

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

«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»

Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2020 г.

УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ
(НА ПРИМЕРЕ ООО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КОМПРЕССОРНЫЙ ЗАВОД»)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.03.01.2020.ВКР

Руководитель ВКР, к.э.н., доцент

_____ М.И. Бажанова
08.06.2020 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-527

_____ Е.В. Шаракуkeneва
01.06.2020 г.

Нормоконтролер, старший преподаватель

_____ М.И. Лаврова
13.06.2020 г.

Челябинск 2020

РЕФЕРАТ

Шаракукенева Е.В. Учет операций с основными средствами (на примере ООО «Челябинский компрессорный завод»). – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-527, 2020. – 85 с., 10 ил., 25 табл., , 4 прил., библиографический список – 50 наим.

Объект выпускной квалификационной работы – финансово-хозяйственная деятельность ООО «Челябинский компрессорный завод».

Предмет выпускной квалификационной работы – учет операций с основными средствами.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию учета операций с основными средствами в ООО «Челябинский компрессорный завод».

Выпускная квалификационная работа состоит из трех разделов. В первом разделе раскрываются методические аспекты учета операций с основными средствами. Во втором разделе рассмотрена организация учета операций с основными средствами в ООО «Челябинский компрессорный завод». В третьем разделе осуществлена разработка рекомендаций по совершенствованию учета операций с основными средствами в ООО «Челябинский компрессорный завод».

Результаты работы. В целях совершенствования учета операций с основными средствами в ООО «Челябинский компрессорный завод» было рекомендовано расширение перечня счетов аналитического учета путем внедрения дополнительных видов субконто в разрезе видов производственных процессов, внесение изменений в форму первичного документа по внутреннему перемещению основных средств с внесением соответствующих изменений в учетную политику, исправление выявленных ошибок в документальном оформлении результатов инвентаризации, а также ошибок в формировании корреспонденции счетов по учету выявленных недостатков основных средств.

Результаты работы могут быть использованы в ООО «Челябинский компрессорный завод» в целях совершенствования учета операций с основными средствами.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ	7
1.1 Понятие и документационное обеспечение учета операций с основными средствами.....	7
1.2 Бухгалтерский учет поступления, оценка и амортизация основных средств.....	15
1.3 Инвентаризация, восстановление, переоценка и выбытие основных средств.....	22
2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ В ООО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КОМПРЕССОРНЫЙ ЗАВОД».....	36
2.1 Организационно-экономические особенности деятельности ООО «Челябинский компрессорный завод».....	36
2.2 Организация учета операций с основными средствами: поступление, движение и амортизация.....	45
2.3 Инвентаризация, восстановление и переоценка основных средств ООО «Челябинский компрессорный завод».....	51
3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ В ООО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КОМПРЕССОРНЫЙ ЗАВОД».....	59
3.1 Рекомендации по совершенствованию учета операций с основными средствами.....	59
3.2 Оценка экономической эффективности рекомендаций.....	66
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	70
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	75
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Выписка из бухгалтерской отчетности предприятия	81

ООО «ЧКЗ» за 2017-2019 г.....	
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Рекомендуемая форма накладной на внутреннее перемещение основных средств.....	83
ПРИЛОЖЕНИЕ В. Рекомендуемая форма приказа о внесении изменений в рабочий план счетов учетной политики в целях бухгалтерского учета ООО «ЧКЗ».....	84
ПРИЛОЖЕНИЕ Г. Рекомендуемая форма регламента по учету удержаний недостачи и порчи основных средств, отнесенных на виновное лицо.....	85

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность вопросов совершенствования учета основных средств предприятия связана с тем, что в условиях текущих экономических реалий, характеризующихся рецессией экономики, эффективность функционирования организации любой отраслевой принадлежности, правового и организационного статуса выступает обязательным условием для реализации принципа непрерывности бизнеса, что обуславливает необходимость поддержания высокого уровня рентабельности, а также гарантированного и систематического получения прибыли.

На решение этой задачи влияет огромное количество факторов, связанных по большей части с типом организации производственного процесса, своевременным обновлением технологических решений, уровнем финансовых возможностей, а также состоянием производственных мощностей предприятия.

В этой связи ключевая роль основных средств в решении указанных задач в области эффективности функционирования и развития хозяйствующих субъектов, формирует потребность в доступных и качественных информационных данных, отражающих поступление, движение, выбытие и иные операции, связанные с использованием основных средств, которые могут быть доступны ключевым менеджерам и аппарату управления из системы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Получение представителями аппарата управления предприятием своевременных и качественных информационных данных об основных средствах дает им возможность принятия экономически обоснованных решений управленческого характера, в том числе в части минимизации и предотвращения рисков бизнеса.

Кроме того, усложнение практики учета основных средств, внедрение новых учетных стандартов и их сближение с международными правилами, также обуславливает важность исследования данной темы.

Также эффективно функционирующая система бухгалтерского учета основных средств формирует качественную и точную базу для расчета налоговых платежей.

Таким образом, важность рассмотрения темы, связанной с вопросами учета основных средств, определяется высокой ролью информации, генерируемой бухгалтерским учетом для принятия управленческих решений, исчисления налоговых платежей и иных внутренних целей предприятия.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию учета операций с основными средствами в ООО «Челябинский компрессорный завод».

Данная цель определила следующие задачи:

- рассмотреть методические аспекты учета операций с основными средствами;
- проанализировать организационно-экономические особенности деятельности ООО «Челябинский компрессорный завод»;
- оценить организацию учета операций с основными средствами в ООО «Челябинский компрессорный завод»;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета операций с основными средствами в ООО «Челябинский компрессорный завод».

Объект выпускной квалификационной работы – финансово-хозяйственная деятельность ООО «Челябинский компрессорный завод».

Предмет выпускной квалификационной работы – учет операций с основными средствами.

Исследование проведено на основе использования методов группировки, сравнения и других общепринятых экономико-статистических и аналитических методов.

Теоретической базой исследования послужили нормативно-правовые акты, труды ведущих отечественных ученых, статьи периодической печати и интернет источники в области бухгалтерского учета основных средств.

Информационной базой исследования явились практические материалы и финансовые документы ООО «Челябинский компрессорный завод».

1 МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ

1.1 Понятие и документационное обеспечение учета операций с основными средствами

В теоретических трудах, посвященных вопросам экономической и бухгалтерской направленности, основные средства трактуются в качестве ценностей, обладающих материально-вещественной природой, используемых в целях осуществления хозяйственной деятельности предприятия в течение длительного временного интервала с сохранением на его протяжении своих физических характеристик и форм.

Кроме того, ключевым свойством основных средств выступает постепенное перенесение их стоимости на стоимость выпускаемой предприятием продукции и услуг по причине их морального, функционального и физического устаревания в форме амортизационных отчислений [13].

Нормативной базой по учету основных средств можно назвать требования следующих нормативных документов:

- Гражданского кодекса Российской Федерации [1];
- Налогового кодекса Российской Федерации [2];
- Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г. [3];
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07.1998 г. №34н [4];
- Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н [5];
- Положения о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке, утвержденного приказом Минфина РФ и Министерства РФ по налогам и сборам от 10.03.99 №20н [8];

– Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 г. №91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств [9];

– Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.95г. № 49 [10];

– Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н [7]:

– Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99. «Расходы организации» [6], утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н и т.д.

Характеристика нормативно-правовых актов, регулирующих понятие и учет основных средств представлена в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Характеристика нормативных документов, регулирующих понятие и учет основных средств

Уровень	Наименование документа	Характеристика
1 уровень	Гражданский кодекс Российской Федерации [1]	Содержит перечень базовых правил, регулирующих совершение хозяйственных операций, связанных с движением объектов основных средств, в том числе посредством покупки, продажи, мены, залога, финансовой аренды, операционной аренды и т.д.
	Налоговый кодекс Российской Федерации [2]	Содержит перечень требований к налогообложению операций, связанных с наличием и движением основных средств, в том числе в части налога на имущество организаций, налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций и т.д.
	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г. [3]	Содержит перечень общих правил к организации бухгалтерского учета и формированию отчетности
2 уровень	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07.1998 г. №34н [4]	Содержит перечень общих правил к организации бухгалтерского учета и формированию отчетности, в том числе в части связанной с основными средствами
	Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденное приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н [5]	Содержит перечень правил, связанных с порядком отнесения, оценки и отражения в учете операций, связанных с движением основных средств

Уровень	Наименование документа	Характеристика
2 уровень	Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99. «Расходы организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № 33н [6]	Содержит перечень правил учета расходов, связанных с движением основных средств и начислением амортизации по ним
	Положение о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке, утвержденное приказом Минфина РФ и Министерства РФ по налогам и сборам от 10.03.99 №20н [8]	Содержит перечень правил, связанных с организацией и проведением инвентаризационной проверки в части фактического наличия, состояния основных средств и соответствия полученных результатов данным учетного характера
3 уровень	Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 г. №91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» [9]	Содержит перечень правил, регулирующих специфические моменты отдельных учетных аспектов по регистрации фактов хозяйственной жизни, связанных с основными средствами
	Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.95г. № 49 [10]	Содержит перечень правил, регламентирующих организацию и проведение инвентаризационной проверки в части фактического наличия, состояния основных средств и соответствия их результатов данным учетного характера
	План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н [7]	Содержит перечень счетов синтетического и аналитического учета, порядок их использования в целях учета основных средств
4 уровень	Внутренние стандарты экономического субъекта	Содержит набор используемых организацией методов и учетных документов для отражения хозяйственных операций, связанных с основными средствами

Таким образом, к главным актам законодательно-нормативной направленности, отвечающих за регламентирование и регулирование учетного процесса, в том числе в части участка основных средств, можно отнести положения Федерального закона «О бухгалтерском учете» [3], ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [5], Положение по ведению бухучета в РФ от 29.07.1998 № 34н [4]. Также к важным нормативно-законодательным актам, регулирующим процесс учета основных средств можно отнести Методические указания по

учету основных средств от 13.10.2003 № 91н [9] и положения Плана счетов бухгалтерского учета от 31.10.2000 № 94н [7].

Критерии признания актива в качестве основных средств установлены Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Согласно требованиям данного нормативного акта, актив может быть классифицирован организацией в качестве объекта основных средств и принят на баланс, при одновременном исполнении им следующих условий [4]:

– данное имущество поступает в организации для применения в производственных целях, в том числе для выпуска продукции или оказания услуг, для осуществления операций управленческого характера либо в целях последующего использования в качестве объекта операций, связанных с его передачей во владение или пользование на условиях платности и возвратности;

– данное имущество может быть использовано организацией в течение длительного временного интервала, то есть периода длительностью, которая превышает 12 календарных месяцев или длительностью типичного для организации производственного цикла, протяженностью более 12 месяцев;

– организация не намерена в последующем осуществить перепродажу данного имущества;

– имущество наделено способностью, связанной с генерацией экономических выгод и доходов для организации в перспективе.

Также можно выделить стоимостной критерий принятия объекта основных средств к учету, установленный требованиями ПБУ 6/01 в размере 40 000 руб. Это, значит, что организация может учесть приобретаемое имущество на балансе, при превышении его стоимости более данного лимита. При покупке имущества с меньшей стоимостью оно подлежит учету в качестве материально-производственного запаса. Однако законодательно допускается понижение данного лимита при указании соответствующего момента в учетной политике организации, то есть организация может принимать имущество, соответствующее качественным критериям в составе объектов основных средств вне зависимости от их стоимости.

Рассматривая нормативное регулирование учета основных средств важно отметить, происходящие в настоящее время процессы его реформирования на законодательном уровне в целях сближения национальных стандартов с международными правилами учетного процесса.

При этом в части учета основных средств с 2021 г. планируется введение в практику нового Федерального стандарта бухгалтерского учета (ФСБУ) «Основные средства» [11].

Положения, предусмотренные новым стандартом, можно назвать максимально близкими к требованиям международных стандартов учета и отчетности, в частности с положениями МСФО 16 «Основные средства». При этом ФСБУ в отличие от действующего сейчас ПБУ 6/01, полностью ориентирован на профессиональное суждение бухгалтерского специалиста при признании имущества объектом основных средств и не содержит строгих требований к критериям учета информации об основных средствах.

Проект ФСБУ «Основные средства» содержит в себе восемь разделов, четыре из которых можно назвать принципиально новыми для отечественных правил учета имущественных ценностей в виде основных средств.

Новыми разделами являются положения, связанные с признанием и единицами учета, оценкой при признании, порядком обесценения и списания. Кроме того, полностью исключен раздел, связанный с восстановлением основных средств, имеющий место в действующем на момент написания работы ПБУ 6/01.

Также важно отметить, что проект ФСБУ может использоваться как коммерческими организациями, так и некоммерческими с учетом специфики их функционирования.

Наравне с действующим стандартом ПБУ 6/01 «Учет основных средств», проект ФСБУ не содержит в себе конкретной трактовки понятие «основные средства», а также лишь устанавливает ряд критериев, при одновременном существовании которых имущественная ценность может быть учтена в составе основных средств организации.

К требованиям признания в учете имущества в качестве основного средства согласно ФСБУ можно отнести:

– физическое существование активов с наличием конкретного материально-вещественного выражения;

– поступление имущества в организацию для применения в производственных целях, в том числе для выпуска продукции или оказания услуг, для осуществления операций управленческого характера либо в целях последующего использования в качестве объекта операций, связанных с его передачей во владение или пользование на условиях платности и возвратности. Также возможно его использование в не приносящей доход деятельности, но для некоммерческих учреждений;

– возможность использования данного имущества организацией в течение значительного временного интервала, то есть периода длительностью, которая превышает 12 календарных месяцев или длительностью типичного для организации производственного цикла, протяженностью более 12 месяцев;

– данное имущество является завершенным и готовым к эксплуатации, а также физически располагается в месте его предполагаемого использования в необходимом организации состоянии.

Таким образом, можно сказать, что критерии проекта ФСБУ не содержат требования, связанного с обязательным использованием основного средства в целях генерации доходов, главным является требование о длительности его использования более одного операционного цикла компании.

Новым критерием является требование, связанное с требуемым местоположением и состоянием основного средства в форме готовности к эксплуатации. Этот критерий является новым для всей практики российского учета в целом и вызывает в настоящий момент большое число обсуждений и вопросов.

Также стандарт содержит в себе новые требования о вопросах, связанных с отражением минимального набора сведений в финансовой отчетности.

К принципиально новым для российской практики показателям, которые должны быть отражены можно отнести уровень чистого результата от выбытия основных средств, переоценки и обесценения.

Таким образом, требования проекта ФСБУ «Основные средства», планируемого к внедрению с 2021 г. имеют ряд отличий от действующих стандартов учета, однако являются более близкими к международным стандартам учета и отчетности.

Далее рассмотрим особенности документационного обеспечения учета операций, связанных с основными средствами.

Все осуществляемые организацией бизнес операции, должны быть определенным образом оформлены при помощи оправдательной документации, именуемой также первичной, выступающей основанием для ведения бухгалтерского учета.

Виды первичных документов по учету основных средств представлены в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Виды первичных документов по учету основных средств и их характеристика [17]

Номер формы	Название документа	Назначение документа
ОС-1	Акт приема-передачи основных средств	Составляется в случае поступления основных средств в организацию, подписывается членами комиссии, осуществляющими прием основных средств
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств.	Составляется в случае осуществления внутреннего перемещения основных средств из одного подразделения организации в другое, или при вводе в эксплуатацию основных средств, находившихся в запасе или консервации
ОС-3	Акт о приеме сдаче основных средств из ремонта	Составляется при поступлении основных средств в организацию после осуществления работ, связанных с ремонтом, реконструкцией и модернизацией
ОС-4	Акт о списании объектов основных средств	Составляется в случае выбытия основных средств из организации в силу разных причин (продажи, списания, ликвидации и т.д.)
ОС-6	Инвентарная карточка	Составляется на каждый объект основных средств при их постановке на баланс организации и отражает данные об инвентарном номере, всех видах движения основных средств в организации

Номер формы	Название документа	Назначение документа
ОС-14	Акт о приемке оборудования	Составляется при поступлении на склад оборудования, подлежащего предварительной установке
ОС-15	Передача оборудования в монтаж	Составляется при передаче основных средств монтажным организациям с указанием ее названия, полного описания оборудования и выявленных дефектах, заметных при внешнем осмотре основного средства
ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования	Составляется в случае обнаружения дефектов, выявленных в ходе монтажных, исследовательских работ с оборудованием, а также в ходе ревизионной проверки

Таким образом, актив может быть классифицирован организацией в качестве объекта основных средств и принят на баланс, при одновременном исполнении им следующих условий: данное имущество поступает в организацию для применения в производственных целях, в том числе для выпуска продукции или оказания услуг, для осуществления операций управленческого характера либо в целях последующего использования в качестве объекта операций, связанных с его передачей во владение или пользование на условиях платности и возвратности, возможность использования в течение значительного временного интервала, то есть периода длительностью, которая превышает 12 календарных месяцев или длительностью типичного для организации производственного цикла, протяженностью более 12 месяцев, организация не намерена в последующем осуществить перепродажу данного имущества, имущество наделено способностью, связанной с генерацией экономических выгод и доходов для организации в перспективе.

К основным видам первичных документов по учету основных средств можно отнести акт приема-передачи основных средств ОС-1, накладную на внутреннее перемещение объектов основных средств ОС-2, акт о списании объектов основных средств ОС-4, инвентарную карточку ОС-6 и т.д.

1.2 Бухгалтерский учет поступления, оценка и амортизация основных средств

Одним из наиболее важных компонентов производственных, сбытовых и иных хозяйственных процессов на предприятии выступают используемые им основные средства. В связи с этим важным значением обладает и правильность организации на предприятии участка по учету основных средств.

Организацию качественного, непрерывного и сплошного учета всех видов движения основных средств и начисления амортизации по ним можно охарактеризовать в качестве обязательного элемента рационального и эффективного управления предприятием. В этой связи осуществление бухгалтерского учета движения основных средств, в том числе в виде поступления, оценки и амортизационных начислений, должно помогать в решении нижеследующих задач:

- обеспечение соответствующего требованиям бухгалтерского и налогового законодательства оформления документации первичного характера по участку основных средств;

- обеспечение оперативной и точной регистрации в учете данных, связанных с движением основных средств, в том числе в части поступления на предприятие, внутреннего перемещения, выбытия в силу разных причин;

- обеспечение точности расчетов, связанных с финансовыми итогами операций по реализации основных средств или их выбытия в силу иных причин;

- обеспечение точности расчетов и полноты включения данных, связанных с расходами по операциям, направленным на восстановление объектов основных средств, в том числе в части текущего и капитального ремонта;

- реализация контрольных мероприятий, направленных на сохранение объектов основных средств в надлежащем состоянии [35].

Рассмотренные выше задачи могут быть решены при использовании точных расчетов и правильного оформления документации по учету движения основных средств, в том числе в части поступления на предприятие, внутреннего

перемещения, выбытия в силу разных причин, осуществления ремонтных работ, а также начисления амортизационных отчислений.

Выделяют следующую совокупность путей поступления основных средств на предприятии, представленную на рисунке 1.1.



Рисунок 1.1 – Пути поступления основных средств в организацию

Основные средства могут поступать в организацию и быть поставлены на баланс с соответствующей регистрацией данных в учете, при покупке у сторонних организаций, строительстве, сооружении или создании собственными силами, поступлении от собственников при оплате вкладов в уставный или акционерный капитал, получении безвозмездным способом и при многих других ситуациях.

Оценка основных средств предполагает их отражение в учете в разрезе стоимости первоначального, восстановительного, остаточного или ликвидационного типа.

Характеристика данных видов стоимостей представлена в таблице 1.3.

Таблица 1.3 – Виды оценок основных средств и их применение

Вид оценки	Применение
------------	------------

Первоначальная стоимость	Применяется в стандартных случаях поступления объекта в организацию при покупке у сторонних организаций, а также при строительстве или сооружении собственными силами. Данная стоимость включает в себя цену их приобретения, а также суммы, связанные с транспортировкой, установкой, монтажом оборудования, консультационными услугами и т.д.
--------------------------	---

Окончание таблицы 1.3

Вид оценки	Применение
Восстановительная стоимость	Применяется в случае переоценки основного средства на базе текущих действующих рыночных цен, в том числе связанных как с ценой их приобретения, а также с суммами, уплачиваемыми при осуществлении транспортировки, установки, монтажа основных средств, необходимости консультационных услуг и т.д.
Остаточная стоимость	Применяется при отражении объектов основных средств в балансе предприятия и представляет собой разницу между уровнем первоначальной стоимости и суммой накопленных амортизационных платежей по объектам
Ликвидационная стоимость	Разница между стоимостью частей основных средств, оставшихся в распоряжении предприятия и суммой расходов, которые понесла организация при ликвидации объекта основных средств

Таким образом, при поступлении основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Остаточная стоимость применяется при отражении стоимости объекта основных средств в балансовом отчете, восстановительная и ликвидационная – при переоценке и ликвидации объекта основных средств соответственно.

Варианты формирования первоначальной стоимости в зависимости от типа поступления основных средств представлены в таблице 1.4.

Таблица 1.4 – Варианты формирования первоначальной стоимости основных средств

Способ поступления в организацию	Формирование первоначальной стоимости
Приобретение за плату	Включает в себя фактические затраты организации, затраченные на приобретение, создание или сооружение объекта основных средств, исключая косвенные налоги
Внесение в счет вклада в уставный капитал	Является стоимостной оценкой, которая определяется путем согласования с собственниками организации

Получение по договору дарения (безвозмездно)	Принимается к учету по текущим рыночным ценам, актуальным на дату постановки объекта основных средств на баланс
Получение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами	Принимается к учету по цене, чаще всего используемой в аналогичных ситуациях

Синтетический учет поступления основных средств ведется на счетах, представленных в таблице 1.5.

Таблица 1.5 – Характеристика счетов, используемых для учета поступления основных средств [14]

Номер и название счета	Назначение счета	Варианты организации аналитического учета, учета по субсчетам
Счет 01 «Основные средства»	Применяют при отражении операций, связанных с движением основных средств организации	Учет выбытия основных средств организуется с выделением отдельного субсчета
Счет 02 «Амортизация основных средств»	Применяют при отражении операций, связанных с начислением износа по основным средствам в виде амортизации	Выделяют счета аналитического учета, отражающие отдельные группы или виды основных средств
Счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности»	Применяют при отражении операций, связанных с движением имущества, используемого организацией в целях получения дохода от передачи во временное владение или пользование	Выделяют счета аналитического учета, отражающие отдельные группы или виды основных средств
Счет 07 «Оборудование к установке»	Применяют при отражении операций, связанных с движением оборудования, требующего монтажа	Выделяют счета аналитического учета, отражающие каждый вид такого оборудования обособленно
Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»	Применяют при отражении операций, связанных с объектами, которые будут учтены как основные средства	08-1 «Приобретение земельных участков», 08-3 «Строительство объектов основных средств», 08-4 «Приобретение объектов ОС»
Счет 96 «Резервы предстоящих расходов»	Применяют при отражении операций, связанных с начислением и использованием резерва на ремонт основных средств	Выделяют счета аналитического учета, отражающие обособленно резерв по ремонту основных средств

Основные средства подлежат принятию на баланс и регистрации на счетах бухгалтерского учета с использованием счета 01 «Основные средства» по

первоначальной стоимости. Изменение первоначальной стоимости основного средства в ходе переоборудования, модернизации или реконструкции также должно быть отражено по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 08.

Изменение первоначальной стоимости в ходе переоценки основных средств должно быть отражено в учете с использованием корреспонденции счетов по счету 01 «Основные средства» и счету 83 «Добавочный капитал» [16].

Стоимость оборудования, сданного в монтаж, списывается со счета 07 «Оборудование к установке» в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизационных отчислений.

При этом их начисление должно быть осуществлено при любых итогах функционирования, как при прибыли, так и при убытке, в периоде фактического возникновения данных видов расходов. Суммы начисленных амортизационных платежей подлежат обособленному учету и отражаются нарастающим итогом на счете 02 [21]. Типовая корреспонденция счетов по учету поступления основных средств отражена в таблице 1.6.

Таблица 1.6 – Типовая корреспонденция счетов по учету поступления основных средств

Содержание операции	Дебет	Кредит
Поступление основных средств за плату		
Отражено формирование первоначальной стоимости основных средств, поступивших по договору купли-продажи от поставщика	08	60
Отражено начисление налога на добавленную стоимость по купленным за плату объектам основных средств	19	60
Отражены иные расходы, связанные с поступлением объекта основных средств (транспортировка, монтаж, сборка собственными силами и т.д.)	08	76, 10, 70, 69
Отражен ввод объекта основных средств в эксплуатацию	01	08
Поступление объекта основных средств в счет вклада в уставный капитал		
Отражено поступление основных средств от учредителей в счет вклада в уставный капитал в оценке согласованной с	08	75

собственниками		
Отражен ввод объекта основных средств в эксплуатацию	01	08
Получение по договору дарения (безвозмездно)	08	98
Отражены иные расходы, связанные с поступлением объекта основных средств (транспортировка, монтаж, сборка собственными силами и т.д.)	08	76, 10, 70, 69
Отражен ввод объекта основных средств в эксплуатацию	01	08
Отражено списание части доходов будущих периодов на счет учета прочих доходов по мере начисления амортизации	98	91
Создание объекта основных средств хозяйственным способом		
Отражены иные расходы, связанные с созданием основных средств (заработная плата, материалы, страховые взносы, амортизация техники и т.д.)	08	70, 10, 69, 02

Окончание таблицы 1.6

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражен ввод объекта основных средств в эксплуатацию	01	08
Поступление объекта основных средств по договору мены		
Отражена стоимость основного средства по цене переданных материальных ценностей по договору мены	08	60
Отражены иные расходы, связанные с поступлением объекта основных средств (транспортировка, монтаж, сборка собственными силами и т.д.)	08	76, 10, 70, 69
Отражен ввод объекта основных средств в эксплуатацию	01	08
Зачтена взаимная задолженность сторон по договору мены	60	62

Положениями ПБУ 6/01 установлены следующие способы расчета амортизационных отчислений [4]:

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

Важно отметить, что планируемый к принятию ФСБУ «Основные средства» должен упразднить часть способов начисления амортизации с заменой их на два возможных варианта в виде линейного и нелинейного.

Это сблизит бухгалтерский и налоговый учет основных средств, что можно назвать позитивной тенденцией в части гармонизации российского бухгалтерского и налогового учета.

Способы начисления амортизации и их характеристика представлены в таблице 1.7.

Таблица 1.7 – Способы начисления амортизации и их характеристика [22]

Название способа	Характеристика способа
Линейный способ	Амортизационные отчисления определяются как произведение первоначальной стоимости основного средства на норму амортизации, которая зависит от срока полезного использования
Способ уменьшаемого остатка	Амортизационные отчисления определяются с использованием остаточной стоимости на начало периода и нормы амортизации, которая зависит от срока полезного использования, а также коэффициента ускорения. Коэффициент ускорения может быть выбран организацией самостоятельно, однако не должен быть более 3

Окончание таблицы 1.7

Название способа	Характеристика способа
Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования	Амортизационные отчисления определяются на основе первоначальной стоимости посредством частного от деления, при этом в числителе находится число лет, которые остались до конца использования, в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования
Способ списания стоимости пропорционально объему продукции	Амортизационные отчисления определяются на основе объема продукции в натуральном выражении в текущем периоде и частного от деления первоначальной стоимости и прогнозируемого объема продукции за весь срок полезного использования

В течение года отчисления амортизации по видам основных средств рассчитываются ежемесячно в независимости от того, какой метод расчета амортизации выбран организацией [24].

Типовая корреспонденция счетов по учету начисления амортизации основных средств отражена в таблице 1.8.

Таблица 1.8 – Типовая корреспонденция счетов по учету начисления амортизации основных средств

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражено начисление амортизационных отчислений по основным средствам, используемым в целях создания продукции основных производств	20	02
Отражено начисление амортизационных отчислений по основным средствам, используемым в целях создания продукции вспомогательных и побочных производств	23	02
Отражено начисление амортизационных отчислений по основным средствам, используемым в общепроизводственном направлении	25	02

Отражено начисление амортизационных отчислений по основным средствам, используемым в общехозяйственном или управленческом направлении	26	02
Отражено начисление амортизационных отчислений по основным средствам, используемым в целях операций, связанных с процессом сбыта товаров, продукции или услуг	44	02

Таким образом, основные средства могут приниматься к бухгалтерскому учету в случаях приобретения, создания, поступления от учредителей в счет вкладов в уставный (складочный) капитал, поступления безвозмездно и в других случаях.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Синтетический учет поступления основных средств ведется с использованием таких счетов как счет 01 «Основные средства», счет 07 «Оборудование к установке», счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизационных отчислений такими способами как линейный, способом уменьшаемого остатка, способом списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования, способом списания стоимости пропорционально объему продукции. Учет амортизации ведется с использованием счета 02 «Амортизация основных средств».

1.3 Инвентаризация, восстановление, переоценка и выбытие основных средств

Рассмотрим порядок инвентаризации, восстановления, переоценки и выбытия основных средств. Под инвентаризацией понимают один из инструментов контрольной деятельности и элемент метода бухгалтерского учета, целью которого выступает осуществление проверки того, соответствует ли число и состав объектов основных средств, указанных в учетной системе фактическому числу и составу объектов, имеющих на предприятии. Осуществление на практике проверок инвентаризационного типа реализует контрольную функцию

бухгалтерского учета, нацеленную на обеспечение сохранности имущественных объектов предприятия. Помимо этого, результаты инвентаризационных мероприятий являются доказательством точности и верности данных, отраженных в учете и отчетности предприятия о количестве и стоимости имущественных ценностей, в том числе в виде основных средств. Инвентаризационная проверка имущественных ценностей, в том числе объектов основных средств, должна осуществляться абсолютно во всех предприятиях, на которых возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета положениями Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ [3].

К числу объектов инвентаризационной проверки основных средств относят совокупность обособленных объектов оборудования, зданий, сооружений, транспортных средств и других видов имущественных ценностей данного типа, проверка фактического существования которых на предприятии в должном количестве и надлежащем состоянии может быть достигнута посредством осуществления инвентаризации как элемента метода бухгалтерского учета основных средств.

К целям проведения инвентаризационной проверки основных средств относят:

- получение данных о числе и составе объектов, имеющих на предприятии;
- проверку соответствия числа и состава объектов основных средств, указанных в учетной системе фактическому числу и составу объектов, имеющих на предприятии;
- обеспечение контроля за реальностью стоимостных оценок объектов основных средств, учитываемых на балансе предприятия;
- проверка правильности расчета амортизационных отчислений по объектам основных средств;
- проверка соблюдения правил, норм и нормативов при организации использования, хранения и консервации объектов основных средств;
- проверка полноты отражения учетных данных, связанных с количеством и стоимостью имущественных ценностей предприятия в виде основных средств.

Инвентаризационная проверка фактического наличия и соответствия учетным данным по количеству и стоимости основных средств в виде зданий, сооружений и недвижимости в целом, проводится не реже одного раза в три года, проверка фондов библиотечного характера – не реже одного раза за пять лет, проверка других объектов основных средств – не реже одного раза в год [36].

Инвентаризационная проверка основных средств должна быть осуществлена не ранее 1 октября года, за который формируется бухгалтерская отчетность. До начала инвентаризационной проверки важно обеспечить выполнение контрольных процедур, связанных с:

- выявлением наличия и должного состояния учетных регистров, связанных с движением основных средств;

- выявлением наличия и должного состояния документации технического характера по основным средствам, подлежащим проверке, в том числе в форме паспортов, сертификатов соответствия, технических регламентов и т.д.;

- выявлением наличия и должного состояния документации первичного характера, выступающей подтверждением принятия или передачи объектов основных средств на условиях хранения или временного пользования.

Проведение инвентаризации носит характер обязательной проверки при возникновении следующих ситуаций:

- перед формированием годовых отчетных форм, за исключением проверки основных средств, данный вид контроля по которым проводился не раньше 1 октября отчетного года;

- при смене лиц, несущих материальную ответственность за конкретные виды основных средств при осуществлении передачи дел другому материально ответственному лицу;

- в случае установления фактов краж или злоупотреблений, порчи ценностей в виде основных средств в день возникновения или обнаружения руководством предприятия такой ситуации;

– в случае возникновения пожаров, аварий техногенного характера, либо стихийных бедствий природного характера в день их окончания без угрозы для жизни и здоровья персонала предприятия;

– в случае наличия у предприятия решения от судебных инстанций либо от иного органа на основании должным образом оформленного документа, который дает этому органу право на проведение инвентаризационной проверки;

– в случае передаче компании или ее подразделений при продаже другому предприятию (на дату перехода права собственности или передачи дел). Инвентаризацию можно не проводить, если такая передача происходит в рамках одной группы предприятий с единой головной материнской компанией;

– при наличии на предприятии заключенных с персоналом договоров о бригадной материальной ответственности, при смене бригадира, выбытии из бригады более половины ее членов, а также в случае поступления такого запроса от кого-либо из участников этой бригады;

– в случае осуществления ликвидации или реорганизации предприятия как юридического лица [38].

В случаях проведения обязательных инвентаризаций, проверка должна быть реализована по всем без исключения основным средствам, в том числе по арендованным на праве оперативной или финансовой аренды объектам, подлежащим отражению на забалансовых счетах.

В случае если инвентаризация имеет внезапный и незапланированный характер, абсолютно все виды основных средств предприятия должны быть подготовлены к проверке в присутствии всех членов инвентаризационной комиссии. В случае проведения плановой проверки такая подготовка должна производиться заранее. Объекты основных средств должны быть необходимым образом сгруппированы, рассортированы и расположены с учетом их названий, видов, размеров или иным образом, удобным для осмотра и проверки членами инвентаризационной комиссии. Обязательным условием проведения инвентаризационных проверок выступает создание на предприятии постоянно функционирующей инвентаризационной комиссии, наличие и состав которой

утверждается отдельным организационно-распорядительным документом (приказом, распоряжением), изданным руководителем субъекта хозяйствования.

В состав постоянно действующей комиссии могут быть включены линейные руководители, начальники функциональных подразделений, представители аппарата управления предприятия [37]. В функции постоянно функционирующей комиссии в сфере инвентаризационной проверки на предприятии входит:

- осуществление мероприятий профилактической и превентивной направленности, связанных с обеспечением сохранности имущественных ценностей предприятия;

- организация инвентаризационных проверок и выполнение инструктажа для персонала, с которым предприятие заключило договоры о материальной ответственности (полной, частичной, коллективной);

- обеспечение контроля точности выявления расхождений между данными учетного характера и фактическим наличием основных средств;

- изучение и работа с письменными разъяснениями, получаемыми от лиц, по вине которых произошла порча или недостача имущественных ценностей в виде основных средств;

- формирование описи, в которой отражаются результаты инвентаризационной проверки основных средств.

Инвентаризация основывается на проверке инвентарных номеров, которые присваиваются абсолютно всем видам и объектам основных средств при их приеме на баланс предприятия. В период проведения инвентаризации комиссия в обязательном порядке должна сформировать инвентаризационную опись основных средств по форме ИНВ-1, которая подлежит заверению абсолютно всеми членами комиссии и лицами, имеющими договор материальной ответственности по проверяемым объектам. В конце описи для лиц, имеющих заключенные с предприятием договора о материальной ответственности, предусмотрена форма расписки, которая выступает подтверждением

проведенной проверки при их личном присутствии и отсутствия претензий к порядку проведенной проверки [41].

По результатам инвентаризации оформляется корреспонденция счетов, отраженная в таблице 1.9.

Таблица 1.9 – Корреспонденция счетов по результатам инвентаризации основных средств

Содержание операции	Дебет	Кредит
Учтены излишки основных средств, выявленные в ходе инвентаризации	01	91-1
Учтена недостача основных средств, выявленная в ходе инвентаризации	94	01

Таким образом, инвентаризацию можно назвать инструментом формирования информационных данных о фактическом наличии объектов основных средств и их соответствии учетным данным на конкретную дату. При помощи инвентаризационной проверки достигается контроль точности информационных учетных данных, происходит выявление ошибок, допущенных в учете операций, связанных с основными средствами.

В целях обеспечения бесперебойности и непрерывности функционирования предприятию важно систематически осуществлять контроль за работоспособностью его основных средств путем их восстановления.

Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации, реконструкции (рисунок 1.2).



Рисунок 1.2 – Способы восстановления объектов основных средств

Под ремонтом основных средств понимают процесс, итогом которого является осуществление восстановления разного рода свойств основных средств, необходимых для их нормальной эксплуатации. Ремонт основных средств может иметь характер текущего и капитального.

Итогом ремонта текущего характера выступает достижение систематического и своевременного предохранения основных средств от поломок, износа, преждевременного выхода из строя, поддержания их в состоянии исправности, пригодности для эксплуатации персоналом предприятия.

При осуществлении ремонта капитального характера, чаще всего, происходит полный разбор объекта, смена всех деталей, узлов, конструкций, имеющих физический и моральный износ или какие-либо повреждения [50].

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», затраты, связанные с восстановлением основных средств путем ремонтных работ, подлежат включению в состав расходов по обычным видам деятельности с последующим отнесением на себестоимость продукции и финансовые результаты. Такие расходы должны быть учтены в момент их совершения.

Также предприятие может провести модернизацию и реконструкцию основных средств в целях принципиального улучшения их качеств, характеристик, свойств или показателей.

В связи с этим затраты, связанные с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, относят на увеличение первоначальной стоимости объекта, по которой он поставлен на баланс предприятия. В этой ситуации учет затрат, обусловленных проведением модернизации и реконструкции объектов основных средств, ведется аналогично учету капитальных вложений с использованием счета 08.

Восстановление, модернизация или реконструкция основных средств предприятия может быть реализована с использованием подрядного или хозяйственного способа [39].

При подрядном методе, работы проводятся силами третьих лиц в виде сторонних специализированных фирм и учет затрат по ним аккумулируется на счетах, предназначенных для сбора данных о расчетах предприятия.

При использовании хозяйственного способа в организации ремонт выполняется силами внутренних подразделений или конкретных сотрудников предприятия, а аккумулирование затрат происходит на счетах учета производственных расходов [32].

Корреспонденция счетов по учету затрат на восстановление основных средств приведена в таблице 1.8.

Таблица 1.8 – Корреспонденция счетов по учету затрат на восстановление основных средств

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Ремонт основных средств		
Приняты к учету расходы по ремонту объектов основных средств, выполненному хозяйственным способом без создания резерва	20, 23, 25, 26, 44.	10, 69, 70.
Приняты к учету расходы по ремонту объектов основных средств, выполненному хозяйственным способом без создания резерва силами ремонтного цеха	20, 25, 26, 44 и др.	23
Приняты к учету расходы по ремонту объектов основных средств, выполненному подрядным способом	20, 23, 25, 26, 44	60
Модернизация и реконструкция основных средств		
Отражены расходы, связанные с модернизацией и реконструкцией основных средств	08	10, 70, 69 .
Отражено увеличение стоимости основных средств в результате модернизации или реконструкции	01	08

Таким образом, затраты, обусловленные проведением модернизации и реконструкции объектов основных средств, увеличивают их первоначальную стоимость в случае, если они привели к значительному изменению, увеличению или улучшению их свойств и характеристик.

Данные затраты учитываются в порядке аналогичном учету совершенных предприятием капитальных вложений.

Кроме того, предприятие имеет право на проведение одного раза в год, но не более, переоценки групп однотипных объектов основных средств по текущей стоимости.

Использование предприятием данного права должно в обязательном порядке отразиться соответствующим пунктом учетной политики в целях бухгалтерского учета.

При проведении переоценки основных средств предприятия или какой-либо их группы важно учитывать, что в последующем эта процедура приобретет регулярный и систематический характер.

Это связано с необходимостью сопоставимости данных отчетности и текущей стоимости основных средств. Осуществление переоценки основных средств производится путем пересчета первоначальной (текущей) стоимости и суммы накопленной амортизации по ним [34].

Результаты проведенной переоценки отражают лишь в отчетности за период, в котором была проведена данная процедура, без внесения изменений в отчетные формы прошлых периодов.

Результаты проведенной переоценки подлежат отражению на счетах учета в зависимости от того, была ли ранее на предприятии проведена данная процедура и какой итог был получен – дооценка или уценка основных средств.

Результат дооценки, проводимой первый раз подлежит отнесению на стоимость добавочного капитала, а уценки – на расходы по прочим видам деятельности. Если предприятие проводит эту процедуру уже не первый раз, то дооценка отражается следующим образом:

- при ранее полученной дооценке, новая дооценка подлежит отнесению на счет учета добавочного капитала;

- при ранее полученной уценке, новая дооценка в пределах уценки прошлого периода подлежит отнесению на сумму прочих доходов, а сумма, превышающая ее, относится на стоимость добавочного капитала.

В этой же ситуации уценка отражается как:

– при ранее полученной уценке, новая уценка подлежит отнесению на счет учета расходов по прочим видам деятельности;

– при ранее полученной дооценке, новая уценка в пределах дооценки прошлого года относится на добавочный капитал в виде его уменьшения, а сумма, превышающая ее, увеличивает стоимость расходов предприятия, связанных с прочими и побочными видами деятельности [23].

Корреспонденция счетов по учету переоценки основных средств отражена в таблице 1.9.

Таблица 1.9 – Корреспонденция счетов по учету переоценки основных средств

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Произведена дооценка объекта основных средств	01	83
Отражено увеличение амортизации в результате проведенной дооценки основных средств	83	02
Произведена уценка объекта основных средств в пределах дооценки прошлого года	83	01

Окончание таблицы 1.9

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Произведена уценка объекта основных средств сверх суммы дооценки	91-2	01
Отражена уценка амортизации за счет добавочного капитала	02	83
Отражена уценка амортизации за счет прочих доходов	02	91-2

При выбытии объекта основных средств, стоимость которого была переоценена с отнесением результатов на стоимость добавочного капитала, данная сумма подлежит последующему включению в сумму нераспределенной прибыли путем списания сумм с дебета счета 83 в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Различают следующие основные пути выбытия основных средств с баланса предприятия, представленные на рисунке 1.3.



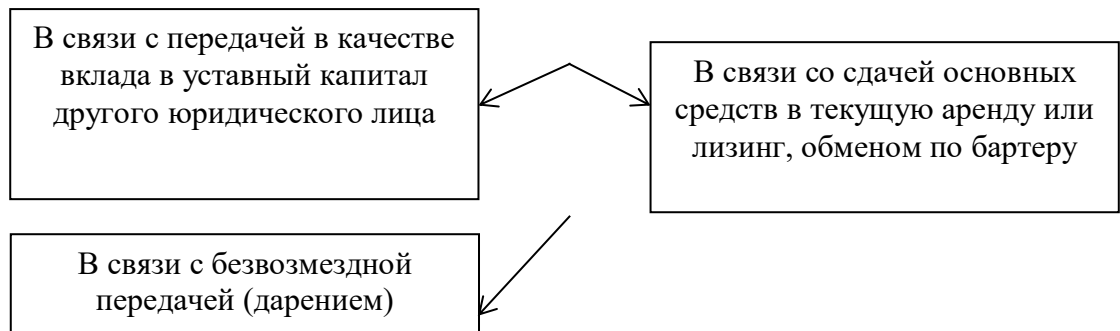


Рисунок 1.3 – Пути выбытия основных средств

В целях учета выбытия объектов основных средств в текущем периоде (за счет продажи на сторону, полной или частичной ликвидации, безвозмездной передачи и иного списания) к счету 01 «Основные средства» может быть открыт обособленный субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета подлежит списанию стоимость выбывающего основного средства, а в кредит относится сумма амортизационных начислений, накопленная за прошлые периоды.

Остаточная стоимость объекта подлежит списанию со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы» [31]. При выбытии оборудования к установке его стоимость подлежит списанию в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Реализация объекта основных средств на сторону предполагает отражение у предприятия прочего дохода от его продажи, а также прочего расхода в виде остаточной стоимости выбывающего объекта основных и расходов, связанных с продажей.

При безвозмездной передаче объекта основных средств корреспонденция счетов аналогична записям по его продаже без отражения дохода. НДС, в общем случае, будет начислен с рыночной стоимости объекта основных средств.

Когда объект основных средств не может больше использоваться по причине морального или физического износа, он подлежит списанию с бухгалтерского учета.

В этом случае остаточная стоимость объекта основных средств со счета 01 будет отнесена на прочие расходы организации.

Аналогично списанию в результате морального или физического износа выбытие основных средств в результате аварии, стихийного бедствия или иной чрезвычайной ситуации отражается в составе прочих расходов.

При этом с учетом того, что при возникновении таких обстоятельств обязательным является проведение инвентаризационной проверки, утраченный объект предварительно должен быть отнесен на счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Аналогично, с предварительным учетом объекта основных средств на счете 94, отражается его списание в результате недостачи, выявленной по итогам проведенной инвентаризационной проверки.

Передача объектов основных средств в качестве вкладов в уставный капитал другого юридического лица рассматривается в качестве финансовых вложений. Соответственно, учет передачи ведется с использованием счета 58 «Финансовые вложения».

Учитывая, что оценка вносимого не денежного вклада в уставный капитал хозяйственного общества производится независимым оценщиком, а участники не могут утверждать стоимость основных средств выше, чем дал оценщик, вероятно возникновение разницы между остаточной стоимостью вносимого объекта основных средств и стоимостью, по которой данное имущество оценено независимым оценщиком. Эта разница учитывается на счете 91 [35].

В том случае, когда объект основных средств передается в обмен на иное имущество, необходимо отразить продажу объекта основных средств, а также приобретение иного имущества.

Возникшую в результате операций дебиторскую и кредиторскую задолженность необходимо будет зачесть.

Таким образом, инвентаризация выступает в качестве основного способа фактического контроля, целью которого является проверка соответствия фактического наличия основных средств с данными бухгалтерского учета.

Восстановление основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации, реконструкции. Затраты, связанные с восстановлением основных средств путем ремонтных работ, подлежат включению в состав расходов по обычным видам деятельности с последующим отнесением на себестоимость продукции и финансовые результаты.

Затраты на модернизацию и реконструкцию после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта. Кроме того, предприятие может не чаще одного раза в год производить переоценку основных средств по текущей стоимости.

Сумма дооценки, полученная по итогам проведения переоценки подлежит отнесению на стоимость добавочного капитала. Стоимость уценки, полученная по итогам переоценки, подлежит отнесению на счет учета прочих доходов и расходов.

При продаже, списании, передаче безвозмездно основных средств к установке его стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Выводы по разделу один

Актив может быть классифицирован в качестве объекта основных средств и принят на баланс, при одновременном исполнении им следующих условий: данное имущество поступает в организацию для применения в производственных целях, в том числе для выпуска продукции или оказания услуг, для осуществления операций управленческого характера либо в целях последующего использования в качестве объекта операций, связанных с его передачей во владение или пользование на условиях платности и возвратности, возможность использования в течение значительного временного интервала, то есть периода длительностью, которая превышает 12 календарных месяцев или длительностью типичного производственного цикла, протяженностью более 12 месяцев, организация не намерена в последующем осуществить перепродажу

данного имущества, имущество наделено способностью, связанной с генерацией экономических выгод и доходов для организации в перспективе.

К основным видам первичных документов по учету основных средств для коммерческого предприятия можно отнести акт приема-передачи основных средств ОС-1, накладную на внутреннее перемещение объектов основных средств ОС-2, акт о списании объектов основных средств ОС-4, инвентарную карточку ОС-6 и т.д.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Синтетический учет поступления основных средств ведется с использованием таких счетов как счет 01 «Основные средства», счет 07 «Оборудование к установке», счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизационных отчислений такими способами как линейным, уменьшаемого остатка, списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования, списания стоимости пропорционально объему продукции с использованием счета 02 «Амортизация основных средств».

Инвентаризация выступает одним из инструментов контрольной деятельности и элемент метода бухгалтерского учета, целью которого выступает осуществление проверки того, соответствует ли число и состав объектов основных средств, указанных в учетной системе фактическому числу и составу объектов, имеющих на предприятии.

Восстановление основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации, реконструкции. Затраты по ремонту относятся к расходам по обычным видам деятельности и включаются в себестоимость. Затраты, обусловленные проведением модернизации и реконструкции объектов основных средств, увеличивают их первоначальную стоимость в случае, если они привели к значительному изменению, увеличению или улучшению их свойств и характеристик. Данные затраты учитываются в порядке аналогичном учету совершенных предприятием капитальных вложений. Кроме того,

предприятие имеет право на проведение одного раза в год, но не более, переоценки групп однотипных объектов основных средств по текущей стоимости. Сумма дооценки, полученная по итогам проведения переоценки подлежит отнесению на стоимость добавочного капитала. Стоимость уценки, полученная по итогам переоценки, подлежит отнесению на счет учета прочих доходов и расходов. При продаже, списании, передаче безвозмездно основных средств их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ В ООО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КОМПРЕССОРНЫЙ ЗАВОД»

2.1 Организационно-экономические особенности деятельности ООО «Челябинский компрессорный завод»

Основным видом деятельности ООО «Челябинский компрессорный завод» (далее – ООО «ЧКЗ») является осуществление производства, оптовой торговли и сервисного обслуживания компрессорного оборудования.

Завод обладает собственными производственными и административными помещениями общей площадью 22 тысячи квадратных метров. Для строительства была выбрана площадка в Красноармейском районе, в котором ООО «ЧКЗ» приобрело в собственность участок общей площадью 45 гектаров. Мощности завода размещены на 17 гектарах, а остальное пространство занимает технопарк.

Миссия ООО «ЧКЗ» – руководствуясь точным пониманием технических потребностей современной индустрии, предоставлять нашим клиентам эффективные инженерные решения, высококачественное оборудование, первоклассный сервис, утверждая значимость отечественного производителя на мировом рынке.

Основными ассортиментными группами, производимыми ООО «ЧКЗ», являются:

- винтовые компрессоры;
- поршневые компрессоры;
- безмасляные компрессоры;
- центробежные компрессоры;
- газовые компрессоры и станции;
- блок-контейнеры и компрессорные;
- азотные установки и станции;

- дизель-генераторные установки;
- подготовка сжатого воздуха;
- воздухохранилища и аксессуары;
- емкостное оборудование;
- насосные станции;
- установки воздухоподогревательные;
- системы управления;
- пневмоинструмент;
- абразивно-струйное оборудование.

ООО «ЧКЗ» накопил уникальный опыт реализации проектов любой сложности. Постоянными клиентами компрессорного оборудования ООО «ЧКЗ» являются крупнейшие российские и зарубежные компании.

Вся продукция завода соответствует требованиям государственных стандартов. Система менеджмента качества соответствует требованиям ГОСТ ISO 9001-2011 (ISO 9001:2008).

Высокое качество продукции ООО «ЧКЗ» отмечено золотыми медалями на региональных и международных выставках. В 2005-2012 годах компрессорные установки завода вошли в 20 лучших товаров Челябинской области, в 100 лучших товаров России.

Также ООО «ЧКЗ» оказывает ряд услуг производственного характера, в том числе:

- пневмоаудит – комплексное обследование системы подачи сжатого воздуха на предприятиях заказчика. Аудит пневмосистем проводится в целях построения оптимальной системы снабжения производства сжатым воздухом, а также определения путей быстрого и эффективного снижения издержек на энергоресурсы;

- проектирование и поставка. Специалисты ООО «ЧКЗ» осуществляют комплексное проектирование реконструкции системы снабжения сжатым воздухом. Грамотное проектирование позволяет существенно снизить затраты на

производственные фонды и увеличить эффективность эксплуатации оборудования;

– монтаж и пуско-наладка. ООО «ЧКЗ», совместно со специалистами заказчика, проведет весь комплекс шеф-монтажных работ – эти работы проводят подготовленные специалисты, имеющие опыт работы с оборудованием, знающие тонкости в эксплуатации данного вида оборудования;

– сервисное обслуживание. Сервисная служба ООО «ЧКЗ» поможет поддержать компрессорное оборудование в рабочем состоянии весь срок его эксплуатации и обеспечит всеми необходимыми расходными материалами и запасными частями;

– лизинг от производителя. ООО «ЧКЗ» разработал специальную программу продаж, для того чтобы поддержать клиентов;

– резка и гибка металла. Благодаря имеющемуся оборудованию ведущих европейских марок, компания имеет возможность в кратчайшие сроки изготовить детали из листового металла по заказу клиента.

Организационная структура ООО «ЧКЗ» представлена на рисунке 2.1.

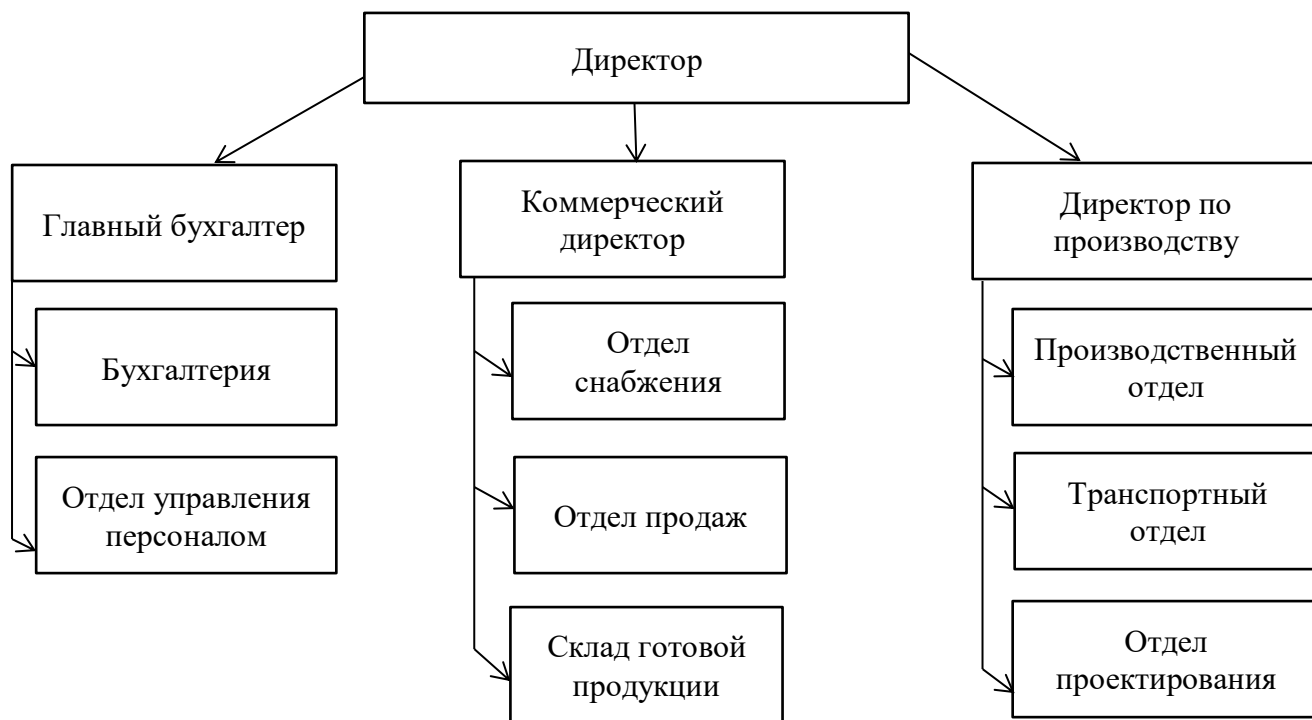


Рисунок 2.1 – Организационная структура ООО «ЧКЗ»

Структура управления ООО «ЧКЗ» относится к линейно-функциональному классу и наиболее эффективна к применению в стабильных условиях внешней и внутренней среды, а также при использовании стандартных технологических решений.

Данный вид структуры управления стимулирует увеличение эффективности стандартизированных процедур линейного и функционального управления в компании, при наличии большого числа часто повторяющихся управленческих процедур, а также является максимально эффективным при работе предприятия в условиях жесткого ценового конкурентного соперничества.

Рассмотрим динамику финансовых результатов ООО «ЧКЗ» в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Динамика финансовых результатов ООО «ЧКЗ», в тыс. руб.

Наименование показателя	2017 год	2018 год	2019 год	Темп роста, %	
				2018 / 2017	2019 / 2018
Выручка от продаж	2 540 851	2 821 109	3 407 694	111,03	120,79
Совокупные расходы	2 124 193	2 581 301	3 150 469	121,52	122,05
Прибыль от продаж	416 658	239 808	257 225	57,56	107,26
Чистая прибыль	232 454	197 457	382 742	84,94	193,84

Общая сумма выручки от продаж, полученная ООО «ЧКЗ» по итогам в 2017 г., составила 2 540 851 тыс. руб., в 2018 г. она увеличилась на 11,03%, в 2019 г. – на 20,79%. Представим полученные данные графически на рисунке 2.2.

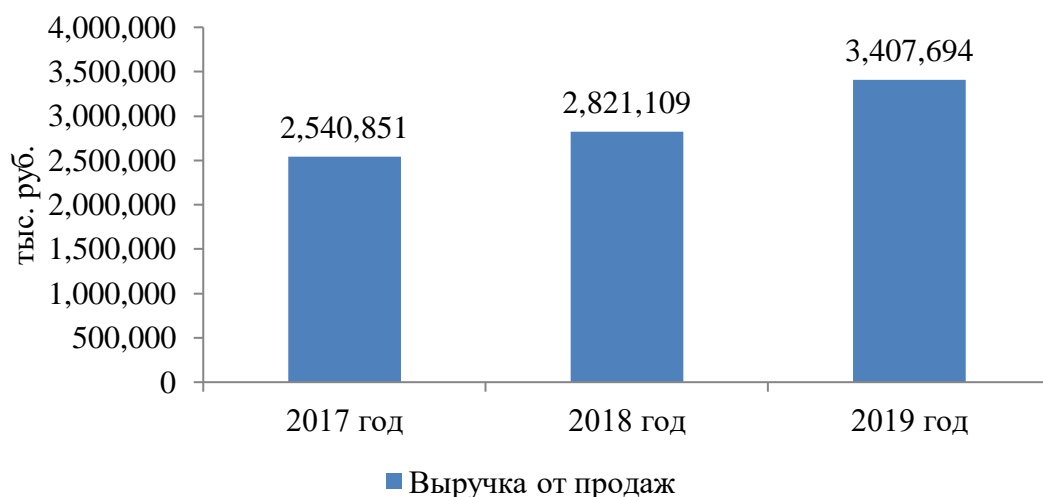


Рисунок 2.2 – Выручка от продаж ООО «ЧКЗ»

Сумма расходов ООО «ЧКЗ» (себестоимость, управленческие и коммерческие расходы) в 2017 г. составила 2 124 193 тыс. руб., в 2018 г. темп ее роста составил 121,52%, в 2019 г. 122,05%.

Увеличение суммы расходов предприятия было вызвано ростом объемов реализации за соответствующие периоды. Представим полученные данные на рисунке 2.3.

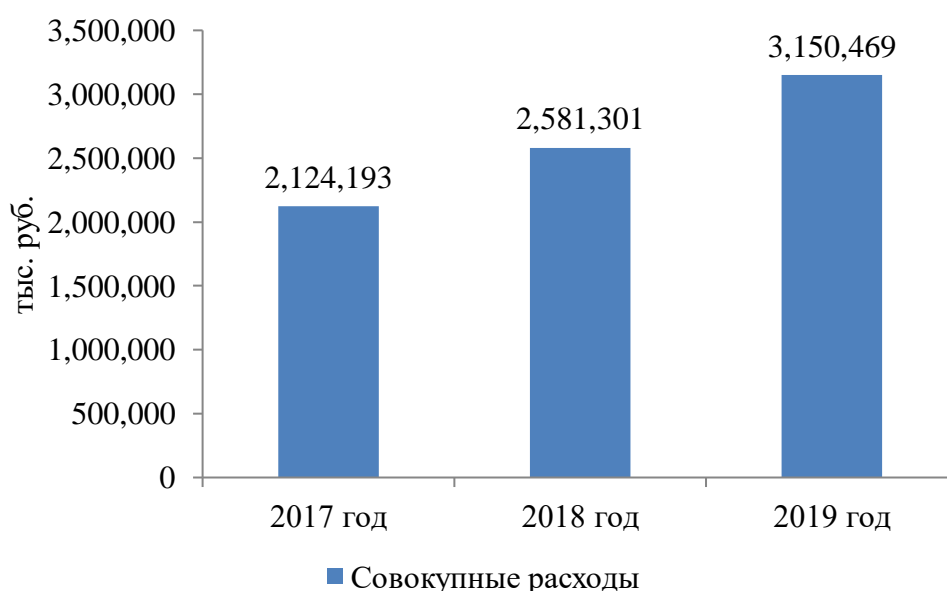


Рисунок 2.3 – Совокупные расходы ООО «ЧКЗ»

Прибыль от продаж в 2017 г. составила 416 658 тыс. руб., в 2018 г. темпы роста расходов (121,52%) превышали темпы роста доходов (111,03%), что

привело к снижению прибыли от продаж на 42,44%. Представим полученные данные на рисунке 2.4.

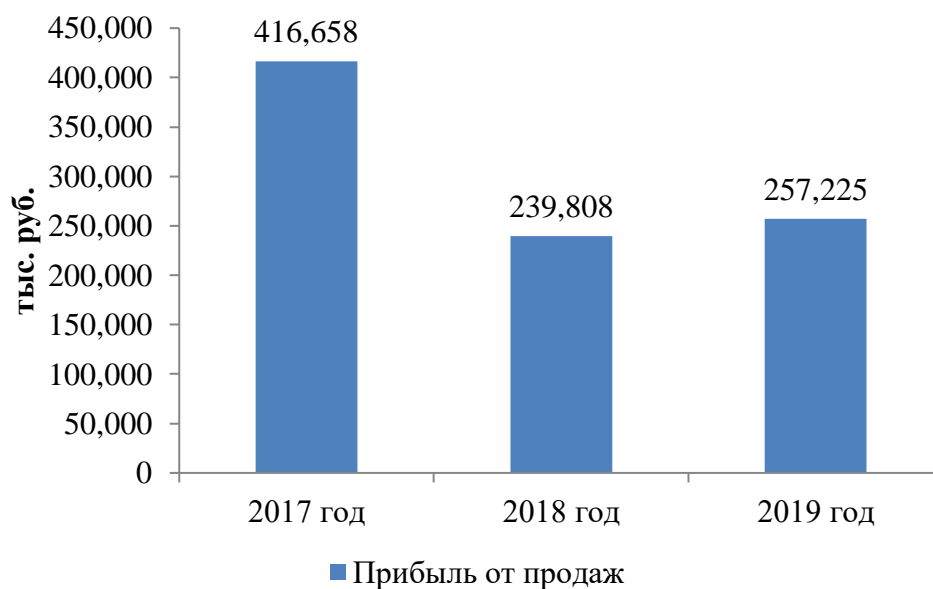


Рисунок 2.4 – Прибыль от продаж ООО «ЧКЗ»

В 2019 г. ситуация изменилась и значительное увеличение темпов роста доходов до 120,79% привело к увеличению прибыли от продаж на 7,26%, что можно назвать позитивным моментом.

Рост прибыли от продаж в 2019 г. привел и к увеличению суммы чистой прибыли. В 2017 г. она составила 232 454 тыс. руб., в 2019 г. – 382 742 тыс. руб.

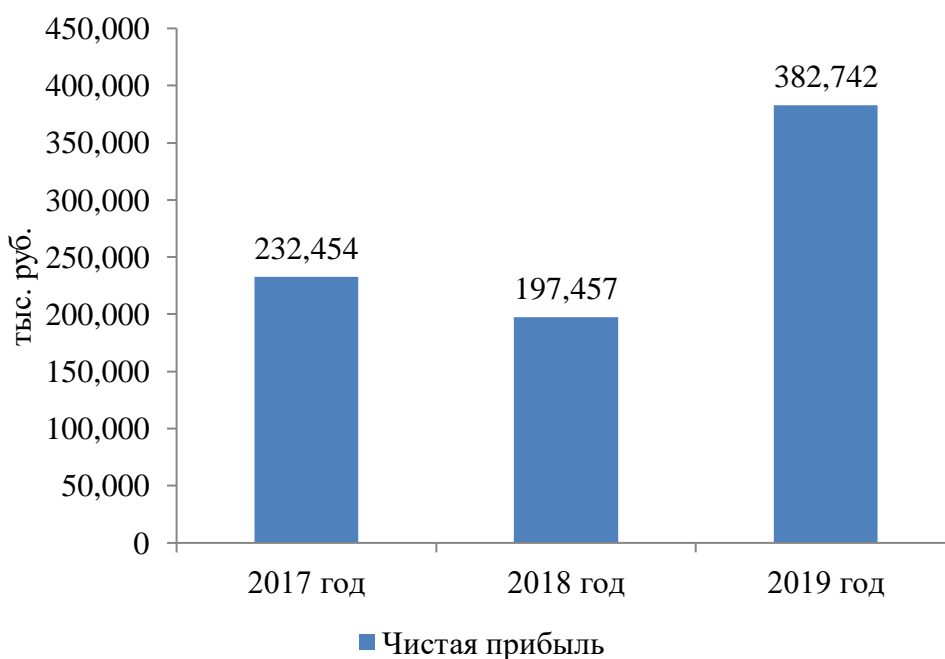


Рисунок 2.5 – Чистая прибыль ООО «ЧКЗ»

В целом можно сказать, что к концу 2019 г. произошло увеличение итоговых финансовых результатов ООО «ЧКЗ» вызванное ростом доходов предприятия, что является позитивной тенденцией.

Показатели рентабельности деятельности ООО «ЧКЗ» за 2017-2019 гг. представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Показатели рентабельности деятельности ООО «ЧКЗ»,
в процентах

Наименование показателя	2017 год	2018 год	2019 год	Изменения	
				2018 / 2017	2019 / 2018
Рентабельность продаж	16,40	8,50	7,55	-7,90	-0,95
Рентабельность продукции	19,61	9,29	8,16	-10,32	-1,13
Общая рентабельность	9,15	7,00	11,23	-2,15	4,23

Показатели рентабельности продаж и продукции имели тенденцию к снижению в 2019 г. по сравнению с 2018 г. и с 2017 г. Общая рентабельность напротив имела тенденцию к увеличению в 2019 г.

В 2019 г. общая рентабельность выросла с 7,00% до 11,23%, рентабельность продаж и рентабельность продукции незначительно снизились, в связи с тем, что прибыль от продаж росла более медленными темпами по сравнению с выручкой и совокупными расходами. Однако, не смотря на снижение, все показатели рентабельности имеют высокие значения, что указывает на эффективность функционирования ООО «ЧКЗ».

Представим полученные данные графически на рисунке 2.6.

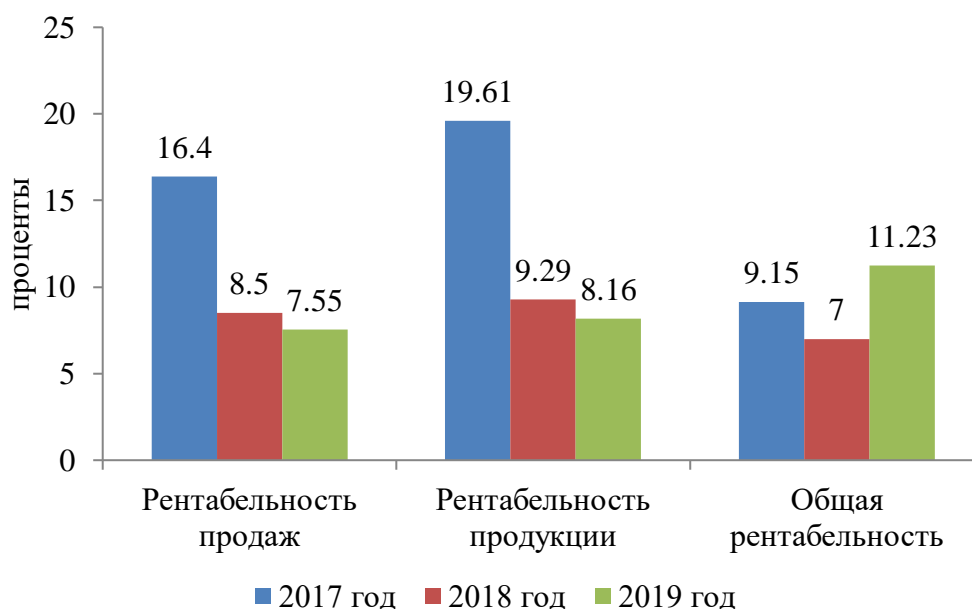


Рисунок 2.6 – Показатели рентабельности деятельности ООО «ЧКЗ»

Проведем оценку производительности труда ООО «ЧКЗ» в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Показатели производительности труда ООО «ЧКЗ»

Наименование показателя	2017 год	2018 год	2019 год	Изменения	
				2018 / 2017	2019 / 2018
Выручка, тыс. руб.	2 540 851	2 821 109	3 407 694	280 258	586 585
Численность персонала, чел.	545	558	572	13	14
Производительность труда, тыс. руб. / чел.	4 662,11	5 055,75	5 957,51	393,64	901,76

За анализируемый период произошло увеличение производительности труда при росте численности персонала, что было вызвано увеличением объемов продаж ООО «ЧКЗ» и выступает положительным моментом, указывающим на рост эффективности использования трудовых ресурсов.

Представим полученные данные графически на рисунке 2.7.

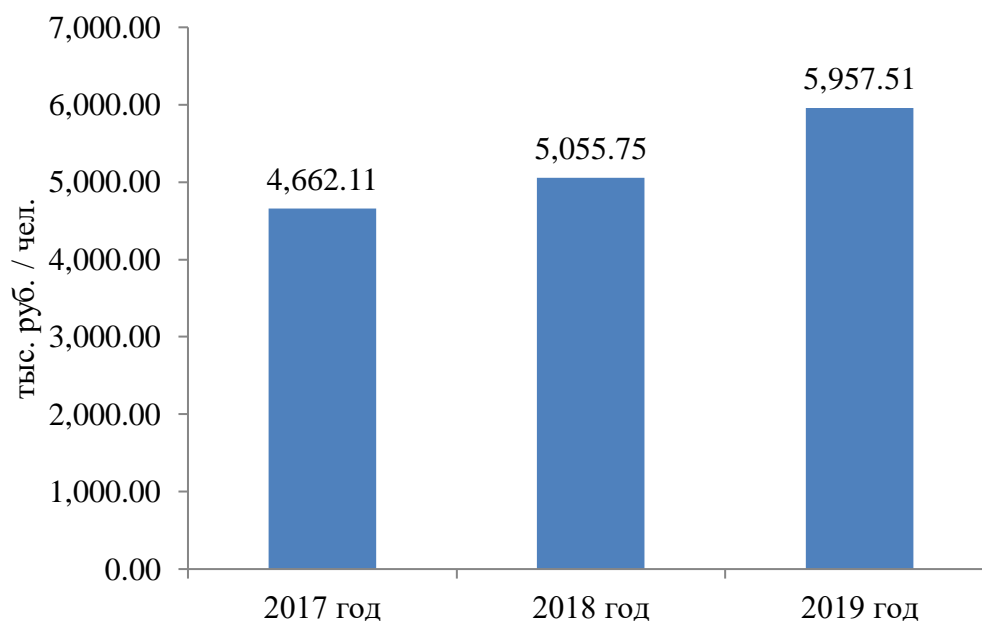


Рисунок 2.7 – Показатели производительности труда ООО «ЧКЗ»

Таким образом, основным видом деятельности ООО «ЧКЗ» является осуществление производства, оптовой торговли и сервисного обслуживания компрессорного оборудования. ООО «ЧКЗ» производит винтовые компрессорные установки с приводом от электрического и дизельного двигателей, блок-контейнеры компрессорные, компрессорные установки среднего и высокого давления, азотные мембранные установки и мобильные азотные станции, газовые компрессорные установки, автономные дизель-генераторные установки, воздухохранилища и емкостное оборудование, а также оборудование по подготовке сжатого воздуха. Оценка основных технико-экономических показателей деятельности ООО «ЧКЗ» выявила увеличение финансовых показателей, рост производительности труда и высокий уровень рентабельности деятельности, что является позитивным моментом.

2.2 Организация учета операций с основными средствами: поступление, движение и амортизация

Бухгалтерский учет в ООО «ЧКЗ» осуществляется бухгалтерской службой в качестве самостоятельного функционального отдела, который находится в подчинении главного бухгалтера.

Способ ведения учета – автоматизированный с использованием специализированного программного бухгалтерского комплекса «1С: Бухгалтерия».

Бухгалтерский учет на предприятии ООО «ЧКЗ» организован в полном соответствии с требованиями бухгалтерского и налогового законодательства.

В целях оценки организации учета основных средств, в части поступления, движения и амортизации в работе будут рассмотрены:

- положения учетной политики в части учета поступления, движения и амортизации основных средств;
- рабочий план счетов в части учета поступления, движения и амортизации основных средств;
- порядок оформления первичной документации по учету поступления, движения и амортизации основных средств;
- порядок составления корреспонденции счетов учета поступления, движения и амортизации основных средств.

Основные положения учетной политики, связанные с учетом поступления, движения и амортизации основных средств ООО «ЧКЗ» отражены в таблице 2.4.

Таблица 2.6 – Основные положения учетной политики, связанные с учетом поступления, движения и амортизации основных средств ООО «ЧКЗ»

Участок учета	Закрепленный метод в положениях учетной политики ООО «ЧКЗ»	Оценка соответствия положениям законодательства в области бухгалтерского учета
Критерии включения имущества в состав основных средств	Соответствие критериям, указанным в ПБУ 6/01	Не противоречит требованиям законодательства о бухгалтерском учете
Стоимостной критерий включения имущества в состав основных средств	Имущество более 40 тыс. руб. за единицу	Не противоречит требованиям законодательства о бухгалтерском учете
Рабочий план счетов по учету поступления и движения основных средств	Разработан на основании типового, утвержденного Приказом №94н	Не противоречит требованиям законодательства о бухгалтерском учете
Определение срока полезного использования	Согласно Классификатору основных средств	Не противоречит требованиям законодательства о бухгалтерском учете
Способ начисления амортизации	Линейный способ	Не противоречит требованиям законодательства о бухгалтерском учете
Способ отражения амортизации в учете	Амортизационные отчисления отражаются обособленно с использованием счета 02 «Амортизация основных средств»	Не противоречит требованиям законодательства о бухгалтерском учете
Способ отражения выбытия основных средств	Списание первоначальной стоимости выбывающих объектов основных средств отражают обособленно на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства»	Не противоречит требованиям законодательства о бухгалтерском учете
Первичные документы по учету поступления и движения основных средств	Использует как типовые, так и самостоятельно разработанные формы, а также документы бухгалтерского оформления	Не противоречит требованиям законодательства о бухгалтерском учете

Таким образом, можно сделать вывод о том, что основные положения учетной политики по учету основных средств ООО «ЧКЗ» соответствуют требованиям законодательства. Критерии включения имущества в состав основных средств соответствуют указанным в ПБУ 6/01, стоимостной лимит

включения составляет 40 тыс. руб. Рабочий план счетов по учету поступления и движения основных средств разработан на основании типового, а определение срока полезного использования происходит согласно требованиям соответствующего классификатора. Способ начисления амортизации по основным средствам – линейный, амортизационные отчисления отражают обособленно с использованием счета 02 «Амортизация основных средств».

Выбытие отражается в учете путем списания первоначальной стоимости таких объектов основных средств обособленно на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства».

ООО «ЧКЗ» в качестве первичных документов по учету поступления и движения основных средств использует как типовые, так и самостоятельно разработанные формы документации, а также документы бухгалтерского оформления.

Охарактеризуем рабочий план счетов в части учета поступления, движения и амортизации основных средств ООО «ЧКЗ» в таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Характеристика рабочего плана счетов в части учета поступления, движения и амортизации основных средств ООО «ЧКЗ»

Номер счета и субсчета	Наименование счета (субсчета)	Аналитические счета (субконто)	Вид счета
01	Основные средства		А
01.1	Собственные основные средства	Виды основных средств	А
01.2	Арендованные основные средства	Виды основных средств	А
01.3	Выбытие основных средств	Виды основных средств	А
02	Амортизация основных средств		П
02.1	Амортизация собственных основных средств	Виды основных средств	П
02.2	Амортизация арендованных основных средств	Виды основных средств	П
02.3	Амортизация доходных вложений в материальные ценности	Виды основных средств	П
03	Доходные вложения в материальные ценности	Виды основных средств	А
07	Оборудование к установке	Виды основных средств	А
08	Вложения во внеоборотные активы		А
08.1	Покупка земельных участков	Виды	А

08.3	Строительство и сооружение объектов основных средств	Виды	А
08.4	Покупка прочих объектов основных средств	Виды	А

Как видно, рабочий план счетов по учету поступления, движения и амортизации основных средств ООО «ЧКЗ» разработан на основе типового.

К его недостаткам можно отнести недостаточную глубину аналитического учета основных средств, что затрудняет детализацию и конкретизацию информации, которую можно получить из бухгалтерского учета ООО «ЧКЗ».

Характеристика первичной документации, применяемой в ООО «ЧКЗ» для учета поступления, движения и амортизации основных средств представлена в таблице 2.8.

Таблица 2.8 – Характеристика первичной документации, применяемой в организации ООО «ЧКЗ» для учета поступления, движения и амортизации основных средств

Характеристика хозяйственной ситуации	Название документа, используемого в учете ООО «ЧКЗ»
Поступление основных средств без дефектов	Используется типовая форма акта ОС-1
Учет наличия и движения основных средств внутри организации	Используется типовая форма инвентарной карточки ОС-6
Выбытие основных средств из организации	Используется типовая форма инвентарной карточки ОС-4
Начисление амортизации	Используется регистр, формируемый программой 1С: Бухгалтерия
Поступление оборудования, требующего осуществления предварительных монтажных работ	Используется типовая форма ОС-14
Движение основных средств внутри организации	Бухгалтерская справка

В целом можно сказать, что состав первичной документации, применяемой в ООО «ЧКЗ» для учета поступления, движения и амортизации основных средств соответствует требованиям закона.

Однако к недостаткам можно отнести отсутствие специального документа, оформляющего движение основных средств внутри организации и

использование вместо него бухгалтерской справки, что увеличивает риски ответственности за сохранность объекта основных средств, так как не включает в себя подписи материально ответственных лиц.

Далее рассмотрим корреспонденцию счетов по поступлению основных средств в ООО «ЧКЗ» в 2019 г. в таблице 2.9.

Таблица 2.9 – Корреспонденция счетов по поступлению основных средств в ООО «ЧКЗ» в 2019 г.

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Отражено приобретение трансформаторной подстанции у поставщика	150 000	08.4	60.1
Отражен НДС – 20%	30 000	19.1	60.1
Отражены затраты по транспортировке трансформаторной подстанции до производственной площадки в Красноармейском районе Челябинской области	5 180	08.4	60.1
Отражен НДС – 20%	1 036	19.1	60.1
Отражено введение трансформаторной подстанции в эксплуатацию	155 180	01.1	60.1

Корреспонденция счетов по поступлению основных средств ООО «ЧКЗ» в 2019 г. соответствует требованиям законодательства, учетной политики и рабочего плана счетов предприятия.

Рассмотрим корреспонденцию счетов по выбытию основного средства ООО «ЧКЗ» в 2019 г. в связи с его реализацией на сторону в таблице 2.10.

Таблица 2.10 – Корреспонденция счетов по выбытию основного средства ООО «ЧКЗ» в 2019 г.

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Отражено списание первоначальной стоимости по выбывающему объекту – токарному станку с ЧПУ 01-253-6	302 100	01.3	01.1
Отражено списание начисленной амортизации по выбывающему объекту – токарному станку с ЧПУ 01-253-6	150 692	02.1	01.3
Отражено списание остаточной стоимости по выбывающему объекту – токарному станку с ЧПУ 01-253-6	151 408	91.2	01.3

Отражена передача выбывающего объекта покупателям с НДС-20%	180 000	62.1	91.1
Отражен НДС -20%	30 000	91.2	68.2

Корреспонденция счетов по выбытию основных средств ООО «ЧКЗ» в 2019 г. соответствует требованиям законодательства, учетной политики и рабочего плана счетов предприятия.

Рассмотрим корреспонденцию счетов по начислению амортизации основных средств ООО «ЧКЗ» в 2019 г. в таблице 2.11.

Таблица 2.11 – Корреспонденция счетов по начислению амортизации основных средств ООО «ЧКЗ» в 2019 г.

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Отражено начисление амортизации основных средств, используемых на производственных участках, осуществляющих выпуск продукции	125 690	20	02.1
Отражено начисление амортизации основных средств, используемых на прочих производственных участках	202 902	25	02.1
Отражено начисление амортизации основных средств, используемых в управленческих нуждах	85 120	26	02.1
Отражено начисление амортизации основных средств, используемых в коммерческих нуждах	32 912	44	02.1

Корреспонденция счетов по начислению амортизации основных средств ООО «ЧКЗ» в 2019 г. соответствует требованиям законодательства, учетной политики и рабочего плана счетов предприятия.

Таким образом, оценка организации учета основных средств ООО «ЧКЗ» в части поступления, движения и амортизации показала, что основные положения учетной политики по учету основных средств ООО «ЧКЗ» соответствуют требованиям законодательства. Критерии включения имущества в состав основных средств соответствуют указанным в ПБУ 6/01, стоимостной лимит включения составляет 40 тыс. руб. Оценка корреспонденции счетов по учету поступления, движения и амортизации основных средств ООО «ЧКЗ» в 2019 г.

соответствует требованиям законодательства, учетной политики и рабочего плана счетов предприятия. Оценка рабочего плана счетов выявила, что к его недостаткам можно отнести отсутствие аналитических счетов, что затрудняет детализацию и конкретизацию информации, которую можно получить из бухгалтерского учета ООО «ЧКЗ».

Оценка первичной документации, применяемой в ООО «ЧКЗ» показала, что к ее недостаткам можно отнести отсутствие специального документа, оформляющего движение основных средств внутри организации и использование вместо него бухгалтерской справки, что увеличивает риски ответственности за сохранность объекта основных средств, так как не включает в себя подписи материально ответственных лиц.

2.3 Инвентаризация, восстановление и переоценка основных средств ООО «Челябинский компрессорный завод»

В целях оценки организации учета основных средств, в части инвентаризации, восстановления и переоценки будут рассмотрены:

- положения учетной политики в части учета инвентаризации, восстановления и переоценки основных средств;
- рабочий план счетов в части учета инвентаризации, восстановления и переоценки основных средств;
- порядок оформления первичной документации по учету инвентаризации, восстановления и переоценки основных средств;
- порядок составления корреспонденции счетов по учету инвентаризации, восстановления и переоценки основных средств.

Положения учетной политики в части учета инвентаризации, восстановления и переоценки основных средств ООО «ЧКЗ» представлены в таблице 2.12.

Таблица 2.12 – Положения учетной политики в части учета инвентаризации, восстановления и переоценки основных средств ООО «ЧКЗ»

Участок учета	Закрепленный метод в положениях учетной политики ООО «ЧКЗ»	Оценка соответствия положениям законодательства в области бухгалтерского учета
Переоценка основных средств	Не производится	Не противоречит требованиям законодательства
Инвентаризация основных средств	1 раз в год перед составлением отчетности	Не противоречит требованиям законодательства о бухгалтерском учете
Затраты на ремонт основных средств	Включаются в себестоимость	Не противоречит требованиям законодательства
Резерв на ремонт основных средств	Не создается	Не противоречит требованиям законодательства
Рабочий план счетов по учету инвентаризации и восстановления основных средств	Разработан на основании типового, утвержденного Приказом №94н	Не противоречит требованиям законодательства
Первичные документы по учету инвентаризации и восстановления основных средств	Использует как типовые, так и самостоятельно разработанные, а также документы бухгалтерского оформления	Не противоречит требованиям законодательства о бухгалтерском учете

Таким образом, можно сделать вывод о том, что основные положения учетной политики по учету основных средств ООО «ЧКЗ» в части переоценки, инвентаризации и восстановления соответствуют требованиям законодательства.

Переоценка основных средств на предприятии не производится, и инвентаризация осуществляется один раз в год перед составлением годовой финансовой отчетности. Резерв на ремонт основных средств не создается, а затраты включаются в себестоимость продукции. Рабочий план счетов по учету инвентаризации и восстановления основных средств разработан на основании типового, утвержденного Приказом №94н. В качестве первичных документов по учету инвентаризации и восстановления основных средств компания использует как типовые, так и самостоятельно разработанные формы, а также документы бухгалтерского оформления. Рабочий план счетов в части учета инвентаризации, восстановления и переоценки основных средств соответствует рабочему плану

счетов, приведенному в таблице 2.7. Рассмотрим порядок проведения инвентаризации основных средств. До начала инвентаризации главным бухгалтером была проведена проверка инвентарных карточек, книг, описей и других регистров аналитического учета, технических паспортов и другой документации, документов на основные средства, сданных и принятых организацией в аренду и на хранение.

Комиссия произвела осмотр объектов и занесла в описи по форме № ИНВ-1 полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические и эксплуатационные показатели. До начала инвентаризации основных средств в ООО «ЧКЗ» было проверено:

- наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета;
- наличие и состояние технических паспортов и технической документации иного вида;
- наличие документов на основные средства, как сданные, так и принятые организацией в аренду и на хранение.

Инвентаризационная опись была составлена в двух экземплярах и подписана ответственными лицами комиссии отдельно по каждому месту хранения ценностей, а также лицом, ответственным за сохранность основных средств.

Один экземпляр был передан в бухгалтерию для оформления итогов инвентаризации, а второй – остался у материально ответственного лица. Результаты инвентаризации были оформлены актом ИНВ-1. Рассмотрим результаты инвентаризации операций по учету основных средств ООО «ЧКЗ», проведенной на 01.11.2019 г. перед формированием годовой отчетности в таблице 2.8.

Таблица 2.8 – Результаты инвентаризации операций по учету основных средств ООО «ЧКЗ» на 01.11.2019 г., проведенной перед составлением годовой отчетности, руб.

Счет	Сумма по балансу	Сумма по главной книге	Сумма по первичным	Отклонение
------	------------------	------------------------	--------------------	------------

			документам	
01	1 319 919	1 319 919	1 319 919	Отсутствует
02	446 624	446 624	446 624	Отсутствует
03	1 186 000	1 186 000	1 186 000	Отсутствует

Результаты инвентаризации операций по учету основных средств ООО «ЧКЗ» на 01.11.2019 г., проведенной перед составлением годовой отчетности за 2019 г. не выявили отклонений.

Рассмотрим порядок оформления первичной документации по учету инвентаризации, восстановления и переоценки основных средств в ООО «ЧКЗ» в таблице 2.9.

Таблица 2.9 – Порядок оформления первичной документации по учету инвентаризации, восстановления и переоценки основных средств в ООО «ЧКЗ»

Характеристика хозяйственной ситуации	Название документа, используемого в учете ООО «ЧКЗ»
Восстановление основных средств	Для отражения выявленных дефектов оборудования используется типовая форма акта ОС-16 Для обоснования понесенных расходов после проведения восстановительных работ составляется акт по форме ОС-3
Переоценка основных средств	Не производится
Инвентаризация основных средств	Для проведения и отражения результатов инвентаризации используются типовые формы ИНВ-1, ИНВ-26

В целом можно сказать, что порядок оформления первичной документации, применяемой в ООО «ЧКЗ» по учету восстановления основных средств соответствует требованиям закона.

Однако в части документального оформления инвентаризации основных средств предприятие использует только форму ИНВ-1 «Инвентаризационная опись основных средств» и форму ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией», минуя обязательное промежуточное звено между ними – заполнение формы ИНВ-18 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств и нематериальных активов».

Это является нарушением порядка документального оформления результатов инвентаризации.

Рассмотрим порядок составления корреспонденции счетов по учету инвентаризации выявленных излишков и недостач основных средств в ООО «ЧКЗ».

В 2019 г. перед составлением бухгалтерской отчетности был выявлен излишек основных средств в форме неучтенного компьютера рыночной стоимостью 20 000 руб.

Таблица 2.10 – Корреспонденция счетов по учету инвентаризации выявленных излишков основных средств в 2019 г.

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Выявлен излишек основных средств (неучтенное ранее основное средство в виде компьютера)	20 000	01.1	91.1

Стоимость выявленных излишков основных средств предприятие отнесло на счет учета прочих доходов, что соответствует требованиям законодательства.

Также по итогам инвентаризации было выявлено испорченное оборудование первоначальной стоимостью в размере 60 000 руб. с накопленной амортизацией в размере 35 000 руб.

Недостача отнесена на виновное материально ответственное лицо путем удержания из его заработной платы рыночной стоимости оборудования в размере 30 000 руб.

Корреспонденция счетов по учету выявленной недостачи основных средств в результате проведения инвентаризации в 2019 г. в ООО «ЧКЗ» отражена в таблице 2.11.

Таблица 2.11 – Корреспонденция счетов по учету выявленной недостачи (порчи) основных средств в результате проведения инвентаризации в 2019 г.

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Отражено списание первоначальной стоимости испорченного оборудования	60 000	01.3	01.1
Отражено списание накопленных сумм амортизационных отчислений по испорченному оборудованию	35 000	02.1	01.3
Отражено списание остаточной стоимости по испорченному оборудованию на недостачу	25 000	94	01.3

Окончание таблицы 2.11

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Недостача (порча) оборудования отнесена на виновное лицо	25 000	73	94
Разница между рыночной и остаточной стоимостью отнесена на виновное лицо	5 000	73	91.1
Отражено удержание стоимости оборудования из заработной платы сотрудника в размере 20%	4 000	70	73

Рассмотрение корреспонденции счетов по учету выявленной недостачи (порчи) основных средств выявило ошибки в ее составлении. Данная ошибка заключается в том, что сумма разница между рыночной и остаточной стоимостью, подлежащая отнесению на виновное лицо списана в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». При этом в соответствии с требованиями Плана счетов и Инструкции по его применению №94н эта разница должна быть учтена в составе доходов будущих периодов. Рассмотрим порядок составления корреспонденции счетов по учету восстановления основных средств в таблице 2.12. В 2019 г. был проведен ряд ремонтных работ текущего характера в отношении производственного оборудования. Капитального ремонта в 2019 г. произведено не было.

Таблица 2.12 – Корреспонденция счетов по учету восстановления основных средств в 2019 г.

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Отражены затраты по ремонту основных средств, используемых для выпуска производственной продукции, выполненного сторонней организацией	7 560	20	60.1
Начислен НДС 20%	1 512	19.3	60.1
Отражены затраты по ремонту основных средств,	4 600	25	60.1

используемых для производственных целей, выполненного силами сторонней организации			
Начислен НДС 20%	920	19.3	60.1

Корреспонденция счетов по учету восстановления основных средств в 2019 г. ООО «ЧКЗ» соответствует требованиям законодательства, учетной политики и рабочего плана счетов предприятия. Таким образом, к недостаткам организации учета основных средств можно отнести недостаточную глубину аналитического учета основных средств, отсутствие специального документа, оформляющего движение основных средств внутри организации, нарушение документального оформления результатов инвентаризации, ошибки в формировании корреспонденции счетов по учету выявленных недостач основных средств по итогам инвентаризации.

Выводы по разделу два

Основным видом деятельности ООО «ЧКЗ» является осуществление производства, оптовой торговли и сервисного обслуживания компрессорного оборудования. ООО «ЧКЗ» производит винтовые компрессорные установки с приводом от электрического и дизельного двигателей, блок-контейнеры компрессорные, компрессорные установки среднего и высокого давления, азотные мембранные установки и мобильные азотные станции, газовые компрессорные установки, автономные дизель-генераторные установки, воздухохранилища и емкостное оборудование, а также оборудование по подготовке сжатого воздуха.

Оценка основных технико-экономических показателей деятельности ООО «ЧКЗ» выявила увеличение финансовых показателей, рост производительности труда и высокий уровень рентабельности, что является позитивным моментом.

Оценка организации учета основных средств организации ООО «ЧКЗ» в части поступления, движения и амортизации показала, что основные положения

учетной политики по учету основных средств соответствуют требованиям законодательства.

Критерии включения имущества в состав основных средств соответствуют указанным в ПБУ 6/01, стоимостной лимит включения составляет 40 тыс. руб.

Оценка корреспонденции счетов по учету поступления, движения и амортизации основных средств ООО «ЧКЗ» в 2019 г. соответствует требованиям законодательства, учетной политики и рабочего плана счетов предприятия. Оценка инвентаризации, восстановления и переоценки основных средств ООО «Челябинский компрессорный завод» показала, что основные положения учетной политики в этой связи соответствуют требованиям законодательства.

Переоценка основных средств на предприятии не производится, а инвентаризация осуществляется один раз в год перед составлением годовой финансовой отчетности.

Резерв на ремонт основных средств не создается, а затраты включаются в себестоимость продукции.

К недостаткам организации учета основных средств можно отнести недостаточную глубину аналитического учета основных средств, отсутствие специального документа, оформляющего движение основных средств внутри организации, нарушение документального оформления результатов инвентаризации, ошибки в формировании корреспонденции счетов по учету выявленных недостатков основных средств.

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ (на примере ООО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КОМПРЕССОРНЫЙ ЗАВОД»)

3.1 Рекомендации по совершенствованию учета операций с основными средствами

Оценка организации учета основных средств в ООО «ЧКЗ» показала, что к его недостаткам и ошибкам можно отнести следующее:

– недостаточную глубину аналитического учета основных средств. Это затрудняет получение детализированной информации, генерируемой бухгалтерским учетом основных средств ООО «ЧКЗ»;

– отсутствие специального документа, оформляющего движение основных средств внутри организации и использование вместо него бухгалтерской справки, что увеличивает риски обеспечения сохранности объекта основных средств, так как она не включает в себя подписи материально ответственных лиц;

– нарушение документального оформления результатов инвентаризации, что может быть классифицировано как грубое нарушение правил учета доходов и расходов, не приводящее к занижению налоговой базы по налогу на прибыль организации. Данное нарушение может повлечь наложение санкций со стороны органов налогового контроля при проведении выездной проверки;

– ошибки в формировании корреспонденции счетов по учету выявленных недостатков основных средств по итогам инвентаризации, что может быть классифицировано как грубое нарушение правил учета доходов и расходов, приводящее к занижению налоговой базы по налогу на прибыль организации. Данное нарушение может повлечь наложение санкций со стороны органов налогового контроля при проведении выездной проверки, а также наложение штрафа на должностных лиц согласно Кодекса об административных правонарушениях.

Для решения указанных проблем учета основных средств предприятию ООО «ЧКЗ» рекомендуется:

– расширение перечня аналитических счетов, связанных с основными средствами, в целях усиления аналитической функции бухгалтерского учета. Данное изменение рекомендуется закрепить изданием приказа о внесении изменений в учетную политику;

– внедрение специального документа, оформляющего движение основных средств внутри организации с внесением соответствующих изменений в учетную политику;

– оформление результатов инвентаризации за 2019 г. в соответствии с требованиями законодательства путем составления формы ИНВ-18 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств и нематериальных активов»;

– исправление ошибок в формировании корреспонденции счетов по учету выявленных недостатков основных средств по итогам инвентаризации. Кроме того, в целях избегания подобных ошибок в будущем предприятию рекомендуется закрепить порядок учета данного участка путем издания соответствующего регламента.

Обобщим выявленные проблемы и предложенные рекомендации по совершенствованию учета основных средств в ООО «ЧКЗ» в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Выявленные проблемы и предложенные рекомендации по совершенствованию учета основных средств в ООО «ЧКЗ»

Выявленные проблемы	Предложенные рекомендации	Ожидаемый эффект
Недостаточная глубина аналитического учета основных средств	Расширение перечня счетов аналитического учета основных средств	Усиление аналитической функции бухгалтерского учета основных средств
Отсутствие специального документа, оформляющего движение основных средств внутри организации	Внедрение специального документа, оформляющего движение основных средств внутри организации с внесением соответствующих изменений в учетную политику	Усиление контрольной функции бухгалтерского учета основных средств
Нарушение документального	Оформление результатов инвентаризации за 2019 г. в	Экономия средств в связи с отсутствием налоговых санкций

оформления результатов инвентаризации	соответствии с требованиями законодательства	за грубое нарушение правил бухгалтерского учета доходов и расходов
---------------------------------------	--	--

Окончание таблицы 3.1

Выявленные проблемы	Предложенные рекомендации	Ожидаемый эффект
Ошибки в формировании корреспонденции счетов по учету выявленных недостатков основных средств по итогам инвентаризации	Исправление ошибок в формировании корреспонденции счетов по учету выявленных недостатков основных средств по итогам инвентаризации	Экономия средств в связи с отсутствием налоговых санкций за грубое нарушение правил бухгалтерского учета доходов и расходов

Рассмотрим данные мероприятия более подробно.

В целях решения проблемы недостаточной глубины аналитического учета ООО «ЧКЗ» рекомендуется расширение перечня аналитических счетов по участку основных средств.

В настоящее время аналитический учет основных средств в ООО «ЧКЗ» организован в соответствии со стандартными возможностями программного комплекса «1С: Бухгалтерия» в разрезе видов основных средств, мест хранения и материально ответственных лиц.

Предприятию же предлагается в связи с большим числом производственных операций ввести дополнительные субконто в разрезе производственных процессов, в которых они используются, а именно по таким операциям как:

- проектирование и моделирование, смесеприготовительные работы, работы по загрузке шихты, работы по разливке металла, формирование модели, сушка, сборка, окраска, отрубка и очистка;
- обслуживание производства;
- управление.

Внедрение данной рекомендации усилит аналитические возможности бухгалтерского учета, к примеру, обеспечит понимание количества и стоимости основных средств, величины затрат по амортизации, уровня фондоотдачи и фондоемкости по основным средствам, используемых для осуществления конкретного производственного процесса.

Фрагмент рабочего плана счетов по учету основных средств после внесения рекомендуемых изменений отражен в таблице 3.2.

Таблица 3.2 – Фрагмент рабочего плана счетов по учету основных средств после внесения рекомендуемых изменений

Номер счета и субсчета	Наименование счета (субсчета)	Субконто 1 (используемое)	Субконто 2 (используемое)	Субконто 3 (используемое)	Субконто 4 (рекомендуемое)
01	Основные средства	Виды основных средств	Место хранения (отдел)	Ответственное лицо (сотрудник)	Производственный процесс
01.1	Собственные основные средства	Виды основных средств	Место хранения	Ответственное лицо	Производственный процесс
01.2	Арендованные основные средства	Виды основных средств	Место хранения	Ответственное лицо	Производственный процесс
01.3	Выбытие основных средств	Виды основных средств	Место хранения	Ответственное лицо	Производственный процесс
02	Амортизация основных средств	Виды основных средств	Место хранения	Ответственное лицо	Производственный процесс
02.1	Амортизация собственных основных средств	Виды основных средств	Место хранения	Ответственное лицо	Производственный процесс
02.2	Амортизация арендованных основных средств	Виды основных средств	Место хранения	Ответственное лицо	Производственный процесс

Таким образом, предложенная рекомендация по расширению перечня счетов аналитического учета повысит аналитические возможности учетной информации ООО «ЧКЗ» и степень качества использования данных бухгалтерского учета основных средств в качестве базы принятия эффективных управленческих решений.

Данное изменение рекомендуется закрепить изданием приказа о внесении изменений в учетную политику.

Рекомендуемая форма данного приказа отражена в приложении В.

В целях решения проблемы, связанной с отсутствием специального документа, оформляющего движение основных средств внутри организации,

предприятию рекомендуется внедрение упрощенной формы накладной на внутреннее перемещение основных средств с внесением изменений в учетную политику.

В настоящее время для целей регистрации перемещения основных средств сотрудники бухгалтерии используют бухгалтерскую справку, которая не содержит в себе подписи материально ответственных лиц, что снижает контрольные возможности бухгалтерского учета, ведет к увеличению рисков хищения и недостачи объектов основных средств.

Использование бухгалтерской справки взамен формы ОС-2 «Накладная на внутреннее перемещение основных средств» в данной ситуации объясняется тем, что внутреннее перемещение небольших по габаритам основных средств происходит между различными участками цехов предприятия, располагающихся в Красноармейском районе Челябинской области, на довольно отдаленном расстоянии от бухгалтерии. При этом сотрудники производственных подразделений нередко пренебрегают заполнением большинства полей унифицированной формы, таких как дата выпуска основного средства, описание передаваемого объекта основных средств, стоимость объекта основных средств, в документе присутствуют лишь инвентарный номер, название, количество передаваемых объектов основных средств и подписи должностных лиц. То есть в связи с нарушением оформления данных документ нельзя использовать в качестве оправдательного, в связи с отсутствием заполнения части необходимых реквизитов.

Это приводит к тому, что при попадании такой накладной в бухгалтерию предприятия и регистрации ее в программе «1С: Бухгалтерия» бухгалтеру приходится оформлять данное поступление бухгалтерской справкой. Однако это можно назвать нарушением порядка оформления перемещения основных средств внутри организации.

В связи с этим ООО «ЧКЗ» рекомендуется разработка упрощенной версии накладной на внутреннее перемещение основных средств, форма которой представлена в Приложении Б.

Рекомендуемая форма будет включать в себя предварительно заполненное название организации, а также строки – номер документа, дата документа, название основного средства, количество, должность, подпись и расшифровка подписи принимающего и сдающего лица.

Исключение лишних строк сможет упростить и снизить количество ошибок заполнения данного документа сотрудниками производственных подразделений ООО «ЧКЗ».

В целях исправления нарушений в документальном оформлении результатов инвентаризации ООО «ЧКЗ» рекомендуется заполнение обязательного документа, используемого при выявлении расхождений в учете – формы ИНВ-18 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств и нематериальных активов», которая не была заполнена при проведении инвентаризации перед составлением годовой отчетности за 2019 г.

Также ООО «ЧКЗ» было рекомендовано исправление ошибок в формировании корреспонденции счетов по учету выявленных недостатков основных средств по итогам инвентаризации. Внесение исправлений в бухгалтерский учет организации является хозяйственной операцией. В связи с этим, согласно положениям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», исправление ошибок в учете ООО «ЧКЗ» должно быть документально подтверждено бухгалтерской справкой.

Для исправления неправильной корреспонденции счетов ООО «ЧКЗ» необходимо использовать способ «красное сторно», который применяется при наличии в учетных записях неправильной корреспонденции счетов.

Согласно ПБУ 22/2010 в связи с тем, что ошибка была выявлена после 31 декабря, до даты подписания отчетности для ее исправления вносят исправительные записи по соответствующим счетам за декабрь отчетного года.

Порядок внесения исправлений в бухгалтерский учет ООО «ЧКЗ» отражен в таблице 3.3.

Таблица 3.3 – Порядок внесения исправлений в бухгалтерский учет ООО «ЧКЗ»

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Комментарий
Разница между рыночной стоимостью и остаточной стоимостью отнесена на виновное лицо	73	91.1	5 000	Сторно

Окончание таблицы 3.3

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Комментарий
Сумма недостачи, отнесенная на виновное лицо, учтена в составе доходов будущих периодов	73	98	5 000	Дополнительная проводка
Доходы будущих периодов отнесены на прочие доходы после оплаты виновным лицом полной суммы недостачи	98	91.1	5 000	Дополнительная проводка

Неверное формирование корреспонденции счетов по учету выявленных недостач основных средств по итогам инвентаризации можно назвать наиболее грубой ошибкой учета, которую необходимо исправить в первую очередь.

Кроме того, в целях избегания подобных ошибок в будущем предприятию рекомендуется закрепить порядок учета данного участка путем издания соответствующего регламента. Рекомендуемая форма данного регламента представлена в приложении Г.

Таким образом, в целях решения проблемы недостаточной глубины аналитического учета ООО «ЧКЗ» рекомендуется расширение перечня путем внедрения дополнительных видов субконто в разрезе видов производственных процессов. В целях решения проблемы, связанной с отсутствием специального документа, оформляющего движение основных средств внутри организации, предприятию рекомендуется внедрение собственной упрощенной формы документа с внесением соответствующих изменений в учетную политику. В целях исправления нарушений документального оформления результатов инвентаризации ООО «ЧКЗ» рекомендуется заполнение обязательного документа – формы ИНВ-18 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств и нематериальных активов», которая не была сформирована перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2019 г.

Также ООО «ЧКЗ» было рекомендовано исправление ошибок в формировании корреспонденции счетов по учету выявленных недостатков основных средств по итогам инвентаризации. Для исправления неправильной корреспонденции счетов ООО «ЧКЗ» необходимо использовать способ «красное сторно».

3.2 Оценка экономической эффективности рекомендации

В целях оценки экономической эффективности рекомендаций по совершенствованию учета основных средств ООО «ЧКЗ» рассмотрим налоговые и административные последствия грубых нарушений правил бухгалтерского учета.

Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов, а также объектов налогообложения понимается:

- отсутствие первичной документации;
- отсутствие счетов-фактур,
- отсутствие регистров бухгалтерского или налогового учета,
- систематическое несвоевременное либо неверное отражение в бухгалтерском и налоговом учете, а также в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ресурсов, нематериальных активов и финансовых вложений.

Таким образом, выявленные ошибки учета ООО «ЧКЗ» в виде отсутствия составления акта ИНВ-18 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств и нематериальных активов», а также ошибки в формировании корреспонденции счетов по учету выявленных недостатков основных средств можно квалифицировать как грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета.

Положениями ст. 120 НК РФ устанавливается следующая ответственность предприятия за грубое нарушение правил учета доходов или расходов, а также объектов налогообложения.

Положениями НК РФ установлено, что если выявленные ошибки были обнаружены в течение одного налогового периода, предприятию грозит

взыскание штрафа в размере 10 тыс. руб., а в рамках нескольких налоговых периодов – в размере 30 тыс. руб. Также налоговым законодательством предусматривается, что в случае, если выявленные ошибки привели к уменьшению уровня налоговой базы, предприятию грозит взыскание штрафа в размере 20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 40 000 руб.

Кроме того, за грубое нарушение правил бухгалтерского учета и ошибки в формировании бухгалтерской отчетности должностные лица предприятия могут быть привлечены к административной или уголовной ответственности.

Административная ответственность устанавливается положениями ст. 15.11 КоАП РФ и предусматривает наложение штрафа в размере от 2 до 3 тыс. руб. на каждое должностное лицо.

Уголовная ответственность устанавливается положениями ст. 198, 199 и 199.1 УК РФ. Основанием является факт уклонения от уплаты налогов и сборов посредством непредставления налоговой отчетности или прочей документации, представление которых в соответствии с требованиями налогового законодательства носит обязательный характер, а также посредством внесения в налоговые декларации заведомо недостоверных данных.

Выявленные в учете основных средств ООО «ЧКЗ» ошибки можно квалифицировать в качестве следующих нарушений законодательства:

– наличие неверной корреспонденции счетов – грубое нарушение правил учета доходов и расходов, вызвавшее занижение налоговой базы по налогу на прибыль (ст. 120 НК РФ);

– наличие нарушений в порядке оформления результатов инвентаризации – грубое нарушение правил учета доходов и расходов, не вызвавшее занижение налоговой базы по налогу на прибыль (ст. 120 НК РФ);

– наличие нескольких грубых нарушений правил учета дохода и расхода в течение нескольких периодов может привести к штрафам, возлагаемым на должностных лиц ООО «ЧКЗ» (генеральный директор, главный бухгалтер) согласно ст. 15.11 КоАП РФ.

Экономическая эффективность мероприятий в данном случае оценивается как сумма штрафов, которые были бы возложены на предприятие, при не обнаружении ошибок, то есть устранение выявленных нарушений в рамках отчетного периода позволит предприятию избежать штрафных санкций.

Экономический эффект от внедрения рекомендаций по устранению ошибок учета основных средств ООО «ЧКЗ» представлен в таблице 3.4.

Таблица 3.4 – Экономический эффект от внедрения рекомендаций по устранению ошибок учета основных средств ООО «ЧКЗ», в тыс. руб.

Наименование показателя	Стоимостная оценка выявленных нарушений
Штраф за неверную корреспонденцию счетов – грубое нарушение правил учета доходов и расходов, вызвавшее занижение налоговой базы по налогу на прибыль (ст. 120 НК РФ)	40
Штраф за нарушение порядка оформления результатов инвентаризации – грубое нарушение правил учета в течение одного периода без занижения базы по налогу на прибыль (ст. 120 НК РФ)	10
Штрафы, возлагаемые на должностных лиц ООО «ЧКЗ» (генеральный директор, главный бухгалтер) за грубое нарушение правил бухгалтерского учета (ст. 15.11 КоАП РФ)	6
Всего	56

Экономический эффект от внедрения мероприятий в форме стоимостной оценки выявленных нарушений ООО «ЧКЗ» составит 56 тыс. руб.

Таким образом, выявленные ошибки учета ООО «ЧКЗ» в виде отсутствия акта ИНВ-18 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств и нематериальных активов», а также ошибки в формировании корреспонденции счетов по учету выявленных недостатков основных средств можно квалифицировать как грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, ведущее к появлению налоговых последствий для предприятия.

В связи с этим, экономическая эффективность рекомендаций выражается в том, что устранение выявленных нарушений в рамках отчетного периода позволит предприятию избежать штрафных санкций. Экономический эффект от

внедрения рекомендаций в форме стоимостной оценки выявленных нарушений ООО «ЧКЗ» составит 56 тыс. руб.

Выводы по разделу три

В целях решения проблемы недостаточной глубины аналитического учета ООО «ЧКЗ» рекомендуется расширение перечня путем внедрения дополнительных видов субконто в разрезе видов производственных процессов.

В целях решения проблемы, связанной с отсутствием специального документа, оформляющего движение основных средств внутри организации, предприятию рекомендуется внедрение собственной упрощенной формы документа с внесением соответствующих изменений в учетную политику. В целях исправления нарушений документального оформления результатов инвентаризации ООО «ЧКЗ» рекомендуется заполнение обязательного документа – формы ИНВ-18 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств и нематериальных активов», которая не была сформирована при проведении инвентаризации перед составлением годовой (бухгалтерской) отчетности за 2019 г. Также ООО «ЧКЗ» было рекомендовано исправление ошибок в формировании корреспонденции счетов по учету выявленных недостатков основных средств по итогам инвентаризации. Для исправления неправильной корреспонденции счетов ООО «ЧКЗ» необходимо использовать способ «красное сторно», который применяется при наличии в учетных записях неправильной корреспонденции счетов.

Выявленные ошибки учета ООО «ЧКЗ» в виде отсутствия акта ИНВ-18 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств и нематериальных активов», а также ошибки в формировании корреспонденции счетов по учету выявленных недостатков основных средств можно квалифицировать как грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, ведущее к появлению налоговых последствий для предприятия. В связи с этим, экономическая эффективность рекомендаций выражается в том, что устранение

выявленных нарушений в рамках отчетного периода позволит предприятию избежать штрафных санкций. Экономический эффект от внедрения рекомендаций в форме стоимостной оценки выявленных нарушений ООО «ЧКЗ» составит 56 тыс. руб.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Актуальность темы исследования, связанной с вопросами учета и совершенствования основных средств, определяется высокой ролью информации, генерируемой бухгалтерским учетом данного участка, которая может быть использована предприятием для принятия управленческих решений, исчисления налоговых платежей и иных внутренних целей предприятия.

В выпускной квалификационной работе была поставлена цель, направленная на осуществление разработки рекомендаций по совершенствованию учета операций с основными средствами в ООО «Челябинский компрессорный завод», а также ряд взаимосвязанных задач, которые были решены при написании исследования, а именно:

- рассмотрены методические аспекты учета операций с основными средствами;

- проанализированы организационно-экономические особенности деятельности ООО «Челябинский компрессорный завод»;

- проведена оценка организации учета операций с основными средствами в ООО «Челябинский компрессорный завод»;

- разработаны рекомендации по совершенствованию учета операций с основными средствами в ООО «Челябинский компрессорный завод».

В результате рассмотрения методических аспектов учета операций с основными средствами был сделан вывод о том, что актив может быть классифицирован организацией в качестве объекта основных средств и принят на баланс, при одновременном исполнении им следующих условий: данное имущество поступает в организацию для применения в производственных целях, в том числе для выпуска продукции или оказания услуг, для осуществления операций управленческого характера либо в целях последующего использования в качестве объекта операций, связанных с его передачей во владение или пользование на условиях платности и возвратности, возможность использования в течение значительного временного интервала, то есть периода длительностью,

которая превышает 12 календарных месяцев или длительностью типичного для организации производственного цикла, протяженностью более 12 месяцев, организация не намерена в последующем осуществить перепродажу данного имущества, имущество наделено способностью, связанной с генерацией экономических выгод и доходов для организации в перспективе. К основным видам первичных документов по учету основных средств можно отнести акт приема-передачи основных средств ОС-1, накладную на внутреннее перемещение объектов основных средств ОС-2, акт о списании объектов основных средств ОС-4, инвентарную карточку ОС-6 и т.д. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Синтетический учет поступления основных средств ведется с использованием таких счетов как счет 01 «Основные средства», счет 07 «Оборудование к установке», счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизационных отчислений такими способами как линейным, уменьшаемого остатка, списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования, списания стоимости пропорционально объему продукции с использованием счета 02 «Амортизация основных средств». Инвентаризация выступает одним из инструментов контрольной деятельности и элемент метода бухгалтерского учета, целью которого выступает осуществление проверки того, соответствует ли число и состав объектов основных средств, указанных в учетной системе фактическому числу и составу объектов, имеющих на предприятии.

Восстановление основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации, реконструкции. Затраты по ремонту относятся к расходам по обычным видам деятельности и включаются в себестоимость. Затраты, обусловленные проведением модернизации и реконструкции объектов основных средств, увеличивают их первоначальную стоимость в случае, если они привели к значительному изменению, увеличению или улучшению их свойств и характеристик. Данные затраты учитываются в порядке аналогичном учету совершенных предприятием капитальных вложений.

Кроме того, предприятие имеет право на проведение одного раза в год, но не более, переоценки групп однотипных объектов основных средств по текущей стоимости.

Сумма дооценки, полученная по итогам проведения переоценки подлежит отнесению на стоимость добавочного капитала. Стоимость уценки, полученная по итогам переоценки, подлежит отнесению на счет учета прочих доходов и расходов. При продаже, списании, передаче безвозмездно основных средств их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В результате анализа организационно-экономических особенностей деятельности ООО «Челябинский компрессорный завод» был сделан вывод о том, что основным видом деятельности ООО «ЧКЗ» является осуществление производства, оптовой торговли и сервисного обслуживания компрессорного оборудования. ООО «ЧКЗ» производит винтовые компрессорные установки с приводом от электрического и дизельного двигателей, блок-контейнеры компрессорные, компрессорные установки среднего и высокого давления, азотные мембранные установки и мобильные азотные станции, газовые компрессорные установки, автономные дизель-генераторные установки, воздухохоборники и емкостное оборудование, а также оборудование по подготовке сжатого воздуха.

Оценка основных технико-экономических показателей деятельности предприятия ООО «ЧКЗ» выявила увеличение финансовых показателей, рост производительности труда и высокий уровень рентабельности, что является позитивным моментом.

Оценка организации учета основных средств ООО «ЧКЗ» в части поступления, движения и амортизации показала, что основные положения учетной политики по учету основных средств соответствуют требованиям законодательства.

Критерии включения имущества в состав основных средств соответствуют указанным в ПБУ 6/01, стоимостной лимит включения составляет 40 тыс. руб.

Оценка корреспонденции счетов по учету поступления, движения и амортизации основных средств ООО «ЧКЗ» в 2019 г. соответствует требованиям законодательства, учетной политики и рабочего плана счетов предприятия.

Оценка инвентаризации, восстановления и переоценки основных средств ООО «Челябинский компрессорный завод» показала, что основные положения учетной политики в этой связи соответствуют требованиям законодательства.

Переоценка основных средств на предприятии не производится, а инвентаризация осуществляется один раз в год перед составлением годовой финансовой отчетности. Резерв на ремонт основных средств не создается, а затраты включаются в себестоимость продукции.

К недостаткам организации учета основных средств можно отнести недостаточную глубину аналитического учета основных средств, отсутствие специального документа, оформляющего движение основных средств внутри организации, нарушение документального оформления результатов инвентаризации, ошибки в формировании корреспонденции счетов по учету выявленных недостатков основных средств.

В целях решения проблемы недостаточной глубины аналитического учета ООО «ЧКЗ» рекомендуется расширение перечня путем внедрения дополнительных видов субконто в разрезе видов производственных процессов. В целях решения проблемы, связанной с отсутствием специального документа, оформляющего движение основных средств внутри организации, предприятию рекомендуется внедрение собственной упрощенной формы документа с внесением соответствующих изменений в учетную политику. В целях исправления нарушений документального оформления результатов инвентаризации ООО «ЧКЗ» рекомендуется заполнение обязательного документа – формы ИНВ-18 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств и нематериальных активов», которая не была сформирована при проведении инвентаризации перед составлением годовой (бухгалтерской) отчетности за 2019 г. Также ООО «ЧКЗ» было рекомендовано исправление ошибок в формировании корреспонденции счетов по учету

выявленных недостатков основных средств по итогам инвентаризации. Для исправления неправильной корреспонденции счетов ООО «ЧКЗ» необходимо использовать способ «красное сторно», который применяется при наличии в учетных записях неправильной корреспонденции счетов.

Выявленные ошибки учета ООО «ЧКЗ» в виде отсутствия акта ИНВ-18 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств и нематериальных активов», а также ошибки в формировании корреспонденции счетов по учету выявленных недостатков основных средств можно квалифицировать как грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, ведущее к появлению налоговых последствий для предприятия. В связи с этим, экономическая эффективность рекомендаций выражается в том, что устранение выявленных нарушений в рамках отчетного периода позволит предприятию избежать штрафных санкций. Экономический эффект от внедрения рекомендаций в форме стоимостной оценки выявленных нарушений ООО «ЧКЗ» составит 56 тыс. руб.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 г. №14-ФЗ (03.07.2019) [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. – URL: <http://www.consultant.ru/online/> (дата обращения 01.06.2020).

2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. №117-ФЗ (ред. от 27.12.2019) [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. – URL: <http://www.consultant.ru/online/> (дата обращения 01.06.2020).

3 Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. – URL: <http://www.consultant.ru/online/> (дата обращения 01.06.2020).

4 Приказ Минфина России от 29.07.1998 г. №34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. – URL: <http://www.consultant.ru/online/> (дата обращения 01.06.2020).

5 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01. «Учет основных средств» Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. – URL: <http://www.consultant.ru/online/> (дата обращения 01.06.2020).

6 Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. №33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. – URL: <http://www.consultant.ru/online/> (дата обращения 01.06.2020).

7 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. – URL: <http://www.consultant.ru/online/> (дата обращения 01.06.2020).

8 Приказ Минфина РФ №20н, МНС РФ №ГБ-3-04/39 от 10.03.1999 г. «Об утверждении Положения о порядке проведения инвентаризации имущества

налогоплательщиков при налоговой проверке» [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. – URL: <http://www.consultant.ru/online/> (дата обращения 01.06.2020).

9 Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 г. №91н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. – URL: <http://www.consultant.ru/online/> (дата обращения 01.06.2020).

10 Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. – URL: <http://www.consultant.ru/online/> (дата обращения 01.06.2020).

11 Проект федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» [Электронный ресурс]. – <http://bmcenter.ru> (дата обращения 01.06.2020).

12 Абдокова, Л.З. Методы начисления амортизации как резерв улучшения финансовых ресурсов [Электронный ресурс] / Л.З. Абдокова, М.Х. Абдуев // Вестник Академии знаний. 2019. – №6 – (35). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metody-nachisleniya-amortizatsii-kak-rezerv-uluchsheniya-finansovyh-resursov> (дата обращения 01.06.2020).

13 Авилова, И.Е. Направления совершенствования методики учета и внутреннего контроля основных средств [Электронный ресурс] / И.Е. Авилова // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2019. – №7-1. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/napravleniya-sovershenstvovaniya-metodiki-ucheta-i-vnutrennego-kontrolya-osnovnyh-sredstv> (дата обращения 01.06.2020).

14 Адаменко, А.А. Основные средства: понятие, классификация, нормативно-правовое регулирование их учета [Электронный ресурс] / А.А. Адаменко // ЕГИ. – 2019. – №26 (4). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-sredstva-ponyatie-klassifikatsiya-normativno-pravovoe-regulirovanie-ih-ucheta> (дата обращения 01.06.2020).

15 Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для академического бакалавриата / А.С. Алисенов. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 457 с.

16 Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебник для академического бакалавриата / В.П. Астахов. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 536 с.

17 Блинкова, Т.Ф. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Т.Ф. Блинкова, Л.Г. Кочерева. – М.: Форум, 2017. – 132 с.

18 Бунина, А.Ю. Основные средства: учет по требованиям федерального стандарта бухгалтерского учета [Электронный ресурс] / А.Ю. Бунина // Концепт. – 2019. – №10. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnyye-sredstva-uchet-potrebovaniyam-federalnogo-standarta-buhgalterskogo-ucheta> (дата обращения 01.06.2020).

19 Бухгалтерский учет и анализ (для бакалавров): учебное пособие / под ред. Е.И. Костюкова. – М.: КноРус, 2018. – 416 с.

20 Бухгалтерский учет: конспект лекций: учебное пособие / под ред. Л.И. Куликова. – М.: Проспект, 2016. – 111 с.

21 Бышок, К.А. Учет амортизация основных средств в организации и методы начисления [Электронный ресурс] / К.А. Бышок, Е.В. Сапунова // Вопросы науки и образования. – 2020. – №4 (88). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-amortizatsii-osnovnyh-sredstv-v-organizatsii-i-metody-nachisleniya> (дата обращения 01.06.2020).

22 Василенко, М.Е. Актуальные проблемы учета амортизации основных средств на предприятии [Электронный ресурс] / М.Е. Василенко, Е.В. Чернова // АНИ: экономика и управление. – 2018. – №2 (23). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-problemy-ucheta-amortizatsii-osnovnyh-sredstv-na-predpriyatii> (дата обращения 01.06.2020).

23 Галкина, М.Г. Преимущества и недостатки переоценки основных средств в бухгалтерском учете [Электронный ресурс] / М.Г. Галкина // Молодой ученый. – 2018. – №13. – С. 225-227. – URL: <https://moluch.ru/archive/199/48994/> (дата обращения 02.06.2020).

24 Ганчина, Т.А. Бухгалтерский учет и анализ амортизации основных средств экономического субъекта [Электронный ресурс] / Т.А. Ганчина, В.С. Зимица // E-Scio. – 2019. – №6 (33). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskiy-uchet-i-analiz-amortizatsii-osnovnyh-sredstv-ekonomicheskogo-subekta> (дата обращения 01.06.2020).

25 Давыденко, И.Г. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия учебное пособие / И. Г. Давыденко, В.А. Алешин и др. – М.: КНОРУС, 2016. – 376 с.

26 Дрожжина, И.В. Перспективы внедрения ФСБУ «Учет основных средств» [Электронный ресурс] / И.В. Дрожжина, С.В. Кириллова // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2019. – №5-1. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivy-vnedreniya-fsbu-uchet-osnovnyh-sredstv> (дата обращения 01.06.2020).

27 Дьяконова, Е.А. Сравнительная характеристика стандартов по учету основных средств [Электронный ресурс] / Е.А. Дьяконова, Н.К. Муравицкая // Хроноэкономика. – 2018. – №3 (11). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sravnitel'naya-harakteristika-standartov-po-uchetu-osnovnyh-sredstv> (дата обращения 01.06.2020).

28 Иванов, А.Е. Учет переоценки основных средств в 2017 и 2020 гг.: новации проекта Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» [Электронный ресурс] / А.Е. Иванов, О.Г. Никитина // Учет. Анализ. Аудит. – 2017. – №6. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-pereotsenki-osnovnyh-sredstv-v-2017-i-2020-gg-novatsii-proekta-federalnogo-standarta-buhgalterskogo-ucheta-osnovnye-sredstva> (дата обращения 01.06.2020).

29 Каморджанова, Н.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова. – СПб.: Питер, 2018. – 416 с.

30 Капырина, А.Д. Проблемы выбора способа начисления амортизации основных средств на предприятиях [Электронный ресурс] / А.Д. Капырина // Universum: экономика и юриспруденция. – 2017. – №1 (34). – URL:

<https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-vybora-sposoba-nachisleniya-amortizatsii-osnovnyh-sredstv-na-predpriyatiyah> (дата обращения 01.06.2020).

31 Кардашина, Д.А. Учет основных средств в России и за рубежом [Электронный ресурс] / Д.А. Кардашина, С.В. Поведишникова // Молодой ученый. – 2019. – №2. – С. 218-221. – URL: <https://moluch.ru/archive/240/55440/> (дата обращения 01.06.2020).

32 Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов / В.Э. Керимов. – М.: Дашков и К, 2016. – 688 с.

33 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. – М.: Инфра-М, 2016. – 192 с.

34 Леевик, Ю.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Ю.С. Леевик. – СПб.: Питер, 2018. – 208 с.

35 Нечитайло, А.И. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для бакалавров / А.И. Нечитайло, Л.В. Панкова. – Ростов н/Д: Феникс, 2018. – 555 с.

36 Никандрова, Л.К. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов / Л.К. Никандрова, М.Д. Акатьева. – М.: Инфра-М, 2017. – 320 с.

37 Погорелова, М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет. Теория и практика: учебное пособие / М.Я. Погорелова. – М.: Риор, 2018. – 144 с.

38 Резникова, С.Ф. Учет основных средств / С.Ф. Резникова, Ю.П. Каширина [Электронный ресурс] // Территория науки. – 2018. – №2. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-osnovnyh-sredstv-10> (дата обращения 01.06.2020).

39 Рогуленко, Т.М. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева. – М.: КноРус, 2017. – 380 с.

40 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. – М.: Инфра-М, 2016. – 376 с.

41 Сацук, Т.П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: учебное пособие / Т.П. Сацук, И.А. Полякова. – М.: КноРус, 2018. – 118 с.

42 Сигидов, Ю.И. Бухгалтерский учет и анализ. Практикум: учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.С. Рыбянцева. – М.: Инфра-М, 2018. – 112 с.

43 Сафронова, М.И. Определение срока полезного использования объектов основных средств в бухгалтерском и налоговом учете [Электронный ресурс] / М.И. Сафронова // Colloquium-journal. – 2019. – №22. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/opredelenie-sroka-poleznogo-ispolzovaniya-obektov-osnovnyh-sredstv-v-buhgalterskom-i-nalogovom-uchete> (дата обращения 01.06.2020).

44 Сигидов, Ю.И. Совершенствование первичного учета основных средств / Ю.И. Сигидов, А.С. Ткаченко, В.М. Гусева [Электронный ресурс] // ЕГИ. – 2020. – №1 (27). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-pervichnogo-ucheta-osnovnyh-sredstv> (дата обращения 01.06.2020).

45 Сигидов, Ю.И. Проблемы оценки и переоценки основных средств / Ю.И. Сигидов, А.С. Ткаченко, В.М. Гусева [Электронный ресурс] // ЕГИ. – 2019. – №26 (4). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-otsenki-i-pereotsenki-osnovnyh-sredstv> (дата обращения 01.06.2020).

46 Тлепшева, Д.А. Управленческие аспекты учета основных средств / Д.А. Тлепшева [Электронный ресурс] // Научные исследования. – 2019. – №5 (31). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/upravlencheskie-aspekty-ucheta-osnovnyh-sredstv> (дата обращения 01.06.2020).

47 Хальзова, А.М. Экономическая сущность амортизации основных средств / А.М. Хальзова // Молодежный сборник научных статей «Научные стремления». – 2019. – №25. – С.25-50.

48 Чернопятенко, Н.В. Направления совершенствования методики учета основных средств / Н.В. Чернопятенко // Colloquium-journal. – 2019. – №27 (51). – С.125-130.

49 Шароварина, А.В. Сравнительная характеристика ПБУ 6/01 и ФСБУ «Основные средства» [Электронный ресурс] / А.В. Шароварина // Вестник науки и образования. – 2018. – №16-1 (52). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sravnitel'naya-harakteristika-pbu-6-01-i-fsbu-osnovnye-sredstva> (дата обращения 01.06.2020).

50 Юнусова, Д.А. Проблемы учета и аудита основных средств [Электронный ресурс] / Д.А. Юнусова // УЭПС. – 2018. – №2. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-ucheta-i-audita-osnovnyh-sredstv> (дата обращения 01.06.2020).