

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ  
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Выпускная квалификационная работа  
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
очной формы обучения, группы 09001514  
Самсоновой Наталии Андреевны

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

БЕЛГОРОД 2019

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ОБЩИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	6
1.1. Сущность и понятие основных средств.....	6
1.2. Классификация и оценка основных средств.....	11
1.3. Нормативно-правовое регулирование учета операций с основными средствами на предприятии.....	17
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО НПФ «БЕЛАГРОСПЕЦМАШ».....	21
2.1. Организационная характеристика ООО НПФ «Белагроспецмаш».....	21
2.2. Анализ основных экономических показателей ООО НПФ «Белагроспецмаш».....	26
2.3. Характеристика организации введения бухгалтерского учета в ООО НПФ «Белагроспецмаш».....	36
3. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО НПФ «БЕЛАГРОСПЕЦМАШ».....	41
3.1. Документальное оформление учета основных средств.....	41
3.2. Синтетический и аналитический учет основных средств.....	45
3.3. Амортизация основных средств.....	54
3.4. Капитальный ремонт основных средств.....	58
3.5. Инвентаризация основных средств.....	63
3.6. Предложения по совершенствованию учета основных средств в ООО НПФ «Белагроспецмаш».....	67
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	75
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	79
СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ.....	84

## ВВЕДЕНИЕ

Актуальность выпускной квалификационной работы. В последние годы нормативно-правовая база учета основных средств существенно изменилась, что внесло существенные изменения в технику и методологию учета основных средств.

Основные средства играют немаловажную роль в трудовом процессе, так как они вместе образуют производственно-техническую базу и определяют производственные мощности предприятия.

В течение длительного периода использования основные средства поступают на предприятие и передаются в эксплуатацию; изнашиваются в ходе эксплуатации; подвергается ремонту, с помощью которого восстанавливаются их физические качества; движутся внутри предприятия; выбывают с предприятия вследствие ветхости или нецелесообразности дальнейшего использования.

Предприятия имеют право владеть, использовать и распоряжаться основными средствами: сдавать в аренду или продавать другим предприятиям, обменивать, сдавать в аренду здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, принадлежащие им запасы, вычитать из баланса, если они изношены или морально устарели, независимо от того, полностью ли они амортизированы или нет.

Для бесперебойной экономической деятельности промышленного предприятия необходима взаимосвязь ее процессов, а именно снабжения, производства и сбыта. Они выполняются одновременно и в то же время используются рабочие, основные и оборотные средства. Таким образом, наиболее важными объектами учета на промышленном предприятии являются основные и оборотные средства в их движении.

Стоимость основных средств в общественном производстве определяется тем, какое место занимают инструменты в развитии производительных сил и

производственных отношений. Роль бухгалтерского учета в контексте экономической реформы возрастает.

Характерной особенностью основных средств является их многократное использование в производственном процессе, сохраняющее первоначальный вид (форму) в течение длительного периода. Под влиянием производственного процесса и внешней среды они постепенно изнашиваются и переносят свои первоначальные затраты на себестоимость продукции в течение нормативного периода их обслуживания путем расчета амортизации (износа) в соответствии с установленными стандартами.

Стоимость основных средств часто составляет большую часть общей стоимости активов организации, и из-за их долгосрочного использования в деятельности организации основные средства в течение длительного периода времени влияют на финансовые результаты деятельности. По этим причинам вопросы о порядке учета поступления основных средств, возможных вариантах отнесения их стоимости к расходам организации, порядке учета их выбытия, аренды, ремонта, реконструкции и т.д. представляются достаточно существенными.

Таким образом, вопросы правильной организации учета основных средств имеют большое значение для деятельности организаций. Это важно не только в сочетании с действующим налоговым законодательством, но и в соответствии с местом учета в системе управления организацией.

Целью написания выпускной квалификационной работы является изучение порядка ведения бухгалтерского учета основных средств и выявление путей его совершенствования на предприятии.

Для достижения поставленной цели данной работы необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть общие теоретические положения по бухгалтерскому учету основных средств;
- изучить организационную характеристику ООО НПФ «Белогроспецмаш»;
- проанализировать основные экономические показатели деятельности;
- описать порядок документального оформления учета основных средств;

- рассмотреть синтетический и аналитический учет основных средств;
- предложить мероприятия по совершенствованию учета основных средств в ООО НПФ «Белагроспецмаш».

В качестве объекта исследования выступает общество с ограниченной ответственностью НПФ «Белагроспецмаш», а предметом исследования – основные средства.

Теоретической основой работы послужили нормативные и законодательные акты, отечественная и зарубежная научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета. В качестве информационной базы для написания работы использовалась годовая бухгалтерская отчетность ООО НПФ «Белагроспецмаш» за период 2016-2018 гг.

Обработка информации и в целом выполнение работы производилось с использованием таких методов исследования, как счета и двойная запись, инвентаризация, оценка, системный подход, синтез, вертикальный и горизонтальный анализ, индексный анализ и метод сравнений и других методов.

В процессе сбора информации использовался метод опроса работников бухгалтерской, аналитической и экономической служб ООО НПФ «Белагроспецмаш».

Работа изложена на 83 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 16 таблиц, 8 рисунков, библиография насчитывает 58 наименований, к работе приложено 21 документ.

# 1. ОБЩИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

## 1.1. Сущность и понятие основных средств

С переходом к рыночной экономике в России возросла необходимость объективной оценки экономических показателей функционирования организации как базы для принятия инвестиционных и управленческих решений. Прежде всего, это связано с получением предприятиями самостоятельности в экономических и юридических аспектах. Ранее, когда в государственной собственности находились все предприятия, не было необходимости в принятии самостоятельных управленческих решений – все поручения и указания исходили сверху, от курирующих министерств и ведомств. Руководителям предприятий требовалось только осуществлять контроль над их исполнением. На сегодняшний день полностью изменились функции управленческого персонала. От того, насколько эффективно действует руководство по управлению предприятием, зависит, будет оно успешно развиваться или же обанкротится.

Е.А. Федченко утверждает, что «в современных условиях при управлении деятельностью любой организации одной из важных целей ее функционирования является обеспечение выживаемости на рынке и улучшение его благосостояния, все это требует постоянного повышения основных экономических показателей деятельности. Таким образом, несомненная актуальность и значимость анализа основных экономических показателей функционирования предприятия, послужили причиной исследования в данной работе» [51].

Основные средства принадлежат к внеоборотным активам и являются средствами труда, применяемые при изготовлении продукции, выполнении работ или оказании услуг либо в целях управленческого учета сверх года или стандартного операционного цикла. Под операционным циклом имеется ввиду

рациональное применение средств труда в течение технологического периода, сверх 12 месяцев, при производстве продукции, выполнения работ или оказания услуг. И так считается, в случае, если операционный цикл в субъекте 12 месяцев, то средства труда с более меньшим сроком полезного использования признаются в учете в составе средств в обороте вне зависимости от их первоначальной стоимости.

Основные средства предприятия по мнению О.С. Красовой «являются важнейшей частью всех фондов в промышленности. Основные средства характеризуют техническую оснащенность предприятия, определяют производственную мощность, способствуют увеличению производительности труда, совершенствованию механизации, автоматизации производственного процесса, уменьшению себестоимости продукции и увеличению прибыли. Для осуществления эффективной работы, предприятие должно иметь в распоряжении необходимое количество основных средств, при этом уметь их рационально использовать, заменять и пополнять в надлежащее время» [36].

Т.С. Маслова утверждает, что «основные средства - это средства труда, которые участвуют в производственном процессе в своей натуральной форме, которые предназначены для выполнения основной деятельности предприятия и имеют срок использования более одного года» [38].

Стоимость основных средств, по мере износа, уменьшается и с помощью амортизации переносится на себестоимость. В процессе производства работники предприятия, используя определенные средства труда, влияют на предметы труда и превращают последние на различные виды продукции.

В практике учета согласно Положению «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н (ред. от 16.05.2016 г. № 64н), «для принятия имущества к учету в качестве основного средства необходимо одновременное выполнение следующих условий:

а) использование в производстве продукции при выполнении работ или оказания услуг либо для управленческих нужд организации;

б) использование в течение длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организацией не предполагается последующая перепродажа активов;

г) способность приносить организации доход в будущем» [6].

Активы, в отношении которых выполняются перечисленные условия, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и отчетности в составе материалов. В налоговом учете с 1 января 2016 г. действует новый лимит стоимости основных средств. Основными средствами для целей налогообложения в 2016 г. считается имущество стоимостью более 100 000 руб. Объекты стоимостью менее 100000руб. признаются материалами [13].

При использовании основных средств их цена подразделяется на такие части: одна из них в натуральной форме далее функционирует в производственном процессе, будучи автономной, вторая, изнашиваясь, переводит свою цену на товарный выпуск продукции. При продаже последней она компенсируется в сумме приобретенной выручки, образуя смысл для последующего воспроизводства основных средств –эта особенность является признаком основных производственных фондов. В котором заключается природа их работы и роль в общественном воспроизводстве.

В.В. Герасимова утверждает, что «основные производственные средства традиционно делят на две части: активную и пассивную. К активной части относятся те, которые непосредственно участвуют в производственном процессе (машины, оборудование). К пассивной части относятся те основные средства, которые обеспечивают нормальное функционирование производственного процесса» [20].

Классификация основных средств представлена на рисунке 1.



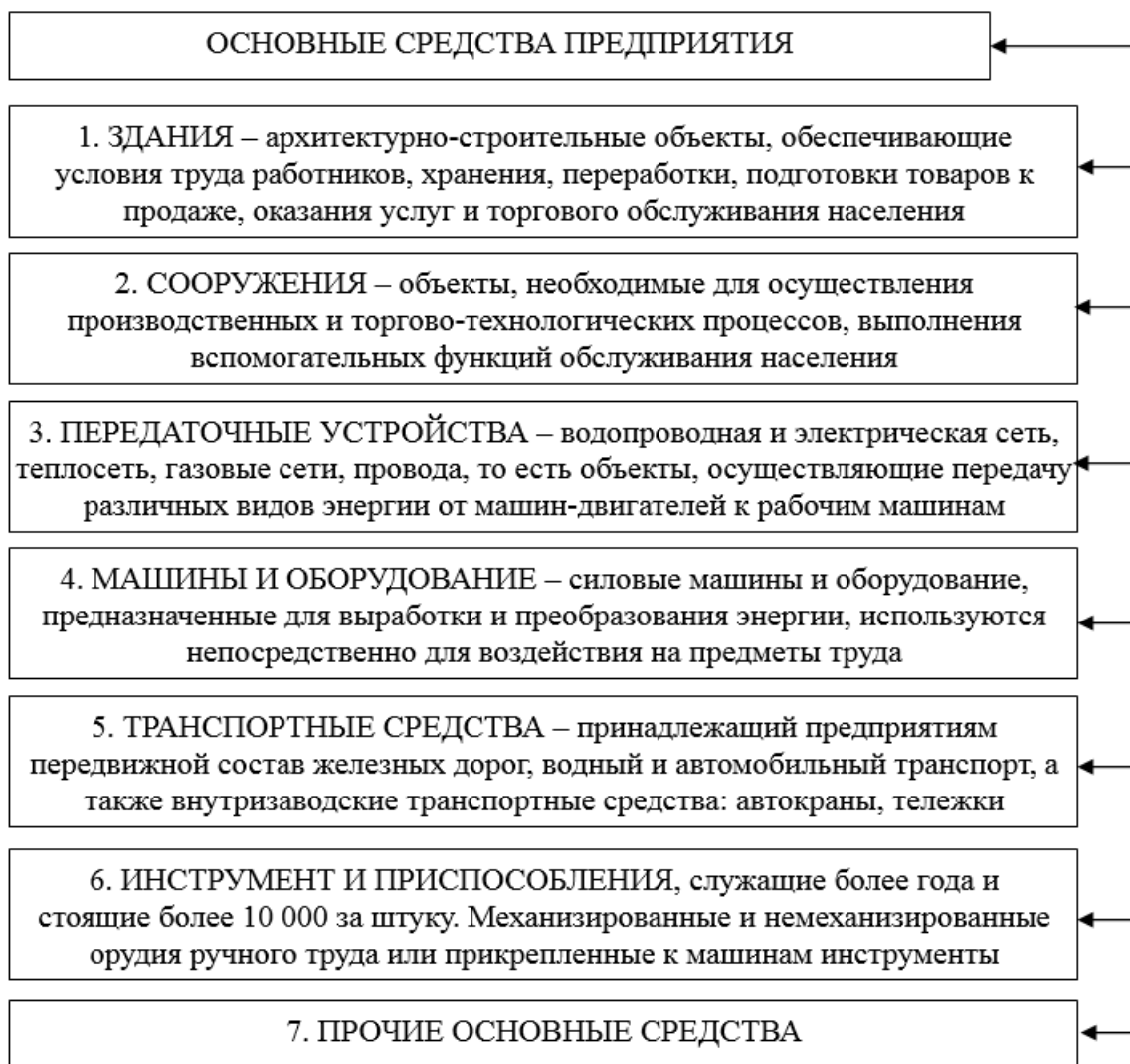


Рис. 1. Основные средства предприятия

Некоторые объекты основных средств представляются в виде непроизводственной части (объекты социальной сферы - жилые здания, санатории и т. п.).

Учетная единица основных средств - это инвентарный объект, имеющий ввиду оконченное устройство со всеми приспособлениями, дающими право выполнения отдельной функции [18].

Существование у отдельного объекта составляющих с различными сроками их использования придает основание раскрывать каждую из них в текущем учете как автономный инвентарный объект. В этом случае каждому инвентарному объекту дается свой отдельный номер. Общий инвентарный

номер записывается за объектом, который состоит из нескольких частей. Инвентарный номер не изменяется на протяжении всего срока полезной службы объекта [14].

По словам В.Э Керимова «целью бухгалтерского учета основных средств является формирование информации, необходимой для контроля за затратами на создание и приобретение основных средств, за отражением операций по движению основных средств, за вводом объектов в действие, а так же для принятия управленческих решений.

К основным задачам учета основных средств можно отнести следующее:

- своевременное представление в документах и регистрах учета данных о наличии и движении основных средств;
- своевременный учет амортизационных отчислений;
- своевременный учет операций, связанных с модернизацией основных средств;
- своевременный учет и контроль операций, которые связаны с капитальными вложениями;
- обеспечение достоверными данными об основных средствах для составления бухгалтерской отчетности» [30].

Указанные задачи находят отражение в реализации основных функций бухгалтерского учета: информационной, контрольной, обратной связи, аналитической.

Одна из основных задач на предприятии сводится к тому, чтобы не допустить быстрого старения основных производственных фондов, так как от этого будет зависеть уровень их физического и морального износа, а, следовательно, и результаты деятельности предприятия.

Благодаря бухгалтерскому учету основных средств обобщаются данные, позволяющие прорабатывать стратегические и тактические решения, разрабатываются планы, определять резервы роста эффективного производства, оценивать результаты хозяйственной деятельности организации.

## 1.2. Классификация и оценка основных средств

Основные средства по мнению Е.Ю. Зенковой «являются одной из основных составляющих имущественного комплекса любой организации. Все ценности, находящиеся у предприятия, без учета их формы, относятся к активам. Данные активы предприятия участвуют и в производственном процессе, и способствуют выработке продукции (работ, услуг), а также непосредственно, пусть и косвенно, принимают участие в обеспечении нормальной работы и функционирования предприятия. Для учета их подразделяют по видам, назначению, характеру участия в процессе производства» [28].

Согласно существующей классификации основные средства подразделяются:

Таблица 1

Классификация основных средств предприятия

Признак классификации	Классификационные группы
По функциональному назначению	- производственные; - непроизводственные
По отраслевому назначению	- тяжелая или пищевой промышленность, - строительство; - сельское хозяйство; - электроэнергетики и др.
По вещественно-натуральному составу	- материальные; - нематериальные
По виду собственности	- на балансе предприятия; - арендованные
По виду использования	- действующие (объекты, находящиеся в эксплуатации); - бездействующие (временно не используемые, то есть находящиеся в запасе, в процессе модернизации, ремонта, консервации)
По виду имущества	- движимые (машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, инструменты, рабочий и продуктивный скот); - недвижимые (здания, сооружения)
По степени влияния на производственный процесс	- активные; - пассивные
По способу переноса цены активов в стоимость готовой продукции	- основные; -оборотные

Рассмотрим классификацию основных средств более подробно.

1. По функциональному назначению по мнению Н.А. Миславской «различают: производственные и непроизводственные. Производственные основные средства – это средства основной деятельности, непосредственно участвующие в процессе производства или создающие условия для его нормального функционирования, для хранения и перемещения предметов труда. Они являются частью имущества, которое много раз участвует в производственном процессе и сохраняет при этом свою натуральную форму, а их стоимость частями переносится по мере износа на производимую продукцию. Одни средства труда связаны с сельскохозяйственным производством, являются определяющим фактором его расширенного воспроизводства (скот, машины, сельскохозяйственное оборудование, многолетние насаждения). В связи с этим производственные основные фонды подразделяются на средства сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения. Другие средства труда относятся непосредственно к производству продукции промышленного характера, строительству. Непроизводственные основные средства не связаны непосредственно с производством продукции, используются в отраслях социально-культурной сферы (жилые дома, спортивные сооружения, объекты здравоохранения)» [39].

2. По отраслевому назначению как утверждает та же Н.А. Миславская: «делятся на основные средства тяжелой или пищевой промышленности, строительства, сельского хозяйства, электроэнергетике и других. В свою очередь, основные средства сельского хозяйства подразделяются на основные средства животноводства, растениеводства, а также общего назначения.

3. По вещественно-натуральному составу можно подразделить на: материальные и нематериальные основные средства. Нематериальными основными средствами являются невещественные объекты интеллектуальной собственности, использование которых устанавливается определенными правилами (ноу-хау, лицензии; патенты; базы данных и т.д.). К материальным основным средствам, относят вещественные объекты, использующиеся

предприятиями в течение многих производственных циклов. Здания – административные, подсобные и хозяйственные помещения; сооружения – инженерные и строительные объекты, которые необходимы для осуществления процесса производства (теплицы, парники, мосты). Передаточные устройства – водопроводные и газовые сети, теплосети, телефонные и телеграфные сети. Машины и оборудование – силовые машины и оборудование, тракторы, рабочие машины и оборудование, которые непосредственно воздействуют на предметы труда в процессе создания продукта. Транспортные средства – гужевой и водный транспорт, все виды автомобилей, прицепы, электрокары. Хозяйственно-производственный инвентарь – емкости для хранения материалов, тара, мебель, компьютеры и прочее. Капитальные вложения в улучшение земель (без сооружений) – затраты на поверхностное улучшение земель сельскохозяйственного назначения; инструмент и прочие основные средства – инструменты сроком эксплуатации более одного года; прочие основные средства – капитальные затраты в арендуемые основные средства.

4. По виду собственности различают: на балансе предприятия; арендованные – это основные средства, полученные на временное пользование от других организаций и физических лиц за определенную плату. Основные средства, находящиеся в оперативном управлении или хозяйственном ведении. Государственные учреждения могут выступать субъектами отправного управления, они используют основные средства в пределах прав пользования, в соответствии с целью создания данных учреждений. Основные средства, полученные в безвозмездное пользование от иных лиц или предприятий – основные средства, полученные в доверительное управление» [39].

5. По виду использования делятся на действующие (объекты, находящиеся в эксплуатации), бездействующие (временно не используемые, то есть находящиеся в запасе, в процессе модернизации, ремонта, консервации).

6. По виду имущества разделяют движимые (машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь,

инструменты, рабочий и продуктивный скот) и недвижимые (здания, сооружения).

7. По степени влияния на производственный процесс делятся на активные и пассивные. К активной части основных средств относят объекты, которые непосредственно участвуют в производстве, с помощью которых осуществляется процесс производства (машины, различное оборудование). К пассивным элементам группы относят средства, которые создают условия для нормального функционирования всего предприятия в целом (здания сооружения, транспорт).

8. По способу переноса цены активов в стоимость готовой продукции делятся на основные и оборотные. Основные всегда принимают участие в производственном процессе организации в течение длительного временного периода, опосредованно формируют стоимость производимой продукции (работ, услуг) с условием перехода части их стоимости в цену продукции в виде амортизационных отчислений, в соответствии с расчетом степени износа данных средств труда. Стоимость оборотных активов, полностью переносится на готовую продукцию в течение одного производственного цикла в прямо пропорционально с их расходом на готовую продукцию.

Соответственно, любое предприятие, нормально функционирующее на предприятии должно иметь основные средства, которые необходимы не только для обеспечения деятельности организации, но и для самого управления предприятием в целом. Их состояние и эффективность использования определяет, как предпосылки его финансового подъема и уровень конкурентоспособности производства. Основные средства, задействованные в предприятиях, служат для них важнейшим экономическим ресурсом и, бесспорно, влияют как на показатели коммерческой деятельности, так и на финансовую результативность работы [24].

Оценка основных средств представляет собой процесс определения денежного эквивалента стоимости объекта при его признании. Традиционно в российской практике учета выделяют три вида оценки: первоначальную,

остаточную и восстановительную. Однако ряд экономистов выделяет дополнительные виды стоимости основных средств.

Существующие виды оценок основных средств представлены на рисунке 2.

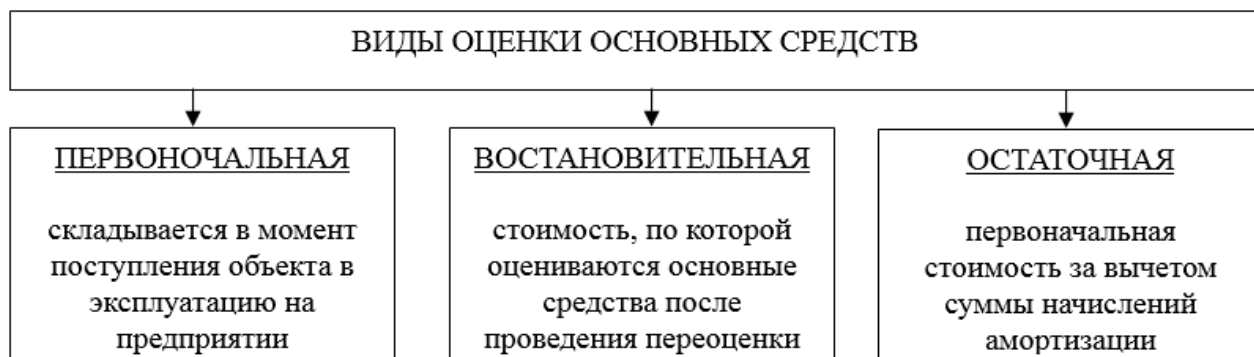


Рис. 2. Классификация видов оценки основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая зависит от варианта их поступления на предприятие. Вариации оценок представлены в таблице 2.

Таблица 2

#### Варианты первоначальной стоимости

Способ поступления	Первоначальная стоимость
Приобретение за плату и самостоятельное создание	Сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за вычетом НДС и прочих возмещаемых налогов
Внесение в уставный капитал	Согласованная учредителями оценка
Безвозмездно	Текущая рыночная стоимость
Обмен на другое имущество	Стоимость ценностей, подлежащих обмену

В соответствии с ПБУ 6/01 «фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление считаются суммы, уплачиваемые:

- согласно договора поставщику;
- за доставку основного средства и его приведение в состояние готовое к использованию;
- за услуги консультирования и информирования;

- по договору строительного подряда за исполненные работы, оказанные услуги;
- в виде таможенных сборов и таможенных пошлин;
- в виде невозмещаемых налогов;
- в виде вознаграждения посреднической организации;
- иные затраты» [6].

Первоначальная стоимость основных средств способна меняться в вариантах достройки, реконструкции, модернизации, дооборудования, переоценки и неполной ликвидации.

Оценка основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, осуществляется в рублях при помощи пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ на дату постановки объекта на учет.

Восстановительная стоимость есть ни что иное как стоимость воспроизводства основных средств в ценах, отражающих современные условия, иными словами это сумма денежных средств, которая была бы потрачена предприятием на замену основного средства в настоящий момент [35].

Базой для определения восстановительной стоимости могут являться сведения, представленные на рисунке 3.

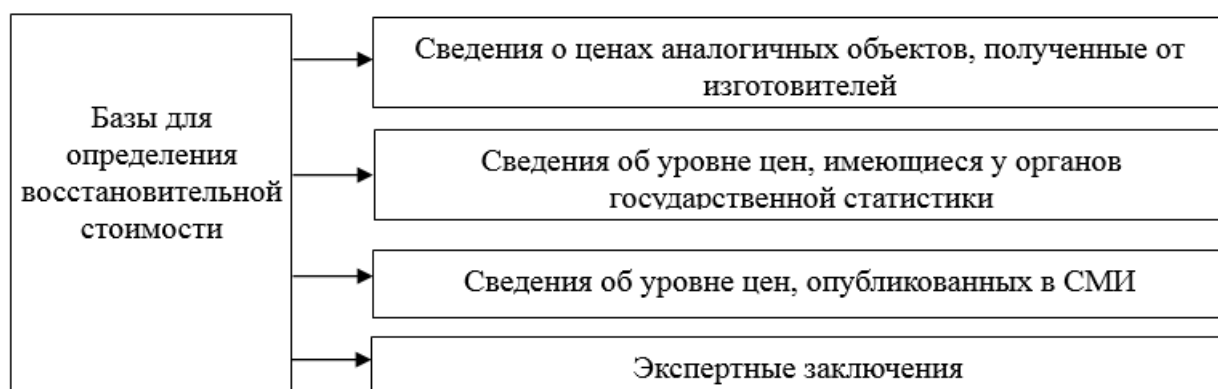


Рис. 3. Базы для определения восстановительной стоимости

Остаточная стоимость представляет собой разницу между первоначальной стоимостью и суммой накопленной амортизации. В связи с



тем, что по данной стоимости в бухгалтерском балансе отражаются основные средства, ее также называют балансовой.

В течении определенного времени первоначальная стоимость объектов основных средств может отклоняется от стоимости подобных объектов основных средств, приобретенными или введенными в использование в настоящее время. Для того, чтобы устранить данные расхождения появляется необходимость в переоценке основных средств время от времени и определении их восстановительной стоимости [26].

Из выше сказано, можно отметить, что основные средства являются основой материально - технической базы организации, определяющие в организации технический уровень, ассортимент, качество и количество готовой продукции, выполняемых работ, услуг.

Все основные средства занимают самый основной вес в общей сумме всего основного капитала предприятия. От количества основного капитала, технического уровня, стоимости, а также эффективности использования зависят все конечные результаты деятельности всего предприятия, а именно: выпуск продукции, себестоимость продукции, прибыль предприятия, рентабельность предприятия, устойчивость финансового состояния предприятия.

### **1.3. Нормативно-правовое регулирование учета операций с основными средствами на предприятии**

Нормативное правовое регулирование учета основных средств состоит из четырех уровней, на каждом из которых регулирование осуществляется уполномоченными организациями.

К документам уровня 1 относится Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 28 ноября 2018г.). Этим законом определены: процедура организации учета, условия к фактическому оформлению операций хозяйствования, к ведению регистров бухгалтерского учета, к оценке и инвентаризации собственности и другие федеральные законы,

указы Президента Российской Федерации, распоряжения Правительства Российской Федерации, непосредственно либо косвенно регулирующие постановку бухгалтерского учета основных средств хозяйствующего субъекта. Наиболее значимыми документами 1-го уровня считаются Гражданский и налоговый кодекс Российской Федерации, а также Федеральный закон «Об акционерных обществах».

Уровень 2 - нормативный, содержит положения по бухгалтерскому учету, главным с которых считается Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утверждено Приказом Минфина от 30 марта 2001 № 26н (в ред. от 16 мая 2016 г.). Данное положение определяет методологические основные принципы развития в бухгалтерском учете сведений об основных средствах, которые являются имуществом и находятся в организации на балансе, хозяйственного ведения, своевременного управления соглашения аренды. В этом же положении определено понятие основных средств, единица их изменения и оценка, срок полезного применения, амортизация и методы ее исчисления, а также аренда и выбытия основных средств [34].

К уровню 3 документов причисляются методические указания (предписания, инструкции), пояснения и разъяснения, которые предполагают разные виды постановки бухгалтерского учета напрямую в организации в связи с ее общеотраслевой приспособленностью, масштабами и видами производства продукции на основе условий и требований, которые описаны в документах 1-го и 2-го уровней системы нормативного регулирования бухгалтерского учета. Наиболее важными документами этого уровня считается План счетов бухгалтерского учета деятельности организации и инструкция по его использованию.

Соответственно, документами уровня 3 являются:

- методические указания по бухгалтерскому учёту основных средств (утверждены приказом МФ РФ от 13 октября 2003 №91н) (в части, не противоречащей ПБУ 6/ 1);

- методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены приказом МФ РФ от 13 июня 1995 №49);

- план счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению (утверждены приказом МФ РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в ред. от 8 ноября 2010)). Здесь приведена краткая характеристика синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов: раскрыты их структура и назначение, экономическое содержание обобщаемых на них фактов хозяйственной деятельности, порядок отражения наиболее распространенных фактов.

К уровню 4 той же системы относятся рабочие документы организации, которые формируют учетную политику по трем аспектам: организационным, методическим и техническим (план счетов рабочий, концепция документооборота, процедура и этапы проведения инвентаризации и др.) [44].

В настоящее время основными законодательными и нормативными актами, регулирующими порядок отражения в бухгалтерском учете основных средств, их движения (поступления, перемещения, выбытия), документального оформления операций по учету основных средств на предприятии, по мнению Н.В. Коноваловой «являются:

- 1) Федеральный Закон № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». В законе указаны основные задачи бухгалтерского учета, регулирование бухгалтерского учета, организация бухгалтерского учета на предприятии, основные требования, предъявляемые к ведению учета, а также понятие и перечень первичных документов по учету, и иные моменты, применяемые для учета основных средств предприятия.

Следует отметить, что с 1 января 2013 года вступил в силу Федеральный Закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который направлен на приведение норм, регулирующих систему бухгалтерского учета, в соответствие с изменившимися экономическими условиями деятельности хозяйствующих субъектов.

2) Налоговый кодекс РФ (НК РФ) от 05 августа 2000 № 117-ФЗ. В части первой НК РФ даны общие определения и понятия налогов и сборов, установлены субъекты налоговых правоотношений, раскрыты понятия каждого из них, обязанности и права субъектов, порядок подачи налоговой декларации, порядок расчета и уплаты налогов. Налоговый контроль, который проводится должностными лицами налоговых органов, и другие основные моменты, регулирующие процесс осуществления налогообложения на территории Российской Федерации.

3) Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утверждено приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 № 26н (в ред. приказа Минфина РФ от 16 мая 2016 № 64н). Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации.

4) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27 июля 1998 г. № 34н (в ред. от 11 апреля 2018 г.).

5) План счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению. Эти документы универсальны, поскольку определяют общее правило организации и ведения бухгалтерского учета основных средств, и распространяются на все организации, являющиеся юридическими лицами, независимо от подчиненности, форм собственности и видов деятельности, поэтому их следует рассматривать как нормативы» [34].

Таким образом, названные документы предусматривают право организаций на основе этих нормативов самостоятельно определять конкретные формы и методы организации учета и контроля исходя из организационно-правовой формы хозяйствования, отраслевых особенностей.

## 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО НПФ «БЕЛАГРОСПЕЦМАШ»

### 2.1. Организационная характеристика ООО НПФ «Белагроспецмаш»

ООО НПФ «Белагроспецмаш» на рынке сельскохозяйственной техники более 10 лет, специализируется на производстве сельскохозяйственной техники на шинах низкого давления. Ведёт активное научное сотрудничество с Всероссийским Институтом Механизации, Воронежской Сельскохозяйственной Лесотехнической Академией, Белгородской Сельскохозяйственной Академией.

ООО НПФ «Белагроспецмаш» компания, ее главная цель – извлечение дохода, при осуществлении на территории РФ деятельности на основании законодательства РФ и Устава.

ООО НПФ «Белагроспецмаш» зарегистрирована по адресу: 309993, Валуйский район, г. Валуйки, ул. Суржикова, 30.

В настоящее время ООО НПФ «Белагроспецмаш» получено более 20 патентов на оригинальные узлы и детали.

Основной вид деятельности ООО НПФ «Белагроспецмаш» - производство машин и оборудования для сельского и лесного хозяйства.

Организационная структура управления ООО НПФ «Белагроспецмаш» (рис. 4) - линейно-функциональная, сформированная из подчиненных элементов.

Достоинства представленной структуры:

- высокая компетентность функциональных менеджеров;
- снижение дублирования усилий и улучшение координации в функциональных областях;
- высокая адаптация к диверсификации производства;
- формализация и стандартизация процессов.

Недостатками структуры являются:

- высокий интерес в результатах деятельности «своих» подразделений;
- ответственность за всеобщие показатели деятельности;
- чрезмерная централизация;
- завышение процесса принятия необходимых решений в связи с его согласованием

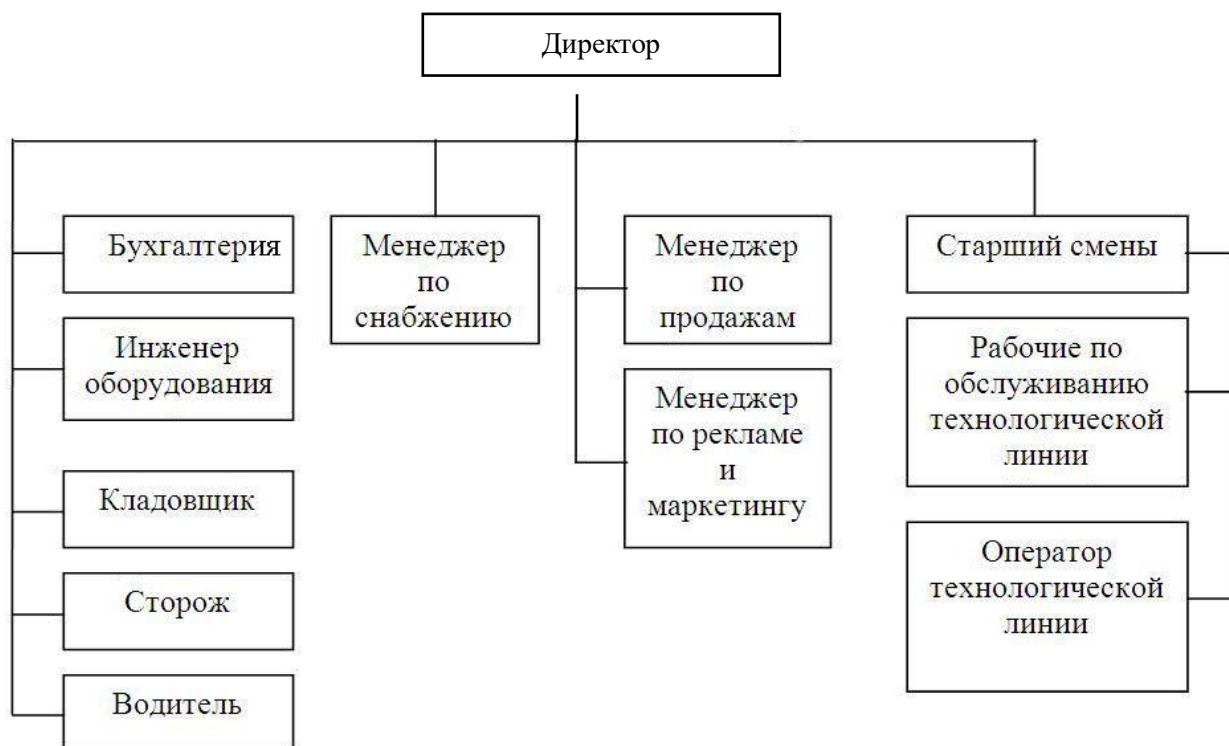


Рис. 4. Организационная структура ООО НПФ «Белагроспецмаш»

При производстве техники используются новейшие технологии и опыт не только отечественной, но и зарубежной промышленности.

С учетом передовых направлений науки, в области почвосберегающих технологий и пожеланий сельхозпроизводителей, разработана линейка уникальных технологических, энергетических средств БАРС – вездеходов на шинах низкого давления. К УТЭС Барс агрегируется опрыскиватель и разбрызгиватель.

Виды производимой продукции:

- опрыскиватель (ОЛ-1,0) - ОЛС-1,0 стандарт; модели ОЛ-1,0, ГУР, ГО, ГП, шины F450 (в сборе с диском).

- опрыскиватель (ОЛ-1,0) - ОЛ-1,0; электронная система контроля и управления опрыскивателя;
- опрыскиватель (ОЛ-1,0) - ОЛ-1,0; самозакочивающая система;
- опрыскиватель (ОЛ-1,0) - ОЛ-1,0; электронная система контроля и управления опрыскивателя, самозакочивающая система;
- разбрасыватель минеральных удобрений (РЦД-1,0) - РЦД-1,0; система дифференцированного внесения на разбрасыватель;
- средство легкое универсальное технологическое (Барс 271) - Барс 271; ГУР, гидрооборудование, гидропривод, шины F450 (в сборе с диском).

Опрыскиватель (ОЛ-1,0) Предназначен для опрыскивания всех видов сельскохозяйственных культур, в том числе озимой пшеницы, ячменя, сахарной свеклы, подсолнечника, сои и др. Высокая производительность до 1000 гектар в сутки позволяет в кратчайшие сроки внести препарат. Например, ночью или в туман. Иногда никакая другая наземная техника не сможет внести препарат после дождя во время короткого «окна». ОЛ-1,0 установленный на БАРС способен внести химический Препарат уже через 3-4 часа после дождя (при условии небольшой росы). Опрыскиватель может оборудоваться пенным маркером, оборудованием для быстрой заправки и различными типами форсунок, в том числе «эжекторными», которые позволяют работать при скорости ветра до 7 м/с. Расход топлива Барс-271 при агрегатировании на него опрыскивателя ОЛ-1,0 составляет 120 грамм на 1 гектар.

Разбрасыватель минеральных удобрений (РЦД-1,0) предназначен для внесения минеральных удобрений в любое время года и в любых погодных условиях (туман, дождь и т.д). Минимальный вес позволяет данный разбрасыватель использовать по слабонесущим грунтам не повреждая растения. Бункер и рабочие органы выполнены полностью из нержавеющей стали или пластмассы Отбор мощности на привод разбрасывателя может производиться как механически так и гидравлически. Разбрасыватель имеет все необходимые регулировки для качественного внесения любых минеральных удобрений, по норме внесения, по ширине захвата, по скорости движения. Разбрасыватель

оснащен закрывающимся лючком, что не позволяет попадать в бункер влаги и грязи при движении во влажную погоду. Расход топлива Барс-271 при агрегатировании на него разбрасывателя РЦД-1,0 составляет 140 грамм на 1 гектар.

Средство легкое универсальное технологическое (Барс 271) предназначено для установки различных приспособлений обеспечивающих выполнение сельскохозяйственных работ. Барс 271 оборудован высокоэластичными колесными движителями, имеет высокую опорносцепную и профильную проходимость, обладает хорошей плавностью хода. Основным преимуществом данного агрегата является низкое давление на почву около 13кПа. Для сравнения машина на воздушной подушке оказывает давление на почву в размере 10кПа, а трактор МТЗ-80 - 160-200кПа. Барс 271 комплектуется двумя типами кабин: одноместная и двухместная.

По желанию заказчика может устанавливаться один из двух вариантов двигателя бензиновый инжекторный ВАЗ или дизельный ГАЗ-560 (Steyr). В сравнении с летательными аппаратами и наземными агротехническими средствами работа БАРС 271 на шинах сверхнизкого давления практически не зависит от погодных условий, возможность выполнения технологических операций круглосуточно позволяет выполнять качественную подкормку минеральными удобрениями и агрохимическую обработку полей в сжатые сроки на любых типах почв с низкой несущей способностью не повреждая растения.

Сервисное обслуживание производимой продукции осуществляется на основании договора сервисного обслуживания и включает в себя работы: ТО1, ТО2, ТО3. Сервисная служба производит работу в любом субъекте Российской Федерации по предварительной заявке.

Гарантия распространяется как на сам пневмоход УТЭС БАРС – 271, так и на агрегируемое оборудование: опрыскиватель и разбрызгиватель минеральных удобрений.



Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности за период 2016-2018 гг., рассчитанные при помощи бухгалтерской отчетности (приложение 1-6) представлены в таблице 3.

Таблица 3

Основные показатели хозяйственно-финансовой деятельности  
ООО НПФ «Белагроспецмаш» за 2016-2018 гг.

Наименование показателя	Годы			Абсолютное отклонение, ±,-		Темп прироста, %	
	2016	2017	2018	2017/ 2016	2018/ 2017	2017/ 2016	2018/ 2017
1. Выручка, тыс. руб.	114654	66164	99357	-48390	33193	-42,29	50,17
2. Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.	142994	85527	110221	-57467	24694	-40,19	28,87
3. Прочие доходы, тыс. руб.	40476	39728	31119	-748	-8609	-1,85	-21,67
4. Прочие расходы, тыс. руб.	2999	-	2954	-	2954	-	-
5. Чистая прибыль, тыс. руб.	7005	18420	13841	11415	-4579	162,96	-24,86
6. Среднесписочная численность, чел.	92	93	87	1	-6	1,09	-6,45
7. Производительность труда, тыс. руб.	1246,24	711,44	1142,03	-534,80	430,59	-42,91	60,52
8. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	11968	20347	24706	8379	4359	70,01	21,42
9. Рентабельность деятельности, %	6,11	27,84	13,93	21,73	-13,91	-	-

Из таблицы 3 видно, выручка ООО НПФ «Белагроспецмаш» имеет сначала отрицательную динамику, затем положительную: так, в 2017 г. выручка снизилась на 48390 тыс. руб. (с 114654 тыс. руб. до 99357 тыс. руб.), а в 2018 г. увеличилась на 24694 тыс. руб. (с 66164 тыс. руб. до 99357 тыс. руб.) В результате сначала снижения, а затем роста выручки, сократились расходы в 2017г. на 57467 тыс. руб., а затем в 2018 г. увеличились на 24694 тыс. руб. расходы по обычной деятельности. При этом у ООО НПФ «Белагроспецмаш» снизились прочие доходы на 748 тыс. руб. в 2017 г. и на 8609 тыс. руб. в 2018 г. и увеличились прочие расходы в 2018 г. на 2954 тыс. руб. В результате

увеличения прочих расходов, сократилась чистая прибыль в 2018 г. на 4579 тыс. руб.

Рост выручки и снижение чистой прибыли ООО НПФ «Белагроспецмаш» привели к снижению рентабельности деятельности в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 13,91%. Среднесписочная численность работников в 2017 г. увеличилась на 1 человека, а в 2018 г. на 6 человек снизилась. Сокращение численности связано рационализацией организации труда, автоматизацией процессов труда в организации. В следствии увеличения выручки, производительность труда имеет тенденцию роста в 2018 г. на 430,59 тыс. руб./чел. по отношению к 2017 г. У ООО НПФ «Белагроспецмаш» ухудшились расчетно-платежные отношения с поставщиками и подрядчиками, так как за период 2016-2018 гг. кредиторская задолженность увеличилась на 8379 тыс. руб. и 4359 тыс. руб. соответственно.

Таким образом, ООО НПФ «Белагроспецмаш» на рынке сельскохозяйственной техники более 10 лет, специализируется на производстве сельскохозяйственной техники на шинах низкого давления. Компания производит: опрыскиватели, разбрызгиватели, технологическое универсальное средство БАРС 271. Сервисное обслуживание производимой продукции осуществляется на основании договора сервисного обслуживания и включает в себя работы: ТО1, ТО2, ТО3. Анализ проведенной динамики основных экономических показателей деятельности ООО НПФ «Белагроспецмаш» за период 2016-2018гг. показал нам неплохие результаты, однако стоит отметить незначительное ухудшение экономического положения в 2018 г. в связи со снижением чистой прибыли и уровнем рентабельности.

## **2.2. Анализ основных экономических показателей**

### **ООО НПФ «Белагроспецмаш»**

Анализ финансового состояния предприятия является одним из условий успешного финансового менеджмента организации. Финансовое состояние

организации определяется единством показателей, которые характеризуют этап формирования и использования ее финансовых активов. В экономике рынка финансовое состояние организации по существу отражает конечные результаты ее деятельности. Это конечные результаты деятельности организации, которые интересуют владельцев организации, ее деловых партнеров, налоговые органы. Все это предопределяет важность анализа финансового состояния хозяйствующего субъекта и увеличивает роль такой оценки в экономическом процессе.

Анализ финансового состояния является неотъемлемым элементом как финансового управления в организации, так и ее экономических отношений с партнерами, финансово-кредитной системой. Только на основе этого анализа, определяющего сильные и слабые стороны финансового состояния организации, можно разработать мероприятия по его укреплению или выходу из тяжелого экономического положения [37].

Финансово-экономический анализ является неотъемлемой частью комплексной диагностики организации и является результативным способом оценки ее финансового состояния, является основой для проведения работ, связанных с формированием финансовой политики организации.

Финансовое положение организации характеризуется размещением и применением активов и источников их формирующих - обязательств. И активы и обязательства (пассивы) представлены в бухгалтерском балансе. Для общего анализа финансового положения организации статьи баланса необходимо сгруппировать в отдельные группы по принципу ликвидности (активов) и срока погашения обязательств.

Выстраивание аналитического баланса для сравнения проводится путем агрегирования показателей баланса, при этом детально исследованы наиболее важные элементы, такие как, стоимость имущества организации и источников его формирования.

Аналитический баланс ООО НПФ «Белагроспецмаш» за 2016-2018 гг. представлен в таблице 4.

Таблица 4

Аналитический баланс ООО НПФ «Белагроспецмаш» за 2016-2018 гг.

Наименование показателя	2016 год		2017 год		2018 год		Изменения, (+,-)			
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	2017г./2016г.		2018г./2017г.	
							абс (+,-)	относ %	абс (+,-)	относ %
<b>Актив</b>										
Материальные внеоборотные активы	34170	45,56	52798	39,68	61499	32,97	18628	54,52	8701	16,48
Нематериальные финансовые и другие внеоборотные активы	-	-	-	-	6541	3,51	-	-	6541	-
Запасы	7985	10,65	74843	56,24	92221	49,44	66858	45,59	17378	23,22
Денежные средства и денежные эквиваленты	791	1,05	570	0,43	1306	0,70	-221	-0,62	736	129,12
Финансовые и другие оборотные активы	32060	42,74	4857	3,65	24977	13,38	-27203	-39,09	20120	414,25
<b>Итого активы:</b>	<b>75006</b>	<b>100</b>	<b>133068</b>	<b>100</b>	<b>186544</b>	<b>100</b>	<b>58062</b>	<b>-</b>	<b>53476</b>	<b>40,19</b>
<b>Пассив</b>										
Капитал и резервы	56442	75,25	74862	56,26	120446	64,57	18420	-18,99	45584	60,89
Долгосрочные обязательства	251	0,33	872	0,66	3960	2,12	621	0,33	3088	354,13
Краткосрочные обязательства	5580	7,44	29374	22,07	40687	21,81	23794	14,63	11313	38,51
Кредиторская задолженность	12733	16,98	27960	21,01	21451	11,50	15227	4,03	-6509	-23,28
<b>Итого пассив</b>	<b>75006</b>	<b>100</b>	<b>133068</b>	<b>100</b>	<b>186544</b>	<b>100</b>	<b>58062</b>	<b>-</b>	<b>53476</b>	<b>40,19</b>
В том числе: собственный капитал	56442	75,25	74862	56,26	120446	64,57	18420	-18,99	45584	60,89
Заемный капитал	18564	24,75	58206	43,74	66098	35,43	39642	18,99	7892	13,56

Из данным проведенного анализа в таблице 4 видно, изменение активов и пассивов ООО НПФ «Белагроспецмаш» в течении исследуемого периода, 2016-2018 гг. Актив и пассив имеют укрупненный вид.

В составе внеоборотных активов ООО НПФ «Белагроспецмаш» имеет только материальные внеоборотные активы (основные средства) их стоимость

увеличилась на 54,52% в 2017 г. по сравнению с 2016 г. и на 16,48% увеличилась в 2018 г. по отношению к 2017 г. Нематериальные финансовые и другие внеоборотные активы отсутствовали в 2016-2017 гг. В 2018 г. их стоимость стала составлять 6541 тыс. руб.

Оборотные средства в ООО НПФ «Белагроспецмаш» выражены: запасами, денежными средствами и финансовыми и другими оборотными активами (дебиторская задолженность), динамика которых рассмотрена ниже.

Запасы товаров в ООО «НПФ «Белагроспецмаш» за период 2016-2018 гг. имеют тенденцию к увеличению, что говорит о неэффективном управлении ими, так товарные запасы в организации составили в 2016 г. – 7985 тыс. руб., в 2017 г. – 74843 тыс. руб., и в 2018 г. – 92221 тыс. руб. Денежные средства и эквиваленты в активе баланса в 2017 г. снизились на 221 тыс. руб., а в 2018 г. на 736 тыс. руб. увеличились. Дебиторская задолженность также в 2017 г. сократилась на 27203 тыс. руб. и в 2018 г. на 20120 тыс. руб. увеличилась, что оценивается отрицательно. Рост задолженности дебиторов связан со снижением платежеспособности покупателей и заказчиков.

Источники финансирования (пассив организации) представлен собственным капиталом, обязательствами долгосрочными и краткосрочными и кредиторской задолженностью. Доля собственного капитала выше по сравнению с заемным, а именно 75,25% в 2016 г., 56,26% в 2017 г. и 64,57% в 2018 г., соответственно доля заемного за этот же период составила 24,75%, 43,74% и 35,43% в 2016-2018 гг. соответственно.

Долгосрочные кредиты выросли с 251 тыс. рубб. В 2016 г. до 3960 тыс. руб. в 2018 г., краткосрочные кредиты также возросли с 5580 тыс. руб. до 40687 тыс. руб. Кредиторская задолженность в 2017 г. увеличилась на 1527 тыс. руб. по сравнению с 2016 г. , а в 2018 г. на 6509 тыс. руб. снизилась. Снижение задолженности кредиторской свидетельствует об увеличении платежеспособности ООО НПФ «Белагроспецмаш».

По данным анализа сравнительного баланса можно сказать, что ООО НПФ «Белагроспецмаш» активно использует краткосрочные заемные

источники в финансировании, однако, наращивает собственный капитал, чтобы в дальнейшем финансировать свою деятельность за счет собственных средств.

Аккумуляция сведений об имуществе и капитале компании в бухгалтерском балансе является важной составляющей в жизнедеятельности и развитии любой организации. Ведь по информации, заложенной в этом отчете, определяют ситуацию в предприятии на определенный момент, возможности его роста, ликвидации, репрофилирования производства и др. Одним из основных показателей является ликвидность баланса, оценивающая положение организации.

Ликвидность характеризует способность организации выполнять свои текущие обязательства за счет текущих активов.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении активов, сгруппированных по степени их ликвидности и размещенных в порядке снижения ликвидности, с обязательствами, которые сгруппированы по срокам погашения и упорядоченными в порядке их возрастания [31].

Активы предприятия в ООО НПФ «Белагроспецмаш» разделяются на группы:

A1 - наиболее ликвидные активы - денежные средства и денежные эквиваленты;

A2 - быстрореализуемые активы - финансовые и иные оборотные активы;

A3 - медленно реализуемые активы - товарные запасы;

A4 - труднореализуемые активы - основные фонды и другие внеоборотные активы.

Пассивы ООО НПФ «Белагроспецмаш» сформированы следующим образом:

П1 – наиболее срочные обязательства - кредиторская задолженность;

П2 – краткосрочные пассивы - краткосрочные кредиты и заемные средства;

П3 – долгосрочные пассивы - кредиты и займы долгосрочные;

П4 – постоянные пассивы - собственный капитал и резервы.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если соблюдается следующее соотношение:

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

Представим показатели ликвидности баланса ООО НПФ «Белагроспецмаш» за 2016-2018 гг. в таблице 5.

Таблица 5

Расчет показателей ликвидности баланса ООО НПФ «Белагроспецмаш» за 2016-2018 гг.

Показатель	Обозначение	Годы			Изменение (+/-)	
		2016	2017	2018	2017/2016	2018/2017
<b>Актив</b>						
Наиболее ликвидные	A1	791	570	1306	-221	736
Быстро реализуемые	A2	32060	4858	24977	-27202	20119
Медленно реализуемые	A3	7985	74843	92221	66858	17378
Трудно реализуемые	A4	34170	52798	68040	-18628	15242
Итого Активы	-	75006	133068	186544	58062	53476
<b>Пассив</b>						
Наиболее срочные обязательства	П1	12733	27960	21451	15227	-6509
Краткосрочные пассивы	П2	5580	29374	40687	23794	11313
Долгосрочные пассивы	П3	251	872	3960	621	3088
Постоянные пассивы	П4	56442	74862	120446	18420	45584
Итого Пассивы	-	75006	133068	186544	58062	53476

Проанализировав таблицу 5, можно сказать следующее, баланс ООО НПФ «Белагроспецмаш» за период 2016-2018 гг. является неликвидным.

Соотношение групп  $A1 \geq П1$  и  $A2 \geq П2$  нарушено за весь анализируемый период, что демонстрирует неспособность наиболее ликвидных активов ООО НПФ «Белагроспецмаш» погашать его наиболее срочные обязательства, а также быстрореализуемые активы не смогут в полной мере погасить краткосрочные

пассивы. Тем не менее, на протяжении всего периода 2016-2018 гг. выполняются неравенства  $A3 \geq П3$ , потому что у компании отсутствуют долгосрочные пассивы; а также у ООО НПФ «Белагроспецмаш»  $A4 \leq П4$ , что обусловлено низкой стоимостью внеоборотных активов.

Более точную оценку ликвидности ООО НПФ «Белагроспецмаш» за период 2016-2018 гг. представим, используя методику расчета коэффициентов платежеспособности в таблице 6.

Таблица 6

Анализ коэффициентов платежеспособности ООО «Белагроспецмаш»  
за 2016-2018 гг.

Наименование показателя	Нормативное значение	Фактические значения			Изменения (+,-)	
		2016 г.	2017 г.	2018 г.	2017г. от 2016г	2018г. от 2017г
Денежные средства, краткосрочные финансовые вложения и дебиторская задолженность	-	32851	5428	26283	-27423	20855
Общая величина оборотных активов	-	40836	80271	118504	39435	38233
Общая величина активов	-	75006	133068	186544	58062	53476
Краткосрочные обязательства	-	5580	29374	40687	23794	11313
Общая величина обязательств	-	6831	30246	44647	23415	14401
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2÷0,5	0,04	0,01	0,02	-0,03	0,01
Коэффициент быстрой ликвидности	$\geq 1$	1,79	0,09	0,42	-1,70	0,33
Коэффициент текущей ликвидности	$\geq 2$	2,23	1,40	1,91	-0,83	0,51

Проведя расчеты коэффициентов ликвидности ООО НПФ «Белагроспецмаш» за период 2016-2018 гг. можно сделать следующие выводы:

- коэффициент абсолютной ликвидности на протяжении всего периода был ниже норматива (0,2-0,5) и составил в 2016 г. - 0,04, в 2017 г. – 0,01, в 2018 г. – 0,02. что характеризует невозможность быстрого погашения ООО НПФ «Белагроспецмаш» погашения своих краткосрочных долговых обязательств за счет денежных средств и денежных эквивалентов;



- коэффициент быстрой ликвидности на в 2016 г. соответствовал нормативному значению (1) и составлял 1,79, в 2017-2018 гг. значительно снизился и был меньше нормативного значения, а именно 0,09 и 0,42., что в свою очередь характеризует неспособность ООО НПФ «Белагроспецмаш» своевременно погашать свои текущие обязательства за счет оборотных активов;

- коэффициент текущей ликвидности также в 2016 г. соответствовал нормативу (2) и даже был выше. В 2017-2018 гг. коэффициент снизился до 1,40 в 2017 г. и до 1,91 в 2018 г. Не смотря на незначительное увеличение данного коэффициента в отчетном году, он все равно не достиг нормативного значения, что характеризует недостаток текущих активов для покрытия краткосрочных обязательств.

Одной из характеристик стабильной позиции организации является ее финансовая стабильность. Это зависит как от стабильности экономической среды, в которой предприятие работает, так и от результатов ее деятельности, активного и эффективного реагирования на изменения внутренних и внешних факторов.

Оценка финансового состояния проводится на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности. По данным отчетности рассчитываются основные коэффициенты, показатели, определяется тип финансовой устойчивости.

Финансовая стабильность является характерным свидетельством стабильного превышения доходов предприятия над его расходами, свободного маневрирования денежными средствами компании и их эффективного использования, бесперебойного производства и продажи продукции. Финансовая стабильность формируется в процессе всей производственной и хозяйственной деятельности и является основным компонентом общей устойчивости фирмы [37].

Финансовая устойчивость - это состояние финансовых ресурсов организации, их распределение и использование, которое обеспечивает развитие на основе роста прибыли и капитала при условии сохранения платежеспособности и кредитоспособности в условиях предпринимательского риска.

Для оценки финансовой устойчивости ООО НПФ «Белагроспецмаш», за период 2016-2018 гг., рассчитаем относительные показатели и абсолютные показатели (характеризуют тип) финансовой устойчивости в таблицах 7 и 8.

Таблица 7

Динамика относительных показателей финансовой устойчивости  
ООО «Белагроспецмаш» за 2016-2018 гг.

№ п/п	Показатели	Норматив	Годы			Отклонение	
			2016	2017	2018	2017/2016	2018/2017
1	Собственный капитал, тыс. руб.	-	56442	74862	120446	18420	45584
2	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	-	5580	29374	40687	23794	11313
3	Оборотные активы, тыс. руб.	-	40836	80271	118504	39435	38233
4	Валюта баланса, тыс. руб.	-	75006	133068	186544	58062	53476
5	Коэффициент финансовой независимости	$\geq 0,4-0,6$	0,75	0,56	0,65	-0,19	0,09
6	Коэффициент финансовой зависимости	0,5-0,7	0,25	0,44	0,35	0,19	-0,09
7	Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,76	0,57	0,67	-0,19	0,10
8	Коэффициент самофинансирования	$\geq 0,7$	9,68	2,48	2,70	-7,20	0,22
9	Коэффициент финансового левериджа	$< 1,0$	0,10	0,40	0,37	0,30	-0,03
10	Коэффициент краткосрочной (текущей) задолженности	$\leq 0,5$	0,07	0,22	0,21	0,15	-0,01

Проведенный в таблице 7 анализ финансовой устойчивости ООО НПФ «Белагроспецмаш» за исследуемый период 2016-2018 гг. показал, что у организации устойчивое финансовое состояние, так практически все коэффициенты, за исключением коэффициента финансовой зависимости находятся в пределах нормативного значения.

ООО НПФ «Белагроспецмаш» финансово независимо от своих кредиторов, поэтому значения коэффициента финансовой устойчивости в 2018г. находятся на уровне и даже выше нормативного значения, однако в 2017г. финансовая устойчивость была ниже норматива, и организация являлась

финансово неустойчивой. Предприятие полностью финансирует свою производственную деятельность за собственных средств и в некоторой степени за счет краткосрочных и долгосрочных банковский кредитов. Об этом факте свидетельствуют расчеты коэффициента самофинансирования, значение которого составило значительно выше нормативного значения. Значение коэффициента финансового левириджа выше нормативного значения за период 2017-2018 гг., что свидетельствует об отсутствии финансового риска. Таким образом, в ходе коэффициентного анализа нами было установлено устойчивое финансовое состояние ООО НПФ «Белагроспецмаш».

Таблица 8

Динамика абсолютных показателей финансовой устойчивости  
ООО НПФ «Белагроспецмаш» за 2016-2018 гг.

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение	
		2016	2017	2018	2017/ 2016	2018/ 2017
1	Собственный капитал	56442	74862	120446	18420	45584
2	Внеоборотные активы	34170	52798	68040	18628	15242
3	Собственные оборотные средства (СОС)	22523	22936	56366	413	33430
4	Долгосрочные кредиты и займы (ДК)	251	872	3960	621	3088
5	Собственные и долгосрочные заемные источники (СОС+ДК)	22774	23808	60326	1034	36518
6	Краткосрочные кредиты (КК)	5580	29374	40687	23794	11313
7	Общая величина основных источников финансирования (СОС+ДК+КК)	28103	52310	97053	24207	44743
8	Запасы (З)	7985	74843	92221	66858	17378
9	$\Phi_c$ (СОС-З)	14538	-51907	-35855	-	-
10	$\Phi_t$ (СОС+ДК-З)	14789	-51035	-31895	-	-
11	$\Phi_o$ (СОС+КК-З)	20118	-22533	4832	-	-
12	Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости (S (Ф))	(1;1;1)	(0;0;0)	(0;0;1)	-	-
13	Тип финансовой устойчивости	Абсолютно устойчивое финансовое состояние	Кризисное финансовое состояние	Неустойчивое финансовое состояние	-	-

Таким образом, из таблицы 8 видно, что у ООО НПФ «Белагроспецмаш» только в 2016 году по данным бухгалтерского баланса абсолютный тип финансовой устойчивости, данный тип финансовой устойчивости характеризуется тем, что все запасы предприятия покрываются собственными оборотными средствами, т.е. организация не зависит от внешних кредиторов, отсутствием неплатежей и причин их возникновения. В 2017-2018 гг. у ООО «Белагроспецмаш» снизились показатели и тип финансового состояния определяется как кризисное финансовое состояние в 2017 г. и неустойчивое финансовое состояние в 2018 г., произошло это вследствие увеличения запасов и собственного оборотного капитала не хватает для полного финансирования своей деятельности. Следовательно, организации необходимо уменьшать величину запасов и увеличивать собственные и долгосрочные источники формирования запасов.

### **2.3. Характеристика организации введения бухгалтерского учета в ООО НПФ «Белагроспецмаш»**

Бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением завода, возглавляется главным бухгалтером и подчиняется генеральному директору.

Бухгалтерский учет в ООО НПФ «Белагроспецмаш» ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете», положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, учетной политикой (приложение 7), планом счетов финансово-хозяйственной деятельности (приложение 8) и Инструкцией по его применению.

Правила документооборота в колхозе «Знамя труда» регламентируются Положением о документах и графиком документооборота (приложение 9) в бухгалтерском учете. Эти правила увязаны с формами бухгалтерского и управленческого учета на предприятии.

Бухгалтерский учет на ООО НПФ «Белагроспецмаш» осуществляется бухгалтерской службой организации. Обязанность по ведению бухгалтерского учета в ООО НПФ «Белагроспецмаш» возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»). Бухгалтерский учет в организации ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8», версия 3.0.

Основной задачей бухгалтерии в ООО НПФ «Белагроспецмаш» является создание упорядоченной системы сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и ведение документального бухгалтерского учёта всех хозяйственных операций, что своевременно предупреждает негативные явления в хозяйственной деятельности, выявляет и мобилизует внутривозможные ресурсы.

Главный бухгалтер ООО НПФ «Белагроспецмаш» назначается на должность и освобождается от должности руководителем организации. Он подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

В подчинении у главного бухгалтера находится бухгалтер по материалам и бухгалтер расчетного отдела.

В обязанности бухгалтера по материалам в ООО НПФ «Белагроспецмаш» можно отнести следующие процессы:

- бухгалтер по материалам проводит бухгалтерский учет в соответствии с нормативными документами;
- принимает первичную документацию и выполняет контроль за учетом материальных ценностей;
- подготавливает необходимые материалы к бухгалтерскому учету;
- подсчитывает себестоимость всех материалов, которые нуждаются в учете и т.д.

Бухгалтер расчетного отдела ООО НПФ «Белагроспецмаш»:

- правильно и своевременно обрабатывает учетные первичные документы по начислению заработной платы;
- проверяет правильность оформления нарядов на выполнение работы;
- осуществляет контроль за своевременным погашением задолженности, числящейся за работниками в части заработной платы и по исполнительным листам;
- правильно и своевременно начислять и удерживать налоги в бюджет и другие фонды при начислении заработной платы;
- обеспечивает сохранность бухгалтерского архива и др.

Каждый факт хозяйственной жизни в ООО НПФ «Белагроспецмаш» подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Движение первичных учетных документов регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

ООО НПФ «Белагроспецмаш» являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно.

Бухгалтерский учет ООО НПФ «Белагроспецмаш» ведет по общей системе налогообложения, что определено Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., несмотря на то, что она

является микро предприятием. У компании сокращенный план счетов, а в отчетности показатели актива и пассива укрупнены.

К организационным положениям учетной политики в ООО НПФ «Белагроспецмаш» относят:

- инвентаризация активов и обязательств ООО НПФ «Белагроспецмаш» проводится по распоряжению директора компании перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством;

- в связи с отнесением ООО НПФ «Белагроспецмаш» к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008);

- ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010);

- ПБУ «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008);

- ПБУ «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010);

- ПБУ «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02).

К методическим положениям ООО НПФ «Белагроспецмаш» относят:

1. Учет основных средств, нематериальных активов, НИОКР – в организации не ведется, так как компания их не имеет;

2. Учет сырья и материалов ведется по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

3. Учет товаров осуществляется по стоимости приобретения. Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров. ООО НПФ «Белагроспецмаш» не создает резерв под снижение стоимости товаров. Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: по средней стоимости.

4. Учет доходов и расходов ведется в компании методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме, а расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

5. Резерв предстоящих отпусков. Начисление резерва производится нормативным методом ежемесячно в размере 1,5% от фонда оплаты труда.

ООО НПФ «Белагроспецмаш» ведет бухгалтерский учет в соответствии с сокращенным планом счетов, которые в дальнейшем укрупняются в отчетности.

По итогам финансового года ООО НПФ «Белагроспецмаш» составляет годовую бухгалтерскую отчетность, которая состоит из двух форм бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Данные формы имеют сокращенный вид, счета укрупнены.

Бухгалтерский баланс включает данные по активу - об оборотных активах; по пассиву – о собственном капитале и краткосрочных обязательствах. В отчете о финансовых результатах представлено формирование чистой прибыли и всех доходов и расходов, связанных с торговой деятельностью ООО НПФ «Белагроспецмаш»

Таким образом, ООО НПФ «Белагроспецмаш» бухгалтерский учет ведет по общей системе налогообложения. Предприятие ежегодно составляет учетную политику по бухгалтерскому и налоговому учету, которая включает организационные и методические положения. Все хозяйственные операции документированы, а бухгалтерский учет ведется с использованием бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0.



### **3. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО НПФ «БЕЛАГРОСПЕЦМАШ»**

#### **3.1. Документальное оформление учета основных средств**

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Первичные документы по основным средствам принимаются для учета, если их содержание соответствует форме, которая содержится в унифицированных альбомах типовых форм учетной первичной документации. Если же по некоторым операциям вид документа не предусмотрена в этих альбомах, то компания сама для себя разрабатывает и утверждает необходимую форму. Сформированным организацией формам первичных учетных необходимо содержать необходимые реквизиты, которые перечислены в пункте 2 статьи 9 Закона «О бухгалтерском учете», а именно: название документа; дата его составления; название организации, которая составила документ.

В процессе приема основных средств (которые не требуют монтажа), а также при включении определенных объектов в состав основных средств и ввода их в эксплуатацию предусмотрены три формы (унифицированные):

- Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1) (приложение 10);
- Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма № ОС-1а);
- Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1б).

Этими документами оформляются операции по поступлениям основных средств в ООО НПФ «Белаягроспецмаш» по контрактам купли-продажи, дарения, обмена имущества, финансового лизинга и т.п.

Для всех основных средств, за исключением зданий, применяются:

- ОС-1 - когда принимается к учету одного основного средства;
- ОС-16 - когда принимается несколько объектов.

Основные средства, которые поступают в ООО НПФ «Белаягроспецмаш» принимает комиссия, которую в свою очередь назначает руководитель организации. В процессе приемки, выбранная комиссия оформляет акт (накладную) о приеме - передаче основных средств в одном экземпляре по каждому объекту в отдельности. Общий акт по нескольким объектам может быть составлен только в том случае, если объекты относятся к одному типу, имеют одинаковое значение и принимаются одновременно под ответственность одного работника.

В этих актах указывается название объекта, год выпуска или постройки завода, краткая характеристика объекта, начальная стоимость, инвентарный номер, который был присвоен объекту, место эксплуатации объекта и иная информация, которая нужна для аналитического учета.

После того, как оформлен акт приемки-передачи основных средств, его передают в бухгалтерию ООО НПФ «Белаягроспецмаш». Акт сопровождается технической документацией, связанной с объектом (паспорт, чертежи и т.д.). На основании представленных документов бухгалтерия организации делает соответствующие записи в инвентарных карточках основных средств, после чего документация техническая передается уже в соответствующий отдел.

В ООО НПФ «Белаягроспецмаш» акт утверждается руководителем. Если происходит передача основного средства в другую организацию акт составляется в двух экземплярах (один - для организации, которая сдает объект, другой – для организации, которая этот объект принимает). Оборудование для монтажа, поступившее на склад ООО НПФ «Белаягроспецмаш», оформляется актом приемки оборудования (форма № ОС-14) (приложение 11). В этом акте

указывается наименование оборудования, марка, количество единиц, тип, его стоимость, найденные дефекты. Акт составляется в двух экземплярах и всеми членами приемной комиссии подписывается. Если при поступлении на склад качественная приемка оборудования невозможна, акт приемки оборудования является предварительным, оформляется на основании внешнего осмотра.

В случае, если основным средствам установка не требуется, то необходимые документы оформляются на момент покупки, а если монтажные работы необходимы, то после того как будет произведен прием основных средств, монтаж и сдача к использованию заполняются все необходимые формы.

В виду оформленных актов данные о включении объекта основных средств в их состав заносятся в инвентарные карточки (форма ОС-6, ОС-6а, ОС-6б) (приложение 12).

Перемещение основных средств внутри ООО НПФ «Белагроспецмаш» между цехами, с одного склада на другой и т.д. оформляется актом (накладной) на прием и передачу основных средств (ОС-1). Акт выписывается в двух экземплярах. Первый - с отметкой получателя и сдатчика передается в бухгалтерию организации для внесения в инвентарную книгу, второй - остается у сдатчика с отметкой о выбытии конкретного объекта основных средств для отметки выбытия соответствующего объекта в инвентаризации основных средств в инвентарном списке.

Для того, чтобы определить необходимость ликвидации основных средств в ООО НПФ «Белагроспецмаш» организована на постоянной основе специальная комиссия. Операции по списанию основных средств, всех, кроме автотранспортных средств, оформляются актом о списании основных средств (ОС-4) (Приложение 13), списание прицепа, легкового, грузового автотранспорта, оформляется акт о списании автотранспортных средств (ОС-4а).

В актах о списании основных средств в ООО «Белагроспецмаш» показывают основание списание объекта, состояние техническое, стоимость

начальную, амортизационную сумму, расходы по списанию, сумму материальных ресурсов, которые были получены от ликвидации объекта (оборот) от списания.

Главным регистром учета основных средств (аналитического) в ООО НПФ «Белогроспецмаш» представляются инвентарные карточки (ОС-6).

Единицей аналитического учета основных средств применяется конкретный инвентаризационный объект, под которым мы понимаем полное устройство, объект или комплекс объектов со всеми необходимыми приспособлениями, которые соответственно выполняют вместе одну функцию.

Любому инвентарному объекту в ООО НПФ «Белогроспецмаш» присваивается свой инвентарный номер, который сохранен этим объектом в течение всего времени его использования, на складе или на консервации.

На внешней стороне карточек инвентарных указывается название и инвентарный номер объекта, год изготовления, номер и дата свидетельства о приемке, его местонахождение в данный момент, начальная стоимость, норма амортизации, код затрат (для классификации сумм амортизации), начисленная сумма амортизации, внутреннее движение и основание выбытия, а также и источник приобретения.

На противоположной стороне данных инвентарных карточек ООО НПФ «Белогроспецмаш» указана дата и стоимость расходов по достройке, модернизации и реконструкции объекта, произведенных ремонтных работ, а также краткое индивидуальное описание объекта. В результате чего, невозможно получить более точную информацию об объекте.

Следовательно, форму ОС-6 нужно заполнять в соответствии с указаниями методическими по учету основных средств.

Инвентарные карточки составляют в бухгалтерской службе ООО НПФ «Белогроспецмаш» для каждого инвентарного номера в единственном экземпляре. Они используются для группового учета однотипных предметов, которые имеют идентичные технические характеристики, одну и ту же стоимость, однотипные производственно-экономическое назначения и введенные в использование в течение одного календарного месяца.

Инвентарные карточки заполняются в ООО НПФ «Белагроспецмаш» на основании первичных документов, затем передаются в соответствующий отдел организации под расписку.

В бухгалтерии ООО НПФ «Белагроспецмаш» инвентарные карточки сгруппировываются в инвентарную карточку, далее, в которой они делятся на группы по типам основных средств и местоположению.

По месту положения (использования) основных средств для наблюдения за их хранением ведутся инвентарные списки основных средств.

Основные средства ООО НПФ «Белагроспецмаш» инвентаризуются в сроки, которые установлены Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ, один раз в три года. Обязательная инвентаризация проводится при изменении материально-ответственного лица и ранее установленных дат.

ООО НПФ «Белагроспецмаш» проводит инвентаризацию комиссия, которая назначается директором организации.

Цели комиссии - проверить правильность использования и хранения основных средств. Следует выявить ненужные организации машин, оборудования и других основных средств и составить для них отдельные отчеты. В результате проведенной инвентаризации составляется (форма ИНВ-1) (приложение 14) в одном экземпляре комиссией по каждому местонахождению ценностей и каждому должностному лицу, который несет ответственность за основные средства и их сохранность. Инвентаризация опись подписывается комиссией, материально-ответственными лицами и далее передается в бухгалтерию. Данная опись предусмотрена для формирования данных инвентаризации основных средств в учете ООО НПФ «Белагроспецмаш».

### **3.2. Синтетический и аналитический учет основных средств**

Основные средства могут приниматься к учету в процессе их приобретения, возведения или производства; внесения в качестве вклада в уставный капитал учредителями, а также при получении их по договору дарения и др.

При любых условиях учет поступления основных средств в ООО НПФ «Белогроспецмаш» ведется с использованием счета 08 «Инвестиции во внеоборотные активы» и субсчетов: 08.1 «Приобретение земельных участков», 08.4 «Приобретение основных средств».

По дебету данного счета отражаются расходы, понесенные организацией в связи с приобретением (получением) основных средств, расходы на приведение их в рабочее состояние, а также стоимость рыночная (при получении безвозмездном) и договорная цена полученных основных средств.

Кредит счета используется для списания сгенерированной первоначальной стоимости для введенных в эксплуатацию объектов по дебету счета 01 «Основные средства».

Остаток по счету 08 «Инвестиции во внеоборотные активы» демонстрирует стоимость инвестиций организации в незавершенные операции по приобретению основных средств.

На основании анализа счета 08 и оборотно-сальдовой ведомости 08 (приложении 15-16) схема счета 08 представлена на рисунке 5.

#### Схема счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Дебет С кредита счетов	Кредит В дебет счетов
Сн - остаток на начало года 6391763,09	
10 - приняты основных средств на баланс предприятия, которые учитываются по первоначальной стоимости 132022,00	01 – ввод основного средства в эксплуатацию 2237111,86
21 - приняты на баланс полуфабрикаты собственного производства 99054,71	
60 - приобретено основное средство у поставщика 2237111,86	
69 - отражены расходы, связанные с выбытием основных средств 38062,43	
70 - депонированная заработная плата 105436,06	
Оборот по дебету - затраты, связанные с приобретением (поступлением) основных средств 2611687,06	Оборот по кредиту - списание первоначальной стоимости по введенным в эксплуатацию объектам основных средств 2237111,86
Ск - остаток на конец года 6766338,29	

Рис. 5. Схема счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Бухгалтерский учет наличия основных средств и их движения в ООО НПФ «Белогроспецмаш» организован на счете 01 «Основные средства». По дебету данного счета зачисляется принятие к учету основных средств, а также возрастание их стоимости первоначальной при переоценке и реконструкции, дооборудовании и достройке.

По кредиту этого же счета отражено списание стоимости первоначальной основных средств, которые выбыли, а также снижение их первоначальной стоимости в том случае, если произошла переоценка основных средств и частичная их ликвидация. Остаток по счету отражает стоимость существующих основных средств в организации: которые находятся в эксплуатации, на консервации, в запасе или переданы в текущий лизинг.

На основании анализа счета 01 и оборотно-сальдовой ведомости 01 (приложении 17-18) схема счета 01 представлена на рисунке 6.

Схема счета 01 «Основные средства»

Дебет		Кредит
С кредита счетов		В дебет счетов
Сн - остаток на начало года	111941257,33	
01 - списана первоначальная стоимость объектов основных средств	111941257,33	
08 - принято к учету основное средство	2237111,86	
Оборот по дебету - наличие основных средств в организации на отчетную дату	2237111,86	Оборот по кредиту - выбытие основных средств в организации
Ск - остаток на конец	114178369,19	-

Рис. 6. Схема счета 01 «Основные средства»

Когда основные средства приобретаются за деньги у физических или юридических лиц, все расходы, связанные с их приобретением, включаются в первоначальную стоимость. Сумма НДС, уплачиваемая с приобретенных основных средств поставщикам, подлежит налоговому вычету, в том случае, если они предназначаются для производства и продажи товаров, которые

облагаются НДС. Налоговый вычет НДС по основным средствам осуществляется уже после их принятия к учету и их уплаты.

Учет наличия основных средств ООО НПФ «Белагроспецмаш» и их движения, осуществляется в организации на следующих счетах:

01 «Основные средства» (активный, инвентарный);

01.03 «Арендованное имущество»;

01.08 «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы»;

01.09 «Выбытие основных средств»;

02 «Амортизация основных средств» (пассивный);

91 «Прочие доходы и расходы» (активно-пассивный).

Счет 01 «Основные средства» в ООО НПФ «Белагроспецмаш» предусмотрен для информирования об основных средствах, а именно о их наличии и движении, находящихся в собственности организации, в использовании, на хранении, консервации или аренде. Дебетовое сальдо отражает сумму первоначальной стоимости основных средств, находящейся в наличии, на консервации в организации. Дебетовый оборот показывает получение основных средств, а кредитовый в свою очередь - их выбытие по различным причинам по первоначальной стоимости.

Рассмотрим пример. На основании акта о приеме-передаче основных средств №64 от 25 февраля 2019 г. (приложение 10) и счет фактуры №67 от 25 февраля 2019 г. в феврале 2019 года (приложение 19) ООО НПФ «Белагроспецмаш» приобрел основное средство, а именно оборудование (аппарат для сверления), стоимость которого составила за 23 600 руб. (в том числе НДС 20% - 3933 руб.). Стоимость доставки оборудования 1180 руб. (в том числе НДС-197 руб.). В феврале данное аппарат для сверления был подготовлен и введен в использование. Расходы по монтажу аппарата составили 3540 руб., в том числе НДС - 590 руб. Данное основное средство предназначено для производства продукции, которая облагается НДС, и продукции, которая также освобождена от налогообложения.



Для того, чтобы рассчитать сумму НДС по приобретенному основному средству, которая подлежит налоговому вычету, и сумма налога, которая входит в первоначальную стоимость основных средств, нужно произвести расчет доли облагаемой и соответственно не облагаемой НДС продукции в ее общей стоимости, которая была отгружена в январе.

Доля стоимости продукции, облагаемой НДС в общей стоимости продукции, которая была отгружена, составляет:  $(59\ 000 - 9000) / (139\ 000 - 9000) = 38,5\%$ . Сумма НДС по основным средствам, которые приобретены, и которая соответствует доле в стоимости отгруженной налогооблагаемой продукции, равна 1817 руб.  $((3\ 933\ \text{руб.} + 197\ \text{руб.} + 590\ \text{руб.}) * 38,5\%)$ . Расчетная сумма подлежит вычету в январе 2019 года. Оставшаяся сумма НДС, которая была уплачена за приобретенное оборудование, включена в его первоначальную стоимость и составила:  $2\ 903\ \text{руб.} (3933 + 197 + 590 - 1817)$ .

В учете ООО НПФ «Белагроспецмаш» отражены следующие записи (табл. 9).

Таблица 9

Журнал хозяйственных операций по учету основных средств (аппарат для сверления) ООО НПФ «Белагроспецмаш» за 2019 г.

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Сумма, тыс. руб.
	Дебет	Кредит	
Отражена стоимость поступившего оборудования (без НДС)	07	60	19667
Учтен НДС по поступившему оборудованию	19.01	60	3933
Включены в стоимость оборудования расходы по его доставке (без НДС)	07	60	1000
Учтен НДС по транспортным расходам	19.01	60	750
Передано оборудование в монтаж (19667+1000)	08.04	07	20667
Отражены затраты по монтажу оборудования (без НДС)	08.04	60	3000
Учтен НДС по затратам на монтаж оборудования	19.01	60	590
Включена в первоначальную стоимость оборудования часть суммы НДС	08.04	19.01	2903
Принято к бухгалтерскому учету оборудование по первоначальной стоимости (19667+1000+3000+2903)	01	08.04	26570
Оплачена задолженность перед контрагентами (23600+1180+3540)	60	51	28320
Принята к налоговому вычету соответствующая сумма НДС по приобретенному оборудованию принята к налоговому вычету соответствующая сумма НДС по приобретенному оборудованию.	68	19.01	1817

Рассмотрим следующий пример. ООО НПФ «Белагроспецмаш» на основании акта о приеме (поступлении) оборудования №21 от 21 марта 2019г. (приложение 11) и инвентарной карточки №115 от 21 марта 2019г. (приложение 12) была приобретена агротехническая установка, стоимость которой составила 177 000 руб. (в том числе НДС). Расходы по доставке и установке составили 15 000 руб.

В бухгалтерском учете ООО НПФ «Белагроспецмаш» были сделаны следующие записи (таблица 10).

Таблица 10

Журнал хозяйственных операций по учету основных средств (агротехническая установка) ООО НПФ «Белагроспецмаш» за 2019 г.

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Сумма, тыс. руб.
	Дебет	Кредит	
Отражена задолженность поставщику за поступивший станок	08	60	147500
Выделен НДС по приобретенным ценностям, 20%	19	60	29500
Отражены расходы по доставке и установке	08	51,69,70	15000
Сдан станок в эксплуатацию	01	08	165000
Оплачены счета поставщиков за поступивший станок	60	51	177000
принят к зачету НДС	68	19	29500

Если в организации происходит выбытие основных средств, то по накопленной амортизации объекта основных средств производится списание для снижения его первоначальной стоимости, и формируется такая запись: Дебет счета 02 «Амортизация основных средств» Кредит счета 01 «Основные средства».

Для бухгалтерского учета основных средств в ООО НПФ «Белагроспецмаш» на счете 01 «Основные средства» открывается субсчет 01.09 «Выбытие основных средств». По дебету данного субсчета переносится стоимость выбывшего объекта, а в кредит этого же счета - стоимость накопленной амортизации. Остаточная сумма объекта основных средств списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Более того, по дебету вышеуказанного счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражаются все затраты, которые связаны с выбытием основных средств, а по кредиту, в свою очередь все доходы, которые также связаны с выбытием основных средств. Соответственно, на счете 91 «Прочие доходы и расходы» отражается финансовый результат, связанный с выбытием основных средств. Каждый месяц, сформированный финансовый результат бухгалтерии организации списывают со счета 91 «Прочие доходы и расходы» на счет 99 «Прибыли и убытки».

В процессе продажи основных средств в ООО НПФ «Белагроспецмаш» их продажная стоимость отражается следующим образом: Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и покупателями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» - стоимость продажи.

Одновременно с этим, остаточная стоимость основных средств в ООО НПФ «Белагроспецмаш» списывается с кредита 01 «Основные средства» на дебет 91 «Прочие доходы и расходы», а амортизация по реализованным основным средствам на дебет 02 «Амортизация основные средства» и зачисляется на счет 01 «Основные средства». По дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» также списывают НДС по основным средствам со счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и расходы по продаже основных средств с кредита счетов 44 «Расходы на продажу», 23 «Вспомогательное производство» и другие.

В том случае, если объектам основных средств в ООО НПФ «Белагроспецмаш» необходим монтаж, то они записываются на счет 07 «Оборудование для монтажа» и отображаются следующим образом.

Дебет счета 07 «Оборудование к установке»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» -  
(поступление имущества, требующего монтажа)

Дебет счета 07 «Оборудование к установке»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - (сумма НДС).

В конце отчетного года определяется разница между оборотами по дебету и кредиту для каждого субсчета счета 91 «Прочие доходы и расходы» и списывают их на счет 99 «Прибыли и убытки». Если дебетовый оборот превышает кредитовый - отражает дебет счета 99 «Прибыли и убытки» и кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы», а если кредитовый оборот превышает дебетовый - дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

Рассмотрим пример. ООО НПФ «Белагроспецмаш» был продан объект основных средств. Цена продажи на основании договора - 236 000 руб. Данным договором был установлен конкретный порядок проведения необходимых расчетов, а именно: покупатель переводит в марте аванс за оборудование в размере 40-50% от цены, которая указана в договоре, а далее, окончательный расчет должен будет произвестись уже после передачи оборудования покупателю. Передача продаваемого оборудования была произведена 23 января, и покупатель соответственно произвел окончательный расчет в феврале.

Первоначальная стоимость объекта согласно акта о списании объекта основных средств № 15 от 21 января 2019 г. составила 250 000 руб. Амортизационные отчисления на момент продажи - 68 000 руб. Расходы на демонтаж объекта основных средств составили 11800 руб., в том числе НДС - 1967 руб.

На основании учетной политики ООО НПФ «Белагроспецмаш» моментом определения налоговой базы по НДС является оплата реализованных товаров, уплачивается НДС в бюджет ежемесячно.

Согласно условию примера проданное оборудование было учтено без учета НДС. Таким образом, налоговая база в этом случае будет определяться исходя их цены продажи и составляет 200 000 рублей.

Соответственно сумма налога, которая подлежит к начислению в бюджет, равна 40 000 руб. (200 000 руб. x 20%).

Таким образом, в учете ООО НПФ «Белагроспецмаш» отражены следующие проводки (таблица 11)

Таблица 11

Журнал хозяйственных операций по учету основных средств (продажа)

ООО НПФ «Белагроспецмаш» за 2019 г.

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Сумма, тыс. руб.
	Дебет	Кредит	
<b>Январь</b>			
Зачислен на расчетный счет аванс от покупателя	51	62	118000
Начислен НДС от суммы полученного аванса	62.02	68.02	118000
Перечислен в бюджет НДС от суммы полученного аванса	68.02	51	19667
<b>Февраль</b>			
Отражена выручка от продажи объекта на дату его передачи покупателю в сумме, предусмотренной договором	62	91.01	236000
Начислен НДС по проданному объекту без возникновения обязательств перед бюджетом по уплате налога	91.02	76	40000
Списана первоначальная стоимость проданного объекта	01.09	01	250000
Списана сумма амортизационных отчислений, начисленных за время эксплуатации объекта	02	01.02	68000
включена в прочие расходы остаточная стоимость объекта (250000-68000)	91.02	01.09	182000
Отражены расходы на демонтаж объекта согласно предъявленным документам специализированной организации	91.02	60	10000
Учтен НДС по расходам на демонтаж проданного объекта	19.03	60	1967
Отражена прибыль от продажи объекта основных средств (236000-40000-182000-1000)	91.09	99	4000
Предъявлен к налоговому вычету НДС, начисленный от суммы полученного в июне аванса	68	62.02	19667
Зачтен аванс	62.02	62	118000
Отражены обязательства перед бюджетом по уплате НДС от оплаченной части продажной стоимости	76	68.02	19667
Предъявлен к налоговому вычету НДС по затратам на демонтаж объекта	68.02	19.03	1967
Перечислена причитающаяся к уплате в бюджет сумма НДС (19667-1967)	68.02	51	17700
<b>Март</b>			
Получен окончательный расчет за приобретенный объект основных средств	51	62	118000
Отражены обязательства перед бюджетом по уплате НДС по проданному объекту основных средств в части поступившей оплаты.	76	68.02	19667
Перечислен в бюджет НДС.	68.02	51	19667

Таким образом, учет наличия основных средств ООО НПФ «Белогроспецмаш» и их движения, осуществляется в организации на следующих счетах: 01 «Основные средства» (активный, инвентарный); 01.03 «Арендованное имущество»; 01.08 «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы»; 01.09 «Выбытие основных средств»; 02 «Амортизация основных средств» (пассивный); 91 «Прочие доходы и расходы» (активно-пассивный).

### **3.3. Амортизация основных средств**

В ООО НПФ «Белогроспецмаш» амортизация основных средств учитывается на счете 02 «Амортизация основных средств». Поскольку счет 02 является регулирующим, то есть он используется для регулирования оценки основных средств. Если увеличиваются основные средства, соответственно износ всегда также увеличивается, а если уменьшаются, то и износ также сокращается.

По кредиту данного счета 02 «Амортизация основных средств» выделяется сумма амортизации, которая была начислена, а также амортизация вновь прибывших основных средств, которые ранее находились в эксплуатации.

По дебету этого же счета зачисляется амортизация в отношении выбывших основных средств.

Объекты основных средств, потребительские свойства которых не изменяются со временем (земельные участки и объекты природопользования), не подлежат амортизации. Погашают свою стоимость основные средства по мере начисления амортизации (износа).

Начисляются амортизационные отчисления по основным средствам в ООО НПФ «Белогроспецмаш» с каждого первого числа месяца, идущего за месяцем, в котором данный объект был принят к бухгалтерскому учету, и далее начисление не прекращаются до окончательного погашения стоимости объекта

либо списания этого объекта в случае прекращения права собственности.

В ООО НПФ «Белагроспецмаш» отчисления амортизационные по основным средствам в бухгалтерском учете отражаются в том отчетном периоде, к которому они имеют отношение, и начисляются вне зависимости от итога деятельности организации.

Амортизация оформляется в ведомости на первый день месяца, также записи делаются на счетах бухгалтерского учета.

Объектами амортизации являются основные средства, которые находятся в ООО НПФ «Белагроспецмаш» на правах собственности.

Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете ООО НПФ «Белагроспецмаш» осуществляется линейным методом, в котором годовая сумма амортизационных отчислений формируется на основе первоначальной стоимости актива и ставки амортизации, рассчитанной на основе срока полезного использования объекта основных средств.

Начисление амортизации происходит равномерно в течение срока полезного использования, и суммы накопленной амортизации увеличиваются с каждым годом.

Линейный метод начисления амортизация определяются следующим образом:

$$K = (1/n) \times 100 \%$$

где: K - норма амортизации в процентах от стоимости объекта первоначальной амортизируемого имущества при линейном методе начисления, а стоимость остаточная – при нелинейном методе;

n - период полезного использования объекта имущества амортизируемого, выражается в месяцах.

Отражение сумм начисленной амортизации в ООО НПФ «Белагроспецмаш» по объектам основных средств на счетах бухгалтерского

учета на основании анализа счета 02 и оборотно-сальдовой ведомости 02 (приложении 20-21) схема счета 02 представлена на рисунке 7.

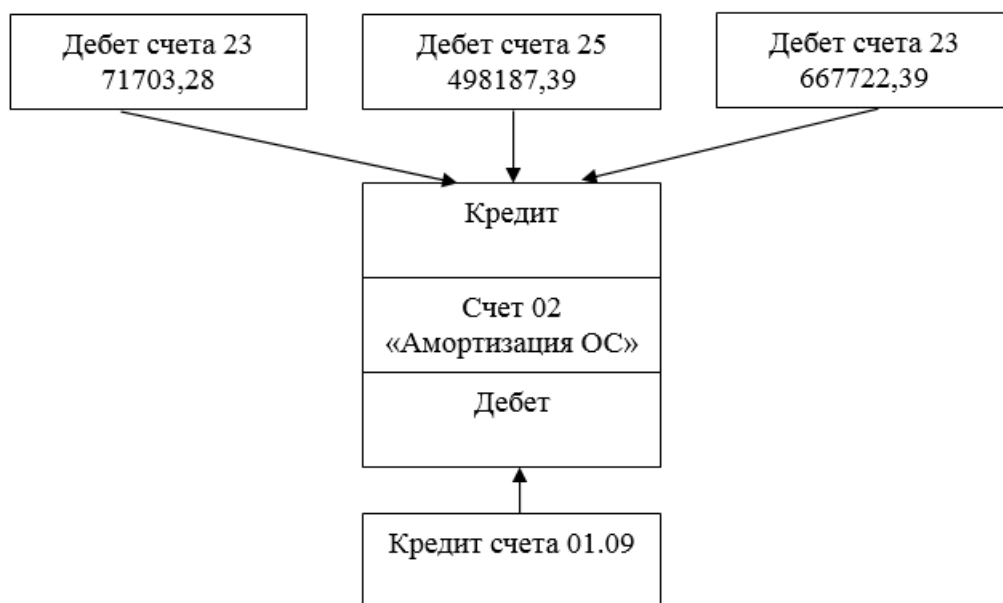


Рис. 7. Схема счета 02 «Амортизация основных средств»

На представленном рисунке 7 видно, что если основные средства ООО НПФ «Белагроспецмаш» используются в процессе выполнении работ и оказании услуг, а также при производстве, то сумма начисленной амортизации соответственно отражается по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в дебет счетов 20,25,26,44, если проводится модернизация основных средств, то начисленная амортизация начисляется по дебету счета 08.03.

Приведем пример. ООО НПФ «Белагроспецмаш» купил в 2018 году копировальный аппарат, его стоимость составила 48 000 руб. По классификации основных средств объект относится к амортизационной группе 3 со сроком полезного использования включительно от 3 до 5 лет ООО НПФ «Белагроспецмаш» установила срок для данного объекта средств период полезного использования 36 месяцев.

При линейном методе начисления, месячная амортизационная норма для целей налогообложения рассчитана будет таким образом:



$K = (1 : 36 \text{ мес.}) \times 100 \% = 2,778 \%$ . Соответственно, каждый месяц амортизация начисляется по 1333,44 руб. ( $48\,000 \times 2,778 \%$ ).

При классификации основных средств по группам основных средств в соответствии с их нормативным сроком полезного использования, утвержденным Правительством Российской Федерации, при расчете амортизационной нормы ООО НПФ «Белагроспецмаш» использует, наименьший срок полезного использования, который предусмотрен для каждой группы. Ежемесячная амортизация начисляется в ведомости износа объектов основных средств.

Расчет амортизационной суммы в ООО НПФ «Белагроспецмаш» производится каждый месяц в размере 1/12 годовой нормы. Данный расчет встроен в программу компьютера, которая в процессе указания определенных параметров рассчитывает сумму амортизации и предоставляет регистр для расчета суммы амортизации для налогового учета и финансового учета.

В течение полезного срока использования объекта основных средств начисление отчислений амортизации не прекращается, за исключением случаев, когда объект находится на модернизации, реконструкции, либо законсервирован на срок более трех месяцев.

При выбытии объектов основных средств сумма амортизации списывается в дебет на счет 02 «Амортизация основных средств» с кредита счета 01 «Основные средства».

Аналитический учет объектов основных средств по счету 02 «Амортизация основных средств» в ООО НПФ «Белагроспецмаш» ведется по видам и отдельным инвентарным объектам основных средств.

Таким образом, в ООО НПФ «Белагроспецмаш» амортизация основных средств учитывается на счете 02 «Амортизация основных средств». По кредиту данного счета 02 «Амортизация основных средств» выделяется сумма амортизации, которая была начислена, а также амортизация вновь прибывших основных средств, которые ранее находились в эксплуатации. По дебету этого же счета зачисляется амортизация в отношении выбывших основных средств.

Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете ООО НПФ «Белагроспецмаш» осуществляется линейным методом, в котором годовая сумма амортизационных отчислений формируется на основе первоначальной стоимости актива и ставки амортизации, рассчитанной на основе срока полезного использования объекта основных средств.

### **3.4. Капитальный ремонт основных средств**

По характеру и объекту ремонтная работа классифицируются на текущую, среднюю и капитальный ремонт. Между собой они различаются по объему, сроку и сложности. Ремонт объектов основных средств может быть осуществлен хозяйственным способом, непосредственно самой организацией или сторонними организациями (по договору).

В ООО НПФ «Белагроспецмаш» все необходимые расходы на капитальный ремонт объектов средств заранее собираются на дебете счета 23 «Вспомогательное производство» отдельно для каждого отремонтированного объекта основных средств с кредита разных счетов (10,25,60,69,70,71,76 и др.). На счетах затрат на производство и обращение затраты на ремонт основных средств будут отражены в соответствующих элементах затрат.

По завершении ремонтных работ затраты относятся на себестоимость продукции (дебет счетов 20,23,25,26,23) в зависимости от того, в каком подразделении используется отремонтированный объект.

Затраты на ремонт объектов основных средств в ООО НПФ «Белагроспецмаш» относятся на расходы того периода, в котором они возникли.

Ремонт объектов основных средств в ООО НПФ «Белагроспецмаш» осуществляется в соответствии с планом, в денежном эквиваленте на основе системы плановых и прогнозируемых ремонтов, которые разрабатываются организацией, с учетом всех технических характеристик объектов и условий их использования и других причин по тем видам основных средств, которые подлежат ремонту.

План ремонта и система профилактического обслуживания утверждаются приказом руководителя ООО НПФ «Белагроспецмаш».

Работы по техническому обслуживанию, а также средний и текущий ремонт основных средств включают в себя своевременную и систематическую защиту их от преждевременного износа и поддержание в соответствующем рабочем состоянии.

Стоимость ремонта основных средств отражается по дебету соответствующих счетов затрат на производство (затрат на продажу) в корреспонденции с кредитом счетов затрат.

Метод учета затрат на ремонтные работы выбирают самостоятельно и прописывают его в учетной политике организации для целей бухгалтерского учета.

Приведем пример учета ремонта основных средств. ООО НПФ «Белагроспецмаш» произвел ремонт административного здания хозяйственным методом. Ремонт осуществлялся специализированным подразделением, стоимость ремонта составила:

- цена израсходованных материалов - 30 000 руб.;
- оплата труда работников, которые производили ремонт – 25 000 руб.;
- взносы на обязательное страхование на производстве от несчастных случаев - 300 руб.;
- амортизация основных средств подразделения ремонтного - 5000 руб.

Более того, в конце месяца часть общехозяйственных и общепроизводственных затрат, сумме 4000 и 2200 рублей были отнесены на расходы по вспомогательному производству.

В соответствии с учетной политикой ООО НПФ «Белагроспецмаш» расходы на ремонт объектов основных средств относятся к расходам по обычным видам деятельности в отчетном периоде соответственно в том, к которому они относятся.

Таким образом, в учете ООО НПФ «Белагроспецмаш» отражены следующие проводки (таблица 12)

Таблица 12

## Журнал хозяйственных операций по ремонту основных средств

ООО НПФ «Белагроспецмаш» за 2019 г.

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Сумма, тыс. руб.
	Дебет	Кредит	
Списана стоимость материалов ремонт материалов, которые израсходованы	23	10	30000
Начислена оплата труда работникам подразделения ремонта	23	70	25000
Начислены страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев	23	69	725
Начислена амортизация по объектам основным средствам подразделения ремонта	23	02	5000
Списаны соответствующие расходы общепроизводственные	23	25	4000
Списаны соответствующие расходы общехозяйственные	23	26	2200
В расходы по обычным видам деятельности включены расходы на заверченный ремонт здания администрации (30000+25000+750+5000+4000+2200)	26	23	66950

Ремонт объектов основных средств также может осуществляться путем реконструкции и модернизации. В ходе реконструкции действующих организаций, осуществляется комплексный проект по реконструкции, замене оборудования, расширению отдельных сооружений и зданий и др.

Бухгалтерский учет расходов на реконструкцию основных средств в ООО НПФ «Белагроспецмаш» производится также, как и учет расходов на новое строительство в порядке, указанном в Положении по учету долгосрочных инвестиций.

Учет расходов, связанных с реконструкцией и модернизацией (в том числе расходов на модернизацию объекта, проведенную в ходе капитального ремонта) основных средств, осуществляется за счет инвестиций во внеоборотные активы.

Расходы на реконструкцию и модернизацию отражаются в учете организации в зависимости от того, как выполняются восстановительные работы, подрядные или хозяйственные.

При подрядном способе в бухгалтерском учете ООО НПФ «Белагроспецмаш» составляются следующие записи:

Дебет 20 счета «Основное производство»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражена стоимость выполненных работ согласно предъявленным документам подрядчика (без НДС);

Дебет счета 19.01 «НДС при приобретении основных средств»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - учтен НДС, предъявленный подрядчиком;

Дебет счета 01 «Основные средства»

Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» - увеличена первоначальная стоимость объекта на сумму затрат по его реконструкции и модернизации;

Дебет счета 68 субсчет «Расчеты по НДС»

Кредит счета 19.01 «НДС при приобретении основных средств» - предъявлен к налоговому вычету НДС.

ООО НПФ «Белагроспецмаш» произвел капитальный ремонт технологической линии хозяйственным способом. В ходе капитального ремонта один из узлов заменен новым, позволяющим увеличить производительность и срок полезного использования линии.

Стоимость узла - 50 000 руб., стоимость расходных материалов -1500 руб., заработная плата слесарей и наладчиков за дни установки узла -10 000 руб., отчисления от заработной платы - 3600 руб.

Расходы на капитальный ремонт составили 129 400 руб., в том числе: стоимость запасных частей и расходных материалов - 75 000 руб., заработная плата слесарей и наладчиков, производивших капитальный ремонт технологической линии - 40 000 руб., отчисления от заработной платы -14 400 руб.

Учетной политикой ООО НПФ «Белагроспецмаш» предусмотрено включение расходов на ремонт в затраты на производство в том отчетном периоде, когда они возникли.

В ходе капитального ремонта технологической линии была произведена ее модернизация, в результате которой увеличился срок полезного использования линии. Затраты на модернизацию подлежат учету в качестве капитальных вложений и увеличивают первоначальную стоимость технологической линии.

Таким образом, в учете ООО НПФ «Белагроспецмаш» отражены следующие проводки (таблица 13).

Таблица 13

Журнал хозяйственных операций по ремонту основных средств  
ООО НПФ «Белагроспецмаш» за 2019 г.

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Сумма, тыс. руб.
	Дебет	Кредит	
Списана стоимость установленного на технологическую линию узла и расходных материалов (50000+1500)	08	10	51500
Отражена заработная плата, начисленная слесарям и наладчикам за дни установки узла	08	70	10000
Отражены отчисления от заработной платы	08	69	3600
Списаны затраты на капитальный ремонт технологической линии	25	10,70,69	129400
Увеличена стоимость технологической линии	01	08	65100

При выполнении работ по реконструкции и модернизации хозяйственным способом фактически произведенные затраты отражаются по Дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами:

- 10 «Материалы» - на стоимость израсходованных материалов и запасных частей;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на сумму начисленной заработной платы;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - на сумму отчислений от заработной платы и др.

Если работы производятся специальным ремонтным подразделением, то указанные расходы первоначально учитываются на счете 23 «Вспомогательные

производства», а по окончании работ переносятся на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Таким образом, в ООО НПФ «Белагроспецмаш» все затраты по капитальному ремонту основных средств предварительно собираются на дебете счета 23 «Вспомогательные производства» отдельно по каждому ремонтируемому объекту с кредита разных счетов (10,25,60,69,70,71,76 и др.) на счетах издержек производства и обращения расходы по ремонту основных средств будут отражаться по соответствующим элементам затрат. По окончании ремонтных работ расходы относят непосредственно на издержки производства (дебет счетов 20,23,25,26, кредит счета 23) в зависимости от того, в каком подразделении эксплуатируется отремонтированный объект. Расходы по ремонту основных средств в ООО «Белагроспецмаш» относят на затраты того периода, в котором они возникли.

### **3.5. Инвентаризация основных средств**

Для подтверждения фактического наличия основных средств и достоверности информации о них, которые содержатся в учетных регистрах бухгалтерского учета в ООО НПФ «Белагромпецмаш» осуществляется один раз в три года инвентаризация основных средств. Для ее проведения на постоянной основе в организации действует инвентаризационная комиссия.

Перед началом проведения инвентаризации в ООО НПФ «Белагроспецмаш» проверяют:

- сколько имеется в наличии инвентарных карточек, инвентарных книжек, описей и иных учетных регистров;
- в каком состоянии технические паспорта и сколько их;
- состояние документации на основные средства, сданные в аренду или принятые организацией для сдачи в аренду и на хранение.

В случае, если при проверке в учетных регистрах и технических документах выявляются ошибки, в них сносятся необходимые исправления.

В процессе проведения инвентаризации основных средств в ООО НПФ «Белагроспецмаш» комиссия также осуществляет осмотр объектов и заносит их наименование, номер, показатели эксплуатационные и технические в описи.

Порядок отражения в учете результатов инвентаризации устанавливается статьей 12 Закона о бухгалтерском учете. Согласно пункту 3 данной статьи Закона обнаруженные в процессе инвентаризации отклонения между наличием основных средств по факту и данными, которые отражены на счетах в следующем порядке:

1. Излишки. При расчете подоходного налога налоговое законодательство определяет величину излишка, обнаруженного в ходе инвентаризации, которая должна быть отнесена на счет прочих доходов. Излишки основных средств отражаются следующим образом: дебет 01 «Основные средства», 07 «Оборудование для монтажа», 08 «Инвестиции во внеоборотные активы» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы».

2. Недостачи. Независимо от причин нехватки средств, основные средства и иное имущество учитываются следующим образом: дебет 94 «Нехватка и убытки от порчи имущества» Кредит 01 «Основные средства», 07 «Оборудование для монтажа», 08 «Инвестиции во внеоборотных активах».

Рассмотрим порядок отражения в учете ООО НПФ «Белагроспецмаш» результатов плановой инвентаризации основных средств.

Пример 1. В процессе проведения очередной инвентаризации выяснилось, что на балансе ООО НПФ «Белагроспецмаш» имеется объект основных средств, который не пригоден для использования из-за физического износа и невозможности дальнейшего ремонта. Цена объекта составляла 30000 рублей, сумма амортизационного начисления - 26000 рублей. По результатам инвентаризации было решено списать из с баланса. Стоимость лома, которая была получена после ликвидации основного средства составила 2000 рублей. Затраты, связанные с ликвидацией (демонтажом) составили 380 рублей, в том числе оплата труда работников, имевших отношению к демонтажу – 250 рублей и общепроизводственные расходы 130 рублей.



Таким образом, в учете ООО НПФ «Белагроспецмаш» отражены следующие проводки (таблица 14).

Таблица 14

Журнал хозяйственных операций инвентаризации основных средств  
ООО НПФ «Белагроспецмаш» за 2019 г.

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Сумма, тыс. руб.
	Дебет	Кредит	
Сумма первоначальной (восстановительной) стоимости ликвидируемого объекта	01.09	01	30000
Сумма начисленной амортизации	02	01.09	26000
Сумму остаточной стоимости объекта основного средства	91.2	01	4000
Сумма расходов на заработную плату и отчисления на социальное страхование работников, занятых при ликвидации объекта основного средства	91.2	70,69	250
Сумму общепроизводственных расходов, связанная с ликвидацией транспортного средства	91.2	25	130
Сумму стоимости оприходованных запасных частей и металлолома	10	91.1	2000
Сумму убытка от ликвидации основного средства (4000+250+130-2000)	99	91.9	2380

Согласно 8 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса Российской Федерации «для целей налогового учета расходы на ликвидацию основных средств, выводимых из эксплуатации, в том числе суммы амортизации в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, включены в прочие расходы.

Доходы в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств признаются внереализационными доходами в соответствии с пунктом 13 статьи 250 НК РФ» [2].

В случае выявления в процессе инвентаризации недостачи или порчи основных средств, остаточная стоимость недостающих или испорченных объектов в ООО «Автодорстрой-подрядчик» относится в дебет счета 94 и числится там до момента принятия решения об источнике покрытия затрат (за счет виновных лиц или за счет финансовых результатов).

Пример 2. В процессе инвентаризации в ООО НПФ «Белагроспецмаш» комиссией была выявлена недостача объекта основных средств, который на исследуемый момент числился в использовании в основном цехе. Стоимость этого объекта - 15 000 руб., сумма амортизационных начислений - 700 руб. Установить виновных не удалось. Согласно постановления органов следствия, в связи с отсутствием виновных, остаточная стоимость объекта основного была отнесена на финансовые результаты.

Таким образом, в учете ООО НПФ «Белагроспецмаш» отражены следующие проводки (таблица 15)

Таблица 15

Журнал хозяйственных операций инвентаризации основных средств  
ООО НПФ «Белагроспецмаш» за 2019 г.

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Сумма, тыс. руб.
	Дебет	Кредит	
Сумму стоимости недостающего объекта	01.09	01	15000
Сумму начисленной амортизации	02	01.09	700
Сумму остаточной стоимости основного средства	94	01.09	14300
Сумма недостачи	91.2	94	14300
Сумму убытка от списания недостающего объекта	99	91.9	14300

В соответствии с подпунктом 5 пункта 2 статьи 265 НК РФ «для целей налогового учета расходы в виде недостачи материальных ценностей в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены приравниваются к внереализационным расходам. Однако, как установлено НК РФ, в данных случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти» [2].

Пример 3. По вине одного из рабочих цеха основного производства в ООО НПФ «Белагроспецмаш» из строя был выведен объект основных средств, стоимость которого составляет стоимостью 20 000 руб. Сумма амортизационных начислений - 15 000 руб. Специалисты после осмотра основного средства пришли к выводу, что объект ремонту не подлежит. Сумма

ущерба нанесенного ООО НПФ «Белагроспецмаш» в связи с утратой объекта основного средства удержана из заработной платы виновного рабочего.

Таким образом, в учете ООО НПФ «Белагроспецмаш» отражены следующие проводки (таблица 16).

Таблица 16

**Журнал хозяйственных операций инвентаризации основных средств  
ООО НПФ «Белагроспецмаш» за 2019 г.**

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Сумма, тыс. руб.
	Дебет	Кредит	
Сумма стоимости основного объекта	01.09	01	20000
Сумму начисленной амортизации	02	01.09	15000
Сумма остаточной стоимости объекта	94	01.09	5000
Сумма ущерба, подлежащую взысканию с виновного лица	73.2	94	5000
Сумму ущерба, удержанную из заработной платы виновного лица	70	73.2	5000

Стоимость излишков основных средств, которые обнаружены в ходе инвентаризации в ООО «Автодорстрой-подрядчик», входит в состав прочих доходов. Стоимость недостачи основных средств, выявленной при инвентаризации, относится к прочим расходам, а уже возвращенная виновным лицом недостача причисляется к внереализационным доходам.

При списании недостачи производится возмещение бюджету НДС, принятого ранее к налоговому вычету (статья 171 Налогового кодекса РФ). Восстановление НДС и его уплата происходят, т.к. под цели вычета по НДС попадают только средства, приобретенные для производственных потребностей организации. По списанным испорченным основным средствам восстановление суммы входного НДС проводится соразмерно остаточной стоимости.

### **3.6. Предложения по совершенствованию учета основных средств в ООО НПФ «Белагроспецмаш»**

Одним из важных направлений совершенствования бухгалтерского учета основных средств в ООО НПФ «Белагроспецмаш» является введение

дополнительного контроля со стороны руководства предприятия. Проведение анализа эффективности использования основных средств по данным бухгалтерского учета обязательно должно проводиться под непосредственным контролем руководителя предприятия. В этом случае руководитель получит более полную картину состояния дел на своем предприятии.

Наилучшим способом контроля в ООО НПФ «Белагроспецмаш» является создание центров ответственности за поддержание контроля за состоянием, движением и учетом основных средств с разработкой внутренней отчетной документации и сроков ее выполнения. Просмотр руководителем бухгалтерских документов, изучение действующих нормативных актов в этой области позволит более рационально тратить средства на приобретение основных средств, тратить меньше времени на убеждение руководства в необходимости приобретения того или иного объекта и совершенствовать дисциплину использования основных средств работниками предприятия.

Для устранения существующих недостатков основных средств и повышения эффективности их использования в ООО НПФ «Белагроспецмаш» возможно проведение внутреннего аудита основных средств в соответствии с локальным нормативным актом управляющего. Учет основных средств должен вестись в соответствии с условиями действующего законодательства в области бухгалтерского учета.

Также необходимо более тесное сотрудничество между руководителями ООО НПФ «Белагроспецмаш» и работниками, которые осуществляют финансово-расчетные и снабженческие операции.

Одной из актуальных проблем учета основных средств на современном этапе, по нашему мнению, является неопределенная организация их оценки и переоценки. В то же время особенно важно привести отечественную систему учета переоценки основных средств в соответствие с международными стандартами.

В основе подразделения оценки основных средств, по нашему мнению, должны лежать следующие исторически сложившиеся подходы к оценке:

- оценка по исторической стоимости, то есть по фактической стоимости приобретения или создания имущества;

- оценка по текущим (рыночным) ценам или по цене возможной продажи (рис. 8).



Рис. 8. Предлагаемая классификация видов оценки основных средств для ООО НПФ «Белагроспецмонташ»

Процедура переоценки основных средств не получила широкого распространения, и балансовая стоимость основных средств в этом отношении существенно отличается от их фактической стоимости.

Руководствуясь международной практикой бухгалтерского учета, в существующую систему бухгалтерского учета в ООО НПФ «Белагроспецмаш» должен быть включен дополнительный счет «Резерв переоценки активов». Эта учетная запись будет принадлежать к группе основных фондовых счетов. В случае переоценки основных средств дооценка зачисляется на счет, формируя резерв переоценки, в случае девальвации - дебетуется.

При отражении отрицательных результатов переоценки имущества на счетах уценка основных средств частично покрывается суммой резерва, созданного в результате предыдущей переоценки основных средств. Оставшаяся сумма уценки активов уменьшит нераспределенную прибыль ООО НПФ «Белагроспецмаш». Одновременно следует ввести следующие формы отчетности: ведомость учета переоцененной собственности, ведомость формирования резерва для переоценки основных средств, отчет о результатах переоценки основных средств.

Также возникает необходимость выделить еще одно направление для улучшения учета основных средств в ООО НПФ «Белагроспецмаш», а именно учет результатов переоценки основных средств. Это обеспечит наиболее точное формирование восстановительной стоимости основных средств. Также появится возможность визуально видеть результаты переоценки основных средств, отслеживать использование собственного капитала компании для покрытия отрицательных результатов переоценки. Все это, в свою очередь, повысит степень информативности финансовой отчетности и предоставит всем заинтересованным пользователям информацию о реальном положении дел в компании.

Объекты основных средств, которые находятся в ООО НПФ «Белагроспецмаш» на консервации, также как и объекты основных средств, которые используются, учитываются на счете 01 «Основные средства», мы предлагаем в действующем плане счетов предусмотреть к счету 01 «Основные средства» субсчет «Основные средства на консервации».

Таким образом, когда в бухгалтерию ООО НПФ «Белагроспецмаш» будет поступать акт о консервации объекта основных средств, бухгалтер будет передавать инвентарные карточки объекта основных средств (форма № ОС-6) в другую картотеку под названием «Основные средства в на консервации» для тех средств, которые переводятся на консервацию и будет вносить следующую учетную запись:

- Дебет счета 01 субсчет «Основные средства на консервации»

- Кредит счета 01 субсчет «Основные средства в организации» - основные средства переведены на консервацию.

После того, когда в ООО НПФ «Белагроспецмаш» объект основных средств расконсервируют бухгалтер должен будет передать инвентарные карточки (форма № ОС-6) расконсервированного объекта в общую картотеку учета основных средств и внести в бухгалтерском учете такие записи:

- Дебет счета 01 субсчет «Основные средства в организации»

- Кредит счета 01 субсчет «Основные средства на консервации» - отражена расконсервация объекта основных средств.

Для этого объекта процесс возобновления начисления амортизационных отчислений начинается в том порядке, который действовал до момента консервации, а срок полезного использования увеличивается на период нахождения основных средств для консервации.

Амортизация будет начисляться с первого числа следующего месяца, в котором была произведена расконсервация основного средства.

Затраты на процесс консервации и потом на расконсервацию, на обслуживание законсервированных производственных объектов включаются в учетные записи в составе прочих расходов. В учете ООО НПФ «Белагроспецмаш» делается такая запись:

- Дебет счета 91.2 «Прочие расходы»

- Кредит 10 (20, 25, 26, 44, 69, 70) - отражены затраты по основным средствам, их консервации и расконсервации.

ООО НПФ «Белагроспецмаш» можно предложить следующие способы улучшения учета основных средств:

- подбор оптимальной по составу и объему бухгалтерской информации, который обеспечит выполнение заданий по учету основных средств;

- разработка и внедрение рациональных схем документооборота, которые позволили бы своевременно выполнять поставленные задачи с минимальными затратами трудовых, материальных и финансовых ресурсов;

- улучшение содержания и состава накопителей для учета основных средств;
- полная компьютеризация основных средств с учетом своевременного и правильного расчета сумм амортизации, определение амортизации в соответствии с установленными стандартами;
- правильный расчет и совершенствование метода начисления амортизации. Бухгалтерский учет следует держать под контролем амортизацию основных средств, чтобы не допустить ее до порога, близкого к достижению их стоимости. Если есть чрезмерная плата, компания может получить снижение финансовой устойчивости, убыток;
- руководство организации осуществляет строгий контроль за деятельностью бухгалтерского учета. Для этого необходимо чаще проводить внутренние аудиты не только по учету основных средств, но и не реже одного раза в год (если позволяют средства предприятия) проводить внешний аудит с привлечением одной из аудиторских фирм;
- создание центров ответственности за состоянием, движением и учетом основных средств.

Процесс осуществления инвентаризации основных средств является достаточно масштабным и долгим из-за того, что особенность деятельности каждого хозяйствующего субъекта различна, в результате чего инвентаризация объектов основных средств требует детальной проверки каждого объекта без исключения.

В течение длительного времени многие организации, впрочем, и такие как ООО «НПФ Белагроспецмаш», проводили инвентаризацию основных средств, одновременно испытывая большие трудовые, материальные и временные затраты. Одним из методов совершенствования проведения инвентаризации на сегодняшний день является внедрение новейшего метода инвентаризации с помощью программного пакета «KEEP COUNT Основные Средства», который значительно сможет упростит процесс осуществления инвентаризации основных средств в ООО НПФ «Белагопецмаш».



Использование данной программы позволит в ООО НПФ «Белагроспецмаш»:

- снизить затраты времени на проведение инвентаризации;
- сократить вероятности исчезновения (кражи) объектов основных средств;
- увеличить оперативность контроля за перемещением основных средств;
- сократить вероятность ошибок при приеме, перемещении и выбытии основных средств;
- обнаружить ошибки в отражения документальных данных;
- увеличить уровень контроля сохранности объектов основных средств;
- вовремя осуществлять техническое усовершенствование своих отдельных подразделений, за счет перераспределения финансовых средств.

В функциональные возможности программы входит:

- ведение основных справочников по объектам основных средств;
- распознавание единиц объектов основных средств;
- ввод данных о движении основных средств;
- процесс осуществления инвентаризации;
- создание индивидуальных шаблонов и типовых;
- создание документов и др.

«KEEP COUNT Основные средства» дает возможность осуществлять процесс инвентаризацию основных средств с применением терминалов сбора сведений и технологий кодирования (штрихового). По данным, которые были ранее сгенерированы и загружены в терминал, можно вести учет основных средств с возможностью отображения подробной информации об объекте учета, его местонахождении, принадлежности к группе учета и т.д.

Выходные формы, полученные с использованием программного обеспечения «KEEP COUNT Основные Средства», дадут возможность оценить и обработать данные, выгруженные из основной учетной системы. Согласно принадлежности к группам, а также во время осуществления процесса инвентаризации объектов основных средств показывать подробную,

многострочную информацию о каждом объекте учета, отражающие краткое описание объекта, местоположение, год ввода в эксплуатацию, заводские, технические и паспортные данные.

Результатом проведения инвентаризации являются сгенерированные документы «инвентаризационная опись» и «сличительная ведомость».

Таким образом, программный комплекс «KEEP COUNT Основные Средства» позволит в ОАО «БМК» существенно оптимизировать и усовершенствовать процессы бухгалтерского учета основных средств.

В заключении отметим, предложенные нами основные направления совершенствования учета объектов основных средств в ООО НПФ «Белагроспецмаш», будут способствовать правильной организации контроля за основными средствами, их наличием и движением согласно законодательству Российской Федерации.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В современных условиях при управлении деятельностью любой организации одной из важных целей ее функционирования является обеспечение выживаемости на рынке и улучшение его благосостояния, все это требует постоянного повышения основных экономических показателей деятельности. Таким образом, несомненная актуальность и значимость анализа основных экономических показателей функционирования предприятия, послужили причиной исследования в данной работе

Основные средства предприятия являются важнейшей частью всех фондов в промышленности. Основные средства характеризуют техническую оснащенность предприятия, определяют производственную мощность, способствуют увеличению производительности труда, совершенствованию механизации, автоматизации производственного процесса, уменьшению себестоимость продукции и увеличению прибыли.

К основным задачам учета основных средств можно отнести следующее: своевременное представление в документах и регистрах учета данных о наличии и движении основных средств; своевременный учет амортизационных отчислений; своевременный учет операций, связанных с модернизацией основных средств и др.

Основные средства классифицируются по функциональному и отраслевому назначению, по вещественно-натуральному составу, по виду собственности, имущества, использования, по степени влияния на производственной процесс, по способу переноса цены активов в стоимость готовой продукции. Оценка основных средств представляет собой процесс определения денежного эквивалента стоимости объекта при его признании. Традиционно в российской практике учета выделяют три вида оценки: первоначальную, остаточную и восстановительную.

Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета основных средств состоит из четырех уровней, на каждом из которых регулирование

осуществляется наделенными соответствующими полномочиями организациями. Документы предусматривают право организаций на основе этих нормативов самостоятельно определять конкретные формы и методы организации учета и контроля исходя из организационно-правовой формы хозяйствования, отраслевых особенностей.

ООО НПФ «Белагроспецмаш» на рынке сельскохозяйственной техники более 10 лет, специализируется на производстве сельскохозяйственной техники на шинах низкого давления. Компания производит: опрыскиватели, разбрызгиватели, технологическое универсальное средство БАРС 271. Сервисное обслуживание производимой продукции осуществляется на основании договора сервисного обслуживания и включает в себя работы: ТО1, ТО2, ТО3. Анализ проведенной динамики основных экономических показателей деятельности ООО НПФ «Белагроспецмаш» за период 2016-2018гг. показал нам неплохие результаты, однако стоит отметить незначительное ухудшение экономического положения в 2018 г. в связи со снижением чистой прибыли и уровнем рентабельности.

По данным проведенного анализа основных экономических показателей можно сказать, что баланс неликвиден, платежеспособность снизилась и ООО НПФ «Белагроспецмаш» в 2018 г. является финансово-неустойчивой организацией.

ООО НПФ «Белагроспецмаш» бухгалтерский учет ведет по общей системе налогообложения. Предприятие ежегодно составляет учетную политику по бухгалтерскому и налоговому учету, которая включает организационные и методические положения. Все хозяйственные операции документированы, а бухгалтерский учет ведется с использованием бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

При любых условиях учет поступления основных средств в ООО НПФ «Белагроспецмаш» ведется с использованием счета 08 «Инвестиции во внеоборотные активы» и субсчетов: 08.1 «Приобретение земельных участков», 08.4 «Приобретение основных средств».

По дебету данного счета отражаются расходы, понесенные организацией в связи с приобретением (получением) основных средств, расходы на приведение их в рабочее состояние, а также стоимость рыночная (при получении безвозмездном) и договорная цена полученных основных средств.

Кредит счета используется для списания сгенерированной первоначальной стоимости для введенных в эксплуатацию объектов по дебету счета 01 «Основные средства».

Остаток по счету 08 «Инвестиции во внеоборотные активы» демонстрирует стоимость инвестиций организации в незавершенные операции по приобретению основных средств.

Для бухгалтерского учета основных средств в ООО НПФ «Белагроспецмаш» на счете 01 «Основные средства» открывается субсчет 01.09 «Выбытие основных средств». По дебету данного субсчета переносится стоимость выбывшего объекта, а в кредит этого же счета - стоимость накопленной амортизации. Остаточная сумма объекта основных средств списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Более того, по дебету вышеуказанного счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражаются все затраты, которые связаны с выбытием основных средств, а по кредиту, в свою очередь все доходы, которые также связаны с выбытием основных средств. Соответственно, на счете 91 «Прочие доходы и расходы» отражается финансовый результат, связанный с выбытием основных средств. Каждый месяц, сформированный финансовый результат бухгалтерии организации списывают со счета 91 «Прочие доходы и расходы» на счет 99 «Прибыли и убытки».

В ООО НПФ «Белагроспецмаш» амортизация основных средств учитывается на счете 02 «Амортизация основных средств». По кредиту данного счета 02 «Амортизация основных средств» выделяется сумма амортизации, которая была начислена, а также амортизация вновь прибывших основных средств, которые ранее находились в эксплуатации. По дебету этого же счета зачисляется амортизация в отношении выбывших основных средств. Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете ООО НПФ

«Белагроспецмаш» осуществляется линейным методом, в котором годовая сумма амортизационных отчислений формируется на основе первоначальной стоимости актива и ставки амортизации, рассчитанной на основе срока полезного использования объекта основных средств.

В ООО НПФ «Белагроспецмаш» все затраты по капитальному ремонту основных средств предварительно собираются на дебете счета 23 «Вспомогательные производства» отдельно по каждому ремонтируемому объекту с кредита разных счетов (10,25,60,69,70,71,76 и др.) на счетах издержек производства и обращения расходы по ремонту основных средств будут отражаться по соответствующим элементам затрат. По окончании ремонтных работ расходы относят непосредственно на издержки производства (дебет счетов 20,23,25,26, кредит счета 23 в зависимости от того, в каком подразделении эксплуатируется отремонтированный объект. Расходы по ремонту основных средств в ООО НПФ «Белагроспецмаш» относят на затраты того периода, в котором они возникли.

Для подтверждения фактического наличия основных средств и достоверности информации о них, которые содержатся в учетных регистрах бухгалтерского учета в ООО НПФ «Белагромпецмаш» осуществляется один раз в три года инвентаризация основных средств. Для ее проведения на постоянной основе в организации действует инвентаризационная комиссия.

ООО НПФ «Белагромпецмаш» можно предложить следующие способы улучшения учета основных средств: подбор оптимальной по составу и объему бухгалтерской информации, который обеспечит выполнение заданий по учету основных средств; разработка и внедрение рациональных схем документооборота, которые позволили бы своевременно выполнять поставленные задачи с минимальными затратами трудовых, материальных и финансовых ресурсов и др. Одним из методов ее совершенствования является внедрение новейшего метода проведения инвентаризации при помощи программного комплекса «KEEP COUNT Основные Средства», который существенно упростит процесс проведения инвентаризации основных средств в ООО НПФ «Белагроспецмаш».

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая, вторая, третья, четвертая: по состоянию на 1 января 2019 г: офиц. текст [Текст] / М.: Юрат, 2019. - 555 с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая, вторая: по состоянию на 1 января 2019 г: офиц. текст [Текст] / М.: Омега - Л, - 2019. - 814 с.
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ (в ред. от 28.11.2018 г.); Собрание законодательства Российской Федерации. – 2011. – № 50. – Ст. 7344. - (Законы Российской Федерации).
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утверждено приказом Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66н (в ред. от 06.03.2018 г.) [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) Утверждено приказом Минфина от 06.10.08 г. №106н (в ред. от 28.04.2017 г. №69 н) [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н (в ред. от 16.05.2016 г. №64 н) [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».
7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. №32н (в ред. от 06.04.2015 г. №57 н) [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».
8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. №33н (в ред. от 06.04.2015 г. №57 н) [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».
9. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утверждено приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. №91н (в ред. от 24.12.2010г.) [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

10. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждено приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 (в ред. от 08.11.2010 г.) [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утверждено приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010 г.) [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

12. Аврова, И.А. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет [Текст] : Учебник / И.А. Аврова. - М.: Бератор-Пресс 2015. - 412 с.

13. Агабемян, О. В. Основные средства: от принятия до выбытия: нормативное регулирование, бухгалтерский и налоговый учет [Текст] Учеб. пособие / О.В. Агабемян.- М.: Экономика и жизнь, 2014. - 191 с.

14. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебник и практикум для академического бакалавриата / А.С. Алисенов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 457 с.

15. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебник / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2015. - 556 с.

16. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет [Текст] : Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2016. - 424 с.

17. Блажевич О.Г. Сущность и значение основных средств для предприятия [Текст] / О.Г. Блажевич, Д.О. Васильева, В.В. Шальнева // Бюллетень науки и практики. - 2017. - № 3 (16). - С. 200–208.

18. Бурлуцкая, Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих (теория и практика) [Текст] / Т.П. Бурлуцкая. - Вологда: Инфра-Инженерия, 2016. - 208 с.

19. Гаврилова, О.П. Учет амортизационных отчислений в бухгалтерском учете и для целей налогообложения [Текст] / О.П. Гаврилова // Налоговый вестник. - №5 - 2016. - С. 25-28.

20. Герасимова, В.В. Экономическое содержание основных средств [Текст] / В.В. Герасимова // Молодой ученый. - 2016. - №2. - С. 451-459



21. Гарифуллина, А.А. Различные подходы к определению понятий «основные средства», их «оценка» и «амортизация» [Текст] / А.А. Гарифуллина // Молодой ученый. - 2018. - №7. - С. 324-327.
22. Девятаева, Н.В. Проблема эффективности использования основных фондов строительного предприятия [Текст] / Н.В. Девятаева, А.Г. Алышова // Молодой ученый. - 2017. - №4. - С. 501-503.
23. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник и практикум / И.М. Дмитриева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 323 с.
24. Еремеева, Т.А. Характеристика основных производственных фондов / Т.А. Еремеева, М.С. Егорова [Текст] / Т.А. Еремеева // Молодой ученый. 2018. - №11.4. - С. 119-121.
25. Ефремова, А.А. Отдельные проблемы учета основных средств [Текст] / А.А. Ефремова // Главбух. - 2014. - №10.- С. 26-29.
26. Ефремова А.А. Роль основных фондов в хозяйственной деятельности предприятия [Текст] / А.А. Ефремова, С.М. Фахриев // Символ науки. - 2015. - №6. - С. 115-117.
27. Захарьин, В.Р. Учет основных средств и амортизации [Текст] / В.Р. Захарьин // Бухгалтерский учет в коммерческих и некоммерческих организациях - 2016. - № 11. - С. 4-15.
28. Зенкова, Е. Ю. Учет основных средств [Текст] / Е.Ю. Зенкова // Финансовая газета. - 2015. - №20. - С. 36-42.
29. Касьянова, Г.Ю. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет [Текст] / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2015. - 336 с.
30. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] : Учебник / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 688 с.
31. Когденко, В.Г. Экономический анализ [Текст] : Учебное пособие для студентов вузов / В.Г. Когденко. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. - 392 с.
32. Колгорджанова, Н.А. Учет ремонта инвентарных объектов основных средств. Бухгалтерский учет [Текст] / Н.А. Колгорджанова, 2016. - 302 с.

33. Коноваленко, В.Е. Аналитический учет основных средств при автоматизации [Текст] / В.Е. Коноваленко // Главбух. - 2015. - №3. - С. 45-47.
34. Коновалова, Н.В. Экономико-правовое обеспечение учета основных средств в РФ. [Текст] / Н.В. Коновалова, Е.Н. Трифонова // Актуальные проблемы науки, экономики и образования XXI века. 2017. - 392 с.
35. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах [Текст] : Учебник / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2013. - 280 с.
36. Красова, О.С. Основные средства организации [Текст] : Учебник / О.С. Красова. - М.: Московская финансово-промышленная академия, 2015. - 158 с.
37. Маркин, Ю.П. Экономический анализ [Текст] : Учебное пособие для студентов вузов / Ю.П. Маркин. - М.: Омега-Л, 2017. - 450 с.
38. Маслова, Т.С. Учет основных средств [Текст] / Т.С. Маслова // Бухгалтерский учет в коммерческих и некоммерческих организациях, 2016. - № 7. - С. 6-16.
39. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет [Текст] : Учебник для бакалавров / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2016. - 592 с.
40. Николаева, С.А. Бухгалтерский учет основных средств [Текст] : Справочное и учебно-методическое пособие, М.: Аналитика-Пресс, 2014. - 185 с.
41. Осипова, И.В. Бухгалтерский учет и анализ. Сборник задач [Текст] : Учебное пособие / И.В. Осипова, Е.Б. Герасимова. - М.: КноРус, 2013. - 248 с.
42. Перевозчикова, Е. Учет основных средств [Текст] / Е. Перевозчикова // Российский бухгалтер. - 2015. - № 5. - С. 23-25.
43. Погорелова, М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика [Текст] : Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 328 с.
44. Рогуленко, Т.М. Бухгалтерский учет [Текст] : Учебник / Т.М. Рогуленко, В.П. Харьков. - М.: Финансы и статистика, 2014. - 464 с.
45. Русакова, Е.А. Об учете основных средств [Текст] / Е.А. Русакова // Налоговый вестник. - 2015. - №7. - С. 15-17.

46. Сергеева, Т.Ю. Основные средства: Бухгалтерский и налоговый учет [Текст] : Учебник / Т.Ю. Сергеева. - М.: Норма-М, 2015. - 374 с.

47. Смольникова, Ю.Ю. Бухгалтерский учет. Конспект лекций [Текст] : Учебное пособие / Ю.Ю. Смольникова. - М.: Проспект, 2016. - 128 с.

48. Сулейманова, Е.В. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] : Учебное пособие / Е.В. Сулейманова, В.В. Хисамудинов. - М.: Финансы и статистика, 2014. - 192 с.

49. Трофимова, Т.И. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] : Учеб. пособие / Т.И. Трофимова. - М.: КноРус, 2013. - 672 с.

50. Ульянова, М.В. Особенности учета основных средств в соответствии с российскими и международными стандартами [Текст] / М.В. Ульянова // Молодой ученый. - 2014. - №21.2. - С. 49-51.

51. Федченко, Е. А. Учет основных средств [Текст] / Е.А. Федченко // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2014. - № 15. - С. 74-77.

52. Чеглакова, С.Г. Бухгалтерский учет и анализ [Текст] : Учебное пособие / С.Г. Чеглакова. - М.: ДиС, 2015. - 448 с.

53. Черкай, А.Д. Бухгалтерский и финансовый учет - язык бизнеса для руководителей. МСФО, US GAAP, РСБУ: Теория двух рядов 4-х счетов автора, новые балансовые уравнения и лингвистические модели учета [Текст] / А.Д. Черкай. - М.: Черкай, 2013. - 120 с.

54. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст] : Учебник / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. - М.: Дашков и К, 2015. - 248 с.

55. Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст] : Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 429 с.

56. Щадилова, С.Н. Бухгалтерский учет для всех [Текст] : пособие для начинающих / С.Н. Щадилова. - М.: ДиС, 2015. - 224 с.

57. <http://consultant.ru>

58. <http://mvf.klerk.ru>

## ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1. Бухгалтерский баланс за 2016 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2. Отчет о финансовых результатах за 2016 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3. Бухгалтерский баланс за 2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 4. Отчет о финансовых результатах за 2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 5. Бухгалтерский баланс за 2018 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 6. Отчет о финансовых результатах за 2018 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 7. Учетная политика ООО НПФ «Белагроспецмаш»

ПРИЛОЖЕНИЕ 8. План счетов финансово-хозяйственной деятельности

ПРИЛОЖЕНИЕ 9. График документооборота

ПРИЛОЖЕНИЕ 10. Акт о приеме передаче основных средств (кроме зданий и сооружения» (ОС-1) № 64 от 25.02.2019 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 11. Акт о приеме (поступлении) оборудования (ОС-14) № 21 от 21.03.2019 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 12. Инвентарная карточка учета объекта основных средств (ОС-6) № 102 от 21.03.2019 г.

Приложение 13. Акт о списании объекта основных средств (ОС-4) № 10 от 03.04.2019 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 14. Инвентаризационная опись основных средств №4 от 31.12.2018 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 15. Анализ счета 08 за декабрь 2018 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 16. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08 за декабрь 2018 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 17. Анализ счета 01 за декабрь 2018 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 18. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за декабрь 2018 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 19. Счет-фактура № 67 от 25.02.2019 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 20. Анализ счета 02 за декабрь 2018 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 21. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02 за декабрь 2018 г.