

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
Кафедра «Учет, анализ и аудит»**

УЧЕТ СОБСТВЕННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

**Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)**

**обучающегося очной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
4 курса группы 06001304
Гадалиной Виктории Павловны**

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Маширова С.П.

БЕЛГОРОД, 2017

ВВЕДЕНИЕ

Основные средства являются одним из наиболее существенных элементов внеоборотных активов организации, так как они в своей совокупности обеспечивают материально-техническую базу и условия производственно-хозяйственной деятельности организации.

Наиболее полное и рациональное использование основных средств и производственных мощностей организации способствует улучшению всех ее технико-экономических показателей: росту производительности труда, увеличению выпуска продукции (работ, услуг), повышению её качества и снижению себестоимости.

В свою очередь, эффективность использования основных средств достигается путем обеспечения адекватного их учета, составления и предоставления сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организации, поскольку именно в системе бухгалтерского учета формируется большая часть информации, необходимой для принятия управленческих решений.

Однако исследование вопросов теории, нормативно-правового обеспечения учета основных средств, его методических и организационных аспектов позволяет утверждать, что в учете основных средств накопилось достаточно много проблем различного свойства, требующих комплексного решения.

От того, каким капиталом располагает субъект хозяйствования, насколько оптимальна его структура и насколько целесообразно он трансформируется в основные и оборотные средства, зависят финансовое благополучие организации и результаты её деятельности. Поэтому тема выпускной квалификационной работы является актуальной.

Целью данной выпускной квалификационной работы является выявление путей совершенствования бухгалтерского учета собственных основных средств и разработка рекомендаций по их развитию.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий ряд задач:

- рассмотреть теоретические основы учета основных средств;
- изучить нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств;
- дать организационную характеристику ООО «Транспортная компания Экотранс»;
- проанализировать основные экономические показатели;
- рассмотреть организацию ведения бухгалтерского учета основных средств;
- рассмотреть документальное оформление учета основных средств;
- изучить синтетический и аналитический учет основных средств;
- изучить учет амортизации и инвентаризации основных средств;
- предложить пути совершенствования учета основных средств.

В качестве объекта выпускной квалификационной работы выступает общество с ограниченной ответственностью «Транспортная компания Экотранс», а предметом исследования – собственные основные средства.

Теоретической основой выпускной квалификационной работы послужили нормативные и законодательные акты, отечественная и зарубежная научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета.

В качестве информационной базы для написания работы использовалась годовая бухгалтерская отчетность ООО «Транспортная компания Экотранс» за период 2014-2016 гг., а также данные первичного, синтетического и аналитического учета.

Обработка информации и в целом выполнение работы производилось с использованием таких методов исследования, как счета и двойная запись,

инвентаризация, оценка, системный подход, синтез, вертикальный и горизонтальный анализ, метод сравнений и других методов.

В процессе сбора информации использовался метод опроса работников бухгалтерской, аналитической и экономической служб ООО «Транспортная компания Экотранс».

Работа изложена на 67 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 8 таблиц, 3 рисунка, список литературы насчитывает 52 наименования, к работе приложено 17 документов.

В первой главе выпускной квалификационной работы были рассмотрены теоретические и методологические основы учета собственных основных средств, а также нормативное регулирование учета основных средств.

Во второй главе проведена организационно-экономическая характеристика ООО «Транспортная компания Экотранс», также проанализирована организация ведения бухгалтерского учета основных средств в организации.

В третьей главе выпускной квалификационной работы рассмотрено документальное оформление учета основных средств, синтетический и аналитический учет, предлагаются пути совершенствования учета основных средств в организации.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА СОБСТВЕННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1. Теоретические основы учета основных средств

Роль основных средств в деятельности организаций трудно переоценить. Их состояние и эффективное использование влияют на конечные результаты и являются важнейшим фактором в процессе хозяйственной деятельности организаций.

Вместе с тем на эффективное и рациональное использование объектов основных средств оказывает значительное влияние организация их бухгалтерского учета, поскольку именно в системе бухгалтерского учета формируется большая часть информации, необходимая для принятия управленческих решений.

Для организации учета основных средств, отвечающего поставленным задачам, важны следующие предпосылки: классификация основных средств; установление принципов оценки основных средств; установление единицы учета предметов основных средств; выбор форм первичных документов и учетных регистров.

В бухгалтерском финансовом учёте основные средства подразделяются на группы по пяти признакам: по отношению к производственному процессу; по степени использования; по принадлежности; по видам; по амортизационным группам; по отношению к производственному процессу – делится на 2 группы: производственные основные средства, к ним относятся объекты, которые участвуют в производственном процессе или создают условия для его осуществления, а так же те которые служат для хранения и перемещения предметов и продуктов труда; к непроизводственным основным средствам относятся объекты жилищно-коммунального хозяйства, т. е. здравоохранение, физическая культура [19].

По степени использования основные средства делится на 5 групп: действующие; находящиеся в запасе и бездействующие; сданные в аренду; находящиеся на консервации (по решению руководителя организации); имущество, находящееся в залоге.

По принадлежности основные средства делятся на 2 группы: собственные; арендованные.

По видам основные средства делятся на группы в соответствии с общероссийским классификатором основных средств. По этому классификатору основные средства делятся на следующие группы: здания; сооружения; рабочие и силовые машины и оборудование; измерительные и регулирующие приборы и устройства.

Д.В. Лысенко, М.Я. Погорелова, Ю.А. Бабаев пишут, что в действующей практике учета к основным средствам относятся предметы и объекты материально-вещественного содержания, срок полезного использования которых составляет свыше 12 месяцев или они потребляются в операционном цикле, превышающем 12 месяцев. Эти объекты должны использоваться в производстве продукции, при выполнении работ и оказании услуг либо для управленческих нужд организации и обладать способностью приносить ей экономические выгоды (доход) в будущем [20].

Учётной политикой может быть установлен стоимостной критерий отнесения объектов в состав основных средств – 40000 рублей за единицу.

М.Д.Акатьева, В.А.Бирюков пишут, что к основным средствам относятся здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие аналогичные объекты [46].

Сохраняя первоначальную натуральную форму, они переносят свою стоимость на изготавливаемую или добываемую с их участием продукцию,

выполняемые работы или оказываемые услуги частями в сумме начисленной амортизации.

В состав основных средств, кроме того, включаются осуществленные капитальные вложения в арендованные объекты, а также земельные участки и объекты природопользования, приобретенные организацией в собственность.

Основные средства оказывают непосредственное воздействие на эффективность производства, качество работы и результаты всей финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов [32].

Ю.Н. Самохвалова считает, что единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, т. е. законченное устройство, предмет или комплекс предметов со всеми принадлежностями и приспособлениями [20].

Инвентарные объекты делятся на простые (единичные) и сложные, состоящие из нескольких предметов. Признаком обособления одного вида инвентарных объектов от другого служит выполнение ими самостоятельных функций. В случае наличия у одного объекта нескольких самостоятельных частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности.

Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко пишут, что существует несколько признаков классификации основных средств, в зависимости от которых осуществляется их группировка [48].

В бухгалтерском учете наиболее распространена группировка объектов основных средств по отраслевому признаку, видам и назначению, принадлежности пользователю и степени использования.

Главным критерием группировки основных средств по отраслям является вид деятельности данной организации или ее подразделения.

При этом классификационной единицей выступает вся совокупность основных средств, числящихся на балансе. Так, в промышленной организации в основные производственные средства помимо перечисленных в начале параграфа объектов включают объекты транспортного хозяйства, материально-технического снабжения, служб связи, но в то же время к соответствующим отраслям.

Классификация по видам в зависимости от натурально-вещественного состава и целей использования объектов является основой аналитического учета основных средств. При определении состава и группировке основных средств по видам (здания, машины, оборудование и др.) необходимо руководствоваться Общероссийским классификатором основных средств, утвержденным постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации [15].

В составе бездействующих основных средств особо выделяют объекты, находящиеся на консервации. На консервацию переводят основные средства, находящиеся в комплексе, предназначенные для законченного цикла производства при его остановке на срок, превышающий три месяца. Консервация объектов основных средств осуществляется по решению руководителя организации и оформляется соответствующим приказом.

Для повышения эффективности хозяйствования необходимо выявлять и отдельно учитывать объекты основных средств, не используемые в данной организации: станки, машины, транспортные средства, инвентарь, свободные площади производственных и административных зданий.

Поступления основных средств в организацию возможно в следующих формах: вклад в уставный капитал организации; строительство основных средств подрядным способом; строительство основных средств хозяйственным способом (без привлечения подрядной организации, своими силами); поступление основных средств в счет вклада в уставный капитал; приобретение основных средств, не требующих монтажа; приобретение основных средств, требующих монтажа; безвозмездное получение основных

средств (договор дарения); получение основных средств по бартеру (договор мены); получение основных средств в доверительное управление; получение основных средств по договору простого товарищества [32].

В учетном отношении все числящиеся на балансе организации объекты основных средств, в том числе временно не используемые, сданные в аренду или лизинг, учитываются как основные средства в эксплуатации.

В бухгалтерском учете основные средства, кроме того, подразделяют по принадлежности: собственные, принадлежащие по праву собственности данной организации; находящиеся в оперативном управлении или хозяйственном ведении организации; арендованные, т. е. находящиеся в ее временном пользовании за определенную плату.

В зависимости от степени использования основные средства подразделяют в учете на действующие, бездействующие и находящиеся в аренде и в запасе.

Важное значение в бухгалтерском учете имеет оценка основных средств. Она влияет на определение общей стоимости этой части имущества организации, а следовательно, на величину амортизации, себестоимости продукции, налогов на имущество и прибыли. Стоимость основных средств, находящихся на балансе организации, принимается во внимание при оценке обеспеченности обязательств, при залоговом кредитовании, страховании имущества [26].

В бухгалтерском учете основные средства оценивают по первоначальной стоимости. Применяют также восстановительную и остаточную стоимости.

Первоначальной (фактической) стоимостью объектов основных средств считается:

– для объектов, внесенных учредителями в счет вклада в уставный (складочный) капитал, — их денежная оценка по договоренности сторон, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации;

– для объектов основных средств, поступивших по договору дарения (безвозмездно), — их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. При определении рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичную продукцию, полученные в письменной форме от организаций;

– изготовителей — сведения об уровне цен по данным государственной статистики, торговых инспекций и организаций; сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения о стоимости отдельных объектов основных средств;

– для объектов основных средств, приобретенных за плату, — фактические затраты организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и других возмещаемых налогов;

– для объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, — стоимость имущества, переданного или подлежащего передаче организацией, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах организация обычно определяет стоимость аналогичных ценностей [49].

В первоначальную стоимость всех перечисленных объектов включаются фактические затраты организации на их доставку и приведение в состояние, пригодное для использования.

Первоначальная стоимость отдельных объектов основных средств может увеличиваться после их реконструкции или модернизации и уменьшаться при частичной ликвидации и демонтаже объектов. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, возможно и в результате их переоценки.

Восстановительная стоимость основных средств — это стоимость их производства на определенную дату.

В действующей практике восстановительная стоимость основных средств определяется путем их переоценки. Организациям предоставлено право осуществлять переоценку в начале года с использованием индексного метода и метода прямой или экспертной оценки основных средств по рыночным ценам.

Если из первоначальной стоимости основных средств вычесть начисленную амортизацию каждого объекта или их совокупности, получим расчетную величину остаточной стоимости основных средств.

Совокупность показателей первоначальной, восстановительной и остаточной стоимости применяют для анализа динамики состояния и использования основных средств, по результатам которого принимаются соответствующие управленческие решения [16].

Для оценки основных средств могут также использоваться:

- страховая стоимость — величина страховой оценки объектов основных средств, подверженных риску повреждения, утраты или уничтожения. Страховая стоимость определяется на основании договора страхования имущества организации;

- ликвидационная стоимость — стоимость продажи объектов основных средств при банкротстве или ликвидации организации. Она определяется на основе аукциона, открытой распродажи имущества, проводимых в срок, меньший, чем обычное время продажи подобных объектов;

- налогооблагаемая стоимость — стоимость основных средств, определяемая для целей налогообложения [18].

Оценка основных средств, приобретенных с оплатой в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета валюты по курсу Банка России, действующему на дату приобретения организацией объектов по праву собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления или по договору аренды.

Современный бухгалтерский учет основных средств достаточно хорошо регламентирован.

В системе РСБУ представлено ПБУ 6/01 «Учет основных средств», посвященное всем наиболее важным вопросам учета основных средств.

Одним из важных вопросов является оценка основных средств. Проблемы, связанные с первоначальной и последующей оценкой основных средств, недостаточностью регламентаций в нормативных документах по бухгалтерскому учету, признают Л. И. Куликова, Е. А. Мизиковский и Э. С. Дружиловская [46].

Исследователь Л. И. Куликова рассматривает также проблему учета обесценения основных средств [29].

К. С. Ширикова затрагивает вопросы оценки и учета основных средств, внесенных в счет вноса в уставный капитал [48].

Влияние проблемных аспектов учета основных средств на экономический анализ эффективности их использования исследует в своей работе Ю. Р. Чистяков [20].

В работе Е. В. Вайтмана указывается на наличие проблем в налоговом учете основных средств [48].

Обобщая приведенные точки зрения на современное регулирование учета основных средств, можно выделить две составляющие обсуждаемых проблем в данной сфере.

Первая — это несовершенство имеющихся регламентаций в системе РСБУ, не позволяющих сформировать достоверную информацию об основных средствах в практике российских организаций.

Вторая — это неполное соответствие требований отечественных стандартов по учету основных средств регламентациям МСФО, что замедляет общий процесс сближения РСБУ с МСФО и в конечном итоге также не способствует достоверному отражению основных средств в отчетности.

Подведя итог, можно сказать, что основные средства – это часть имущества, которая используется при производстве продукции (выполнении работ или оказании услуг), а также для управленческих целей организации, либо предоставляется за плату во временное пользование (временное владение и пользование).

1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета, разработанная Департаментом методологии бухгалтерского учета и отчетности Минфина РФ состоит из документов четырех уровней: законодательный, нормативный, методический и организационный.

Первый уровень системы составляют законодательные акты, которые принимаются Государственной Думой, Указы Президента Российской Федерации и постановления Правительства России, регламентирующие прямо или косвенно постановку бухгалтерского учета в организации.

Гражданский кодекс РФ от 30.11.1994 года № 51-ФЗ (ред. от 28.03.2017г.) определяет правовое положение участников гражданского оборота, основания возникновения и порядок осуществления права собственности и других вещных и интеллектуальных прав; регулирует отношения, связанные с участием в корпоративных организациях или с управлением ими, договорные и иные обязательства, а также другие имущественные и личные неимущественные отношения, основанные на равенстве, автономии воли и имущественной самостоятельности участников.

Участниками регулируемых гражданским законодательством отношений являются граждане и юридические лица, а также в них могут участвовать Российская Федерация, субъекты Российской Федерации и муниципальные образования [2].

Российский Налоговый Кодекс от 05.08.2000г. № 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017г.) – это базовый законодательный документ, главная задача

которого заключается в регулировании сферы взимания налогов с физических и юридических лиц. Статьи Налогового Кодекса РФ охватывают все направления налогообложения, точно определяя необходимые термины, стороны и процессы. НК РФ в последней редакции определяет следующие важнейшие позиции взаимоотношений налогоплательщиков и государства: разновидности налогов и пошлин; начисление, изменение и отмена федеральных налоговых сборов и пошлин; порядок формирования региональных и местных налоговых начислений и сборов; правовой статус с правами и обязанностями налогоплательщиков, налоговых инспекторов, налоговой полиции и других участников отношений в этой сфере; перечень объектов и субъектов, подлежащих налогообложению; ответственность за нарушения положений Налогового Кодекса РФ; детальное описание финансового и налогового учёта; перечисление мер по обеспечению выполнения положений [1].

Основные принципы ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации сформулированы в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ(ред. от 23.05.2016г. № 149-ФЗ) [3] и Приказ Минфина России от 06.07.1999г. № 43н(ред. от 06.04.2015г.) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [11].

Закон «О бухгалтерском учете» определяет: состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность; правовые основы бухгалтерского учета; содержание, принципы и организацию бухгалтерского учета; порядок составления и представления бухгалтерской отчетности [3].

К документам второго уровня относятся российские стандарты - Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), устанавливающие принципы, базовые правила ведения бухгалтерского учета отдельных объектов и на отдельных его участках, возможные бухгалтерские приемы без раскрытия конкретного механизма применения их к определенному виду деятельности,

порядок составления и представления бухгалтерской отчетности. Основным нормативным документом, регулирующим порядок учета основных средств, является Приказ Минфина России от 30.03.2001г. № 26н (ред. от 16.05.2016г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» [5].

К документам третьего уровня относятся методические указания, методические рекомендации, инструкции, комментарии, письма Министерства финансов РФ и других ведомств.

Важнейшими документами третьего уровня, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета основных средств являются План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, которая устанавливает единые подходы к применению Плана счетов бухгалтерского учета и отражению фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета [10].

В инструкции приведена краткая характеристика синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов: раскрыты их структура и назначение, экономическое содержание обобщаемых на них фактов хозяйственной деятельности, порядок отражения наиболее распространенных фактов. В типовом плане счетов для учета основных средств предусмотрены счета: 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Методические указания Минфина России конкретизируют статьи законов и отдельные ПБУ. К таким нормативным актам по бухгалтерскому учету основных средств относятся:

- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств;
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств;

– Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды.

Четвертый уровень системы составляют рабочие нормативные документы организации. В их состав входят положение об учетной политике организации, где определяются способы и методы бухгалтерского учета и оценки активов и пассивов; рабочий план счетов бухгалтерского учета; рабочие документы по организации учета отдельных видов активов, затрат, собственного капитала и обязательств; иные документы, которые определяют, порядок организации первичного учета и документооборота.

Далее более подробно рассмотрим Методические указания утвержденные Министерством финансов России по бухгалтерскому учету основных средств.

Документ, именуемый Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденный приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. № 91н(ред. от 24.12.2010г. №186н), раскрывает и конкретизирует нормы ПБУ 6/01 (утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н) [3].

Документ закрепляет широкий спектр особенностей учета основных средств, которыми должны руководствоваться фирмы в практике ведения такого учета.

Первый раздел методических указаний посвящен общим вопросам. В нем оговариваются некоторые организационные вопросы. А именно прописано, что на основе указаний Приказ Минфина РФ от 13.10.2003г. N 91н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств"(ред. от 24.12.2010г. № 186н) организация самостоятельно формирует внутренние регламенты учета, в которых следует закрепить формы первичных документов, которыми фиксируются факты движения основных средств; перечень ответственных за ведение учета специалистов; правила и порядок ведения контроля за использованием основных средств.

Также в п. 6 указаний № 91н очерчены цели ведения бухучета основных средств в организации, которые в общей сути аналогичны базовым целям организации бухучета в целом.

В документе установлено, что организация может в учете признать активы как основные средства, если одновременно соблюдаются требования (п. 2 указаний № 91н): такой актив организация будет использовать в производстве или для административных целей; организация предполагает использовать такой актив более чем 12 месяцев.

При этом п. 7 указаний № 91н оговаривает, что все операции по движению основных средств (их поступление, передвижение внутри компании и выбытие) должны быть надлежащим образом отражены в первичных документах.

Как установлено в пп. 10, 11 указаний № 91н, единицей бухучета основных средств в организации выступает инвентарный объект, которому присваивается соответствующий учетный номер. При этом под таким инвентарным объектом понимается:

- Обособленный объект основных средств (со всеми необходимыми приспособлениями), который предназначен для выполнения в фирме определенных функций и задач.

- Либо комплекс сочлененных основных средств, которые функционируют как единое целое и как единое целое предназначены для выполнения в организации необходимых задач. При этом важно, что обособленно (а не в комплексе) такие основные средства теряют свою ценность для организации и не могут уже выполнять нужные функции. В качестве примера могут выступать кузов грузовика и его двигатель, которые вместе составляют единый инвентарный объект — грузовую автомашину.

Указания № 91н закрепляют, что относительно флота каждое судно выступает отдельным инвентарным объектом. А вот в авиации порядок иной: каждый авиадвигатель должен быть поставлен на учет как самостоятельный инвентарный объект.

Для ведения учета объектов основных средств предусмотрены специальные формы — инвентарные карточки, которые организация должна завести в отношении каждого имеющегося у нее инвентарного объекта. Если же организация получила основные средства в аренду, то такую карточку следует открыть на забалансовом счете.

Кроме того, в общих положениях указаний № 91н расписано, как следует вести учет, если организация имеет слишком большое или слишком малое количество основных средств.

На основании Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, Инвентаризации подлежат все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств. Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам. Инвентаризация имущества производится по его месту нахождению и материально ответственному лицу.

Для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. При большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств создаются рабочие инвентаризационные комиссии. При малом объеме работ и наличии в организации ревизионной комиссии проведение инвентаризаций допускается возлагать на нее.

Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках основных средств, запасов, товаров, денежных средств, другого имущества и финансовых обязательств, правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации.

При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные

показатели. При инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности организации. Проверяется также наличие документов на земельные участки, водоемы и другие объекты природных ресурсов, находящиеся в собственности организации.

Основные средства вносятся в описи по наименованиям в соответствии с прямым назначением объекта. Если объект подвергся восстановлению, реконструкции, расширению или переоборудованию и вследствие этого изменилось основное его назначение, то он вносится в опись под наименованием, соответствующим новому назначению.

Основные средства, которые в момент инвентаризации находятся вне места нахождения организации, инвентаризируются до момента временного их выбытия.

На основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, инвентаризационная комиссия составляет отдельную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т.п.).

Одновременно с инвентаризацией собственных основных средств проверяются основные средства, находящиеся на ответственном хранении и арендованные. По указанным объектам составляется отдельная опись, в которой дается ссылка на документы, подтверждающие принятие этих объектов на ответственное хранение или в аренду.

Рассмотрим Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды.

Приказом Минфина Российской Федерации от 26.12. 2002г. №135н были утверждены «Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента(ред.от 24.12.2010г.)специальных приспособлений и специального оборудования, специальной одежды». Данные Методических указаний выделяют отдельную группу активов, для которых предусмотрен

особый порядок учета и отнесения их стоимости на затраты по производству и продаже продукции. В состав спецактивов входят: специальный инструмент и специальные приспособления; специальное оборудование; специальная одежда.

Подводя итог можно сказать, что ведение бухгалтерского учета, и в частности учета основных средств, регламентируется нормативными документами. Однако в настоящее время система нормативного регулирования бухгалтерского учета основных средств подвергается достаточно частым изменениям, что приводит к определенным затруднениям, связанным с применением новых редакций стандартов на практике. Кроме того, наличие регламентаций в нормативных документах еще не защищает от возникновения практических проблем, с которыми сталкиваются бухгалтеры при ведении бухгалтерского учета. Также современное нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств не обеспечивает исчерпывающих правил их признания, оценки и отражения в отчетности, подтверждается широким обсуждением проблем учета основных средств в современной научной литературе.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ «ЭКОТРАНС»

2.1. Организационная характеристика организации

ООО «Транспортная компания «Экотранс» зарегистрирована 11 сентября 2002 года (свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 31 № 000296615), как организация частной собственности, и внесено в единый государственный реестр юридических лиц (регистрационный номер 1023101643135).

Место нахождения: 308000, Белгород, ул. Серафимовича, 72.

Основными направлениями деятельности Компании, являются:

- оказание услуг населению по сбору, вывозу и захоронению твердых бытовых отходов (ТБО);
- оказание услуг по сбору, вывозу и захоронению ТБО, строительных отходов, инертных и других отходов от организаций, предприятий, учреждений и прочих юридических и физических лиц;
- осуществление сортировки, переработки и захоронения отходов;
- осуществление хранения и реализации отходов;
- оказание услуг внешнего благоустройства и другие.

Деятельность ООО «Транспортная компания «Экотранс» осуществляется в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и на основании лицензии №31М04/0014/Л от 14 мая 2004г., выданной Главным управлением природных ресурсов и охраны окружающей среды Министерства природных ресурсов России по Белгородской области, сроком до 14 мая 2009 года.

В 2008 году действуют следующие тарифы (размер платы) на услуги по вывозу и захоронению ТБО:

– для населения г. Белгорода плата за вывоз и захоронение ТБО составляет 16,90 рублей (для жителей многоквартирных жилых домов), 27,25 рублей (для жителей частных (индивидуальных) жилых домов) с человека в месяц;

– для бюджетных организаций и учреждений г. Белгорода тариф на вывоз 1 м³ ТБО с учетом услуг по захоронению составляет 208,60 рублей;

– для коммерческих предприятий, организаций и предпринимателей без образования юридического лица г.Белгорода тариф на вывоз 1 м³ ТБО с учетом услуг по захоронению составляет 260 рублей.

В 2009 году в городе Белгороде установлено оборудование по переработке и стерилизации твердых медицинских отходов, которое является единственным в России и, благодаря современным экологически-чистым технологиям, позволяет осуществлять полную стерилизацию опасных отходов лечебных учреждений классов Б, В и Г.

Оборудование (Конвертер Н-500) предназначено для переработки и полной стерилизации большого количества неоднородных материалов:

–режущих и заострённых предметов (одноразовых скальпелей, шприцов, игл, катетеров, наконечников и т.п.);

– синтетических материалов и целлюлозы (бинтов, ваты, мешков для крови, перевязочных материалов, абсорбентов, различных тканей и т.п.);

– материалов для диализа (пластинок с трубками, фильтров и т.п.);

– контейнеров, сумок, пробирок, бутылок, коробок, флаконов;

– просроченных и фальсифицированных лекарственных препаратов;

– хирургических отходов, лабораторных образцов, биологических культур;

– отходов инфекционных отделений (в том числе пищевых) и др.

Обработка медицинских отходов производится путем:

–измельчения посредством трения опасных медицинских отходов с увеличением их температуры;

Полученный после стерилизации и переработки материал представляет собой сухие гранулы, размером 2-3 мм с полным уничтожением всех живых микроорганизмов, первоначально имеющих в медицинских отходах.

Организационная структура управления в организации строится по принципу подчинения нижестоящего органа вышестоящему, данная организация имеет линейно-функциональную структуру (Приложение 1).

При данном типе структуры управления происходит четкое разделение вертикальных связей на основные – линейные и дополняющие – функциональные, которые носят рекомендательный характер.

Организационная структура является отражением полномочий и обязанностей, которые возложены на каждого ее работника.

Права и обязанности руководства определяются, исходя из потребности удовлетворения желаний клиентов через имеющиеся возможности и ресурсы. Оперативные решения, обусловленные необходимостью удовлетворения потребностей клиентов, опираются на строго зафиксированную управленческую иерархию.

Ответственность за принятие управленческих решений лежит на высшем звене управления. Подразделения являются функциональными звеньями, каждое из которых использует свою специфическую технологию, но все вместе они имеют одну цель - удовлетворение потребностей людей. При данном типе структуры управления происходит четкое разделение вертикальных связей на основные – линейные и дополняющие – функциональные, которые носят рекомендательный характер.

Данная структура характеризуется высокой централизацией стратегических решений и децентрализацией операций. Достоинствами данной организационной структуры является: обеспечение высокой профессиональной специализацией сотрудников; четкость принятия решений и возможность расходовать определенными ресурсами; высшее руководство освобождается от рутинной работы связанной с подготовкой принятия решений; четкое распределение ответственности.

Недостатком является то, что структура с трудом реагирует на изменения, возникновения специфических целей, возможность конкуренции между подразделениями.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности, характеризующие деятельность организации за период 2014 - 2016 гг., рассчитанные при помощи бухгалтерской отчетности (Приложения 2 - 3) представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО

«Транспортная компания «Экотранс» за 2014 - 2016 гг.

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год	Абсолютное отклонение (+,-), тыс. руб.		Относительное отклонение, %	
				2015г. от 2014г.	2016г. от 2015г.	2015г. от 2014г.	2016г. от 2015г.
1. Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	553036	615254	698051	62218	82797	111,3	113,4
2. Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс. руб.	488686	387385	454732	-101301	67347	79,2	117,3
3. Прибыль от продаж, тыс. руб.	34350	106214	100652	71864	-5562	309,2	94,7
4. Чистая прибыль тыс. руб.	28438	63998	64398	35560	400	225,0	100,6
5. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	26399	29254	34178	2855	4924	110,8	116,8
6. Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	19019	18344	23212	-675	4868	96,4	126,5
7. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	18678	31694	37022	13016	5328	169,6	116,8

Продолжение таблицы 2.1

8. Среднегодовая стоимость дебиторская задолженность, тыс. руб.	14658	13306	16746	-1352	3440	90,7	125,8
9. Среднесписочная численность работников, чел.	440	443	445	3	5	100,6	100,4
10. Фондоотдача, руб.	20,94	21,03	20,42	0,09	-0,61	100,4	97,0
11. Фондоемкость, руб.	0,04	0,05	0,05	0,01	0	125	100
12. Производительность труда, тыс. руб.	1256,9	1388,8	1568,6	131,9	179,8	110,4	112,9
13. Рентабельность продаж, %	5,14	10,40	9,22	5,26	-1,18	-	-
14. Уровень рентабельности, %	5,81	16,52	14,16	10,71	-2,36	-	-

Как видно из таблицы 2.1 выручка от продажи продукции в 2015 г. по сравнению с 2014 г. увеличилась на 62218 тыс. руб., или на 11,3%, в 2016 г. по сравнению с 2015 г. также наблюдается увеличение на 82797 тыс. руб., или на 13,4%.

Себестоимость продукции (работ, услуг) в 2015 г. по сравнению с 2014г. снизилась на 101301 тыс. руб., а в 2016 г. наоборот увеличилась на 67347 тыс. руб., по сравнению с 2015 г.

В 2016 г. по сравнению с 2015 г. наблюдается снижение прибыли от продаж. Так, прибыль от продаж снизилась до 5562 тыс. руб. Однако снижение показателя прибыли от продаж не повлекло за собой снижение чистой прибыли.

Чистая прибыль ООО «Транспортная компания «Экотранс» в 2016 г. по сравнению с 2015 г. увеличилась на 400 тыс. руб., а в 2015г. по сравнению с 2014г. – на 35565 тыс. руб.

Стоимость основных средств ООО «Транспортная компания «Экотранс» за исследуемый период колеблется. В 2015 г. по сравнению с 2014 г. произошло увеличение среднегодовой стоимости основных средств

на 2855 тыс. руб., такое же увеличение можно наблюдать и в 2016г. 4924 тыс. руб.

Показателями, характеризующими эффективность использования основных средств, является показатель фондоотдачи, который относится к числу обобщающих показателей использования основных средств. В 2014 г. на один рубль основных средств приходится произведённой продукции 20,94 руб., в 2015 году данный показатель увеличился на 0,09 руб. В 2016 году фондоотдача снова снизилась на 0,61 руб.

За счет увеличения рабочих мест среднесписочная численность работников ООО «Транспортная компания «Экотранс» увеличилась на 3 человека в 2015 г. по сравнению с 2014 г. и на 5 человек в 2016 г. по сравнению с 2015 годом.

Показатель фондоемкость в ООО «Транспортная компания «Экотранс» за отчетный период имеет тенденцию к увеличению. Так, если в 2014 г. данный показатель составил 0,04 руб., то в 2015-2016 гг. данный показатель увеличился на 0,01 руб.

При этом производительность труда на протяжении исследуемого периода ежегодно увеличивается. В 2015 г. по сравнению с 2014 г. производительность труда увеличилась на 131,9 тыс. руб., в 2016 г. по сравнению с 2015 г. – на 179,8 тыс. руб. за счет увеличения выручки от продажи продукции.

В связи с увеличением показателя чистой прибыли, показатель рентабельность продаж в ООО «Транспортная компания «Экотранс» в 2015г. увеличился, а в 2016г. по сравнению с 2015 г. наблюдается его снижение на 1,18%.

2.2. Анализ основных экономических показателей

В условиях массовой неплатежеспособности и применения ко многим организациям процедур банкротства (признания несостоятельности) объективная и точная оценка финансово-экономического состояния приобретает первостепенное значение. Главным критерием такой оценки являются показатели платежеспособности и степень ликвидности организации.

Платежеспособность организации определяется его возможностью и способностью своевременно и полностью выполнять платежные обязательства, вытекающие из торговых, кредитных и иных операций денежного характера. Платежеспособность влияет на формы и условия коммерческих сделок, в том числе на возможность получения кредита.

Ликвидность организации определяется наличием у него ликвидных средств, к которым относятся наличные деньги, денежные средства на счетах в банках и легко реализуемые элементы оборотных ресурсов. Ликвидность отражает способность организации в любой момент совершать необходимые расходы [51].

В таблице 2.2 представлены показатели, характеризующие ликвидность баланса.

Таблица 2.2

Показатели, характеризующие ликвидность баланса ООО «Транспортная компания «Экотранс», тыс. руб.

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год	Абсолютное отклонение (+,-), тыс. руб.		Относительное отклонение, %	
				2015г. от 2014г.	2016г. от 2015г.	2015г. от 2014г.	2016г. от 2015г.
Денежные средства	4629	3084	6654	-1545	3570	66,6	215,7

Продолжение таблицы 2.2

Дебиторская задолженность	71978	87695	113259	15717	25564	121,8	129,2
Финансовые вложения	38	38	38	0	0	100	100
Оборотные средства	99298	120197	158348	20899	38151	121,0	131,7
Краткосрочные обязательства	188504	215358	248799	26854	33441	114,2	115,2
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,01	0,03	-0,01	0,02	50	300
Коэффициент срочной ликвидности	0,40	0,43	0,48	0,03	0,05	107,5	111,6
Коэффициент текущей ликвидности	0,52	0,56	0,63	0,04	0,07	107,6	112,5

Данные таблицы показывают, что денежные средства в 2015г. по сравнению с 2014г. снизились на 1545 тыс. руб., а в 2016г. по сравнению с 2015г. наоборот значительно увеличились – на 3570 тыс. руб.

Дебиторская задолженность исследуемого предприятия в 2015г. увеличилась на 21,8% по сравнению с 2014г., в 2016г. по сравнению с 2015г. данное увеличение составило 29,2%.

Краткосрочные задолженность ООО «Транспортная компания «Экотранс» за исследуемый период времени также ежегодно увеличивалась и в 2015г. данный показатели увеличился на 14,2% по сравнению с 2014г., а в 2016г. – 15,2% по сравнению с 2015г.

Также из данных таблицы 2.2 видно, что коэффициент абсолютной ликвидности организации составил в 2014 г. – 0,02, в 2015 г. – 0,01, а в 2016 г. – 0,03, т.е. имел тенденцию к уменьшению в динамике в 2015г., но в 2016 г. увеличился, это говорит о том, что краткосрочная задолженность не могла быть погашена за счет наиболее ликвидных оборотных активов.

Коэффициент срочной ликвидности во всех трех рассматриваемых годах ниже нормативного значения, соответственно краткосрочные обязательства также не могут быть погашены за счет средств на различных счетах, а также поступлений по расчетам.

Коэффициент текущей ликвидности организации составил в 2014 г. – 0,52, в 2015 г. – 0,56, а в 2016 г. – 0,63, т.е. он ниже оптимального значения, следовательно, ООО «Транспортная компания «Экотранс» обеспечена оборотными активами и не имеет высокого уровня платежеспособности.

Абсолютные показатели, характеризующие платежеспособность ООО «Транспортная компания «Экотранс» за 2014 – 2016 гг. представлены в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Анализ платежеспособности в ООО «Транспортная компания «Экотранс»,
тыс. руб.

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год	Отклонение (+,-), тыс. руб.	
				2015г. от 2014г.	2016г. от 2015г.
Платежные средства					
Денежные средства	4629	3084	6654	-1545	3570
Дебиторская задолженность	71978	87695	113259	15717	25564
Итого платежных средств	76607	90779	119913	14172	29134
Срочные платежи					
Задолженность по оплате труда	108336	123668	147332	15332	23664
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	23087	26355	31398	3268	5043
Задолженность по налогам и сборам	46175	52710	62797	6535	10087
Итого срочных платежей	177598	202733	241527	25135	38794
Коэффициент платежеспособности	0,43	0,44	0,51	0,01	0,07

Данные таблицы 2.3 показывают, что платежные средства в ООО «Транспортная компания «Экотранс» за 2014-2016гг. ежегодно увеличивались и в 2015г. данное увеличение составило 14172 тыс. руб. по сравнению с 2014г., а в 2016г. – на 29134 тыс. руб. Данное увеличение произошло за счет увеличения таких показателей как: денежные средства и дебиторская задолженность.

Срочные платежи в ООО «Транспортная компания «Экотранс» включают в себя такие показатели как: задолженность по оплате труда, задолженность перед государственными внебюджетными фондами, задолженность по налогам и сборам. Срочные платежи за исследуемый период времени также как и платежные средства ежегодно увеличивались и в 2015г. они увеличились на 25135 тыс. руб. по сравнению с 2014г., а в 2016г. – увеличились на 38794 тыс. руб. по сравнению с 2015г. Рассчитанный показатель платежеспособности в ООО «Транспортная компания «Экотранс» за исследуемый период времени показывает, что исследуемое предприятие не платежеспособно.

В рыночных условиях, когда хозяйственная деятельность организации и ее развитие осуществляется за счёт самофинансирования, а при недостаточности собственных финансовых ресурсов – за счёт заёмных средств, важной аналитической характеристикой является финансовая устойчивость организации.

Финансовая устойчивость – это способность организации всегда осуществлять в необходимых объемах финансирование своей деятельности либо за счет собственного и заемного капитала. Коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость в ООО «Транспортная компания «Экотранс» за 2014 – 2016 гг. представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость в ООО
«Транспортная компания «Экотранс» за 2014 – 2016 гг.

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение (+,-)	
				2015г. от 2014г.	2016г. от 2015г.
Собственный капитал	103018	167016	228414	63998	61398
Заемный капитал	54062	22463	10207	-31599	-12256
Долгосрочные обязательства	64914	34608	27422	-30306	-7186
Краткосрочные обязательства	188504	215358	248799	26854	33441
Баланс	356436	416982	504569	60546	87587
Коэффициент финансовой устойчивости	0,46	0,48	0,51	0,02	0,03

Продолжение таблицы 2.4

Коэффициент финансирования	0,40	0,66	0,82	0,26	0,16
Коэффициент финансовой независимости	0,28	0,40	0,45	0,12	0,05
Коэффициент финансовой зависимости	-1,53	-1,07	-0,74	-2,6	-1,81
Коэффициент финансового левериджа (риска)	2,45	1,49	1,20	-0,96	-0,29
Коэффициент текущей задолженности	0,71	0,59	0,54	-0,12	-0,05

Данные таблицы 2.4 показывают, что коэффициент финансовой устойчивости в 2014 г. составил 0,46; в 2015 году.- 0,48; в 2016 году.- 0,51, т.е. находится не в нормативных значениях и имеет отрицательную тенденцию, что говорит о не устойчивом финансовом положении организации.

Коэффициент финансирования в 2014-2015гг. находится на достаточно низком уровне, т.е. он ниже нормативного значения, это говорит о том, что в организации не реализуется принцип самофинансирования. А вот в 2016г. данный коэффициент составил 0,82, что больше рекомендуемого значения, следовательно, организация начала постепенно применять принцип самофинансирования.

Коэффициент финансовой независимости не превышает нормативного значения только в 2014г., это является отрицательным фактором и свидетельствует о снижении уровня финансовой устойчивости и увеличении уровня зависимости от внешних инвесторов; организация не может покрыть все свои обязательства собственными средствами. А вот в 2015-2016гг. данные коэффициент поднялся до рекомендуемых значений и данное обстоятельство говорит о снижении уровня зависимости от внешних инвесторов.

Коэффициент финансовой зависимости за последние три года снижался в динамике, следовательно, степень обеспеченности организации собственными средствами также имела тенденцию к понижению.

Коэффициент финансового левериджа (риска) имеет достаточно высокое значение только в 2014г. и, это говорит о том, что организация зависит от заёмных средств и не является финансово устойчивым.

В 2015-2016гг. данный коэффициент резко снизился и это обстоятельство говорит об обратном, т.е. организация постепенно становится финансово устойчивым.

Таким образом, за исследуемый период времени ООО «Транспортная компания «Экотранс» ежегодно старается улучшить свое финансовое состояние об этом говорят рассчитанные показатели платежеспособности и финансовой устойчивости.

2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в организации

Бухгалтерский учет в ООО «Транспортная компания «Экотранс» ведется в соответствии с Федеральным законом от 6.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»(ред. от 23.05.2016г. № 149-ФЗ) [3], Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом МФ РФ от 29.07.1998г. №34н(ред. от 29.03.2017г.) [6], Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом МФ РФ от 06.10.2008 № 106н(ред. от 06.04.2015) [9].

Бухгалтерский учет в ООО «Транспортная компания «Экотранс» ведется непрерывно в полном объеме с использованием всех элементов метода бухгалтерского учета: документация, инвентаризация, счета и двойная запись, оценка и калькуляция, бухгалтерский баланс и отчетность.

Представим структуру экономической службы ООО «Транспортная компания «Экотранс» в виде схемы 2.1.



Рис. 2.1. Схема экономической службы ООО «Транспортная компания «Экотранс»

Главный бухгалтер ООО «Транспортная компания «Экотранс» подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за правильность ведения бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, формирует учетную политику организации и представляет ее на утверждение финансовому директору.

Ответственность за правильность составления и реализации учетной политики, а также за состояние бухгалтерского учета несет финансовый директор организации, который осуществляет оперативное руководство деятельностью бухгалтерии и совместно с главным бухгалтером подписывает денежные и расходные документы, финансовые и кредитные обязательства.

Должностные обязанности бухгалтера-кассира представлены в Приложении 4.

Учет хозяйственных операций и объектов на ООО «Транспортная компания «Экотранс» группируется по следующим разделам: основные средства; нематериальные активы; запасы; расходы будущих периодов;

займы и кредиты; расходы по займам и кредитам; расчеты по налогу на прибыль; оценочные обязательства (резерв на оплату отпусков); доходы и расходы; бухгалтерская отчетность.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. Принятая организацией учетная политика утверждается его приказом.

Хозяйственные операции оформляются с использованием первичных учетных документов согласно альбомам унифицированных форм, утверждаемым Госкомстатом России.

Операции по учету, для которых отсутствуют утвержденные формы первичных документов, оформляются формами документов, разработанными организацией в соответствии с установленными законом требованиями (наименование документа, дата его составления, содержание хозяйственной операции).

Создание, использование и хранение форм первичной учетной документации производится в соответствии с правилами, установленными в Федеральном законе от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 23.05.2016г. № 149-ФЗ). Формы первичных документов, формы сводных учетных документов и формы бухгалтерской отчетности на участках с автоматизированным способом обработки, используются согласно утвержденного перечня. Для ведения бухгалтерского учета используется автоматизированная форма учета с применением специализированной бухгалтерской программы «СЕ₂» и «СЕ₁», которые учитывают специфику производственной деятельности и разработаны с соблюдением российских методологических правил бухгалтерского учета.

Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано и распечатываются не позднее 29-го числа месяца следующего за отчетным.

Следовательно, для учета результатов финансово-хозяйственной деятельности организация применяет рабочий План счетов бухгалтерского учета, разработанный в соответствии с типовым Планом счетов (Приложение 5). Также в организации имеется Учетная политика (Приложение 6).

В организационной части учетной политики в ООО «Транспортная компания «Экотранс» для целей налогообложения определяется следующее:

1) налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением. Ответственным за постановку и ведение налогового учета является главный бухгалтер.

2) регистры налогового учета ведутся на базе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются: регистры бухгалтерского учета; специально разработанные организацией регистры налогового учета. По окончании налогового периода регистры налогового учета выводятся на печать и заверяются ответственными лицами.

В методической части учетной политики организации представлена организация налогового учета. В ООО «Транспортная компания «Экотранс» не составляется график документооборота.

Таким образом, бухгалтерский учет ООО «Транспортная компания «Экотранс» ведется непрерывно в полном объеме и использует все восемь элементов метода бухгалтерского учета: документацию и инвентаризацию, счета и двойную запись, оценку и калькуляцию, бухгалтерский баланс и отчетность. Формы и методы бухгалтерского учета закреплены в учетной политике организации, которая разрабатывается главным бухгалтером и утверждается руководителем организации.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ СОБСТВЕННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

3.1. Документальное оформление учета основных средств

Все хозяйственные операции, проводимые в ООО «Транспортная компания «Экотранс», согласно статье 9 Федерального закона от 6.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»(ред. от 23.05.2016г. № 149-ФЗ), оформляются оправдательными документами. Эти документы являются первичными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичный бухгалтерский документ - письменное свидетельство о совершении хозяйственной операции, имеющее юридическую силу и не требующее дальнейших пояснений и детализации.

Хозяйственные операции, не оформленные первичным учетным документом, не принимаются к учету и не подлежат отражению в регистрах бухгалтерского учета.

Первичные учетные документы принимаются к учету в том случае, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Разработанные и утвержденные унифицированные формы первичной учетной документации, в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 8 июля 1997 года №835 «О первичных учетных документах», должны применяться всеми организациями, независимо от их организационно-правовой формы.

Постановлением от 21.01.2003г. №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» Госкомстат Российской Федерации утвердил унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств.

Данные формы первичной учетной документации распространяются на организации всех форм собственности, осуществляющие свою деятельность

на территории Российской Федерации. Исключение составляют кредитные и бюджетные учреждения.

Для включения объектов в состав основных средств и учета их ввода в эксплуатацию, а также при выбытии объектов из состава основных средств, в ООО «Транспортная компания «Экотранс» предусмотрены следующие документы:

- Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1);
- Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма №ОС-1а);
- Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1б).

Акты утверждаются руководителями организации-получателя и организации-сдатчика и составляются в количестве не менее двух экземпляров. К акту прилагается техническая документация, относящаяся к данному объекту основных средств.

Акт о приеме–передаче основных средств состоит из трех разделов.

Первый раздел заполняется на основании данных передающей стороны.

Для объектов основных средств, бывших в эксплуатации, в нем указываются дата ввода в эксплуатацию, фактический срок полезного использования, сумма начисленной амортизации, остаточная стоимость объекта. В том случае, если объект основных средств приобретает через розничную сеть, этот раздел не заполняется.

Второй раздел заполняет организация – получатель основного средства только в своем экземпляре и указывает в нем первоначальную стоимость объекта, срок полезного использования, установленный организацией, способ начисления амортизации, норму амортизационных отчислений.

Третий раздел содержит краткую характеристику объекта основных средств.

В акте предусмотрен раздел для отражения данных об объекте основных средств, находящемся в собственности двух или нескольких организаций. Такие данные записываются соразмерно доле организации в праве общей собственности, при этом на первой странице в раздел «Справочно» заносятся сведения об участниках долевой собственности с указанием их доли в праве общей собственности.

Данные приема и исключения объекта из состава основных средств вносятся в инвентарную карточку либо книгу учета объектов основных средств (формы №ОС-6, №ОС-6а, №ОС-6б).

Поступающие основные средства принимает комиссия, назначенная руководителем общества. Поступление основных средств оформляется актом (накладной) приемки-передачи основных средств - ОС-1. (Приложение 7)

Акт основные средства - 1 составляется на каждый объект в отдельности, к нему прикладывается товарная накладная (Приложение 8) с приложенным к ней счетом-фактурой (Приложение 9). Общий акт на несколько объектов можно составлять лишь в случае, если объекты однотипные, имеют одинаковую стоимость и приняты в одном календарном дне. Акт составляется в двух экземплярах. К ним прилагается техническая документация по основному средству. В акте указывается: наименование объекта, год постройки или выпуска, краткая характеристика и первоначальная стоимость.

Рассмотрим порядок заполнения унифицированной формы основные средства -1, состоящей из трех страниц.

Первая страница:

Гриффы утверждения документа руководителями организаций сдатчика и получателя с указанием дат, должностей и подписей, скрепленных печатями. При этом допускается при оформлении акта не ставить печать на документ (письмо Минфина России от 06.08.2015 № 03-01-10/45390), если организация от нее официально отказалось (Федеральный закон от 06.04.2015 № 82-ФЗ).

Если приобретается новое оборудование или изготавливается собственными силами, то утверждение акта со стороны сдатчика не требуется.

1. Сведения о принимающей оборудовании организации.
2. Данные о сдатчике заполняются только в том случае, если только со стороны этой организации осуществляется передача основных средств.
3. Информация для бухгалтерского учета, включая основание для составления акта, например, договор купли-продажи, его номер и дата, дата принятия на баланс основного средства, счет по бухгалтерскому плану счетов, код по общероссийскому классификатору основных фондов (ОКОФ).
4. Номер и дата составления акта.
5. Данные об основном средстве, включая название, модель, производителя, место нахождения в момент передачи, справочные данные (при необходимости). Номера амортизационной группы, инвентарный и заводской. Номер и дата государственной регистрации прав на недвижимость (при наличии) с указанием номера и даты.

Вторая страница состоит из трех разделов:

—Первый раздел о состоянии объекта на дату передачи следует заполнять только в том случае, если осуществляется прием-передача основных средств от сдающей их организации. Здесь вводятся данные о датах выпуска, ввода в эксплуатацию, последнего капремонта принимаемого оборудования, его фактического срока эксплуатации и времени полезного использования. Сумма амортизационных отчислений за время работы, остаточная стоимость и первоначальная цена покупки.

—Второй раздел заполняется только в том случае, если осуществляется приемка нового объекта основных средств или оборудования собственного производства. Акт в этом случае оформляется в одном экземпляре. Указывается первоначальная балансовая стоимость объекта, его плановый срок полезного использования и способ амортизационных начислений (наименование и норма).

—Третий раздел содержит информацию об индивидуальных особенностях и характеристиках принимаемого основного средства, включая сведения о наличии и составе драгоценных материалов.

Третья страница:

1. Данные о результатах приемки объекта комиссией с указанием даты.
2. Отметка бухгалтерии организации-сдатчика о снятии оборудования с инвентарного учета (при необходимости) и аналогичная отметка получателя об открытии инвентарной учетной карточки основного средства.

Поступившим объектам присваивается инвентарный номер, по порядковой серийной системе. Полный инвентарный номер состоит из 6 знаков. После оформления акт приемки-передачи основных средств передают в бухгалтерию организации, с приложенной технической документацией. На основании этих документов бухгалтерия производит соответствующие записи в инвентарные карточки основных средств, после чего техническую документацию передают в технический отдел общества.

Поступившее на склад оборудование для установки оформляется актом о приемке оборудования основные средства —14. Бланк основные средства-14 заполняется специальной комиссией, в задачу которой входит осмотр поступившего оборудования на предмет количественного соответствия, выявления дефектов и неисправностей. По итогам осмотра или испытаний выносится письменное заключение, которое подписывается членами комиссии, лицом принимавшим груз и руководителем. Форма основные средства-14 составляется и заполняется в двух экземплярах и передаётся принимающей и передающей сторонам.

Стандартная форма акта основные средства —14 содержит следующие данные: реквизиты получателя; основание для заполнения бланка (договор, приказ или распоряжение); номер, место и дату составления акта; данные об организациях поставщика, изготовителя; сведения об оборудовании в виде

таблицы, где указаны заводские номера, тип и марка, дата поступления на склад, количество единиц и стоимость; заключение комиссии, принимавшей поступившее оборудование; подписи членов комиссии, представителей монтажного предприятия и материально ответственного лица.

Сдача оборудования в монтаж - актом приемки-передачи оборудования в монтаж – основные средства — 15 с указанием наименования и стоимости переданного оборудования, его комплектности и выявленных при наружном осмотре оборудования дефектах. Выявленные дефекты оформляются актом основные средства —16.

Заполнение первого листа акта основные средства — 16:

Заказчик: наименование организации, которая приобрела оборудование. Структурное подразделение: название подразделения, куда принято оборудование. Акт о передаче в монтаж: номер и дата акта основные средства—15.

Местонахождение: адрес, где расположен объект, в котором выявлены дефекты. Изготовитель: название и ОКПО производителя. Поставщик: аналогичные реквизиты организации, поставившей оборудование заказчику.

Грузоотправитель: реквизиты лица, отправившего груз. Перевозчик: аналогичные реквизиты лица, осуществившего доставку. Монтажная организация: реквизиты организации, осуществляющей сборку и монтаж оборудования. В п.1 указывается, на какой стадии выявлены дефекты — прием, монтаж, наладка, испытания.

В таблице заполняются данные о выявленных дефектах оборудования: 1-4 — сведения об оборудовании, в котором выявлены дефекты; 5, 6 — даты изготовления и поступления на склад заказчика; 7 — описываются выявленные дефекты.

Заполнение оборотной стороны бланка основные средства -16. На оборотной стороне бланка акта о выявленных дефектах пишутся действия, которые необходимо предпринять для устранения неполадок, неисправностей. Все мероприятия по ликвидации дефектов описываются

подробным образом. Подписи на заполненных бланках основные средства-16 ставятся представители заказчика, монтажной организации, а также заказчика. Внутренние перемещения основных средств из одного цеха в другой, а также их передача в эксплуатацию оформляется актом (накладной) приемки-передачи основных средств — 2.

Первый экземпляр с подписями сдатчика и получателя передается в бухгалтерию для записи в инвентарной карточке, второй остается у сдатчика для отметки о выбытии соответствующего объекта в инвентарном списке основных средств.

Операции по списанию всех основных средств оформляются актом на списание основных средств — 4 на основании Акта технического состояния (Приложение 10).

Основная часть формы основные средства — 4 состоит из 3 таблиц. Перед таблицами отдельной строкой необходимо указать причину списания основных средств. Для образца перечислим причины списания, которые могут быть указаны в форме основные средства — 4: актив морально или физически устарел, объект неправильно эксплуатировался, произошла авария, пожар и т.д.

Первая таблица «Сведения о состоянии объекта основных средств на дату списания» состоит из 9 столбцов: название объекта; инвентарный номер; заводской номер; дата выпуска объекта; дата принятия на бухгалтер; срок эксплуатации; стоимость объекта на момент принятия на бухгалтер; сумма начисленной амортизации; остаточная стоимость.

На оборотной стороне бланка содержится вторая таблица «Краткая характеристика объекта основных средств», которая состоит из 7 столбцов: название объекта основных средств; количество; наименование драгоценных материалов ; номенклатурный номер; единица измерения; количество; масса.

Далее под таблицей идет заключение комиссии: что установлено в результате осмотра основного средства, прилагаемые документы, перечисление состава комиссии. Последняя таблица «Сведения о затратах»

содержит 14 колонок: затраты на демонтаж – вид работы; подтверждающий документ, дата, номер; сумма, потраченная на демонтаж; корреспонденция счетов – дебет; корреспонденция счетов – кредит; документ, дата, номер; наименование материальной ценности (поступило со списания); номер; единица измерения; количество; стоимость отдельной единицы; стоимость всего; и повторно две колонки для корреспонденции счетов: дебит и кредит.

В акте на списание основных средств указывают техническое состояние и причину списания объекта, первоначальную стоимость, сумму амортизации, затраты на списание, стоимость материальных ценностей (запасных частей, металлолом и т.д.), полученных от ликвидации объекта (выручки от ликвидации), результат от списания.

3.2. Синтетический и аналитический учет основных средств

Синтетический учет объектов основных средств осуществляют на активном балансовом счете бухгалтерского учета 01 «Основные средства».

Счет 01 "Основные средства" предусмотрен для обобщения данных о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении, залоге.

По дебету счета 01 "Основные средства" отражают поступление (приобретенных, созданных, бесплатно полученных) основных средств, зачисленных на баланс организации, а также сумму дооценки стоимости объекта основных средств. По кредиту счета 01 "Основные средства" отражают выбытие основных средств в результате реализации, ликвидации, бесплатной передачи другим организациям, частичной ликвидации и сумму уценки стоимости основных средств.

Счет 01 "Основные средства" – является активным счетом.

Основные виды поступления объектов основных средств в ООО «Транспортная компания «Экотранс»: приобретение за плату; создание

своими силами и с привлечением сторонних организаций; безвозмездное поступление; поступление в счет вклада в уставный капитал и др.

Расходы по приобретению и созданию основных средств относятся к долгосрочным инвестициям и отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» с кредита расчетных, материальных и других счетов.

По учету основных средств в ООО «Транспортная компания «Экотранс» составляется Карточка счета 01 (Приложение 12). Данная карточка позволяет быстро проверить откуда на счете появилась та или иная сумма и с каких счетов она пришла. Также карточка счета показывает обороты за период по счету и текущее сальдо.

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов. Сальдо и обороты по данному счету позволят получить полную информацию об основных средствах, которые находятся: в эксплуатации; на консервации; в аренде.

По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и его субсчетов отражаются затраты на приобретение или создание материальных и нематериальных активов, а по кредиту - их списание на себестоимость принятых в эксплуатацию объектов.

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» - является активным счетом.

В зависимости от источника поступления основных средств, отражение операций по вводу объектов в эксплуатацию может быть отражено в учете такими проводками, которые представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Журнал хозяйственных операций по отражению источника поступления основных средств, по вводу объектов в эксплуатацию в ООО «Транспортная компания «Экотранс» за 2016г.

Дебет	Кредит	Описание	Сумма, руб.
01	03	Принят к учету объект ОС, возвращенный лизингодателем	3492290,89
01	08.3	Введение в эксплуатацию законченного объекта капитального строительства	452375724,99

Основанием для проведения операций по вводу в эксплуатацию объекта основных средств выступает акт по форме основные средства-1. Форма основные средства - 1а используется для ввода зданий и сооружений, форма основные средства - 1б — для объектов, которые вводятся группами.

Далее рассмотрим учет выбытия объектов основных средств в ООО «Транспортная компания «Экотранс». Основными видами выбытия объектов основных средств являются: их продажа; списание вследствие непригодности; безвозмездная передача; передача в счет вклада в уставный капитал и др. Объект основных средств может быть ликвидирован в результате продажи, списания из-за физического износа, при безвозмездной передаче и т.п. При ликвидации основных средств нужно сделать проводки, которые представлены в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Журнал хозяйственных операций по ликвидации объектов основных средств в ООО «Транспортная компания «Экотранс» за 2017г.

Дебет	Кредит	Описание	Сумма, руб.
02	01 субсчет «Выбытие ОС»	Списание суммы начисленной амортизации ликвидируемого объекта	11662,10
01 субсчет «Выбытие ОС»	01	Списание первоначальной стоимости ОС	11662,10

После этого списывается сумма накопленной амортизации основных средств:

Дебет счета 02 «Амортизация основных средств»

Кредит счета 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств» - 11662,10 руб.

Списывается первоначальной стоимости основных средств:

Дебет 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств»

Кредит счета 01 «Основные средства - 11662,10 руб.

Финансовый результат от выбытия основных средств формируется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и затем списывается со счета 91 на счет 99 «Прибыли и убытки». В дебет счета 91-2 списываются также все расходы, связанные с выбытием основных средств, и суммы НДС по проданным и безвозмездно переданным основным средствам. Рассмотрим и проанализируем схему счета 01 «Основные средства» в ООО «Транспортная компания «Экотранс» (рис. 3.1).

Дт			Кт
Сальдо на начало года	422996419,8		
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции и сумма (руб.)		В дебет счетов
02.01		Передача основных средств 21500,0	01.09
01.09	Передача основных средств 21500,0	Передача основных средств 21500,0	01.01
02.01		Передача основных средств 3490,03	01.09
01.09	Передача основных средств 3490,03	Передача основных средств 3490,03	01.01
01.01	Принятие к учету 4184381,89		08.04
01.01	Принятие к учету 3492290,89		08.04
01.01	Принятие к учету 3492549,89		08.04
01.01	Принятие к учету 3492290,89		08.04
01.01	Принятие к учету 984000,0		08.04
01.01	Принятие к учету 10380835,15		08.04
02.01		Операция ООБГ 80000,0	01.09
02.01		Списание ОС 65995,33	01.09
.01.01	Принятие к учету ОС 95000,0		08.04
01.01	Операция 00БГ-17000,0		08.03
Обороты за период	29881974,02	Обороты за период	502668,84
Сальдо на конец периода	452375724,9		

Рис. 3.1. Схема строения счета 01 «Основные средства» за 2016 г.

При составлении схемы строения счета 01 «Основные средства» за 2016г. по отражению принятия, передачи и списания основных средств за 2016г. в ООО «Транспортная компания «Экотранс» использовались следующие документы: ведомость по счету, акты, накладные, приказы о выбытии изношенного оборудования.

Далее рассмотрим и проанализируем схему счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» ООО «Транспортная компания «Экотранс» за 2016г. (рис. 3.2).

Дт			Кт
Сальдо на начало года	123483854,81		
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции и сумма (руб.)		В дебет счетов
71.01	Авансовый отчет 500,0	Принятие к учету основного средства 4184381,89	01.01
71.01	Авансовый отчет 500,0	Принятие к учету основного средства 3492290,89	01.01
71.01	Авансовый отчет 500,0	Принятие к учету основного средства 349549,89	01.01
76.01.1	Поступление основных средств 12364,56	Принятие к учету основного средства 3492290,89	01.01
76.01.1	Поступление основных средств 12364,56	Принятие к учету основного средства 3492290,89	01.01
76.01.1	Поступление основных средств 12364,56	Принятие к учету основного средства 984000,0	01.01
76AP	Поступление основного средства на склад 984000,0		
10.09	Списание материалов в производство 7788,42		
Обороты за период	1712316,51	Обороты за период	19137804,45
Сальдо на конец периода	106058366,8		

Рис. 3.2. Схема строения счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» за 2016г.

При составлении схемы счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» ООО «Транспортная компания «Экотранс» использовалась карточка счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» за 2016 г. (Приложение 13).

3.3. Учет амортизации основных средств

Амортизацией называется процесс переноса стоимости объектов основных средств на производимую продукцию (оказываемые услуги, выполняемые работы) постепенно по мере износа.

По объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией в аренду, амортизация не начисляется [46].

Начисление амортизации объектов основных средств в ООО «Транспортная компания «Экотранс» производится в соответствии с Учетной политикой организации и проводится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном пассивном счете 02 «Амортизация основных средств».

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Ремонтом признается замена, восстановление изношенных деталей и частей на новые. При осуществлении ремонта объект сохраняет свои функциональные свойства, технические характеристики, показатели производительности.

Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов отчетного периода, к которому они относятся.

Нормативными документами к бухгалтерскому учету разрешается использовать три варианта учета затрат по ремонту основных средств:

В бухгалтерском учете ООО «Транспортная компания «Экотранс» счет 02 корреспондирует со следующими счетами (табл. 3.3).

Таблица 3.3

Корреспонденция счета 02 «Амортизация основных средств»

По дебету	По кредиту
01 Основные средства	02 Амортизация основных средств
02 Амортизация основных средств	08 Вложения во внеоборотные активы
03 Доходные вложения в материальные ценности	20 Основное производство
79 Внутрихозяйственные расчеты	23 Вспомогательные производства
83 Добавочный капитал	25 Общепроизводственные расходы
	26 Общехозяйственные расходы
	29 Обслуживающие производства и хозяйства
	44 Расходы на продажу
	79 Внутрихозяйственные расчеты
	83 Добавочный капитал
	91 Прочие доходы и расходы
	97 Расходы будущих периодов

Рассмотрим на примере начисление амортизации в ООО «Транспортная компания «Экотранс» за 2016г. (табл. 3.4).

Таблица 3.4

Начисление амортизации на основные средства в ООО «Транспортная компания «Экотранс» за 2016г.

Дебет	Кредит	Основное средство	Описание	Сумма
20	02	Модуль металлический	Начислена амортизация оборудования	35218,28
20	02	Ограждение металлическое	Начислена амортизация оборудования	534,94
20	02	Очистные сооружения установка «Дождь»	Начислена амортизация оборудования	1290,36
20	02	Вагончик бытовой	Начислена амортизация	2178,62

Как видно из таблицы 3.4 по учету основных средств в ООО «Транспортная компания «Экотранс» ведется Ведомость амортизации основных средств (Приложение 14). Ведомость амортизации и учета основных средств необходима организации, чтобы корректно отражать итоги движения таких объектов, а также итоговые величины начисленной амортизации.

3.4. Инвентаризация основных средств

Цель инвентаризации – выявить фактическое наличие и качественное состояние основных средств организации, проверить техническую документацию (паспорт, характеристику, проекты и т.п.), уточнить данные бухгалтерского учета.

Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности установлено, что инвентаризация основных средств, как правило, проводится не реже одного раза в год перед составлением годового отчета.

Инвентаризацию проводит комиссия, назначенная приказом руководителя организации.

В задачу комиссии входит проверка правильности использования и хранения основных средств. Она должна выявить ненужные организации машины, оборудование и другие основные средства и составить по ним отдельные ведомости [25].

В результате проведения инвентаризации составляется инвентаризационная опись (ф. № инв-1) в одном экземпляре комиссией по каждому местонахождению ценностей и должностному лицу, ответственному за сохранность основных средств.

Опись подписывается комиссией, материально ответственными лицами и передается в бухгалтерию, так как предназначена для отражения данных инвентаризации основных средств (ф. № инв-1, заполненную на две даты) в бухгалтерском учете.

Объекты, которые не числятся в учете, записываются с описи и оцениваются по современной стоимости воспроизводства. При этом определяют сумму износа по фактическому состоянию объектов. Комиссия восполняет недостающие сведения в инвентаризационных описях.

Данные инвентаризации сличают с данными учета (инвентарными карточками). При обнаружении не отраженных в учете капитальных работ, увеличивающих стоимость основных средств, или частичной ликвидации, уменьшающей первоначальную стоимость основных средств, комиссия составляет акт и определяет сумму увеличения или уменьшения первоначальной стоимости объекта [14].

Излишки приходятся, как ранее не учтенные основные средства, бывшие в эксплуатации, с определением степени изношенности объекта по рыночной стоимости. При этом оформляются бухгалтерские записи:

Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»

К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;

Д-т сч. 01 «Основные средства»

К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Учет основных средств по объектам ведется бухгалтерской службой ООО «Транспортная компания «Экотранс» с использованием следующих документов:

- Инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма №ОС-6) (Приложение 15);
- Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (форма №ОС-6а);
- Инвентарная книга учета объектов основных средств (форма №ОС-6б).

Данные документы ведутся в бухгалтерии в одном экземпляре на каждый инвентарный объект, записи в них при приеме-передаче производятся на основании актов о приеме-передаче объектов основных

средств (формы №ОС-1, №ОС-1а, №ОС-1б) и сопроводительных документов (технических паспортов заводов-изготовителей и других документов).

Прием, перемещение объектов основных средств внутри организации, включая проведение реконструкции, модернизации, капитального ремонта, а также их выбытие или списание отражаются в инвентарной карточке (книге) на основании соответствующих документов.

Инвентарные карточки могут группироваться в картотеке в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением №1, а внутри разделов, подразделов, классов и подклассов - по месту эксплуатации (структурным подразделениям организации).

В инвентарной карточке (инвентарной книге) приведены: основные данные об объекте основных средств, сроке его полезного использования; способ начисления амортизации; отметка о неначислении амортизации, если она имеет место; сведения об индивидуальных особенностях объекта.

Учет объектов основных средств в инвентарных карточках ведется в рублях. Допускается ведение учета объектов основных средств в инвентарных карточках в тысячах рублей.

В инвентарной карточке отражается также корректировка первоначальной стоимости объекта основных средств, если по результатам достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объекта принято решение об увеличении его первоначальной стоимости.

В том случае, если отражение корректировок затруднено, взамен открывается новая инвентарная карточка, в которой отражаются новые показатели, характеризующие этот объект, однако, ранее присвоенный инвентарный номер сохраняется.

Инвентарные карточки в бухгалтерии составляются на каждый инвентарный номер в одном экземпляре.

Инвентарные карточки заполняются на основе первичных документов (актов приемки-передачи, технических паспортов и др.), которые передаются затем под расписку в соответствующий отдел организации.

По месту нахождения (эксплуатации) основных средств для контроля за их сохранностью ведутся инвентарные списки основных средств. В них записывается номер и дату инвентарной карточки, инвентарный номер объекта, его полное название, первоначальную стоимость и данные о перемещении (выбытии) - дату и номер документа, и причину выбытия.

В бухгалтерии инвентарные карточки формируются в инвентарную картотеку, построенную в разрезе классификационных групп по видам основных средств [12].

Таким образом, основным регистром аналитического учета основных средств в ООО «Транспортная компания «Экотранс» являются инвентарные карточки. На лицевой стороне карточек указывают наименование и инвентарный номер объекта, год выпуска (постройки), дату и номер акта о приемке, местонахождение, первоначальную стоимость, норму амортизационных отчислений, шифр затрат (для отнесения сумм амортизации), сумму начисленной амортизации, внутреннее перемещение и причину выбытия. На оборотной стороне инвентарных карточек указывают сведения о дате и затратах по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации объекта, выполненным ремонтным работам, а также краткую индивидуальную характеристику объекта.

3.5. Пути совершенствования учета основных средств

Рассмотрев и изучив учет основных средств в ООО «Транспортная компания «Экотранс» были выявлены следующие недостатки: в организации отсутствует график документооборота в качестве приложений к Учетной политике.

График документооборота в организации утверждается генеральным директором ООО «Транспортная компания «Экотранс» при формировании учетной политики организации, вместе с тем утверждая правила документооборота и технологию обработки учетной информации.

Схему документооборота по учету основных средств необходимо составлять в качестве приложения к учетной политике ООО «Транспортная компания «Экотранс» для целей бухгалтерского учета.

При составлении графика документооборота ООО «Транспортная компания «Экотранс» значительно сократит трудозатраты, которые затрачивало на обработку документов. С помощью графика документооборота по учету основных средств повысится ответственность исполнителей за соблюдение сроков предоставления документов и выявлению недочетов, а в дальнейшем и устранению неиспользуемых документов.

График документооборота по учету основных средств составляется в табличном виде и имеет следующие разделы: наименование документа, назначение документа, период, ответственные лица, кому предоставляется, сроки предоставления документов в бухгалтерию, выполняемые работы в бухгалтерии, какие регистры составляются в бухгалтерии на основании документа.

В каждом из этих разделов представлены наименование документа, количество экземпляров, ответственный за выписку, оформление, сроки исполнения, исполнитель, ответственный за проверку документа, лицо предоставляющие документ и сроки его предоставления.

Ответственным лицом за составление графика документооборота является главный бухгалтер в ООО «Транспортная компания «Экотранс», а утверждается руководителем организации.

Все документы оформляются в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов.

Все исправления в документах должны быть заверены подписями лиц, ответственных за их составление, с указанием даты исправления.

По любой сделке должны быть представлены все необходимые документы (договор и дополнения к нему, акт выполнения работ, смета, счет-фактура, платежное поручение и т.д.).

При приеме документов должна осуществляться проверка правильности арифметических вычислений.

Правильное составление графика документооборота и его соблюдение способствуют рациональному распределению должностных обязанностей между работниками, усилению контрольных функций бухгалтерского учета и обеспечению своевременности составления отчетности.

Предлагаемый график документооборота представлен в Приложении 17.

Также в качестве совершенствования учета основных средств предлагаем ввести в ООО «Транспортная компания «Экотранс» дополнительный контроль за учетом основных средств со стороны руководства организации. Это означает просмотр руководителем бухгалтерских документов, изучение им нормативных актов, действующих в этой области, что позволит более рационально расходовать средства на приобретение основных средств, тратить меньше времени на убеждение руководства в необходимости того или иного объекта, повысить дисциплину использования основных средств сотрудниками организации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ООО «Транспортная компания «Экотранс» зарегистрирована 11 сентября 2002 года, как организация частной собственности, и внесено в единый государственный реестр юридических лиц.

Основными направлениями деятельности Компании, являются: оказание услуг населению по сбору, вывозу и захоронению твердых бытовых отходов (ТБО); оказание услуг по сбору, вывозу и захоронению ТБО, строительных отходов, инертных и других отходов от организаций, предприятий, учреждений и прочих юридических и физических лиц; осуществление сортировки, переработки и захоронения отходов; осуществление хранения и реализации отходов; оказание услуг внешнего благоустройства и другие.

Бухгалтерский учет в ООО «Транспортная компания «Экотранс» ведется непрерывно в полном объеме и использует все восемь элементов метода бухгалтерского учета: документацию и инвентаризацию, счета и двойную запись, оценку и калькуляцию, бухгалтерский баланс и отчетность. Формы и методы бухгалтерского учета закреплены в учетной политике организации, которая разрабатывается главным бухгалтером и утверждается руководителем организации.

За исследуемый период времени ООО «Транспортная компания «Экотранс» не смотря на сегодняшний экономический кризис в стране, компания ежегодно повышает свои финансовые результаты. Об это говорят увеличение таких показателей как: выручка, чистая прибыль, среднесписочная численность работников и производительность труда, среднегодовая стоимость дебиторской задолженности.

Выручка от продажи продукции в 2015 г. по сравнению с 2014 г. увеличилась на 62218 тыс. руб., или на 11,3%, в 2016 г. по сравнению с 2015 г. также наблюдается увеличение на 82797 тыс. руб., или на 13,4%.

Себестоимость продукции (работ, услуг) в 2015 г. по сравнению с 2014г. снизилась на 101301 тыс. руб., а в 2016 г. наоборот увеличилась на 67347 тыс. руб., по сравнению с 2015 г.

В 2016 г. по сравнению с 2015 г. наблюдается снижение прибыли от продаж. Так, прибыль от продаж снизилась до 5562 тыс. руб. Однако снижение показателя прибыли от продаж не повлекло за собой снижение чистой прибыли.

Чистая прибыль ООО «Транспортная компания «Экотранс» в 2016 г. по сравнению с 2015 г. увеличилась на 400 тыс. руб., а в 2015г. по сравнению с 2014г. – на 35565 тыс. руб.

Стоимость основных средств ООО «Транспортная компания «Экотранс» за исследуемый период колеблется. В 2015 г. по сравнению с 2014 г. произошло увеличение среднегодовой стоимости основных средств на 2855 тыс. руб., такое же увеличение можно наблюдать и в 2016г. 4924 тыс. руб.

Показателями, характеризующими эффективность использования основных средств, является показатель фондоотдачи, который относится к числу обобщающих показателей использования основных средств. В 2014 г. на один рубль основных средств приходится произведённой продукции 20,94 руб., в 2015 году данный показатель увеличился на 0,09 руб. В 2016 году фондоотдача снова снизилась на 0,61 руб.

За счет увеличения рабочих мест среднесписочная численность работников ООО «Транспортная компания «Экотранс» увеличилась на 3 человека в 2015 г. по сравнению с 2014 г. и на 5 человек в 2016 г. по сравнению с 2015 годом.

Показатель фондоемкость в ООО «Транспортная компания «Экотранс» за отчетный период имеет тенденцию к увеличению. Так, если в 2014 г. данный показатель составил 0,04 руб., то в 2015-2016 гг. данный показатель увеличился на 0,01 руб.

При этом производительность труда на протяжении исследуемого периода ежегодно увеличивается. В 2015 г. по сравнению с 2014 г. производительность труда увеличилась на 131,9 тыс. руб., в 2016 г. по сравнению с 2015 г. – на 179,8 тыс. руб. за счет увеличения выручки от продажи продукции.

В связи с увеличением показателя чистой прибыли, показатель рентабельность продаж в ООО «Транспортная компания «Экотранс» в 2015г. увеличился, а в 2016г. по сравнению с 2015 г. наблюдается его снижение на 1,18%.

За исследуемый период времени ООО «Транспортная компания «Экотранс» ежегодно старается улучшить свое финансовое состояние об этом говорят рассчитанные показатели платежеспособности и финансовой устойчивости.

Основные средства являются неотъемлемым составляющим производственного процесса ООО «Транспортная компания «Экотранс». Для отражения операций с основными средствами в ООО «Транспортная компания «Экотранс»используют бухгалтерский счет 01.

По дебету счета 01 "Основные средства" отражают поступление (приобретенных, созданных, бесплатно полученных) основных средств, зачисленных на баланс предприятия, а также сумму дооценки стоимости объекта основных средств. По кредиту счета 01 "Основные средства" отражают выбытие основных средств в результате реализации, ликвидации, бесплатной передачи другим организациям, частичной ликвидации и сумму уценки стоимости основных средств.

По учету основных средств в ООО «Транспортная компания «Экотранс» ведется Ведомость амортизации основных средств. Ведомость амортизации и учета основных средств необходима компании, чтобы корректно отражать итоги движения таких объектов, а также итоговые величины начисленной амортизации.

Основным регистром аналитического учета основных средств в ООО «Транспортная компания «Экотранс» являются инвентарные карточки.

По основным средствам в бухгалтерской отчетности ООО «Транспортная компания «Экотранс» раскрыта, следующая информация: о первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации по основным группам на начало и конец отчетного периода; о движении основных средств в течение отчетного периода по основным группам (поступление и выбытие); о способах оценки основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами; об изменениях стоимости основных средств, в которой они были приняты к учету (достройки, реконструкции и т.п.); об объектах основных средств, по которым стоимость не погашается; о принятых организацией сроках полезного использования основных средств; об объектах основных средств полученных и предоставленных в аренду; о способах начисления амортизации по отдельным группам основных средств.

Расходы по приобретению и созданию основных средств относятся к долгосрочным инвестициям и отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» с кредита расчетных, материальных и других счетов.

В результате детального изучения организации ведения аналитического и синтетического учета собственных основных средств в ООО «Транспортная компания «Экотранс» выявлено полное соответствие учета установленным требованиям.

В целях совершенствования бухгалтерского учета собственных основных средств в ООО «Транспортная компания «Экотранс» предлагается ввести график документооборота. Правильное составление графика

документооборота и его соблюдение способствуют рациональному распределению должностных обязанностей между работниками, усилению контрольных функций бухгалтерского учета и обеспечению своевременности составления отчетности.

А также предлагаем ввести в ООО «Транспортная компания «Экотранс» дополнительный контроль за учетом основных средств со стороны руководства организации. Это означает просмотр руководителем бухгалтерских документов, изучение им нормативных актов, действующих в этой области, что позволит более рационально расходовать средства на приобретение основных средств, тратить меньше времени на убеждение руководства в необходимости того или иного объекта, повысить дисциплину использования основных средств сотрудниками организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 2 (утвержден Федеральным Законом от 05.08.2000г. № 118-ФЗ (ред. от 24.03.2001г.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/, свободный (Дата обращения: 10.05.2017 г.)
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (Принят Государственной Думой 21.10.1994г. (с изм. и доп.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/, свободный (Дата обращения: 10.05.2017г.)
3. Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 23.05.2016г. № 149-ФЗ)[Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/, свободный (Дата обращения: 10.05.2017г.)
4. Федеральный закон от 7.08.2001г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_690869/, свободный (Дата обращения: 10.05.2017г.)
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01(утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н(ред.от 16.05.2016г.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/, свободный (Дата обращения: 12.05.2017г.)
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от

29.07.1998г. № 34н (ред. от 29.03.2017г.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_680859/, свободный (Дата обращения: 12.05.2017г.)

7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н (ред. от 06.04.2015г.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/, свободный (Дата обращения: 12.05.2017г.)

8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н (ред. от 06.04.2015г.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/, свободный (Дата обращения: 12.05.2017 г.)

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н(ред. от 06.04.2015г.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/, свободный (Дата обращения: 12.05.2017г.)

10. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред.08.11.2010г.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/, свободный (Дата обращения: 12.05.2017 г.)

11. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утв.приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н (ред. от 06.04 2015г.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система

«КонсультантПлюс» – Режим доступа:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/, свободный (Дата обращения: 12.05.2017г.)

12. Астахов, В.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для бакалавров [Текст]/ В.П. Астахов – М.: Юрайт, 2012. – 988 с.
13. Богаченко, В.М. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие [Текст]/ В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова – М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 398 с.
14. Бреславцева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие [Текст]/ Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко, – Рн/Д: Феникс, 2012.– 280 с.
15. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие [Текст]/ М. Я. Погорелова. – М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 331 с.
16. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник [Текст]/ Кондраков Н. П., 5-е изд., перераб. и доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016.–584 с.
17. Бухгалтерский учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики: Учебное пособие [Текст] / В.И. Петрова, А.Ю. Петров, И.В. Кобищан и др. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 304 с.
18. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник [Текст]/ М.Д.Акатьева, В.А.Бирюков.– М.: НИЦ ИНФРА – М, 2015. – 252 с.
19. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие [Текст]/ Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясенко и др. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 407 с.
20. Бухгалтерский учет финансовых резервов и оценочных обязательств: Монография [Текст] / Л.А. Мельникова, А.М. Петров. – М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 96 с.
21. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебник [Текст]/ А.С. Нечаев, А.В. Прокопьева. – 3-е изд. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 368 с.

22. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие [Текст]/ Ю.Н. Самохвалова. – 6-е изд., испр. и доп. – М.: Форум: НИЦ ИНФРА – М, 2015. – 232 с.
23. Бухгалтерский учет: Учебное пособие [Текст]/ Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА – М, 2015. – 352 с.
24. Бухгалтерский учет: Учет основных средств [Текст]/В.И.Бережной, Г.Г.Суспицына, О.Б.Бигдай и др. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 192 с.
25. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник [Текст]/ Д.В. Лысенко. – М.: НИЦ ИНФРА – М, 2016. – 477 с.
26. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник [Текст]/ В.Б. Ивашкевич. - 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Магистр: НИЦ ИНФРА – М, 2015. – 448 с.
27. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие [Текст]/ Бахолдина И. В., Голышева Н. И. – М.: Форум, НИЦ ИНФРА – М, 2016. – 320 с.
28. Васильчук, О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие [Текст]/ О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохина – М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 496 с.
29. Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: Учебное пособие [Текст]/ Л.И. Воронина – М.: Альфа – М, НИЦ ИНФРА – М, 2013. – 480 с.
30. Дивинский, Б.Д. Представительские расходы: учет и налогообложение [Текст]/ Новое в бухгалтерском учете и отчетности. – 2015. – 668 с.
31. Забарова, О.А., Романова А.С. Российская практика формирования показателей формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» [Текст]/ Все для бухгалтера. – 2014. – 155 с.
32. Зонова, А.Д., Бачуринская И., Горячих С. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие вузов[Текст]/Стандарт третьего поколения//М.: Изд-во Лидер, 2011. – 480 с.

33. Изотова, Л.А. Учетом полученный убыток [Текст]/ Л. Изотова// Расчет. – 2013. – 334 с.
34. Изотова, Л.А. Учесть расходы без доходов [Текст]/ Л. Изотова// Расчет. – 2015. – 542 с.
35. Изотова, Л.А., Линева Е. Доходы и расходы делим по новому [Текст]/ Л. Изотова, Е. Линева// Расчет. – 2014.– 230 с.
36. Ионова, Ю.Г. Экономический анализ: Учебное пособие [Текст]/ Ю. Г. Ионова. – М.:Юнити, 2012. – 426 с.
37. История бухгалтерского учета: Учебное пособие [Текст]/ Ю.И. Сигидов, М.С. Рыбьянцева. – М.: НИЦ ИНФРА – М, 2016. – 160 с.
38. Казакова, Н. А. Финансовый анализ : Учебное пособие [Текст]/ Н. А. Казакова. – М.: Юрайт, 2015. – 539 с.
39. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров [Текст]/ В.Э. Керимов – М.: Альфа - М, НИЦ ИНФРА – М, 2015. – 584 с.
40. Кузьмин, Г.В. Распределяем прибыль: тонкости учета [Текст]/ Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь». – 2015.– с. 7-15.
41. Лунева, А.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие [Текст]/ М.П. Переверзев, А.М. Лунева; Под общ. ред. М.П. Переверзев – М.: НИЦ ИНФРА – М, 2013. – 221 с.
42. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров [Текст]/ Н.А.Миславская, С.Н. Поленова. – М.: Дашков и К., 2014. – 592 с.
43. Нестерова, О.В. Оценка системы внутреннего контроля при проведении аудиторской проверки [Текст]/ Аудиторские ведомости. – 2014.– 166 с.
44. Никандрова, Л.К. Учет формирования финансового результата и отдельных видов прибыли [Текст]/ Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. – 2014. – 398 с.
45. Пласкова, Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: Учебник [Текст]/ Н.С. Пласкова. – М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 331 с.

46. Сигидов, Ю.И. Амортизация основных средств: вопросы теории и методики учета: Монография [Текст] / Ю.И. Сигидов, Н.Ю. Мороз. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 175 с.
47. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие [Текст]/ С.А.Бескоровайна – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 277 с.
48. Теория и методология сквозного внутреннего контроля: Монография [Текст]/ Т. Ю.Серебрякова – М.: НИЦ ИНФРА – М, 2016. – 328 с.
49. Чалдаева, Л. А. Экономика предприятия: Учебное пособие[Текст]/ Л. А. Чалдаева – М.: Юрайт, 2014. – 410 с.
50. Чеглакова, С.Г. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие [Текст]/ С.Г. Чеглакова. – М.: ДиС, 2015. – 448 с.
51. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров [Текст]/ В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2015. – 248 с.
52. Шуляк, П.Н. Финансы предприятий: Учебное пособие [Текст]/ П.Н. Шуляк. – М.: Дашков и К., 2012. – 620 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

- Приложение 1. Схема «Организационная структура управления в ООО «ТК «Экотранс»
- Приложение 2. Бухгалтерский баланс ООО «ТК «Экотранс» за 2014-2016 годы
- Приложение 3. Отчет о финансовых результатах ООО «ТК «Экотранс» за 2014-2016 годы
- Приложение 4. Должностные обязанности бухгалтера-кассира
- Приложение 5. Рабочий план счетов ООО «ТК «Экотранс»
- Приложение 6. Учетная политика организации ООО «ТК «Экотранс»
- Приложение 7. Акт о приеме-передаче объекта основных средств(кроме зданий, сооружений) № ОС-1 от 12.10.2016 года
- Приложение 8. Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары ТОРГ- 13 от 31.03.2017 года
- Приложение 9. Счет-фактура от 31.03.2017 года
- Приложение 10. Акт о списании объекта основных средств(кроме автотранспортных средств) № ОС-4 от 16.03.2017 года
- Приложение 11. Приказ Генерального директора № 324 «О списании дебиторской задолженности» от 28.12.2016 года
- Приложение 12. Карточка счета 01 за 4 квартал 2016 года
- Приложение 13. Карточка счета 08 за Октябрь 2016 года
- Приложение 14. Ведомость амортизации основных средств за Декабрь 2016 года
- Приложение 15. Инвентарная карточка учета объекта основных средств № ОС- 6 от 12.10.2016 года
- Приложение 16. Договор № 3/16-КП купли - продажи транспортного средства
- Приложение 17. График документооборота ООО «ТК «Экотранс»