

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»

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)

обучающегося заочной формы обучения
направления 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
4 курса группы 06001352
Бондаренко Александра Григорьевича

Научный руководитель:
к.э.н., доцент Кучерявенко С.А.

БЕЛГОРОД, 2018

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	5
1.1 Понятие, классификация и оценка основных средств	5
1.2 Методика отражения основных средств в учете и отчетности	11
2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ЗАО «ИНКАР»	17
2.1 Организационная характеристика ЗАО «ИНКАР»	17
2.2 Анализ основных экономических показателей деятельности ЗАО «ИНКАР»	21
2.3 Характеристика методики ведения бухгалтерского учета в ЗАО «ИНКАР»	30
3 ДЕЙСТВУЮЩАЯ МЕТОДИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ЗАО «ИНКАР»	34
3.1 Аналитический и синтетический учет основных средств	34
3.2 Синтетический учет амортизации основных средств	41
3.3 Порядок проведения инвентаризации основных средств	43
3.4 Методические положения и практические рекомендации по разви- тию системы учета основных средств ЗАО «ИНКАР»	47
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	50
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	53
ПРИЛОЖЕНИЯ	57

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях хозяйствования наличие и состояние собственных основных средств предопределяет эффективность развития любого предприятия. Рыночные отношения основаны на конкурентной борьбе между разнообразными производителями ресурсов. Победить в этой конкурентной борьбе и обеспечить получение прибыли смогут предприятия наиболее эффективно использующие все имеющиеся объекты основных средств. В связи с этим особое внимание уделяется учету и контролю за состоянием и использованием объектов основных средств, как основе их эффективного использования.

Совокупность вышеизложенных обстоятельств обуславливает несомненную актуальность данной выпускной квалификационной работы.

Целью настоящей работы явилось формирование методических положений и практических рекомендаций по развитию системы учета основных средств исследуемого предприятия.

Исходя из поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретико-методические аспекты бухгалтерского учета основных средств;
- изучить состояние бухгалтерского учета основных средств исследуемого предприятия.

Объектом исследования являются основные средства субъекта экономической деятельности, а предметом исследования – хозяйственная деятельность закрытого акционерного общества «ИНКАР».

Теоретическую основу выпускной квалификационной работы составляют нормативные и законодательные акты Российской Федерации, научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета.

В качестве эмпирической базы исследования использованы документы ЗАО «ИНКАР» устав, учетная и налоговая политика, рабочий план счетов, бухгалтерская отчетность за период с 2013 года по 2015 годы, первичные учетные документы и учетные регистры за 2015 год.

Для обработки исходной информации в работе были использованы следующие методы и приемы: системный подход, синтез, вертикальный и горизонтальный анализ, метод сравнений, запрос, инспектирование, наблюдение, пересчет группировки, сравнения и сопоставления, балансовый способ, метод экономических наблюдений и т.д.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения и изложена на 56 страницах компьютерного текста; включает 3 рисунка, 14 таблиц. Список литературы насчитывает 31 источник. К работе приложено 13 документов.

В первой главе рассмотрены теоретические и методические основы учета объектов основных средств хозяйствующего субъекта: понятие, классификация, методика отражения в учете и отчетности.

Во второй главе представлена организационно-экономическая характеристика ЗАО «Инкар»: анализ основных экономических показателей и характеристика методики ведения бухгалтерского учета.

В третьей главе изложена действующая методика бухгалтерского учета основных средств в ЗАО «Инкар»: аналитический и синтетический учет основных средств и амортизации основных средств, порядок проведения инвентаризации, а также методические положения и практические рекомендации по развитию системы учета объектов основных средств общества.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1. Понятие, классификация и оценка основных средств

Основополагающим документом, регламентирующим бухгалтерский учет основных средств на территории РФ, является положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/2001 «Учет основных средств». К основным средствам относится часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. ПБУ 6/2001 «Учет основных средств» определяет перечень условий, которым должны соответствовать объекты основных средств при принятии их к бухгалтерскому учету:

- 1) «использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- 2) использование в течение длительного времени, т. е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- 3) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- 4) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем»;
- 5) стоимость более 40 тыс. руб. [1].

Однако, в соответствии с налоговым кодексом с 01.01.2016 г. в составе основных средств учитываются объекты стоимостью от 100 тыс. руб. и выше. Следовательно, в налоговом учете активы, величиной до 100 тыс. руб., требуют немедленного списания. Данное требование применяется только для тех объектов основных средств, которые приняты к учету после 01.01.2016 г. [2].

Данное положение определяет срок полезного использования, которым «является период, в течение которого использование объекта основных средств

приносит доход организации» [1]. Для отдельных групп основных средств «срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта» [1].

Ряд ученых экономистов отмечает, что «в организациях применяется единая типовая классификация основных средств, в соответствии с которой основные средства группируются по следующим признакам (рисунок 1.1): отраслевому, назначению, видам, принадлежности, использованию» [3, 4, 5, 6, 7].

Группировочный признак «функциональное назначение» выделяет в структуре основных средств производственные объекты основной деятельности, производственные объекты других отраслей и непроизводственные объекты [3].



Рис. 1.1. Группировка основных средств по различным признакам

Группировочный признак «отраслевое назначение» выделяет в структуре основных средств объекты промышленности, сельского хозяйства, транспорта и др., позволяет получить данные об их стоимости в каждой отрасли [4].

Группировочный признак «вещественно-натуральный состав» (или виды) выделяет в структуре основных средств следующие группы [5]: «здания, со-

оружения; рабочие и силовые машины и оборудование; измерительные и регулирующие приборы и устройства; вычислительная техника; транспортные средства; инструмент; производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности; рабочий, продуктивный и племенной скот; многолетние насаждения; внутрихозяйственные дороги и пр.». В соответствии с ПБУ 6/2001 к основным средствам относятся также «капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы)» и в арендованные объекты основных средств. В составе основных средств учитываются находящиеся в собственности организации «земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы)» [1]. Данная классификация основных средств составляет основу их аналитического учета.

Группировочный признак «принадлежность» выделяет следующие объекты основных средств: «принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду); находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении; полученные организацией в аренду» [6].

Группировочный признак «использование» выделяет следующие объекты основных средств «находящиеся в эксплуатации, запасе (резерве), стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, консервации» [7].

Все основные средства в зависимости от срока полезного использования подразделяются на 10 амортизационных групп (таблица 1.1). Классификатор основных средств служит для определения срока амортизации и использует коды Общероссийского классификатора основных фондов. Для основных средств, введенных в эксплуатацию с 2017 года, сроки полезного использования определяются кодами нового ОКОФ ОК 013-2014 [8]. Для основных средств, введенных до 2017 года, сроки определены кодами старого ОКОФ ОК 013-94 [9]. Если по новому классификатору основное средство относится к другой группе организации, то сроки полезного использования не меняются. Указанная классификация основных средств используется для целей налогового учета.

Таблица 1.1

Амортизационные группы основных средств

Группа	Срок полезного использования	Вид основных средств
Первая	от 1 года до 2 лет включительно	Машины и оборудование
Вторая	свыше 2 лет до 3 лет включительно	Машины и оборудование. Средства транспортные. Инвентарь производственный и хозяйственный. Насаждения многолетние
Третья	свыше 3 лет до 5 лет включительно	Сооружения и передаточные устройства. Машины и оборудование. Средства транспортные. Инвентарь производственный и хозяйственный.
Четвертая	свыше 5 лет до 7 лет включительно	Здания. Сооружения и передаточные устройства. Машины и оборудование. Средства транспортные. Инвентарь производственный и хозяйственный. Скот рабочий. Насаждения многолетние.
Пятая	свыше 7 лет до 10 лет включительно	Здания. Сооружения и передаточные устройства. Машины и оборудование. Средства транспортные. Инвентарь производственный и хозяйственный. Основные средства, не включенные в другие группировки.
Шестая	свыше 10 лет до 15 лет включительно	Сооружения и передаточные устройства. Жилища. Машины и оборудование. Средства транспортные. Инвентарь производственный и хозяйственный. Насаждения многолетние.
Седьмая	свыше 15 лет до 20 лет включительно	Здания. Сооружения и передаточные устройства. Машины и оборудование. Средства транспортные. Насаждения многолетние. Основные средства, не включенные в другие группировки.
Восьмая	свыше 20 лет до 25 лет включительно	Здания. Сооружения и передаточные устройства. Машины и оборудование. Транспортные средства. Инвентарь производственный и хозяйственный.
Девятая	свыше 25 лет до 30 лет включительно	Здания. Сооружения и передаточные устройства. Машины и оборудование. Транспортные средства.
Десятая	свыше 30 лет включительно	Здания. Сооружения и передаточные устройства. Жилища. Машины и оборудование. Транспортные средства. Насаждения многолетние.

ПБУ 6/2001 определяет несколько видов оценки, применяемой к основным средствам: первоначальную, остаточную и восстановительную стоимости. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая зависит от способа поступления объектов в организацию.

Первоначальная стоимость основных средств определяется следующим образом:

- 1) приобретенных за плату, - в сумме «фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов»;
- 2) внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал, – «денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации»;
- 3) полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), - «текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы»;
- 4) полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, - «стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей» [1].

ПБУ 6/2001 регламентирует вопросы дальнейшего изменения стоимости объектов основных средств в результате «достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств» и периодичность проведения переоценки. Отмечается, что «коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости» [1].

«При принятии решения о переоценке по таким основным средствам следует учитывать, что в последующем они переоцениваются регулярно, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости. Переоценка объекта основных средств производится путем пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта. Результаты проведенной по состоянию на

конец отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

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

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

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

Оценка объектов основных средств, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Остаточная стоимость основных средств определяется вычитанием из первоначальной стоимости амортизации основных средств. Именно по остаточной стоимости основные средства отражаются в бухгалтерском балансе организации.

Таким образом, к основным средствам относятся внеоборотные активы длительного использования со стоимостью более 40 тыс. руб. в бухгалтерском и 100 тыс. руб. в налоговом учете. Данные активы классифицируются по ряду признаков: отраслевому, назначению, видам, принадлежности, использованию

и амортизационным группам. Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости при принятии к бухгалтерскому учету и впоследствии подлежат переоценке по восстановительной стоимости. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по остаточной стоимости.

1.2. Методика отражения основных средств в учете и отчетности

Методика отражения основных средств в учете и отчетности хозяйствующего субъекта на территории РФ устанавливается определенными законодательными и нормативными актами, инструкциями и методическими указаниями. Представленные в таблице 1.2 документы, определяют учетный процесс от составления первичных документов до представления информации о сумме основных средств в отчетности организации.

Таблица 1.2

Нормативные документы, регламентирующие учет основных средств в РФ

Документ	Действующая редакция	Источник	Регламентирующие нормы
1	2	3	4
Законодательный уровень нормативного регулирования			
О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ	31.12.2017 г.	[10]	Базовые принципы ведения учета и инвентаризации активов, к которым относятся основные средства
Налоговый кодекс Российской Федерации (ч. 1 от 31.07.1998 г., № 146 – ФЗ и ч. 2 от 05.08.2000 г., № 117-ФЗ)	19.02.2018 г.	[2]	Устанавливает основные элементы налогообложения организации,
Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ	30.07.2017 г.	[11]	Основные положения о видах сделок и обязательствах, форм договоров.
Нормативный уровень нормативного регулирования			
ПБУ 9/1999 «Доходы организации»: Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н	06.04.2015 г.	[12]	Правила признания доходов при приобретении или выбытии объектов основных средств.
ПБУ 10/1999 «Расходы организации»: Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н	06.04.2015 г.	[13]	Порядок и правила признания расходов при приобретении или выбытии объектов основных средств.
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н	29.03.2017 г.	[14]	Порядок ведения учета основных средств: критерии отнесения объекта к основным средствам, их классификация, определение первоначальной стоимости.
ПБУ 6/2001 «Учет основных средств»: Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н	16.05.2016	[1]	Понятие и классификация основных средств, определение срока полезного использования, оценка стоимости, способы начисления амортизации.
ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»: Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н	08.11.2010 г.	[15]	Представление в отчетности информации об основных средствах.

Продолжение табл.1.2			
1	2	3	4
ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»: Приказ Минфина РФ от 6.10.2008 г. №106н	28.04.2017 г.	[16]	Отражение в учетной политике форм и способов ведения бухгалтерского учета, в т.ч. в отношении основных средств и их амортизации.
Методический уровень нормативного регулирования			
Методические указания по учету основных средств: Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.	24.12.2010 г.	[17]	Документ более подробно раскрывает и поясняет правила, закрепленные в ПБУ 6/01.
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ Минфина России от 13.06.1995 № 49	08.11.2010 г.	[18]	Порядок проведения инвентаризации основных средств.
План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н	08.11.2010 г.	[19]	Порядок отражения операций с основными средствами и их амортизации на счетах бухгалтерского учета.
О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н	06.04.2015 г.	[20]	Представление информации об основных средствах и их амортизации в отчетности.
Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008): Приказ Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст.	13.10.2017 г.	[8]	Определение амортизационных групп и сроков амортизации для основных средств

Основным документом, призванным упорядочить стороны хозяйственной деятельности предприятия, является Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. В соответствии с данным документом «бухгалтерский учёт представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного непрерывного и документального учёта всех хозяйственных операций» [10]. В Федеральном законе представлены общие положения, относящиеся к учету активов, а, следовательно, и основных средств субъектов экономической деятельности: организация бухгалтерского учета; оформление первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета; правила проведения инвентаризации и отражение ее результатов в учете; представление информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности; хранение документов.

Налоговый кодекс РФ является основным нормативным документом, регламентирующим налоговый учет основных средств. Данный документ регулирует порядок учета и амортизации основных средств в соответствии с требова-

ниями глав 21 «Налог на добавленную стоимость» и 25 «Налог на прибыль организации» части II НК РФ [2]. Согласно НК РФ под «основными средствами» понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100 тыс. руб.». Срок полезного использования объектов основных средств определяется организацией самостоятельно с учетом классификации основных средств, утвержденной Правительством РФ. В налоговом учете начисление амортизации по основным средствам осуществляется следующими методами: линейным; нелинейным.

Порядок формирования резерва под предстоящий ремонт определен статьей 324 НК РФ. Предельная сумма отчислений в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств рассчитывается исходя «из периодичности осуществления ремонта; частоты замены элементов основных средств (в частности узлов, деталей, конструкций основных средств); сметной стоимости ремонта». При этом «предельная сумма резерва не может превышать среднюю величину фактических расходов на ремонт, сложившуюся за последние три года».

Гражданский кодекс РФ в части учета основных средств регулирует права собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления, вопросы перехода и прекращения права собственности и, конечно же, различные виды гражданско-правовых договоров (купля-продажа, мена, дарение, рента, аренда, лизинг и многие другие), порядок их составления, права и обязательства сторон и др. [11].

Положением по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» устанавливаются правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ. В частности, в данном положении отмечено, что для целей бухгалтерского учета в состав прочих поступлений включают «величину поступлений от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты)» [12].

Положением по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» устанавливаются правила формирования расходов коммерческих организаций и условия их признания. В частности, в данном положении отмечено, что «расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений» [13].

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, устанавливает общий порядок ведения и организации бухгалтерского учета хозяйствующими субъектами, в том числе ведения учета основных средств. Положение включает в себя информацию о документировании хозяйственных операций, инвентаризации имущества и обязательств, правилах оценки статей бухгалтерской отчетности в части основных средств [14].

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/2001) устанавливает общий порядок ведения бухгалтерского учета основных средств в организации. В данном документе раскрывается понятие основных средств, их классификация, дается определение срока полезного использования, раскрываются вопросы исчисления первоначальной, восстановительной и остаточной стоимости, механизмы и правила начисления амортизации, представление информации об основных средствах в отчетности [1].

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) раскрывает содержание информации о величине основных средств, представленных в активе бухгалтерского баланса в следующем разрезе: земельные участки и объекты природопользования; здания, машины, оборудование и другие основные средства; незавершенное строительство. В данном документе определен перечень дополнительных данных, подлежащих раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: «о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств; о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода арендованных основных средств» [15].

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08) устанавливает методологические основы формирования и раскрытия учетной политики, отражения в ней всех форм и способов ведения бухгалтерского учета, в том числе в части учета основных средств и их амортизации [16].

В методических указаниях по учету основных средств более подробно раскрываются правила, закрепленные в ПБУ 6/01 [17].

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств регламентируют порядок проведения инвентаризации основных средств [18].

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению определяет перечень счетов, субсчетов и порядок отражения хозяйственных операций по движению основных средств на счетах бухгалтерского учета [19]. Для отражения хозяйственных операций по движению основных средств предусмотрены активные и пассивные счета Плана счетов бухгалтерского учета, прописанные в его I разделе «Внеоборотные активы» (таблица 1.3).

Таблица 1.3

Счета учета движения основных средств [19]

Но- мер счета	Название счета	Тип счета	Субсчета	Назначение счета
01	Основные средства	Активный	По видам основных средств	Учет основных средств, принадлежащих организации
02	Амортизация основных средств	Пассивный	По видам основных средств	Учет амортизации, накопленной в процессе использования основных средств
03	Доходные вложения в материальные ценности	Активный	По видам и объектам ценностей	Учет материальных ценностей, которые предоставляются за плату во временное пользование другим организациям
07	Оборудование к установке	Активный	По видам оборудования и местам его нахождения	Учет оборудования, подлежащего установке на строящихся объектах
08	Вложения во внеоборотные активы	Активный	По видам вложений в основные средства и нематериальные активы.	Накопление затрат по объектам, принятым впоследствии в состав основных средств и нематериальных активов.

Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» определяет порядок отражения информации о величине и видах основных средств в отчетных формах субъекта экономической деятельности. Данная информация должна быть представлена в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах [20].

Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008) является нормативным документом в области стандартизации и предназначен для перехода на классификацию основных средств, принятую в международной практике на основе СНС 2008; проведения работ по оценке объемов, состава и состояния основных средств; реализации комплекса учетных функций по основным средствам в части определения амортизационных групп и сроков амортизации [8].

Как следует из обзора нормативных документов, учет основных средств достаточно обеспечен. Всю совокупность нормативных документов, регламентирующих бухгалтерский учет основных средств можно распределить по трем уровням по степени значимости этих документов: законодательный, нормативный и методический. К документам законодательного уровня относятся законы и кодексы. К документам нормативного уровня относятся национальные стандарты бухгалтерского учета. К документам методического уровня относятся инструкции и методические указания. Постоянное изменение и дополнение вышеуказанных документов направлено на отражение реальных процессов, происходящих в нашей стране.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ЗАО «ИНКАР»

2.1. Организационная характеристика ЗАО «Инкар»

Закрытое акционерное общество «Инкар» (далее ЗАО «Инкар») создано в 2012 году и осуществляет свою деятельность на основании Устава и законодательства Российской Федерации. Общество расположено в городе Алексеевка Белгородской области. ЗАО «Инкар» осуществляет следующие виды деятельности: пассажирские и грузовые автотранспортные перевозки, предоставление в аренду грузового и легкового автотранспорта, техническое обслуживание автотранспортных средств, транспортная обработка грузов.

Уставный капитал общества составляется из номинальной стоимости его акций, приобретенных акционерами, и определяет минимальный размер имущества общества, гарантирующего интересы его кредиторов. Размер уставного капитала общества составляет 10 тыс. руб. и разделен на обыкновенные именные бездокументарные акции номинальной стоимостью 1 руб. каждая. Увеличение уставного капитала общества допускается только после его полной оплаты. Решение об увеличении (уменьшении) уставного капитала общества путем увеличения (уменьшения) номинальной стоимости акций принимается общим собранием акционеров общества вместе с внесением соответствующих изменений в устав.

Высшим органом управления обществом является общее собрание акционеров, которое проводится не реже одного раза в год для рассмотрения и утверждения годового отчета и баланса общества. На общем собрании акционеров определяются основные направления деятельности, избирается генеральный директор, принимается решение о распределении чистой прибыли, утверждается ревизор и определяется размер оплаты его услуг.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляет генеральный директор. Главный бухгалтер организует работу бухгалтерской службы.

Финансовый год в обществе совпадает с календарным годом. Директор и главный бухгалтер общества несут личную ответственность за соблюдение порядка ведения и достоверность учета и отчетности.

В таблице 2.1 представлены основные экономические показатели финансово - хозяйственной деятельности ЗАО «Инкар». Для расчета экономических показателей была использована бухгалтерская отчетность общества за 2014-2015 годы (приложения 1, 2).

Таблица 2.1

Показатели финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Инкар»
за 2013-2015 гг.

№ п/ п	Показатели	Годы			Отклонение (+,-)			
		2013	2014	2015	Абсолютное		Относительное (%)	
					2014 к 2013	2015 к 2014	2014 к 2013	2015 к 2014
1	Выручка, тыс.руб.	443289	419396	324094	-23893	-95302	-5,4	-22,7
2	Среднесписочная численность работников, чел.	315	260	217	-55	-43	-17,5	-16,5
3	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	105702	94207	86414	-11495	-7793	-10,9	-8,3
4	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.	50323	89152	102598	38829	13446	77,2	15,1
5	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс.руб.	109264	115699	93706	6435	-21993	5,9	-19,0
6	Себестоимость продаж, тыс.руб.	446215	424665	329860	-21550	-94805	-4,8	-22,3
7	Убыток от продаж, тыс.руб.	2926	5269	5766	2343	497	80,1	9,4
8	Чистая прибыль (убыток), тыс.руб.	(14178)	134456	(5000)	148634	-139456	в 10 раз	-103,7
9	Фонд оплаты труда, тыс. руб.	97881	93254	81716	-4627	-11538	-4,7	-11,8
10	Среднемесячная заработная плата, руб.	25894	29889	31381	3995	1492	15,4	5,0
11	Производительность труда, тыс.руб.	1407	1613	1493	206	-120	14,6	-7,4
12	Фондоотдача, руб.	4,19	4,45	3,75	0,26	-0,7	6,2	15,7
13	Фондоёмкость, руб.	0,24	0,24	0,27	0	0,03	0	12,5

В анализируемом периоде деятельности ЗАО «Инкар» наблюдается нарастающее уменьшение выручки. В 2014 году по сравнению с 2013 годом выручка от продаж уменьшилась на 23893 тыс. руб. или на 5,4 %. В 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшение выручки от продаж составило 95304

тыс. руб. или 22,7 %. При этом темп снижения выручки от продаж увеличивается к 2015 году практически в 4 раза. Такое изменение выручки от продаж свидетельствует о сокращении объема автотранспортных перевозок.

Себестоимость продаж изменяется в полном соответствии с изменением выручки от продаж, а именно – данный показатель также неуклонно снижается. В 2014 году по сравнению с 2013 годом себестоимость продаж уменьшилась на 21550 тыс. руб. или на 4,8 %. В 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшение себестоимости продаж составило 94805 тыс. руб. или 22,3 %. При этом темп снижения себестоимости продаж увеличивается к 2015 году в 4 раза, что совпадает с изменением выручки от продаж.

В связи с тем, что числовые значения выручки от продаж несколько ниже числовых значений себестоимости продаж, в рассматриваемом временном интервале ЗАО «Инкар» получило убыток. Сумма убытка от продаж в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличилась на 2343 тыс. руб., что составило 80,1%. В 2015 году по сравнению с 2014 годом убыток от продаж увеличился на 497 тыс. руб. или на 9,4 %. То есть темп прироста убытка снизился в 10 раз к 2015 году. Чистую прибыль ЗАО «Инкар» получило только в 2014 году в сумме 134456 тыс. руб. В 2013 и в 2015 годах акционерное общество имело убыток. Наличие убытка не позволяет рассчитать показатель рентабельности.

В рассматриваемом периоде происходит уменьшение среднегодовой стоимости основных средств в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 11495 тыс. руб. или на 10,9 %. В 2015 году по сравнению с 2014 годом среднегодовая стоимость основных средств уменьшается на 7793 тыс. руб. или на 8,3 %. Одновременное уменьшение выручки и среднегодовой стоимости основных средств приводит к уменьшению фондоотдачи с 4,19 руб. в 2013 году до 3,75 руб. в 2015 году. Показатель фондоемкости соответственно увеличивается с 0,24 руб. в 2013 году до 0,27 руб. в 2015 году.

В анализируемом периоде деятельности ЗАО «Инкар» наблюдается увеличение среднегодовой стоимости дебиторской задолженности. Абсолютный показатель среднегодовой стоимости дебиторской задолженности вырос в 2014

году по сравнению с 2013 годом на 38829 тыс. руб. или на 77,2 %. Увеличение среднегодовой стоимости дебиторской задолженности в 2015 году по сравнению с 2014 годом составило 13446 тыс. руб. или 15,1 %. на 21,3 % достигнув абсолютного значения в 36576 тыс. руб.

Абсолютный показатель среднегодовой стоимости кредиторской задолженности возрос в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 6435 тыс. руб. или 5,9 %. В 2015 году по сравнению с 2014 годом абсолютный показатель среднегодовой стоимости кредиторской задолженности снизился на 21993 тыс. руб. или на 19 %, достигнув величины в 93706 тыс. руб. При этом абсолютные значения дебиторской задолженности были ниже абсолютных значений кредиторской задолженности в 2013 и 2014 годах. Это свидетельствует о наличии проблем с платежеспособностью предприятия. В 2015 году ситуация изменилась: абсолютное значение дебиторской задолженности превысило абсолютное значение кредиторской задолженности, что положительно сказалось на увеличении платежеспособности предприятия.

В анализируемом временном промежутке произошло сокращение численности персонала с 315 чел. в 2013 году до 217 чел. в 2015 году. При одновременном уменьшении выручки данное обстоятельство привело к увеличению производительности труда с 1407 тыс. руб. в 2013 году до 1493 тыс. руб. в 2015 году. При этом максимальная производительность труда была достигнута в 2014 г. и составила 1613 тыс. руб.

В анализируемом периоде деятельности ЗАО «Инкар» наблюдается нарастающее уменьшение фонда оплаты труда. В 2014 году по сравнению с 2013 годом фонд оплаты труда сократился на 4627 тыс. руб. или на 4,7 %. В 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшение фонда оплаты труда составило 11538 тыс. руб. или 11,8 %. При этом темп снижения фонда оплаты труда увеличивается к 2015 году практически в 3 раза.

Сокращение среднесписочной численности персонала наряду с уменьшением фонда оплаты труда привело к увеличению среднемесячной заработной платы с 25894 руб. в 2013 году до 31381 руб. в 2015 году. Цепной темп приро-

ста среднемесячной заработной платы составил в 2014 году 15,4 %, в 2015 году 5 %.

Таким образом, в рассматриваемом периоде с 2013 по 2015 год в ЗАО «Инкар» наблюдается уменьшение выручки, себестоимости продаж, среднегодовой стоимости основных средств, среднегодовой стоимости кредиторской задолженности, среднесписочной численности персонала, фонда оплаты труда. При этом происходит увеличение среднегодовой дебиторской задолженности, среднемесячной заработной платы и производительности труда. Акционерное общество является убыточным.

2.2. Анализ основных экономических показателей деятельности предприятия

Способность субъекта экономической деятельности рассчитываться по своим долгам, направляя на эти цели имеющиеся платежные средства, называется платежеспособностью. Для оценки данного показателя выполняют группировку статей бухгалтерского баланса. Статьи актива бухгалтерского баланса объединяют в четыре группы по скорости возможной реализации. Статьи пассива бухгалтерского баланса также объединяют в четыре группы по срочности их погашения [21]. Группировка актива и пассива баланса ЗАО «Инкар» для определения платежеспособности представлена в таблице 2.2. Сравнение сумм соответствующих групп активов и пассивов способствует выявлению платежеспособности и дает ответ на вопрос: достаточно ли активов для погашения обязательств? Для оценки текущей платежеспособности применяют абсолютные и относительные показатели.

Условия абсолютной ликвидности представлены совокупностью следующих выражений:

$$A1 \geq П1; \quad A2 \geq П2; \quad A3 \geq П3; \quad A4 \leq П4, \quad (1)$$

где $A1$, $A2$, $A3$ – быстро-, средне-, медленно и трудно реализуемые активы, $П1$, $П2$, $П3$ – наиболее срочные, кратко- и долгосрочные обязательства и фиксированные пассивы.

Оценка абсолютных показателей ликвидности баланса ЗАО «Инкар» за 2013-2015 годы по данным таблицы 2.2, позволяет сделать вывод о том, что баланс общества не соответствует критериям абсолютной ликвидности.

Так, в 2013 году быстро и средне реализуемые активы не превышали наиболее срочные и краткосрочные обязательства. Медленно и трудно реализуемые активы превышали долгосрочные обязательства и фиксированные пассивы. Соотношения соответствующих групп актива и пассива бухгалтерского баланса ЗАО «Инкар» в 2013 году описываются следующими выражениями:

$$A1 < П1; \quad A2 < П2; \quad A3 > П3; \quad A4 > П4.$$

В 2014 году быстро и трудно реализуемые активы не превышали наиболее срочные обязательства и фиксированные пассивы. Средне и медленно реализуемые активы превышали краткосрочные и долгосрочные обязательства. Соотношения соответствующих групп актива и пассива бухгалтерского баланса ЗАО «Инкар» в 2014 году описываются следующими выражениями:

$$A1 < П1; \quad A2 > П2; \quad A3 > П3; \quad A4 < П4.$$

В 2015 году быстро и средне реализуемые активы не превышали наиболее срочные и краткосрочные обязательства. Медленно и трудно реализуемые активы превышали долгосрочные обязательства и фиксированные пассивы. Соотношения соответствующих групп актива и пассива бухгалтерского баланса ЗАО «Инкар» в 2015 году описываются выражениями, аналогичными выражениям 2013 года:

$$A1 < П1; \quad A2 < П2; \quad A3 > П3; \quad A4 < П4.$$

Относительные показатели или коэффициенты дают более наглядную оценку платежеспособности. При расчете коэффициентов платежеспособности

платежные средства, функцию которых выполняют активы, соотносятся с денежной оценкой обязательств. Расчет коэффициентов платежеспособности ЗАО «Инкар» в 2013-2015 годах представлен в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Коэффициенты платежеспособности за 2013-2015 годы

№ п/ п	Показатели	По состоянию на 31.12.			Отклонение			
		2013	2014	2015	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2014 к 2013	2015 к 2014	2014 к 2013	2015 к 2014
ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ								
1	Денежные средства, тыс. руб.	2018	235	2906	-1783	2671	-88,4	в 11 раз
2	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	54100	124204	80992	70104	-43212	129,5	-34,8
3	Финансовые вложения, тыс. руб.	500	500	54500	0	54000	0	в 108 раз
4	Оборотные средства, тыс. руб.	72569	146501	171258	173932	24757	239,7	16,9
5	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	205863	128229	159870	-77634	31641	-37,7	24,7
РАСЧЕТНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ								
6	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,09	0,01	0,36	-0,08	0,35	-	-
7	Коэффициент быстрой ликвидности	0,27	0,97	0,52	0,70	-0,45	-	-
8	Коэффициент текущей ликвидности	0,35	1,14	1,07	0,79	-0,07	-	-

«Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть краткосрочной задолженности организация (стр. 1500 баланса) может погасить в ближайшее время за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений (сумма строк 1240 и 1250 баланса). Коэффициент абсолютной ликвидности должен находиться в пределах от 0,1 до 0,7 долей единицы» [21].

В рассматриваемом периоде в ЗАО «Инкар» значения коэффициента абсолютной ликвидности выходят за нижнюю границу допустимого интервала. Этот факт свидетельствует о том, что организация не в состоянии погасить имеющиеся краткосрочные обязательства, направив на эти цели все имеющиеся денежные средства и краткосрочные финансовые вложения.

«Коэффициент быстрой ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств организации (стр. 1500 баланса) может быть немедленно погашена за счет денежных средств и дебиторской задолженности (сумма строк 1230 и 1250 баланса). Оптимальное значение коэффициента абсолютной ликвидности составляет 1» [21].

В ЗАО «Инкар» числовые значения данного показателя на протяжении всего рассматриваемого периода выходят за нижнюю границу допустимого интервала. Этот факт свидетельствует о том, что организация не в состоянии погасить имеющиеся краткосрочные обязательства, направив на эти цели все имеющиеся денежные средства и дебиторскую задолженность.

«Коэффициент текущей ликвидности показывает, какую часть краткосрочных обязательств (стр. 1500 баланса) можно погасить, направив на эти цели все оборотные средства (стр. 1200 баланса). Необходимое значение данного коэффициента должно быть равно 1,5 долей единицы» [21].

В ЗАО «Инкар» числовые значения данного показателя на протяжении всего рассматриваемого периода выходят за нижнюю границу допустимого интервала, то есть ниже 1,5 долей единицы. Этот факт свидетельствует о том, что организация не в состоянии погасить имеющиеся краткосрочные обязательства, направив на эти цели все имеющиеся оборотные активы. Данная ситуация характерна для 2013 года, когда значение коэффициента текущей ликвидности составляло 0,35 долей единицы. В 2014 и 2015 году организация могла погасить имеющуюся кредиторскую задолженность направив на эти цели оборотные активы, так как коэффициент текущей ликвидности составлял 1,14 и 1,07 долей единицы.

Коэффициент платежеспособности характеризует величину покрытия платежными средствами текущей кредиторской задолженности. Для расчета этого коэффициента используется соотношение суммы статей денежных средств и дебиторской задолженности к кредиторской задолженности. Из таблицы 2.4 следует, что в рассматриваемом периоде коэффициент платежеспособности показывает не достаточную степень обеспеченности текущих креди-

торских обязательств наиболее ликвидными средствами (денежными средствами и дебиторской задолженностью).

Таблица 2.4

Анализ платежеспособности ЗАО «Инкар» за 2013-2015 годы

Наименование показателей	По состоянию на 31.12.			Отклонение (+;-)	
	2013	2014	2015	2014 к 2013	2015 к 2014
Платежные средства	56118	124439	83898	68121	-40541
Срочные платежи	205863	128229	159870	-77634	31641
Коэффициент платежеспособности	0,27	0,97	0,52	0,70	-0,45

На 1 рубль срочных платежей в ЗАО «Инкар» приходится 0,27 руб. платежных средств по состоянию на 31.12.2013 г., причем данный показатель существенно увеличивается и составляет 0,97 руб. на 31.12.2014 года. На 31.12.2015 года значение данного показателя уменьшается и составляет 0,52 руб. Таким образом, полностью используя имеющиеся платежные средства, организация не в состоянии погасить все срочные платежи по состоянию на 31.12.2015 года.

Финансовое состояние предприятия определяется результатами производственной и коммерческой деятельности и характеризуется рядом показателей, значение которых представлены в таблице 2.5. Расчёт выполнен на основе бухгалтерского баланса ЗАО «Инкар» за 2015 год (приложение 2).

Ввиду того, что в 2013 году ЗАО «Инкар» имело убыток, превышающий величину уставного капитала, все финансовые коэффициенты находятся за нижней границей нормативных значений. Данный факт свидетельствует о финансовой зависимости, финансовой неустойчивости и не обеспеченности предприятия собственными источниками финансирования. Доля оборотных средств в активах составляет 0,42 долей единицы, что несколько ниже норматива.

В 2014 году финансовое положение организации существенно улучшилось. Это продемонстрировали значения финансовых коэффициентов. Число-

вые значения коэффициентов финансовой независимости (0,44), финансирования (0,79), капитализации (1,27) и доля оборотных средств в активах (0,63) оказались в области оптимальных значений. Это обстоятельство свидетельствует о том, что в 2014 году ЗАО «Инкар» стала финансово независимой организацией.

Таблица 2.5

Показатели финансового состояния ЗАО «Инкар»

№ п/п	Показатели	Нормативное значение	По состоянию на 31.12.			Абсолютное отклонение (+;-)	
			2013	2014	2015	2014г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
Исходные данные							
1	Собственный капитал, тыс.руб.	Стр. 1300	(31655)	102800	97810	134455	-4990
2	Долгосрочные обязательства, тыс.руб.	Стр. 1400	-	2227	3093	2227	866
3	Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	Стр. 1500	205863	128229	159870	-77634	31641
4	Внеоборотные активы, тыс.руб.	Стр. 1100	101649	86765	89515	-14884	2750
5	Оборотные активы, тыс.руб.	Стр. 1200	72569	146501	171258	173932	24757
6	Валюта баланса, тыс.руб.	Стр. 1700	174218	233266	260773	59048	27507
Расчетные показатели							
7	Коэффициент финансовой независимости (стр. 1300 : стр. 1700)	$\geq 0,4-0,6$	(0,18)	0,44	0,38	0,62	-0,06
8	Коэффициент финансовой устойчивости ((стр.1300+ стр.1400) : стр.1700)	$\geq 0,6$	(0,18)	0,45	0,39	0,63	-0,06
9	Коэффициент финансирования (стр. 1300 : (стр. 1400 + стр. 1500))	$\geq 0,7$	(0,15)	0,79	0,60	0,94	-0,19
10	Коэффициент капитализации (стр. 1400 + стр. 1500) : стр.1300)	Не выше 1,5	(6,66)	1,27	1,67	7,93	0,40
11	Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования ((стр. 1300-стр.1100) : стр.1200)	$\geq 0,5$	(1,84)	0,11	0,05	1,95	-0,06
12	Доля оборотных средств в активах (стр. 1200 : стр. 1700)	$\geq 0,5$	0,42	0,63	0,66	0,21	0,03

Значения коэффициентов финансовой устойчивости и обеспеченности собственными источниками финансирования увеличились по сравнению с 2013 годом, однако, их числовые значения не дотягивают до нижней границы опти-

мальных значений. Это обстоятельство свидетельствует о финансовой неустойчивости и необеспеченности собственными источниками финансирования.

В 2015 году произошло незначительное уменьшение финансовых коэффициентов за исключением коэффициента капитализации и доли оборотных средств в активах. В результате такого изменения все финансовые коэффициенты оказались за областью оптимальных значений, за исключением доли оборотных средств в активах. Данный факт свидетельствует о финансовой зависимости, финансовой неустойчивости и не обеспеченности предприятия собственными источниками финансирования.

Своевременно проведенный анализ платежеспособности субъекта экономической деятельности позволяет вовремя выявить признаки банкротства, то есть неспособности предприятия отвечать по своим обязательствам из-за отсутствия необходимых финансовых ресурсов. Для прогнозирования вероятности банкротства предприятий используется индекс кредитоспособности Э.Альмана. Индекс Альтмана представляет собой функцию от нескольких показателей. В общем виде индекс кредитоспособности (Z -счет) для прогнозирования возможного банкротства имеет следующий вид [22]:

$$Z=0,717x_1+0,847x_2+3,107x_3+0,42x_4+0,995x_5, \quad (2)$$

где: x_1 – отношение оборотного капитала к общей стоимости активов;
 x_2 – отношение нераспределенной прибыли к общей стоимости активов;
 x_3 – отношение операционной прибыли к общей стоимости активов;
 x_4 – отношение собственного капитала к заемному капиталу;
 x_5 – отношение объема продаж к общей стоимости активов.

Значение Z -показателя в диапазоне $Z < 1,23$ означает очень высокую степень вероятности банкротства предприятия, в диапазоне $1,23 < Z < 2,89$ – ситуация неопределенная, значение $Z > 2,9$ характеризует компанию как стабильную и финансово устойчивую.

Значение Z -показателя для ЗАО «Инкар» рассчитаны ниже и составляют

2013 г.: $0,717 \cdot 0,417 - 0,847 \cdot 0,081 - 3,107 \cdot 0,017 - 0,42 \cdot 0,153 + 0,995 \cdot 2,544 = 2,644$;

2014 г.: $0,717 \cdot 0,628 + 0,847 \cdot 0,576 - 3,107 \cdot 0,023 + 0,42 \cdot 0,788 + 0,995 \cdot 1,798 = 2,987$;

2015 г.: $0,717 \cdot 0,657 - 0,847 \cdot 0,019 - 3,107 \cdot 0,022 + 0,42 \cdot 0,600 + 0,995 \cdot 1,243 = 1,876$.

В таблице 2.6 представлены исходные данные и расчетные показатели пятифакторной модели Э.Альтмана для ЗАО «Инкар» за период с 2013 по 2015 год.

Таблица 2.6

Прогноз вероятности банкротства ЗАО «Инкар» за 2013-2015 гг.
(по пятифакторной модели Z-счета Э. Альтмана)

Показатели	Годы		
	2013	2014	2015
Исходные данные			
1.Оборотный капитал, тыс. руб.	72569	146501	171258
2.Активы предприятия, тыс. руб.	174218	233266	260773
3.Нераспределенная прибыль, тыс. руб.	(14178)	134456	(5000)
4.Операционная прибыль, тыс. руб.	(2926)	(5269)	(5766)
5.Собственный капитал, тыс. руб.	(31655)	102800	97810
6.Заемный капитал, тыс. руб.	205873	130466	162963
7.Объем продаж, тыс. руб.	443289	419396	324094
Расчетные показатели			
X_1 (п.1 : п.2)	0,417	0,628	0,657
X_2 (п. 3 : п.2)	(0,081)	0,576	(0,019)
X_3 (п.4 : п.2)	(0,017)	(0,023)	(0,022)
X_4 (п. 5 : п.6)	(0,153)	0,788	0,600
X_5 (п.7 : п.2)	2,544	1,798	1,243
Z	2,644	2,987	1,876

Сопоставляя полученные для ЗАО «Инкар» в исследуемом периоде с нормированными значениями можно сделать следующие выводы:

1) в 2013 году значения Z-показателя составляет 2,644, то есть он находится в диапазоне $1,23 < Z < 2,89$. Данное обстоятельство свидетельствует о наличии неопределенной ситуации в отношении банкротства у предприятия;

2) в 2014 году значения Z-показателя составляет 2,987, то есть значение $Z > 2,9$ характеризует компанию как стабильную и финансово устойчивую;

3) в 2015 году значения Z-показателя составляет 1,876, то есть он находится в диапазоне $1,23 < Z < 2,89$. Данное обстоятельство свидетельствует о наличии неопределенной ситуации в отношении банкротства у предприятия.

В целом финансово-хозяйственную деятельность ЗАО «Инкар» в рассматриваемом периоде следует признать неудовлетворительной: при сохраняющейся тенденции к сокращению выручки и адекватном изменении затрат, организация несет убытки, являясь финансово зависимой и неплатежеспособной. Индекс кредитоспособности Э.Альмана свидетельствует о наличии неопределенной ситуации в отношении банкротства у предприятия.

2.3. Организационные аспекты ведения бухгалтерского учета

В ЗАО «Инкар» бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету, налогового и гражданского законодательства Российской Федерации. Бухгалтерский учет в ЗАО «Инкар» ведет бухгалтерская служба как отдельное структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Состав и соподчиненность, а также разделение полномочий и ответственности, структура, функции и задачи бухгалтерской службы и служб, выполняющих функции первичного учета и обработки информации для ее дальнейшей регистрации в бухгалтерском учете, утверждаются приказом генерального директора.

Организация ведения бухгалтерского учета в ЗАО «Инкар» обеспечивает выполнение ряда условий: 1) хранение учетной документации на протяжении установленных сроков; 2) наличие учетной политики; 3) подтверждение каждой хозяйственной операции первичным документом. За организацию ведения бухгалтерского учета в ЗАО «Инкар» отвечает директор общества, который назначает главного бухгалтера, непосредственно решающего конкретные вопросы бухгалтерского учета. Главный бухгалтер совместно с руководителем общества разрабатывает учетную политику и подписывает документы, служащие основанием для приемки материально-производственных запасов, расчетно-кредитных и финансовых обязательств, денежных средств.

Основными элементами организации бухгалтерского учета являются: первичный учет и документооборот, инвентаризация, рабочий План счетов бух-

галтерского учета, форма бухгалтерского учета, форма организации учетно-вычислительных работ, объем и содержание отчетности.

В ЗАО «Инкар» все хозяйственные операции подлежат оформлению оправдательными документами, которые являются первичными учетными документами. В обществе применяются унифицированные формы первичных документов. Для оформления финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, в обществе разрабатываются необходимые формы документов с учетом потребностей организации. Перечень разработанных в организации форм первичных документов оформлен в виде приложения к учетной политике (приложение В). Все первичные документы содержат следующие обязательные реквизиты: 1) наименование документа; 2) дату составления, 3) наименование организации, от имени которой составлен документ; 4) содержание хозяйственной операции; измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении; 5) наименование должностных лиц, ответственных за совершение операции и правильность ее оформления; 6) личные подписи указанных лиц. Оформление первичных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

В ЗАО «Инкар» для обеспечения своевременного составления бухгалтерской отчетности разработан специальный документ «Положение о системе документооборота». Данное положение определяет правила, технологию обработки, передачи, контроля и хранения учетных документов, в том числе: порядок создания и проверки документов; получения информации для их формирования; порядок и сроки передачи документов для отражения данных в бухгалтерском учете; порядок передачи документов в архив. За организацию документооборота в обществе отвечает генеральный директор. В организации разработан график документооборота, в котором представлены все используемые в организации первичные документы, структурированные по объектам бухгалтерского наблюдения.

Инвентаризация имущества и обязательств в ЗАО «Инкар» проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [18]. Порядок осуществления инвентаризации (количество, дата проведения, перечень имущества и обязательств и т.д.) определяет генеральный директор. Календарный план-график проведения инвентаризации составляется каждый год. В учетной политике организации прописаны моменты обязательного проведения инвентаризации: при смене материально-ответственных лиц, при выявлении фактов хищения или порчи имущества, при реорганизации или ликвидации организации (приложение 3).

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н с последующими дополнениями и изменениями (приложение 4). Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Для ведения текущего бухгалтерского учета в бухгалтерии ЗАО «Инкар» применяется журнально-ордерная форма счетоводства через систему учетных регистров, оборотно-сальдовых ведомостей и аналитических карточек. Учет ведется с использованием программы «1С 8.3:Предприятие». Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется способом двойной записи в рублях и копейках. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано и распечатываются не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

В ЗАО «Инкар» отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно. Бухгалтерская отчетность составляется на основе данных синтетического и аналитического учета. В состав отчетности входят: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, отчет о целевом использовании средств.

Учетная политика общества - это выбранная совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета формируется главным бухгалтером ЗАО «Инкар», исходя из установленных в ПБУ 1/2008 допущений и требований, и утверждается руководителем организации. Учетная политика ЗАО «Инкар» состоит из введения и трех разделов (приложение 3). В первом разделе изложены организационные аспекты учетной политики. Во втором разделе рассмотрены технические аспекты учетной политики. В третьем разделе представлены методические аспекты учетной политики в отношении учета следующих объектов: основных средств; нематериальных активов; затрат на производство и продажу продукции, товаров, работ, услуг; финансовых вложений; кредитов и займов; расходов организации; доходов организации; государственной помощи; событий после отчетной даты; исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности; оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов; совместной деятельности; сведений о частях деятельности организации, по которым могут быть сформированы отдельные финансовые показатели; налоговых аспектов учетной политики; распределения чистой прибыли; прекращаемой деятельности; изменения оценочных значений.

Таким образом, бухгалтерский учет в ЗАО «Инкар» ведется бухгалтерской службой согласно рабочему плану счетов в соответствии с учетной политикой с использованием компьютерной технологии обработки учетной информации на основе натуральных измерителей и в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимоувязанного их отражения с использованием унифицированных форм первичных документов.

3. ДЕЙСТВУЮЩАЯ МЕТОДИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ЗАО «ИНКАР»

3.1. Аналитический и синтетический учет основных средств

Основу аналитического и синтетического учета основных средств составляет первичный учет, осуществляемый на документировании хозяйственных операций, связанных с данными объектами. Документирование движения основных средств в ЗАО «Инкар» обеспечивается через систему унифицированных форм первичных документов утвержденные постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 [23]. Данное положение закреплено в учетной политике предприятия (приложение 3). Однако, с 1 января 2013 года формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. График документооборота (приложение 5) содержит перечень первичных документов, в том числе используемых для ведения бухгалтерского учета основных средств (таблица 3.1).

Таблица 3.1

Первичные документы, используемые для ведения бухгалтерского учета
основных средств ЗАО «Инкар»

№ формы	Наименование документа	К-во экз.	Примечание
1	2	3	4
ОС-1	Акт приема передачи объектов основных средств	2	Составляется при поступлении объекта. Подписывается представителями передающей и принимающей сторон. По одному экземпляру для каждой из сторон.
ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, модернизированных объектов основных средств	2	Подписывается представителями передающей и принимающей сторон. По одному экземпляру для каждой из сторон. Утверждается руководителем организации.
ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)	2	Подписывается членами комиссии. Утверждается руководителем организации. Один экземпляр передается в бухгалтерию, второй – остается у материально-ответственного лица.
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств	2	

Продолжение табл. 3.1			
1	2	3	4
ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта основных средств	1	Открывается в бухгалтерии предприятия на каждый объект основных средств.
ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования	1	Подписывается членами комиссии. Передается в бухгалтерию предприятия.
ОС-15	Акт о приеме-передачи оборудования в монтаж	1	Подписывается членами комиссии. Передается в бухгалтерию предприятия.
ОС-16	Акт о выявленных дефектах в оборудовании	1	Подписывается членами комиссии. Передается в бухгалтерию предприятия
ИНВ 1	Инвентаризационная опись основных средств	2	Подписывается членами инвентаризационной комиссии и материально-ответственным лицом. Один экз. передается в бухгалтерию, второй – остается у материально-ответственного лица.
ИНВ-18	Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств	2	Отражаются расхождения между показателями бухгалтерского учета и инвентаризационных ведомостей. Один экз. остается в бухгалтерии, второй – у материально-ответственного лица.

В изучаемом временном промежутке объекты основных средств поступали в ЗАО «Инкар» исключительно по договорам купли-продажи. Единицей бухгалтерского учета основных средств в обществе является инвентарный объект. Инвентарный номер, присвоенный объекту, сохраняется в течение всего периода службы в акционерном обществе.

Списание с баланса ЗАО «Инкар» объекта основных средств в изучаемом временном промежутке выполнялось в случае принятия решения о прекращении его использования в результате физического или морального износа. Данное обстоятельство предопределяло неэффективность дальнейшего использования объекта.

Основным регистром аналитического учета объекта основных средств является инвентарная карточка. На лицевой стороне карточки указывают наименование и инвентарный номер объекта, год выпуска (постройки), дату и номер акта о приемке, местонахождение, первоначальную стоимость, норму амортизационных отчислений, сумму начисленной амортизации, внутреннее перемещение и причину выбытия. На оборотной стороне карточки указывают сведения о дате и затратах по достройке, дооборудованию, реконструкции и модер-

низации, выполненных ремонтных работах, а также краткую индивидуальную характеристику объекта. Инвентарные карточки составляются в бухгалтерии ЗАО «Инкар» на каждый инвентарный номер в одном экземпляре на основе первичных документов (актов приемки-передачи, технических паспортов и др.).

Для учета вложений организации в объекты основных средств в рабочем плане счетов ЗАО «Инкар» предусмотрен субсчет 08.04 «Приобретение объектов основных средств» (приложение 4).

В соответствии с типовым Планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению по дебету данных субсчетов подлежат отражению расходы организации, связанные с приобретением объектов основных средств в корреспонденции с кредитом счетов: «10 «Материалы» - на стоимость потребленных материалов; 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 69 «Расчеты на социальное страхование и обеспечение» - на сумму начисленной заработной платы и отчислений на социальное страхование и обеспечение; 68 «Расчеты по налогам и сборам» - на стоимость невозмещаемых налогов и сборов; 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - на стоимость ресурсов, приобретенных за счет подотчетных сумм; 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на стоимость принятых к оплате счетов поставщиков внеоборотных активов, а также услуг, оказанных сторонними организациями» [19]. В дальнейшем, расходы организации по приобретению объектов основных средств относятся в дебет счета 01 «Основные средства».

В течение 2015 года ЗАО «Инкар» осуществляло операции по приобретению автотранспортных средств. Документальным подтверждением данных операций служили: договор купли-продажи приложение, платежное поручение, универсальный передаточный документ (или счет-фактура и товарная накладная), акт о приеме-передаче объекта основных средств (приложения 6, 8, 9).

На рис. 3.1 представлена схема счета 08.04 «Приобретение объектов основных средств», составленная на основании приложения 10 за август 2015 г.

Счет 08.04 «Приобретение объектов основных средств»

С кредита счетов	Дебет	Кредит	В дебет счетов
Сн – сальдо расходов по приобретению основных средств на начало отчетного периода			
60.01	Начислена задолженность поставщику в руб.	Принят к учету объект основных средств	01.01
Ск – сальдо расходов по приобретению основных средств на конец отчетного периода			

Рис.3.1. Схема счета 08.04 «Приобретение объектов основных средств»

Бухгалтерский учет операций по приобретению объектов основных средств ЗАО «Инкар», рассмотрим на примере приобретения автомобиля Форд Мондео Z6FDXXEEDFL00598 (приложения 6, 8, 9). 27.08.2015 года в соответствии с договором № 106 от 19.08.2015 г., заключенным с ООО «Виннер-В», ЗАО «Инкар» приобрело автомобиль Форд Мондео Z6FDXXEEDFL00598 стоимостью 974576,27 руб., НДС – 175423,73 тыс. руб. Общая сумма к оплате составила 1150000 руб. Расчеты между контрагентами были произведены в течение 7 дней. Вышеуказанные операции были отражены на счетах бухгалтерского учета ЗАО «Инкар» следующими записями:

а) начислена задолженность поставщику:

Дт 08.04 «Приобретение объектов основных средств»	974576,27 руб.
Дт 19.03 «НДС по приобретенным МПЗ»	175423,73 руб.
Кт 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	1150000,00 руб.

б) оплачен счет поставщика:

Дт 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	
Кт 51 «Расчетные счета»	1150000,00 руб.

Ежемесячно в ЗАО «Инкар» формируют данные синтетических и аналитических регистров по субсчету 08 «Приобретение объектов основных средств»:

карточку счета, анализ счета, оборотно-сальдовую ведомость по счету, журнал-ордер по счету (приложение 10).

В соответствии с учетной политикой ЗАО «Инкар» основное средство считается амортизируемым, если его первоначальная стоимость составляет 40000 руб., при этом срок полезного использования - более 12 месяцев. Основные средства стоимостью 40000 руб. и менее списываются на затраты единовременно (приложение 3). Вопросы проведения переоценки основных средств в учетной политике ЗАО «Инкар» не рассматриваются.

Для учета основных средств в рабочем плане счетов ЗАО «Инкар» предусмотрен счет 01 «Основные средства» (см. рис. 3.2), к которому открыты субсчета 01.01 «Основные средства в организации» и 01.09 «Выбытие основных средств» (приложение 4).

Принятие к бухгалтерскому учету поступивших объектов основных средств отражается по дебету субсчета 01.01 «Основные средства в организации» в корреспонденции с субсчетом 08.04 «Приобретение объектов основных средств». Основанием для принятия к учету объектов основных средств является акт о приеме-передаче.

При выбытии объектов основных средств производится списание первоначальной стоимости основных средств с кредита субсчета 01.01 «Основные средства организации» в дебет субсчета 01.09 «Выбытие основных средств». Сумма накопленной амортизации списывается с дебета счета 02 «Амортизация основных средств» в кредит субсчета 01.09 «Выбытие основных средств». В заключении остаточная стоимость объекта списывается с субсчета 01.09 «Выбытие основных средств» на субсчет 91.02 «Прочие расходы».

Ежемесячно в ЗАО «Инкар» формируют данные синтетических и аналитических регистров по счету 01 «Основные средства»: карточку счета, анализ счета, оборотно-сальдовую ведомость по счету, журнал-ордер по счету (приложение 10).

На рис. 3.2 представлена схема счета 01 «Основные средства», составленная на основе приложения 10 за август 2015 г.

В рассматриваемом периоде в ЗАО «Инкар» имели место операции по поступлению в связи с покупкой и выбытию объектов основных средств в результате ликвидации.

Счет 01 «Основные средства»

С кредита счетов	Дебет	Кредит	В дебет счетов
Сн – сальдо на начало отчетного периода			
08.04	Приняты к учету приобретенные основные средства	Списана амортизация выбывших основных средств	02
		Списана остаточная стоимость выбывших основных средств	91.02
Ск – сальдо на конец отчетного периода			

Рис. 3.2. Схема счета 01 «Основные средства» для ЗАО «Инкар» за август 2015 г.

Так, в августе 2015 года принят к бухгалтерскому учету в составе объектов основных средств автомобиля Форд Мондео Z6FDXXEECDL00598 стоимостью 974576,27 руб. (приложения 6, 8, 9). Данная операция была отражена следующей записью на счетах бухгалтерского учета:

Дт 01.01 «Основные средства в организации»

Кт 08.04 «Приобретение объектов
основных средств»

974576,27 руб.

В апреле 2015 года списан автомобиль Nissan-Nrail N31 Z8NTCNT31DS129410 G41H182YY в связи с ДТП по акту № 3 от 15.04.2015 г. (приложение 11) первоначальной стоимостью 1034491,53 руб., сумма начисленной амортизации составила 251633,07 руб., остаточная стоимость 782858,46 руб. На счетах бухгалтерского учета ЗАО «Инкар» выполнены следующие записи:

а) списана первоначальная стоимость автомобиля Nissan-Nrail N31 Z8NTCNT31DS129410 G41H182YY:

Дт 01.09 «Выбытие основных средств»

Кт 01.01 «Основные средства организации»	1034491,53 руб.
б) списана сумма накопленной амортизации:	
Дт 02.01 «Амортизация основных средств»	
Кт 01.09 «Выбытие основных средств»	251633,07 руб.
в) списана остаточная стоимость объекта основных средств:	
Дт 91.02 «Прочие расходы»	
Кт 01.09 «Выбытие основных средств»	782858,46 руб.

В соответствии с актом о списании объекта основных средств никаких ценностей от списания не было оприходовано на склад. Операции по выбытию объектов основных средств в связи с ликвидацией не облагаются НДС. Поэтому финансовым результатом от выбытия объекта стал убыток. В связи с тем, что подробности ДТП неизвестны и документы отсутствуют, представляется весьма затруднительным отразить финансовый результат от списания автомобиля.

Таким образом, для документирования движения объектов основных средств в ЗАО «Инкар» применяются унифицированные формы первичных документов, утвержденных постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. № 7. Основным регистром аналитического учета объектов основных средств являются инвентарные карточки. Карточки составляются на каждый инвентарный номер в одном экземпляре на основе первичных документов. В соответствии с учетной политикой ЗАО «Инкар» основное средство считается амортизируемым, если его первоначальная стоимость составляет 40000 руб., при этом срок полезного использования - более 12 месяцев. Основные средства стоимостью 40000 руб. и менее списываются на затраты единовременно. Учетная политика опускает вопросы проведения переоценки основных средств. В рассматриваемом периоде в ЗАО «Инкар» имели место операции по поступлению в связи с покупкой и выбытием объектов основных средств в результате ликвидации. Учет затрат, связанных с приобретением объектов основных средств, осуществляется на счете 08.04 «Приобретение объектов основных средств». Принятие к бухгалтерскому учету поступивших объектов основных средств отражается по дебету субсчета 01.01 «Основные средства в организации» в корреспонденции с

субсчетом 08.04 «Приобретение объектов основных средств». При выбытии объектов основных средств производится списание первоначальной стоимости основных средств с кредита субсчета 01.01 «Основные средства организации» в дебет субсчета 01.09 «Выбытие основных средств». Сумма накопленной амортизации списывается с дебета счета 02 «Амортизация основных средств» в кредит субсчета 01.09 «Выбытие основных средств». В заключении остаточная стоимость объекта списывается с субсчета 01.09 «Выбытие основных средств» на субсчет 91.02 «Прочие расходы».

3.2. Синтетический учет амортизации основных средств

В соответствии с учетной политикой ЗАО «Инкар» амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта. Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету, что установлено п. 20 ПБУ 6/01. Следует отметить, что методика определения срока полезного использования в учетной политике общества не прописана. Линейный способ начисления амортизации применяется в течение всего срока полезного использования объекта основных средств.

В рабочем плане для учета сумм накопленной амортизации предусмотрен счет 02 «Амортизация основных средств», к которому открыт один субсчет 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01». Остаток по кредиту субсчета 02.01 отражает общую сумму амортизации по основным средствам, находящимся на балансе ЗАО «Инкар». Кредитовый оборот данного субсчета представляет сумму начисленной амортизации основных средств за определенный временной интервал. Дебетовый оборот данного субсчета выражает сумму амортизации по основным средствам, выбывшим с баланса организации за этот же временной интервал.

Регулярно, по окончании определенного временного интервала, в ЗАО «Инкар» составляют синтетические регистры по счету 02 «Амортизация основных средств»: карточку счета, анализ счета, оборотно-сальдовую ведомость по счету, журнал-ордер по счету, ведомость по амортизации основных средств (приложение 10). Аналитический учет сумм накопленной амортизации основных средств организуется в разрезе отдельных объектов.

Макет счета 02 «Амортизация основных средств» (см. рис. 3.3) дает представление о контировке счетов, имевшей место в ЗАО «Инкар», в августе 2015 г. (приложение 10).

Счет 02 «Амортизация основных средств»

С кредита счетов	Дебет	Кредит	В дебет счетов
		Сн – сальдо накопленной амортизации основных средств на начало отчетного периода	
01.09	Списана амортизация выбывших основных средств	Начислена амортизация по основным средствам, используемым: в основном производстве 20 , для административных целей 26	
		Ск – сальдо накопленной амортизации основных средств на конец отчетного периода	

Рис. 3.3. Схема счета 02 «Амортизация основных средств» для ЗАО «Инкар» за август 2015 г.

В качестве примера расчета месячной суммы амортизации по объекту основных средств и отражению ее на счетах бухгалтерского учета рассмотрим приобретенный ЗАО «Инкар» автомобиль Форд Мондео Z6FDXXEEDFL00598 стоимостью 974576,27 руб. (приложения 6, 8, 9). При принятии данного объекта к учету был установлен срок его полезной службы, равный 37 месяцам. Исходя из первоначальной стоимости объекта месячная сумма амортизации, исчисленная линейным способом, составила:

$$974576,27 : 37 = 26339,90 \text{ руб.}$$

Поскольку объект был принят в состав основных средств ЗАО «Инкар» 28.08.2015 г., то с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету, то есть 01.09.2015 г., по данному объекту стала начисляться амортизация. В учете начисление амортизации было отражено следующей записью:

Дт 20 «Основное производство»

Кт 02.01 «Амортизация основных средств» 26339,90 руб.

При выбытии объекта основных средств относящаяся к нему сумма накопленной амортизации списывается с дебета субсчета 02.01 «Амортизация основных средств» в кредит субсчета 01.09 «Выбытие основных средств».

В качестве примера списания накопленной амортизации при выбытии объекта основных средств рассмотрим списание автомобиля Nissan-Nrail N31 Z8NTCNT31DS129410 G41H182YU в связи с ДТП в апреле 2015 года по акту № 3 от 15.04.2015 г. (приложение 11). В данном случае сумма начисленной амортизации к моменту ликвидации объекта составила 251633,07 руб. В учете списание амортизации было отражено проводкой:

Дт 02.01 «Амортизация основных средств»

Кт 01.09 «Выбытие основных средств» 251633,07 руб.

Амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются до полного погашения их стоимости.

Таким образом, в ЗАО «Инкар» для начисления амортизации по объектам основных средств используется линейный способ. Учет амортизации ведется на счете 02 «Амортизация основных средств», к которому открыты один субсчет. Суммы начисленной амортизации относятся на счета учета затрат.

3.3. Порядок проведения инвентаризации основных средств

Инвентаризацией основных средств называется процедура контроля над их сохранностью, осуществляемая в результате сопоставления их фактического наличия и информации, полученной из системного бухгалтерского учета.

Вопросам инвентаризации имущества, к которому относятся и основные средства, посвящен 10 пункт раздела «Технические аспекты учетной политики» документа «учетная политика ЗАО «Инкар» для целей бухгалтерского учета». В данном документе отмечено, что «инвентаризация имущества в ЗАО «Инкар» проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». Порядок осуществления инвентаризации (количество, дата проведения, перечень имущества и обязательств и т.д.) определяет генеральный директор. Календарный план-график проведения инвентаризации составляется каждый год. Проведение инвентаризации обязательно при смене материально-ответственных лиц, при выявлении фактов хищения или порчи имущества, при реорганизации или ликвидации организации» (приложение 3). Однако в учетной политике не отмечена периодичность проведения инвентаризации основных средств, как объектов долгосрочного использования.

Для проведения инвентаризации в акционерном обществе создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждает генеральный директор. В состав инвентаризационной комиссии ЗАО «Инкар» включены начальник ОБА, бухгалтер, механик и механик по ремонту. В этом же приказе устанавливаются сроки проведения инвентаризации основных средств, причины ее проведения и объекты проверки (приложение 12). Все проводимые в ЗАО «Инкар» инвентаризации фиксируются в журнале по форме ИНВ-23.

Инвентаризация основных средств проводится в обязательном присутствии материально-ответственного лица и всех членов инвентаризационной комиссии. Материально ответственные лица письменно подтверждают, что к началу проведения инвентаризации все документы по поступлению, перемещению и выбытию основных средств были переданы в бухгалтерию предприятия. Кроме бухгалтерских документов по основным средствам комиссия проверяет сведения, которые подтверждают права собственности компании на здания; технические паспорта и прочую техническую документацию; регистры аналитического учета. В ходе инвентаризации члены комиссии осматривают основ-

ные средства и записывают в опись по форме ИНВ-1 следующую информацию: название, назначение, инвентарный номер и основные показатели объекта основных средств. В этой же ведомости предусмотрена информация по данным бухгалтерского учета. Данное обстоятельство позволяет выявить имеющиеся расхождения между фактическим и формальным наличием объектов основных средств (приложение 13). Инвентаризационные описи составляются по местонахождению объектов основных средств и материально ответственными лицам.

По техническим средствам и оборудованию в описи необходимо указать заводской номер в соответствии с техническим паспортом изготовителя, год выпуска, номер паспорта (документа о государственной регистрации). К сожалению, эта информация в инвентаризационных описях не представлена.

По итогам инвентаризации может быть установлено расхождение между фактическим и формальным наличием объектов основных средств в виде недостачи или излишков. В этом случае необходимо определить причины выявленных расхождений и взять объяснительные с материально-ответственных лиц. Все выявленные расхождения подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета, в том периоде, когда они были установлены.

Выявленные при инвентаризации излишки основных средств приходуются по рыночной стоимости: Дт 01.01 «Основные средства в организации» – Кт 91.01 «Прочие доходы».

При недостатке и порче объектов основных средств их остаточную стоимость списывают с кредита субсчета 01.09 «Выбытие основных средств» в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». При выявлении конкретных виновников недостающие основные средства оценивают по продажным ценам, действующим на день причинения ущерба, и списывают с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в дебет субсчета 73.03 «Расчеты по прочим операциям». Разницу между рыночной ценой и остаточной стоимостью основных средств отражают по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов». По мере погашения задолженности ее виновником соответствующую часть списы-

вают со счета 98 «Доходы будущих периодов» в кредит субсчета 91.01 «Прочие доходы».

Если конкретные виновники не установлены, то недостающие и испорченные основные средства списывают у организации с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» на финансовые результаты.

По приказу генерального директора ЗАО «Инкар» была проведена инвентаризация основных средств по состоянию на 31.12.2015 г. По итогам инвентаризации была составлена инвентаризационная опись № 9 от 31.12.2015 г., из которого следует, что по состоянию на 31.12.2015 г. года данные бухгалтерского учета основных средств совпадают с их фактическим наличием (приложение 13).

Информация об основных средствах находит отражение в годовой отчетности предприятий: в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В бухгалтерском балансе объекты основных средств отражаются в первом разделе «Внеоборотные активы» по строке 1150 по остаточной стоимости с выделением доходных вложений в материальные ценности (приложения 1, 2).

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах основные средства отражаются по группам и видам с указанием первоначальной стоимости и суммы накопленной амортизации; приводится информация о незавершенных капитальных вложениях; изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, а также иное использование основных средств. В ЗАО «Инкар» данная форма отчетности не составляется.

Таким образом, инвентаризация основных средств является обязательной процедурой, которая позволяет акционерному обществу контролировать собственное имущество. По итогам инвентаризации составляются инвентаризационные ведомости. Все выявленные расхождения между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием объектов основных средств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета, в том периоде, когда они были установ-

лены. В бухгалтерском балансе объекты основных средств отражаются в первом разделе «Внеоборотные активы» (строка 1150) по остаточной стоимости.

3.4. Методические положения и практические рекомендации по развитию системы учета основных средств ЗАО «ИНКАР»

Изучение состояния аналитического и синтетического учета объектов основных средств ЗАО «Инкар» позволяет сделать вывод о соответствии бухгалтерского учета установленным требованиям. Вместе с тем необходимо отметить некоторые недостатки в учетной политике общества и оформлении первичных документов.

В частности в документе «Учетная политика ЗАО «Инкар» для целей бухгалтерского учета» не закреплены следующие моменты в отношении учета основных средств:

- в пункте 1 раздела «Технические аспекты учетной политики» отсутствует перечень и форма регистров синтетического учета;
- в пункте 10 раздела «Технические аспекты учетной политики» не отмечена периодичность проведения инвентаризации основных средств, как объектов долгосрочного использования;
- в разделе «Технические аспекты учетной политики» отсутствуют вопросы проведения переоценки основных средств;
- в пункте 4.1 раздела «Методические аспекты учетной политики» не прописана методика определения срока полезного использования основных средств.

Формальное требование федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. заключается в издании приказа о закреплении используемых форм регистров синтетического учета. В этой связи предлагается прописать перечень используемых регистров синтетического учета в пункте 1 раздела «Технические аспекты учетной политики» ЗАО «Инкар», а сами формы регистров привести в приложении к учетной политике.

Основными регистрами программы «1С-Бухгалтерия», используемыми в ЗАО «Инкар» являются оборотно-сальдовые ведомости (таблица 3.2).

Таблица 3.2

Форма регистра «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01»

Счет, наимено- вание объектов ана- литического учета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

К числу основных регистров программы «1С-Бухгалтерия» относятся также карточки счетов, анализ счетов (таблица 3.3).

Таблица 3.3

Форма регистра «Анализ счета 01»

Счет	Корреспондирующий счет	Дебет	Кредит
	Начальное сальдо		
	Начальное сальдо		
	...		
	Оборот		
	Конечное сальдо		

За основу берется официальный План счетов, с которым соотносятся указанные регистры (таблица 3.4). При этом определяется тип регистров для каждого счета и они приводятся в приложении к учетной политике.

Таблица 3.4

Определение типа регистров для каждого счета

N счета	Наименование счета	Параметры детализации		Формирование регистров бухгалтерского учета				Ф.И.О. лица, ответственного за ведение регистров
		синтетический учет	аналитический учет	Анализ счета	ОСВ	Карточка счета по кредиту счета	Карточка счета	
01	Основные средства	Виды	Пообъектно	X	X	X	X	
02	Амортизация основных средств	Виды	Пообъектно	X	X	X	X	
08	Вложения во внеоборотные активы	Виды	Пообъектно	X	X	X	X	

Таким образом, таблица 3.4 получена путем переработки плана счетов 1С путем более общего описания аналитического учета и его сокращения. В таблице есть столбец «ФИО лица, ответственного за ведение регистров». Это связано с тем, что в ст. 10 Закона «О бухгалтерском учете» среди обязательных рекви-

зитов регистра значится ссылка на лицо, ответственное за ведение регистра и его подпись.

Рекомендуется дополнить учетную политику организации информацией следующего содержания (таблица 3.5).

Таблица 3.5

Уточняющие формулировки учетной политики ЗАО «Инкар»

Элемент учетной политики	Формулировки учетной политики ЗАО «Инкар»	
	действующая	предлагаемая
Периодичность проведения инвентаризации основных средств	Устанавливается приказом руководителя организации	Инвентаризацию основных средств проводится не реже одного раза в три года
Переоценка основных средств	Информация отсутствует	Переоценку основных средств не проводить.
Методика определения срока полезного использования основных средств.	Определяется организацией самостоятельно.	Под сроком полезного использования понимается период, в течение которого использование объекта основных средств призвано приносить доход организации. Определение амортизационных групп и сроков амортизации для основных средств производить на основании Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008):

При оформлении первичных документов – инвентаризационных описей, необходимо заполнять все предусмотренные документом позиции, в частности указывать заводской номер в соответствии с техническим паспортом изготовителя, год выпуска, номер паспорта (документа о государственной регистрации).

Таким образом, основные методические положения и практические рекомендации по развитию системы учета дебиторской задолженности ЗАО «ИНКАР» заключаются в рекомендации к использованию уточняющих формулировок учетной политики и устранении недочетов в оформлении первичных документов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

К основным средствам относятся внеоборотные активы длительного использования со стоимостью более 40 тыс. руб. в бухгалтерском и 100 тыс. руб. в налоговом учете. Данные активы классифицируются по ряду признаков: отраслевому, назначению, видам, принадлежности, использованию и амортизационным группам. Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости при принятии к бухгалтерскому учету и впоследствии подлежат переоценке по восстановительной стоимости. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по остаточной стоимости.

Учет основных средств достаточно обеспечен. Всю совокупность нормативных документов, регламентирующих бухгалтерский учет основных средств можно распределить по трем уровням по степени значимости этих документов: законодательный, нормативный и методический. К документам законодательного уровня относятся законы и кодексы. К документам нормативного уровня относятся национальные стандарты бухгалтерского учета. К документам методического уровня относятся инструкции и методические указания. Постоянное изменение и дополнение вышеуказанных документов направлено на отражение реальных процессов, происходящих в нашей стране.

ЗАО «Инкар» создано в 2012 году и осуществляет следующие виды деятельности: пассажирские и грузовые автотранспортные перевозки, предоставление в аренду грузового и легкового автотранспорта, техническое обслуживание автотранспортных средств, транспортная обработка грузов.

В рассматриваемом периоде с 2013 по 2015 год в ЗАО «Инкар» наблюдается уменьшение выручки, себестоимости продаж, среднегодовой стоимости основных средств, среднегодовой стоимости кредиторской задолженности, среднесписочной численности персонала, фонда оплаты труда. При этом происходит увеличение среднегодовой дебиторской задолженности, среднемесячной заработной платы и производительности труда. Акционерное общество является убыточным. В целом финансово-хозяйственную деятельность ЗАО «Ин-

кар» в рассматриваемом периоде следует признать неудовлетворительной: при сохраняющейся тенденции к сокращению выручки и адекватном изменении затрат, организация несет убытки, являясь финансово зависимой и неплатежеспособной. Индекс кредитоспособности Э.Альмана свидетельствует о наличии неопределенной ситуации в отношении банкротства у предприятия.

Для документирования движения объектов основных средств в ЗАО «Инкар» применяются унифицированные формы первичных документов, утвержденных постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. № 7. Основным регистром аналитического учета объектов основных средств являются инвентарные карточки. Карточки составляются на каждый инвентарный номер в одном экземпляре на основе первичных документов. В соответствии с учетной политикой ЗАО «Инкар» основное средство считается амортизируемым, если его первоначальная стоимость составляет 40000 руб., при этом срок полезного использования - более 12 месяцев. Основные средства стоимостью 40000 руб. и менее списываются на затраты единовременно. Учетная политика опускает вопросы проведения переоценки основных средств. В рассматриваемом периоде в ЗАО «Инкар» имели место операции по поступлению в связи с покупкой и выбытием объектов основных средств в результате ликвидации. Учет затрат, связанных с приобретением объектов основных средств, осуществляется на счете 08.04 «Приобретение объектов основных средств». Принятие к бухгалтерскому учету поступивших объектов основных средств отражается по дебету субсчета 01.01 «Основные средства в организации» в корреспонденции с субсчетом 08.04 «Приобретение объектов основных средств». При выбытии объектов основных средств производится списание первоначальной стоимости основных средств с кредита субсчета 01.01 «Основные средства организации» в дебет субсчета 01.09 «Выбытие основных средств». Сумма накопленной амортизации списывается с дебета счета 02 «Амортизация основных средств» в кредит субсчета 01.09 «Выбытие основных средств». В заключении остаточная стоимость объекта списывается с субсчета 01.09 «Выбытие основных средств» на субсчет 91.02 «Прочие расходы».

В ЗАО «Инкар» для начисления амортизации по объектам основных средств используется линейный способ. Учет амортизации ведется на счете 02 «Амортизация основных средств», к которому открыты один субсчет. Суммы начисленной амортизации относятся на счета учета затрат

Инвентаризация основных средств является обязательной процедурой, которая позволяет акционерному обществу контролировать собственное имущество. По итогам инвентаризации составляются инвентаризационные ведомости. Все выявленные расхождения между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием объектов основных средств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета, в том периоде, когда они были установлены. В бухгалтерском балансе объекты основных средств отражаются в первом разделе «Внеоборотные активы» (строка 1150) по остаточной стоимости.

В результате изучения действующей методики бухгалтерского учета объектов основных средств в ЗАО «Инкар» выявлены следующие проблемные аспекты: в учетной политике предприятия не закреплены регистры синтетического учета; периодичность проведения инвентаризации; отсутствует информация о переоценке основных средств и методика определения срока их полезного использования; существуют недостатки в оформлении первичных документов.

Таким образом, основные методические положения и практические рекомендации по развитию системы учета дебиторской задолженности ЗАО «ИНКАР» заключаются в рекомендации к использованию уточняющих формулировок учетной политики и устранении недочетов в оформлении первичных документов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689) [Электронный ресурс] / КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/71350 (дата обращения: 19.04.2018).
- 2 Налоговый кодекс РФ. Актуальная редакция НК РФ с изменениями, вступившими в силу с 19.02.2018 [Электронный ресурс] / Кодексы и законы РФ: правовая справочно-информационная система. - URL: <http://kodeks.systems.ru/nkrf/> (дата обращения: 10.02.2018).
- 3 Бреславцева, Н.А., Михайлова, Н.В., Гончаренко, О.Н. Бухгалтерский учет [Текст]: учебное пособие. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2015. – 468с.
- 4 Гетьман, В.Г. и др. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник. - М.: Инфра-М, 2016.- С. 717.
- 5 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник. – М.: Юрайт, 2016.- С.495.
- 6 Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник. – М.: КноРус, 2015. – 462с.
- 7 Афанасьева, Л.А. Классификация, оценка, учет и переоценка основных средств [Текст] // Современное развитие экономических и правовых отношений. Образование и образовательная деятельность. -2015. - № 14.- С. 7-14.
- 8 Приказ Росстандарта от 12.12.2014 г. № 2018-ст (ред. от 10.11.2015) «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008)» [Электронный ресурс] / КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_181279 (дата обращения: 19.04.2018).
- 9 ОКОФ ОК 013–94 Постановление Госстандарта РФ от 26.12.94 г. №359 «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора

основных фондов (ОКОФ) ОК 013-94» [Электронный ресурс] / Бухсофт. URL:<https://www.buhsoft.ru/news/509> (дата обращения: 19.04.2018).

10 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) [Электронный ресурс] / КонсультантПлюс. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 10.02.2018).

11 Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ. Актуальная редакция ГК РФ с изменениями, вступившими в силу с 30.07.2017 [Электронный ресурс] / КонсультантПлюс. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения: 10.02.2018).

12 Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791) [Электронный ресурс] / КонсультантПлюс. URL: [Электронный ресурс] http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/ (дата обращения: 10.02.2018).

13 Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) [Электронный ресурс] / КонсультантПлюс. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения: 10.02.2018).

14 Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598) [Электронный ресурс] / КонсультантПлюс. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ (дата обращения: 10.02.2018).

15 Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» [Электронный ресурс] / КонсультантПлюс. - URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/ (дата обращения: 10.02.2018).

16 Приказ Минфина РФ от 6.10.2008 г. №106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» [Электронный ресурс] / КонсультантПлюс. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/ (дата обращения: 10.02.2018).

17 Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252) [Электронный ресурс] / КонсультантПлюс. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45140/ (дата обращения: 10.02.2018).

18 Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [Электронный ресурс] / КонсультантПлюс. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/ (дата обращения: 10.02.2018).

19 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс] / КонсультантПлюс. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения: 10.02.2018).

20 Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [Электронный ресурс] / КонсультантПлюс. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/ (дата обращения: 10.02.2018).

21 Донцова, Л.В., Никифорова, Н.А. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности [Текст]: практикум / Л.В.Донцова, Н.А.Никифорова. - М.: Дело и сервис, 2015. – 228 с.

22 Оценка вероятности банкротства Модель Альтмана (Z модель). Пример расчета [Электронный ресурс] / Экспертиза и оценка. - URL: <http://atxp.org/index.php> (дата обращения: 23.02.2018).

23 Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» [Электронный ресурс] / КонсультантПлюс. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_41013/ (дата обращения: 10.02.2018).

24 Герасимова, В.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия [Текст]: учебное пособие / В.Д. Герасимова. – М.: КНОРУС, 2016.- С. 358.

25 Костина З.А. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ // Успехи современного естествознания. – 2014. – № 11-1. – С. 64-67.

26 Пласкова, Н.С. Финансовый анализ деятельности организаций [Текст]: учебник / Н.С.Пласкова. – М.: Инфра-М, 2016.- С. 368.

27 Плотникова, Л.К. и др. Анализ финансовой отчетности [Текст] /Л.К.Плотникова. – М.: КноРус, 2016.- С. 286.

28 Чуев, И.Н. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник / И.Н. Чуев,Л.Н. Чуева. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2014. - 368 с.

29 Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций [Текст]: практическое пособие / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 208 с.

30 Термины. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] / Аудит. - URL: http://www.audit-it.ru/terms/accounting/denezhnye_ekvivalenty.html /(дата обращения: 11.11.2017).

31 Финансово-кредитный энциклопедический словарь [Электронный ресурс] / Финансовая академия. - URL: http://finance_loan.academic.ru/(дата обращения: 11.11.2017).

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2014 год.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2015 год.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3. Учетная политика ЗАО «Инкар» для целей бухгалтерского учета.

ПРИЛОЖЕНИЕ 4. План счетов бухгалтерского учета.

ПРИЛОЖЕНИЕ 5. График документооборота.

ПРИЛОЖЕНИЕ 6. Товарная накладная № 11669 от 27.08.2015 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 7. Акт о приеме-передаче объектов основных средств № 43 от 25.08.2015 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 8. Счет-фактура № 08/27/5 от 27.08.2015 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 9. Договор № 106 от 19.08.2015 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 10. Анализ счетов 08, 01, 02 за август 2015 года.

ПРИЛОЖЕНИЕ 11. Акт о списании объекта основных средств № 3 от 15.04.2015 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 12. Приказ № 486 от 25.12.2015 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 13. Инвентаризационная опись основных средств № 9 от 31.12.2015 г.