	01	08/4	7 215 000,00

Таким образом, на счете 01 «Основные средства» в ООО «ПРОТЭК» отражается первоначальная стоимость основного средства.

Рассмотрим пример отражения операций по приобретению объекта основных средств, бывшего в эксплуатации.

ООО «ПРОТЭК» приобрело 12 апреля 2016г. у ИП Федоров Олег Николаевич автомобиль ВАЗ-2401-3, бывший в эксплуатации. ИП Федоров Олег Николаевич выставил счет в сумме 25 000 руб. Согласно условиям договора, при приобретении автомобиля ООО «ПРОТЭК» должно уплатить вознаграждение ИП Федоров Олег Николаевич за услуги (комиссионный сбор) в размере 750 руб. (Приложение Ж).

Схема бухгалтерских записей по приобретению оборудования бывшего в эксплуатации в учете ООО «ПРОТЭК» представлена в таблице 2.4.

Таблица 2.4 - Схема бухгалтерских записей ООО «ПРОТЭК» по приобретению основных средств бывших в эксплуатации, за 12 апреля 2016 года

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
12 апреля			
отражена покупная стоимость автомобиля	08/4	60	25 000
отражен комиссионный сбор по приобретению автомобиля	08/4	60	750
отражено перечисление денежных средств поставщику автомобиля	60	51	25 000
15 мая			
отражены постановка на учет автомобиля по первоначальной стоимости и его ввод в эксплуатацию	01	08/4	25 000

На основе вышеизложенного можно сказать следующий вывод, вложения в основные средства в бухгалтерском учете ООО «ПРОТЭК» учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». В качестве основных средств в организации принимаются к учету достаточно широкий спектр имущества, например, приобретение объектов основных средств различными способами, их строительство и прочее, что обуславливает особенности организации схемы бухгалтерских записей для различных случаев.

В процессе осуществления деятельности основные средства не только поступают в организацию, но и выбывают, рассмотрим особенности учета выбытия основных средств в ООО «ПРОТЭК».

Выбытие основных средств в ООО «ПРОТЭК» имеет место в следующих случаях: при продаже, ликвидации, передаче в счет вклада в уставный капитал другой организации, в простое товарищество, при безвозмездной передаче и другое.

Рассмотрим более подробно выбытие основных средств в ООО «ПРОТЭК» по разным основаниям.

В октябре 2016 г. ООО «ПРОТЭК» продало ЗАО «Ресурс» легковой служебный автомобиль за 150 000 руб.

При снятии автомобиля с учета в ГИБДД было уплачено 600 руб.

Справочные данные: автомобиль был приобретен в сентябре 2004 г. за 668 000

руб. В том же месяце он был введен в эксплуатацию и оприходован на счете 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости с учетом НДС.

Приказом директора от 18.09.2004 автомобилю был установлен срок полезного использования - 10 лет; норма амортизации - 10% в год.

Согласно учетной политике, амортизация начислялась линейным способом в бухгалтерском и налоговом учете.

Сумма амортизации, накопленная к моменту выбытия, составила 601 200 руб. (668 000 руб. \* 10% \* 9 лет).

Схема бухгалтерских записей по продаже автомобиля представлена в таблице 2.5.

Таблица 2.5 - Схема бухгалтерских записей по продаже автомобиля ООО «ПРОТЭК» за октябрь 2016 года

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
списана амортизация, накопленная к моменту выбытия автомобиля	02	01/выб	601 200
списана остаточная стоимость выбывающего основного средства	91/2	01/выб	66 800
отражена выручка от продажи основного средства согласно счету, выставленному покупателю	62	91/1	150 000
отражены расходы, связанные со снятием автомобиля с учета в ГИБДД	91/2	71	600
отражена прибыль от продажи автомобиля	91/9	99	82 600

Согласно п. 29 ПБУ 6/01 списанию подлежат объекты основных средств, неспособные приносить ООО «ПРОТЭК» доход в будущем.

В октябре 2016 г. ООО «ПРОТЭК» решило ликвидировать объект основных средств – установку ГАЗ-52. Акт о списании объекта основных средств представлен в Приложении И.

Первоначальная стоимость ликвидируемого объекта – 17 500 руб., сумма начисленной амортизации к моменту его выбытия – 17 500 руб.

Материалы (запасные части), оставшиеся после разборки оборудования, будут в дальнейшем использованы для ремонта основных средств. Согласно прейскуранту-ценнику рыночная стоимость запасных частей, оставшихся после

ликвидации оборудования – 1 120 руб.

Схема бухгалтерских проводок представлена в таблице 2.6.

Таблица 2.6 - Схема бухгалтерских проводок по ликвидации установки ГА3-52 за октябрь 2016 года

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
списана амортизация, накопленная к моменту ликвидации оборудования	02	01/выб	17 500
оприходованы запасные части, оставшиеся после разборки объекта, по рыночным ценам	10/5	91/1	1 120
Отражена прибыль от ликвидации бензовоза	91/9	99	1 120

Иных способов выбытия основных средств в исследуемом периоде у предприятия не имелось.

Рассмотрим применение предусмотренных законодательством способов амортизации основных средств ООО «ПРОТЭК».

ООО «ПРОТЭК» приобрело основное средство – ноутбук по цене 45 000 руб. (без НДС). Бухгалтер определил, что в соответствии с Классификацией, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1, ноутбук относится ко второй группе (срок полезного использования от двух до трех лет).

Бухгалтер ООО «ПРОТЭК» решила, что расходы по данному основному средству будут списываться через амортизацию в течение 25 месяцев. Согласно учетной политике для целей налогообложения амортизация по компьютерной технике начисляется линейным методом. Амортизационная премия не применяется.

Бухгалтер организации так рассчитал норму амортизации:

$$1 : 25 \text{ мес.} \times 100\% = 4\%.$$

Ежемесячная сумма амортизации составила:

$$45\,000 \text{ руб.} \times 4\% = 1800 \text{ руб.}$$

Отражение амортизации по объекту основных средств на счетах бухгалтерского учета в ООО «ПРОТЭК» отображено в таблице 2.6.

Таблица 2.6 - хозяйственные операции по начислению амортизации в ООО «ПРОТЭК»

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Принят к учету объект основных средств (ноутбук)	01	08	45 000
Ежемесячно до полного погашения стоимости объекта основных средств либо списания этого объекта с бухгалтерского учета			
Начислена амортизация по объекту основных средств (ноутбук)	20	02	4 000

ООО «ПРОТЭК» может проводить переоценку основных средств (п. 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н; далее - ПБУ 6/01). Основная цель данного мероприятия - определение реальной стоимости объектов основных средств в соответствии с их рыночными ценами и условиями воспроизводства на дату переоценки.

Переоценка основных средств — это процесс пересчета стоимости объектов ОС. Переоценка основных фондов проводится для того, чтобы стоимость объектов соответствовала реальным рыночным ценам. Стоимость основных фондов, полученная в результате переоценки, называется восстановительная.

ООО «ПРОТЭК» само определяет, что оно будет переоценивать (это могут быть либо одиночные объекты основных фондов либо группы однородных объектов) и когда (но не чаще одного раза в год в конце отчетного периода). Желание организации провести переоценку отражается в Приказе по учетной политике.

Для проведения переоценки в ООО «ПРОТЭК» применяется метод прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

В результате переоценки допускается как увеличение (дооценка), так и уменьшение (уценка) стоимости имущества.

Результаты переоценки отражаются в бухгалтерии на счетах 83 «Добавочный капитал» и 91 «Прочие доходы и расходы». Результаты проведенной переоценки в бухгалтерском учете отражаются в начале нового отчетного периода.

Проводка при дооценке основных средств: Дт01 Кт83 — стоимость увеличилась.

Проводка при уценке основных средств: Дт91/2 Кт01 — стоимость уменьшилась.

При проведении переоценки основных фондов помимо пересчета стоимости объектов, нужно также проводить пересчет амортизации.

Для этого сначала считаем степень износа, то есть находим отношение начисленной амортизации к первоначальной стоимости основных средств в процентах. Затем переоцененную стоимость объекта основных средств умножаем на степень износа и получаем пересчитанную амортизацию.

В случае дооценки пересчет амортизации отражается проводкой: Дт83 Кт02.

В случае уценки проводка выглядит следующим образом: Дт02 Кт91/1.

Приведем пример переоценки основных средств (дооценка).

Так, основное средство (системный блок) первоначальной стоимостью 20000 рублей. По нему начислена амортизация 4000 рублей. В результате анализа рынка была выявлена текущая среднерыночная цена на системный блок, которая составила 25000 рублей. То есть стоимость увеличилась на 5000 рублей.

Проведем пересчет амортизации:

$$\text{Степень износа} = 4000 * 100\% / 20000 = 20\%.$$

$A = 25000 * 20\% / 100\% = 5000$  рублей. То есть стоимость амортизации увеличилась на 1000.

Проводки при дооценки основных средств представлены в таблице 2.7

Таблица 2.7 – Учет дооценки основных средств в ООО «ПРОТЭК» за апрель 2016 года.

Сумма	Дебет	Кредит	Название операции
5000	01 «Основные средства»	83 «Добавочный капитал»	Дооценка основных средств
1000	83 «Добавочный капитал»	02 «Амортизация основных средств»	Дооценка начисленной амортизации

Пример переоценки основных средств (уценка).

Основное средство первоначальной стоимостью 20 000 рублей. Сумма начисленной амортизации 4000 рублей. Среднерыночная стоимость на аналогичные основные средства 16000 рублей (уменьшилась на 4000 рублей).

Степень износа =  $4000 * 100\% / 20000 = 20\%$ .

Амортизация в результате переоценки:  $16000 * 20\% / 100\% = 3200$  (уменьшилась на 800).

Проводки при уценке основных средств представлены в таблице 2.8.

Таблица 2.8 – Учет уценки основных средств в ООО «ПРОТЭК» за апрель 2016 года

Сумма	Дебет	Кредит	Название операции
4000	91/2 «Прочие расходы»	01 «Основные средства»	Уценка основных средств
800	01 «Основные средства»	91/1 «Прочие доходы»	Уценка начисленной амортизации

Большое внимание на предприятии уделяется вопросам проведения инвентаризации основных средств, которая производится на предприятии по распоряжению руководителя предприятия. Согласно данному распоряжению определяется состав инвентаризационной комиссии, сроки проведения инвентаризации. Фактическое наличие ценностей записывается в инвентаризационные описи, на основании которых и данных бухгалтерского учета составляют сличительные ведомости, где выводятся недостачи и излишки ценностей. В процессе инвентаризации проверяется также реальность числящихся на балансе объектов основных средств.



По итогам проведения инвентаризации комиссия составляет акт, подписываемый всеми членами комиссии. Результаты инвентаризации оформляются в инвентаризационной описи, содержащей информацию о месте проведения инвентаризации, балансовой стоимости инвентаризируемого имущества, подписи всех членов комиссии.

Выводы по разделу два

Итак, был рассмотрен аналитический и синтетический учет основных средств в ООО «ПРОТЭК».

В ООО «ПРОТЭК» бухгалтерский учет основных средств в целом ведется в соответствии с разработанными в РФ нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы учета основных средств и налогообложения операций, связанных с их движением.

В ООО «ПРОТЭК» при ведении бухгалтерского учета основных средств руководствуются ПБУ 6/01 «Учет основных средств». В рабочем плане счетов предприятия для учета основных средств предназначены счета 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Все операции, связанные с движением основных средств оформляются документально в момент совершения этих операций в типовых формах. Записи в журнале хозяйственных операций по поступлению, движению и выбытию основных средств делаются на основании первичных документов.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом, что отражено в Учетной политике предприятия и соответствует положениям Налогового кодекса.

### 3 ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ПРОТЭК»

#### 3.1 Основные проблемы в организации бухгалтерского учета основных средств предприятия

В процессе изучения организации и ведения бухгалтерского учета в ООО «ПРОТЭК» было установлено, что в целом бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с требованиями ФЗ «О бухгалтерском учете», положениями по бухгалтерскому, инструкциями по ведению счетов бухгалтерского учета, а также требованиями и положениями Налогового кодекса РФ в части организации бухгалтерского учета в целях налогообложения.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с утвержденным руководителем предприятия, приказом об учетной политике, рабочим планом счетов. Бухгалтерская отчетность представляется в налоговые органы в установленные сроки.

Однако в ходе исследования нами выявлено ряд нарушений, хотя и не являющихся существенными, но требующими внесения корректировок:

- не разработано «Положение о бухгалтерии предприятия» и отсутствуют должностные инструкции для конкретных категорий работников бухгалтерии.

- отсутствуют инвентарные карточки на объекты основных средств. Инвентарные карточки на предприятии никогда не велись, вместо этого делаются записи в книге по учету основных средств. Операции по движению и ремонту основных средств оформляются приказом руководителя по предприятию, по которому делаются изменения в книге по учету основных средств;

- отсутствует график документооборота;
- не хранятся и не сдаются в архив документы с результатами инвентаризации основных средств.

В результате было выявлено, что при заполнении первичных учетных

документов в организации допускается не заполнение отдельных реквизитов. В частности, в большинстве первичных документов отсутствуют банковские реквизиты и номер счета и субсчета, на который отнесено основное средство.

Также учетной политикой организации предусмотрено использование унифицированных форм первичной учетной документации.

С 01.01.2014 г. вступил в силу Закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В нем нет требования о том, что все первичные документы должны быть оформлены согласно формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а сказано, лишь то, что каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. При этом формы первичных учетных документов утверждает руководитель экономического субъекта.

Так же в Информации Минфина России № ПЗ-10/2013 «О вступлении в силу с 01 января 2014 г. Федерального закона от 06 декабря 2012 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» указано, что с 01.01.2014 формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными для использования.

С учетом выше изложенного очевидно, что каждый субъект экономической деятельности вправе самостоятельно решить, продолжить применение привычных унифицированных форм либо разработать собственные формы, в том числе на основе уже имеющихся.

### 3.2 Мероприятия по совершенствованию организации бухгалтерского учета основных средств на предприятии

ООО «ПРОТЭК» целесообразно рассмотреть вопрос по утверждению самостоятельно разработанных форм первичной учетной документации.

Все разработанные формы документов необходимо в обязательном порядке утвердить в учетной политике организации.

Для совершенствования организации бухгалтерского учета на предприятии, можно рекомендовать:

- разработать «Положение о бухгалтерии предприятия» и должностные инструкции для конкретных категорий работников бухгалтерии (Приложения К, Л, М);

- разработать график документооборота (Приложение Н);

- завести инвентарные карточки на объекты основных средств и регулярно вносить в них необходимые изменения, что существенно облегчит работу бухгалтера по учету основных средств;

- усилить контроль со стороны главного бухгалтера организации за правильностью составления и хранения бухгалтерских документов, составлением бухгалтерской отчетности, в целях недопущения нарушений при оформлении документации. Данное мероприятие может быть реализовано путем более частого проведения проверок со стороны, как главного бухгалтера, так и его заместителя, при чем проверки должны затрагивать как результаты, так и качество работы исполнителей и быть взаимоувязаны с материальным вознаграждением персонала бухгалтерии.

При рассмотрении приложений к утвержденной учетной политике ООО «ПРОТЭК» было обнаружено, что график документооборота не разработан. Его отсутствие само по себе не влечет каких-либо нежелательных последствий в виде штрафов и разного рода взысканий со стороны контролирующих органов, однако бесконтрольность в сфере документопотоков может привести к большому числу нарушений, которые в свою очередь могут повлечь негативные последствия. Такими нарушениями могут быть:

- утеря документов;

- отсутствие нужных документов;

- несвоевременная регистрация документации;

- различные злоупотребления с документами.

В результате это ослабляет контрольную функцию бухгалтерского учета и

может привести к несвоевременности составления отчетности.

График документооборота необходим, так как именно в нем отражается путь движения для каждого документа, срок его предоставления в бухгалтерию, а также ответственные лица.

График документооборота должен быть составлен таким образом, чтобы он мог способствовать улучшению всей учетной работы в организации, усилению контрольных функций бухгалтерского учета, повышению уровня механизации и автоматизации учетных работ.

График документооборота может быть оформлен в виде схемы или перечня работ по созданию, проверке и обработке документов, выполняемых каждым подразделением организации, учреждения, а также всеми исполнителями с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ (Приложение Н).

Кроме того в процессе исследования установлено что первоначальная стоимость оборудования завышена (таблица 3.1).

Таблица 3.1. Проверка достоверности формирования первоначальной цены в ООО «ПРОТЭК» за 2016 год

Показатель	По данным бухгалтерского учета	По данным исследования	Примечание
Стоимость приобретения	235 660 рублей	235 660 рублей	Отклонений не обнаружено
Услуги сторонних организаций	4980 рублей	4980 рублей	Отклонений не обнаружено
Заработная плата работников за разгрузку и установку	3045 рублей	3045 рублей	Отклонений не обнаружено
Страховые взносы	1190 рублей	913,5 рублей	Завышение на 276,5 рублей
Прочие расходы оплаченные через подотчетное лицо	500 рублей	500 рублей	Отклонений не обнаружено
Итого первоначальная стоимость	245 375 рублей	245 098,5 рублей	Завышение на 276,5 рублей

## Выводы по разделу три

Таким образом, по результатам исследования установлено, что при формировании первоначальной стоимости допущена ошибка, и первоначальная стоимость основного средства завышена на 276,5 рублей.

Кроме того по результатам проверки выявлено что по оборудованию требующему монтажа, так же в учете отражено не достоверно, часть затрат списывается на расходы на продажу вместо отнесения их на первоначальную стоимость.

Не достоверно рассчитанная первоначальная стоимость привела к неверному исчислению амортизации.

Рассмотрим, каким образом необходимо откорректировать бухгалтерский учет в ООО «ПРОТЭК» в части исправления выявленных нарушений.

1. Внести все соответствующие данные в первичные учетные документы по приему и списанию основных средств в организации. И не допускать таких нарушений в будущем.

2. Откорректировать первоначальную стоимость введенного в эксплуатацию основного средства.

Во-первых, по приобретенному оборудованию необходимо внести следующие корректировки (таблица 3.2).

Таблица 3.2. Внесение корректировок в учете ООО «ПРОТЭК» по формированию первоначальной стоимости станка

Содержание операции	По данным бухгалтерского учета		
	Дебет	Кредит	Сумма
Отражены прочие затраты организации по приобретению основного средства (например, начислена заработная плата собственным рабочим за доставку,	СТОРНО 08/4	СТОРНО 69	СТОРНО 1190
	08/4	69	913,5
разгрузку, установку и отчисления в социальные фонды и др.);	01	08/4	245 09 8,5
отражена постанoвка на учет основного средства по первоначальной стоимости	СТОРНО 01	СТОРНО 08/4	СТОРНО 245 375

Во-вторых, по неверно исчисленной первоначальной стоимости оборудования требующего монтажа так же требуется внести корректировочные записи в учете (таблица 3.3).

Таблица 3.3. Внесение корректировок в учете ООО «ПРОТЭК» по формированию первоначальной стоимости оборудования требующего монтажа

Содержание операции	По данным бухгалтерского учета		
	Дебет	Кредит	Сумма
отражены прочие затраты организации по приобретению основного средства (например, начислена заработная плата собственным рабочим за доставку, разгрузку, установку с отчислениями в социальные фонды и др.);	СТО РНО 44	СТО РНО 70	СТОРН О 1200
	08/4	70	1200
	СТО РНО 44	СТО РНО 69	СТОРН О 360
	08/4	69	360
отражена передача оборудования к установке в монтаж	08/3	07	1560
Принято оборудование к учету	01	08/3	1560

В целом после исправления всех выявленных нарушений учет основных средств в ООО «ПРОТЭК» будет абсолютно достоверным во всех отношениях.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основные средства представляют собой совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного времени в сфере материального производства или в непроизводственной сфере.

Учет наличия и движения собственных основных средств ведется на счете 01 «Основные средства». Это активный инвентарный счет. Как у любого активного счета, сальдо на нем дебетовое и отражает сумму первоначальной стоимости собственных основных средств на начало месяца. Оборот по дебету отражает поступление, а по кредиту – выбытие объектов (также по первоначальной стоимости).

Основанием для записей о поступлении основных средств на счет являются акты приемки-передачи основных средств.

Операции, осуществленные с целью продажи, ремонта за счет собственных средств, поступления, а также сдачи в аренду объекта основных средств, облагаются НДС. Налог на добавленную стоимость принимается к вычету по приобретенным основным средствам при таких условиях, присутствующих одновременно:

- основные средства приобретены с целью осуществления деятельности, которая подлежит налогообложению НДС;
- основные средства являются введенными в эксплуатацию;
- на основные средства, которые были приобретены, имеется счет-фактура (надлежащим образом оформленный).

Основные средства, которые были получены безвозмездно, а также прибыль, полученная при реализации основных средств, должны быть включены в доходы, учитываемые для налогообложения налогом на прибыль.

В налоговом учете под первоначальной стоимостью основных средств признается сумма расходов на их приобретение, изготовление, сооружение,



доставку, а также доведение до состояния, в котором они пригодны для начала эксплуатации (за вычетом акцизов и НДС). Такой порядок формирования первоначальной стоимости распространяется на ОФ, которые уже были в эксплуатации, а также на новые основные средства.

В процессе написания выпускной квалификационной работы были решены вопросы, поставленные перед ее написанием, что позволило сделать определенные выводы:

- в ООО «ПРОТЭК» бухгалтерский учет основных средств в целом ведется в соответствии с разработанными в РФ нормативно-правовыми актами, регулируемыми вопросы учета основных средств и налогообложения операций, связанных с их движением;

- по мере появления новых рекомендаций по организации бухгалтерского учета вносятся все необходимые изменения;

- все операции, связанные с движением основных средств оформляются документально в момент совершения этих операций в типовых формах;

- амортизация основных средств начисляется линейным способом, что отражено в Учетной политике предприятия и соответствует положениям Налогового кодекса.

В процессе изучения порядка ведения бухгалтерского учета основных средств на предприятии был выявлен ряд недостатков:

- бухгалтерский учет ведется вручную, что определяет большой штат работников бухгалтерии;

- не ведутся инвентарные карточки на объекты основных средств;

- не хранятся инвентаризационные описи с результатами проведенных инвентаризаций основных средств предприятия;

- отсутствует график документооборота;

- не разработано «Положение о бухгалтерии предприятия» и отсутствуют должностные инструкции для конкретных категорий работников бухгалтерии.

В связи с этим, для совершенствования организации бухгалтерского учета

основных средств в ООО «ПРОТЭК», можно рекомендовать:

- разработать необходимые организационно-распорядительные документы, в частности «Положение о бухгалтерии» и должностные инструкции, что позволит четко разграничить функции, полномочия и ответственность каждого работника и избежать дублирования выполняемых функций;

- создать резерв на ремонт основных средств, пополняя его по мере появления свободных денежных средств, т.к. своевременно проведенный ремонт позволит более длительное время использовать то или иное оборудование.

Таким образом, в рамках совершенствования учета основных средств в организации были разработаны конкретные мероприятия, а именно внесение всех необходимых данных в первичные учетные документы, разработка собственных форм первичной учетной документации, внесение корректировочных записей по исправлению ошибок выявленных в результате аудиторской проверки.

Осуществление всех перечисленных мероприятий позволит организации усовершенствовать систему учета основных средств, что в свою очередь позволит создать более эффективную систему контроля в организации. В целом все предложенные мероприятия позволят усовершенствовать организацию учета основных средств в ООО «ПРОТЭК».

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть 1) от 31 июля 1998 № 146-ФЗ
- 2 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 1) от 30 ноября 1994 № 51-ФЗ
- 3 О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ
- 4 Об аудиторской деятельности : Федеральный закон от 30 декабря 2008 № 307-ФЗ
- 5 Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности: Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 № 696
- 6 О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н
- 7 Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств: Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н
- 8 Учет основных средств: Положение по бухгалтерскому учет (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н
- 9 Бухгалтерская отчетность организации: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99), утв. Приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н
- 10 Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств: Приказ Минфина РФ от 20.07.1998 №33н
- 11 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкция по его применению, утв. Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н.
- 12 Бакаев, А.С. Некоторые вопросы учета основных средств / А.С. Бакаев // Бухгалтерский учет. – 2014. – № 3. – с.41–44.
- 13 Бухгалтерский учет: учебник для вузов / Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. – М.: «ЮНИТИ-ДАНА», 2012. – 470 с.
- 14 Бухгалтерский учет: учебник / Под ред. П.С. Безруких. – М.: Бухгалтерский учет, 2011. – 682 с.

- 15 Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности / Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина. – М., 2013. – 338 с.
- 16 Волков, Н.Г. Учет основных средств / Н.Г. Волков // Главбух. – 2014. – № 16. – с.21–23.
- 17 Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии / И.Е, Глушков. – М.: «Кнорус», 2011. – 362 с.
- 18 Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М.: «ПБОЮЛ», 2012. – 424 с.
- 19 Козлова, Е.П., Бухгалтерский учет / Е.П. Козлова, Н.В. Парашутин, Т.Н. Бабченко. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 448 с.
- 20 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков. – М.: «Инфра» – М, 2013. – 584 с.
- 21 Королев, Ю.А. Меньше рутины! / Ю.А. Королев // Бухгалтер и компьютер, 2013. – № 8. – с.51-54.
- 22 Кубатай, Г.Е. Отражение основных средств в бухгалтерском учете / Г.Е, Кубатай, А.Г. Смолянин // Бухгалтерский учет. – 2014. - № 2. – с.11-13.
- 23 Куракова, Ю. Г. Основные средства предприятия / Ю.Г. Куракова // «Экономист», 2012. – № 2. – с.33–37.
- 24 Курбангалеева, О.А. Учет и аудит вложений во внеоборотные активы / О.А. Курбангалеева // «Главбух», 2014. – № 4. – с.15–19.
- 25 Кутер, М.И. Теория бухгалтерского учета. учебник / М.И. Кутер. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 428 с.
- 26 Лабынцев, Н.Т. Аудит: теория и практика: учебное пособие / Н.Т. Лабынцев, О.В. Ковалева. – М.: «ПРИОР», 2011. – 208 с.
- 27 Ланина, И.Б. Типичные ошибки при ведении учета основных средств / И.Б. Ланина // «Бухгалтерский вестник», 2014. – № 7. – с.41–44.
- 28 Ларионов, А.Д. Бухгалтерский учет: учебное пособие / А.Д. Ларионов. – М.: «Гроссбух», 2011. – 512 с.

- 29 Лужанский, А.Г. Основные средства российских предприятий / А.Г. Лужанский // Финансы. – 2014. – № 5. – с.32–38.
- 30 Макальская, А.К. Внутренний аудит: учебно-практическое пособие / А.К. Макальская. – М.: «Дело и Сервис», 2012. – 80 с.
- 31 Малявкина, Л.И. Аудит основных средств / Л.И. Малявкина // Бухгалтерский учет. – 2014. – № 3. – с.29-32.
- 32 Малявкина, Л.И. Налоговый учет резервов предстоящих расходов на ремонт основных средств / Л.И. Малявкина // Бухгалтерский учет. – 2013. – № 6. – с.10-13.
- 33 Палий, В.Ф. Современный бухгалтерский учет / В.Ф. Палий. – М.: Бухгалтерский учет, 2012. – 580 с.
- 34 Панченко, Ю. Не заблуждайтесь! / Ю. Панченко // Бухгалтер и компьютер. – 2014. – № 2. – С.20-23.
- 35 Патров, В.В. Учет операций по переоценке основных средств / В.В. Патров, В.А. Быков // Консультант бухгалтера. – 2014. – № 3. – с.32-35.
- 36 Поздняков, Е.И. О применении Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы / Е.И. Поздняков, И.Н. Титова // «Налоговый вестник», 2013. – № 12. – С.21–23.
- 37 Поленова, С.Н. Учет и налогообложение продажи основных средств / С.Н. Поленова // Бухгалтерский учет. – 2013. – № 12. – с.16-29.
- 38 Поленова, С.Н. Учет приобретения основных средств / С.Н. Поленова // Бухгалтерский учет. – 2014. – № 21. – с.38-41.
- 39 Романова, Л.Е. Анализ хозяйственной деятельности: Краткий курс лекций / Л.Е. Романова. – М.: «Юрайт–Издат», 2012. – 220 с.
- 40 Русакова, Е.А. О применении унифицированных форм первичной документации по учету основных средств для целей бухгалтерского учета / Е.А. Русакова // «Налоговый вестник», 2014. – № 8. – С.32-36.
- 41 Савицкая, Г.В.. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Г.В. Савицкая. – Минск: ООО «Новое знание», 2013. – 688 с.

- 42 Савицкая, Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности / Г.В. Савицкая. – М.: «ИНФРА-М», 2012. – 580 с.
- 43 Сергеев, И.В. Экономика предприятия / И.В. Сергеев. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 332 с.
- 44 Снитко, Л.Т. Оценка динамики фондоотдачи с позиций ресурсной ориентации стратегии предприятия / Л.Т. Снитко // Финансы. – 2013. – № 10. – с.44–48.
- 45 Соколов, Я.В. Основы теории бухгалтерского учета / Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 448 с.
- 46 Степанчук, Н.В. Оформление документации при поступлении и выбытии основных средств / Н.В. Степанчук // Бухгалтерское приложение. – 2013. – № 29 – с.3-5.
- 47 Стражева, Н.С. Бухгалтерский учет: Методическое пособие. 9-е изд. / Н.С. Стражева, А.В. Стражев. – М., 2012. – 460 с.

