

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет

Экономики и управления

Кафедра

«Бухгалтерский учет,
налогообложение и аудит»

Направление подготовки

38.03.01 «Экономика»

Профиль

«Бухгалтерский учет, анализ и
аудит»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему:

Бухгалтерский учет амортизации основных средств как фактор
обеспечения непрерывности производственной деятельности
организации (на примере ООО «Мечта»)

Студент группы 15СЗЭЭ31 2.02.19 Пылин Никита Александрович
(подпись, дата) (ФИО полностью)

Руководитель Акимов 2.02.19 Акимов А.А.
(подпись, дата) (фамилия, инициалы)

Нормоконтролер Малахова 2.02.19 Малахова Ю.В.
(подпись, дата) (фамилия, инициалы)

Работа допущена к защите (протокол заседания кафедры от 30.01.2019 № 6)

Заведующий кафедрой Свиридова 15.02.2019 Свиридова Н.В.
(подпись) (фамилия, инициалы)

Работа защищена с оценкой отлично (протокол ГЭК от 15.02.2019 № 6)

Секретарь ГЭК Сазонова 15.02.2019 Сазонова И.В.
(подпись) (фамилия, инициалы)

Пенза 2019

Отзыв
на бакалаврскую работу студента
Факультета экономики и управления,
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»
профилю подготовки: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Пылина Никиты Александровича
на тему: «Бухгалтерский учет амортизации основных средств как фактор
обеспечения непрерывности производственной деятельности организации (на
примере ООО «Мечта») »

Обеспечение соблюдения непрерывности производственной деятельности организации обусловлено ее способностью финансировать приобретение и модернизацию основных средств. Амортизационные отчисления являются одним из основных источников финансирования обновления или модернизации основных средств организации, что обуславливает актуальность темы бакалаврской работы.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы студент ФГБОУ ВО ПГУ Пылин Никита Александрович показал высокую степень готовности к самостоятельной профессиональной деятельности, соответствие качества полученных знаний в университете требованиям подготовки бакалавров по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Следует отметить, что подбор документов для выполнения выпускной квалификационной работы, а также учебной и научной литературы выполнялся самостоятельно автором работы. Незначительная помощь была оказана в разработке плана выпускной квалификационной работы, формулировке целей и задач исследования.

Теоретическая часть выпускной квалификационной работы написана с использованием большого материала нормативной и научной литературы по вопросам бухгалтерского учета и анализа товарных операций в оптовой торговле.

Оформление работы выполнено с применением операционной системы Windows XP, текстового редактора Microsoft Word, электронных таблиц Microsoft Excel, нормативно-правовых систем «Гарант», «Консультант Плюс».

В работе обобщены теоретические основы учета амортизации основных средств, раскрыто значение бухгалтерского учета амортизации основных средств как фактора обеспечения непрерывности производственной деятельности организации, проведен анализ амортизационной политики ООО "Мечта", сформулированы рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета амортизации основных средств. .

Необходимо отметить некоторые несущественные недостатки работы: иллюстративный и графический материал использован в недостаточном объеме, научный стиль изложения не везде выдержан. Однако найденные недостатки не влияют на качество исследования по данной проблеме.

Характер выпускной квалификационной работы позволяет судить об умении автора отстаивать собственную точку зрения, делать аргументированные и обоснованные предложения. Следует отметить способность выпускника организовать работу в соответствии с планом и поставленной целью работы. Автор выпускной квалификационной работы проявил добросовестное и прилежное отношение к ее выполнению. Стиль, качество исполнения работы отвечают предъявляемым требованиям.

По результатам выполнения выпускной квалификационной работы можно сделать вывод, что автор работы умеет работать с литературой, делать выводы и предложения, и подготовлен к практической работе по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профилю подготовки: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Работа допускается к защите в ГЭК и заслуживает оценки «хорошо».

Руководитель ВКР
к.э.н, доц. кафедры «Бухгалтерский учет,
налогообложение и аудит»


(подпись)

А.А. Акимов

Реферат

Бакалаврская работа 62 страницы, 11 таблиц, 1 рисунок, 13 слайдов, 41 источник, 3 приложения.

УЧЕТ, АМОРТИЗАЦИЯ, ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Объектом исследования является ООО «Мечта».

Предметом исследования является бухгалтерский учет амортизации основных средств как фактора непрерывности производственной деятельности организации.

Цель работы - исследование порядка бухгалтерского учета амортизации основных средств как фактора непрерывности производственной деятельности организации и разработка рекомендаций по его совершенствованию.

В процессе работы проводилось теоретическое исследование бухгалтерского учета амортизации основных средств.

В результате проведенной работы и в ходе изучения материала по данной тематике, были сделаны выводы о правильном, своевременном и полном отражении амортизационных отчислений по объектам основных средств.

Степень внедрения – будет использована при учете амортизации основных средств ООО «Мечта» и повышении эффективности деятельности организации.

Область применения – практические рекомендации и выводы могут быть использованы ООО «Мечта» и другими организациями, занимающимися розничной торговлей.

Содержание

Введение.....	6
1 Теоретические основы бухгалтерского учета амортизации основных средств	9
1.1 Сущность понятия «амортизация основных средств» в бухгалтерском учете	9
1.2 Порядок бухгалтерского учета амортизации основных средств	15
1.3 Зарубежный опыт бухгалтерского учета амортизации основных средств	23
2 Бухгалтерский учет амортизации основных средств как фактор обеспечения непрерывности производственной деятельности ООО «Мечта»	30
2.1 Организационно-экономическая характеристика организации	30
2.2 Оценка влияния бухгалтерского учета амортизации основных средств на непрерывность производственной деятельности ООО «Мечта».....	36
2.3 Применение информационных технологий при осуществлении бухгалтерского учета амортизации основных средств в ООО «Мечта»...	40
2.4 Совершенствование бухгалтерского учета амортизации основных средств в ООО «Мечта»	40
Заключение	57
Список использованных источников	59
Приложения	65

Введение

На обеспечение соблюдения организацией принципа непрерывности деятельности оказывает влияние ее способность финансировать продолжение и развитие своей деятельности. Главным условием, при этом является способность предприятия обновлять изношенные основные средства. Осуществление приобретения новых объектов основных средств, а также модернизацию имеющихся основных средств предполагает собой несение крупных единовременных денежных расходов. Амортизационные отчисления, формирующие амортизационный капитал, после их возмещения в выручке от продажи продукции выступают одним из основных источников финансирования обновления или модернизации долгосрочных вещественных активов организации.

Актуальность темы данной работы связана, прежде всего с тем, что с амортизацией основных средств, как объектом бухгалтерского учета, связаны многие вопросы современной российской экономики. К таким проблемам следует отнести недостаточную конкурентоспособность продукции в связи с безмерным физическим и моральным износом оборудования предприятия, безосновательное разделение имущественных комплексов, низкое значение фондоотдачи и инвестиционной активности, недостаточная реальная оценка активов, возрастающая налоговая нагрузка при излишнем имуществе. В связи с этим, необходимо усиление влияния учета амортизации основных средств, как на финансовое состояние хозяйствующих предприятий, так и на достоверность отчетности, представленной ими. Поэтому правильность отражения в учете фактов хозяйственной жизни, связанных с амортизацией основных средств в настоящих условиях приобретают для многих организаций весьма важное значение.

Изучение данных вопросов необходимо для всех фирм и предприятий, перед которыми стоит задача учета амортизации основных средств. Выбор

оптимального метода начисления амортизации во многом помогает предприятию.

Ведение грамотной политики учета амортизации основных средств предполагает уменьшение налогооблагаемой прибыли и ускорение обновления объектов основных средств. Это в особенности актуально на сегодняшний момент при быстром развитии научно-технического прогресса. Таким образом, правильное ведение учетной политики в области начисления и учета амортизационных отчислений позволяет организации обеспечивать экономический рост.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование порядка бухгалтерского учета амортизации основных средств как фактора непрерывности производственной деятельности организации и разработка рекомендаций по его совершенствованию.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий круг задач:

- рассмотреть теоретические основы бухгалтерского учета амортизации основных средств;
- дать организационно-экономическую характеристику предприятия;
- провести оценка влияния бухгалтерского учета амортизации основных средств на непрерывность производственной деятельности организации;
- рассмотреть порядок применения информационных технологий при осуществлении бухгалтерского учета амортизации основных средств на предприятии;
- определить пути совершенствования бухгалтерского учета амортизации основных средств.

Предметом исследования является бухгалтерский учет амортизации основных средств как фактора непрерывности производственной деятельности организации.

Объектом исследования выступило ООО «Мечта».

Теоретической и методологической основой исследования явились законодательные и нормативные акты по организации бухгалтерского учета по вопросам начисления амортизации, научные труды российских и зарубежных ученых – экономистов по проблемам контроля и аудита, материалы научно-практических конференций, бухгалтерская (финансовая) отчетность анализируемого предприятия.

В работе использовался ряд методов: экономико – статистический, монографический, метод сравнения, построение аналитических таблиц, метод чтения и анализа бухгалтерской отчетности, метод балансовой увязки, динамический анализ, а также горизонтальный и вертикальный анализ, графический метод, неформализованные, т.е. логические методы.

По своей структуре выпускная квалификационная работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка литературы, приложений.

1 Теоретические основы бухгалтерского учета амортизации основных средств

1.1 Сущность понятия «амортизация основных средств» в бухгалтерском учете

Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016), актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем [7].

Срок полезного использования объекта основных средств представляет собой период, в течение которого использование данного объекта будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Основными средствами являются: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий,

продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В состав основных средств включают также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы) [7].

Если основные средства организации предназначены только лишь для предоставления за плату во временное владение или пользование, либо во временное пользование целью, которого является получение дохода, то такие объекты должны быть отражены в бухгалтерском учете и отчетности как доходные вложения в материальные ценности.

Имущество организации, стоимость которого в пределах лимита, установленного учетной политикой, но не более 40 000 рублей за единицу, может быть отражено в бухгалтерском учете и отчетности как материально-производственные запасы. С целью обеспечения сохранности объектов основных средств на производстве или при их использовании, в организациях необходимо организовать должный контроль за их движением.

Инвентарный объект является единицей бухгалтерского учета основных средств. Инвентарный объект основных средств - это объект со всеми механизмами и устройствами или отдельный обособленный предмет, который предназначен для выполнения определенных самостоятельных функций. Также инвентарным объектом может быть обособленный комплекс конструктивно соединенных предметов, которые представляет собой ничто иное как что-то целостное и предназначен для выполнения определенных действий. Под комплексом конструктивно соединенных предметов понимают один или множество предметов одного или разнообразного назначения. Данные предметы имеют общие механизмы и устройства, общее управление, а также смонтированные на едином фундаменте. Результатом чего является то, что

каждый вошедший в комплекс предмет будет выполнять свои функции не самостоятельно, а в составе данного комплекса.

Один объект может состоят из нескольких частей. Срок полезного использования данных частей может значительно отличаться. В связи с этим каждая индивидуальная часть должна учитываться как самостоятельный инвентарный объект.

Амортизация основных средств – это процесс износа объектов основных средств. Их стоимость на вновь созданную продукцию переносится частями, то есть по мере их изнашивания.

Другими словами, амортизация объектов основных средств - это когда их стоимость возмещается путем начисления амортизации в течении всего срока их полезного использования (п. 48 Положения по бухгалтерскому учету и отчетности).

Амортизация не начисляется (п. 17 ПБУ 6/01):

- по объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и т. п.), если они не используются для извлечения дохода;
- по объектам основных средств, законсервированным и не используемым;
- по объектам основных средств некоммерческих организаций;
- по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы) [7].

Определяя срок полезного использования объектов основных средств необходимо учесть:

- предполагаемый срок применения в зависимости от производительности или мощности объекта;
- предполагаемый физический износ в соответствии с режимом использования объектов (числа смен за один рабочий день), естественные условия, влияние агрессивного окружения, а также системы проводимого ремонта;

– нормативно-правовые и другие ограничения по срокам полезного использования.

Сроки полезного использования объектов основных средств необходимо определять в организациях применяя Постановление Правительства РФ №1от 01.01.2002 г. (далее – Классификация основных средств) [5].

Далее в таблице 1.1 можно привести состав амортизационных групп (п. 3 ст. 258 НК РФ), которые необходимо использовать при определении срока полезного использования по конкретным объектам основных средств.

Таблица 1.1 – Амортизационные группы и сроки полезного использования по объектам основных средств

Группа	Срок полезного использования
I	от 1 года до 2 лет включительно
II	свыше 2 лет до 3 лет включительно
III	свыше 3 лет до 5 лет включительно
IV	свыше 5 лет до 7 лет включительно
V	свыше 7 лет до 10 лет включительно
VI	свыше 10 лет до 15 лет включительно
VII	свыше 15 лет до 20 лет включительно
VIII	свыше 20 лет до 25 лет включительно
IX	свыше 25 лет до 30 лет включительно
X	свыше 30 лет включительно

П.1 ст. 258 НК РФ предусмотрено, что срок полезного использования по объектам основных средств должен определяться организацией самостоятельно. Срок устанавливается на дату ввода объекта в эксплуатацию, учитывая Классификацию основных средств [5].

Например, если объект отнесли, к VIII амортизационной группе, то организация вправе самостоятельно установить срок полезного использования объекта в рамках «от 20 до 25 лет включительно», то есть принять, например, срок 20 лет и 8 месяцев или ровно 20 лет или ровно 25 лет.

Сроки полезного использования по объектам основных средств определяются специальной комиссией, которая состоит из специалистов технического обеспечения организации. Бухгалтерия при данных

обстоятельствах использует данный факт при ведении учета амортизации объектов основных средств.

В соответствии с п. 18 ПБУ 6/01 расчет амортизационных отчислений в целях бухгалтерского учета производится одним из перечисленных способов, который будет закреплён в учетной политике. К ним относят:

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

Годовая норма амортизации устанавливается:

- при линейном способе – отталкиваясь от первоначальной стоимости или восстановительной стоимости (после проведения уценки или дооценки) объектов основных средств и норм амортизационных отчислений, исчисленных исходя из сроков полезного использования этих объектов;

- при способе уменьшаемого остатка - отталкиваясь от остаточной стоимости объектов основных средств на начало отчетного года и норм амортизационных отчислений, исчисленной исходя из срока полезного использования этих объектов и коэффициента. Значение коэффициента не должно превышать 3;

- при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования - отталкиваясь от первоначальной стоимости или восстановительной стоимости (после проведения уценки или дооценки) объектов основных средств и соотношения, где числитель - число лет, оставшихся до конца срока полезного использования объектов, а знаменатель - сумма чисел лет срока полезного использования объектов;

- при способе списания стоимости пропорционально объёму продукции (работ) начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объёма продукции (работ) в отчетном периоде и

соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств [25, с. 246].

Выбранный способ начисления амортизации по отдельной группе однородных объектов производится в течении всего срока полезного использования объектов из этой группы. Также установленный способ начисления амортизации не может изменяться. При этом для различных групп объектов могут использоваться разные методы начисления амортизации.

Начисление амортизации по конкретному объекту основных средств должно начинаться с первого числа месяца, который следует за месяцем принятия данного объекта в бухгалтерском учете. Начисление амортизации должно производиться до полного возмещения стоимости этого объекта либо его списания с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета [32, с.329].

В течение всего срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не прекращается. Исключением являются случаи, когда объект переведен по решению руководства организации на консервацию сроком более трех месяцев, а также на стадии реставрации объекта, продолжительность которой превышает 12 месяцев.

Начисление амортизации по объектам основных средств осуществляется независимо от того, какие финансовые результаты деятельности получила организация за отчетный период и должна отражаться в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому оно относится [31, с.6].

Сумма начисленной амортизационных отчислений по объектам основных средств отражается в бухгалтерском учете посредством формирования данной суммы на отдельном счете.

1.2 Порядок бухгалтерского учета амортизации основных средств

При рациональной организации процесса начисления амортизации по объектам основных средств бухгалтерский учет должен обеспечить решение следующих задач:

- правильно отнести объекты основных средств к установленной Классификатором группе активов;
- правильно определять срок полезного использования объектов основных средств;
- правильно определять норму амортизации;
- аргументированно подтверждать выбранный метод начисления амортизации;
- правильно устанавливать повышающие или понижающие коэффициенты амортизации [37, с.38].

Также бухгалтерский учет амортизации объектов основных средств помогает организации решать более узкие значимые задачи:

- правильно определять себестоимость продаваемой продукции и финансовый результат от продаж;
- объективно рассчитывать налог на имущество организаций, который будет зависеть от первоначальной (восстановительной) стоимости объектов основных средств и суммы, начисленных по ним амортизационных отчислений;
- достоверно исчислять финансовые результаты деятельности предприятия;
- точно рассчитывать сумму налога на прибыль.

В соответствии ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни, совершаемый на предприятии, в том числе и по начислению амортизации должен подлежать оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ – это письменное свидетельство о совершенном факте хозяйственной жизни. Первичный учетный документ носит юридический характер при наличии всех обязательных реквизитов. В

документе отражают все показатели, которые позволяют раскрыть содержание и все особенности совершенного факта хозяйственной жизни. Он предназначен осуществлять оперативное управление и контроль за хозяйственной деятельностью организации. Также в ФЗ «О бухгалтерском учете» содержится информация о том, как правильно организовать ведение бухгалтерского учета и контроля и осуществлять прочие функции управления, а также о том, как правильно составлять отчетность [4].

Следует отметить, что для учета начисления амортизации по основным средствам законодательством не определены типовые формы первичной учетной документации. Организации имеют право самостоятельно разрабатывать данные формы с учетом требований действующего законодательства в части наличия обязательных реквизитов. После разработки необходимых форм их необходимо утвердить и приложить к учетной политике в целях бухгалтерского учета. Так, разработанные формы документа должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание фактов хозяйственной жизни;
- измерители фактов хозяйственной жизни как в натуральных, так и в стоимостных показателях;
- наименование должностей и лиц, которые несут ответственность за совершение фактов хозяйственной жизни и правильность их оформления;
- подписи должностных лиц [4].

В Постановлении Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств" содержится информация о суммах начисленной амортизации основных средств. Перечень основных документов приведен ниже. К ним относят:

- Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) - № ОС-1, Акт о приеме-передаче здания (сооружения) - №ОС-1а, Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) - №ОС-1б. Данные документы составляются при приеме или передаче объектов основных средств в организацию;

- Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) - № ОС-4, Акт о списании автотранспортных средств - №ОС-4а, Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) - №ОС-4б. Данные документы применяются для оформления и учета выбывших или пришедших в негодность объектов основных средств.

- Инвентарная карточка учета объекта основных средств - № ОС-6, Инвентарная карточка учета объекта основных средств - №ОС-6а, Инвентарная книга учета объектов основных средств - №ОС-6б. Данные документы предназначены для учета наличия и движения основных средств внутри субъекта хозяйствования.

Все эти документы имеют графы с параметрами основного средства (первоначальная стоимость, срок полезного использования, остаточная стоимость и пр.). В них же имеется графа «Сумма начисленной амортизации». В ней прописана сумма начисленных амортизационных отчислений по объекту основных средств с момента начала его ввода в эксплуатацию.

Следует отметить, что с 1 января 2013 г. утвержденные формы первичных учетных документов, которые содержатся в соответствующих альбомах унифицированных форм, являются не обязательными к их использованию.

Согласно ст. 10 «Регистры бухгалтерского учета» ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете» данные, которые представлены в первичных учетных документах, должны своевременно быть зарегистрированы и накоплены в регистрах бухгалтерского учета [4].

Ведомость расчета амортизации по объектам основных средств показывает сумму рассчитанных амортизационных отчислений за год.

В ведомость записывают все основные средства в соответствии с их группировкой по амортизационным группам. Затем определяют общую сумму амортизации и относят ее на соответствующие счета учета затрат на производство или на соответствующие виды деятельности.

При ежемесячном начислении амортизационных отчислений в начале года в ведомость заносят балансовую стоимость объектов основных средств по состоянию на 1 января текущего года. Данные для внесения в ведомость берутся из инвентарных карточек. Согласно принятого метода начисления амортизации по каждой группе объектов определяют базисные годовые суммы амортизационных отчислений. Затем в размере $1/12$ от годовой нормы рассчитывают месячную сумму и вносят в ведомость за месяц по каждой группе и наименованию объектов основных средств [18].

Ведомость начисления амортизационных отчислений по основным средствам применяется в течение года, при необходимости к ней могут быть открыты вкладные листы.

При определении суммы амортизации за последующие месяцы следует учитывать изменения, которые произошли в составе основных средств за прошедший период. При этом составляется ведомость начисления амортизационных отчислений без учета автотранспорта. По полученным сумма вносят исправления по размеру амортизации, начисленной за предшествующий месяц. В связи с этим по каждому виду поступивших или выбывших основных средств в ведомости необходимо корректировочные записи на сумму месячных отчислений (при поступлении основных средств (+) и при выбытии (-)).

Таким образом, при расчете сумму предшествующего месяца увеличивают на сумму, определенную в текущем месяце по поступившим объектам и уменьшают амортизацию по выбывшим объектам основных средств [29, с.102].

Начисление амортизационных отчислений по автотранспортным средствам ежемесячно составляется «Ведомость расчета амортизации по автотранспорту». Использование автотранспортных средств предполагает при

расчете амортизации применять метод пропорционально объему выполненных работ. В связи с этим в ведомости отражают пробег автомобилей за отчетный месяц и по каждому из них рассчитывается месячная сумма амортизации [29, с.103].

Начисленные на основании указанных ведомостей суммы амортизации ежемесячно относят в затраты соответствующих производственных подразделений, цехов, служб, хозяйств.

Обобщение информации о начисленных суммах амортизационных отчислений по объектам основных средств, принадлежащих организации или досрочно-арендуемым ей, осуществляют на пассивном счете 02 «Амортизация основных средств».

Сальдо начальное (кредитовое) показывает величину амортизации по объектам основных средств на начало отчетного месяца.

Оборот по кредиту отражает сумму начисленной амортизации за отчетный месяц. Оборот по дебету отражает сумму амортизации (списанных амортизационных отчислений) по выбывшим объектам основных средств, независимо от причины выбытия за отчетный месяц.

Сальдо конечное (кредитовое) показывает величину накопленных амортизационных отчислений на конец месяца [36, с.203].

Схематично счет 02 «Амортизация основных средств» можно представить в виде следующей таблицы 1.2.

К счету 02 могут быть открыты следующие субсчета:

02.1 «Амортизация собственных основных средств»

02.2 «Амортизация основных средств, арендуемых и полученных по лизингу» и др.

При определении остаточной стоимости объектов основных средств на определенный период времени следует найти разницу между стоимостью объектов основных средств, которая учтена на счете 01 «Основные средства» и суммой начисленной амортизации, отраженной на то же момент времени на счете 02 «Амортизация основных средств» [30, с.136].

Таблица 1.2 – Схема счета 02 «Амортизация основных средств»

02 «Амортизация основных средств»	
Дебет	Кредит
	Сальдо начальное - сумма накопленных амортизационных отчислений на начало месяца
Дебетовый оборот - это сумма амортизации (списанных амортизационных отчислений) по выбывшим объектам, независимо от причины выбытия за отчетный месяц	Кредитовый оборот - это сумма начисленной амортизации за отчетный месяц
	Сальдо конечное - сумма накопленных амортизационных отчислений на конец месяца

Основные корреспонденции по счету 02 «Амортизация основных средств» представлены в таблице 1.3.

Таблица 1.3 - Основные корреспонденции по счету 02 «Амортизация основных средств»

Содержание фактов хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Начислена амортизация по основным средствам, используемым при реконструкции или модернизации других основных средств	08	02
Начислена амортизация по основным средствам, используемым в основном производстве	20	02
Начислена амортизация по основным средствам, используемым во вспомогательном производстве	23	02
Начислена амортизация по основным средствам общепроизводственного назначения	25	02
Начислена амортизация по основным средствам общехозяйственного назначения	26	02
Начислена амортизация по основным средствам, предназначенным для обеспечения процесса продажи продукции; по основным средствам торговой организации	44	02
Доначислена амортизация по объекту основных средств, стоимость которого увеличилась в результате переоценки	83	02
Начислена амортизация по объекту основных средств, переданному в аренду	91-1	02
Начислена амортизация по основным средствам, используемым при выполнении работ, затраты на которые учитываются как расходы будущих периодов	97	02
Амортизация по выбывшему объекту основных средств списана на уменьшение его первоначальной стоимости	02	01 субсчет «Выбытие основных средств»
Уменьшена сумма амортизации при снижении стоимости объекта основных средств в результате переоценки	02	83

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» должен вестись по видам (группам) и отдельным инвентарным объектам основных средств. Построение и ведение аналитического учета амортизации объектов основных средств должно быть организовано так, чтобы руководство имело возможность оперативно получить необходимые данные для управления организацией и составления бухгалтерской отчетности [18].

Сумма начисленной амортизации по долгосрочно арендуемым объектам основных средств должна быть отражена в бухгалтерском учёте обособлено.

В бухгалтерском и налоговом учете по объектам основных средств амортизационные отчисления могут исчисляться линейным методом. В случае, если один и тот же объект имеет и в том, и в другом учете имеет равную первоначальную стоимость и одинаковый срок полезного использования, то сумма амортизации объекта основных средств, начисленная в бухгалтерском учете, совпадать с той, которая исчислена в налоговом учете.

Если в организации так обстоит дело по всем объектам основных средств, то общая сумма амортизационных отчислений, начисленная в бухгалтерском учете в кредите счета 02 «Амортизация основных средств», без каких-либо изменений переносят в налоговый учет, уменьшив при этом сумму налоговой базы по налогу на прибыль [34, с.23].

Если организация использует автоматизированную форму учета с применением программы «1С:Бухгалтерия» то ведение бухгалтерского учета заметно упрощается. При этом проведение фактов хозяйственной жизни по начислению амортизации автоматизируется, одновременно снижается уровень допускаемых ошибок. Программой предусмотрен определенный набор отчетов и выходных форм. Основной из них является отчет по основным средствам. Данный отчет включает таблицу, в которой прописаны по группам объекты основных средств организации. Также в данном отчете даются характеристики указанных объектов основных средств, включающие:

- дату ввода в эксплуатацию,
- подразделение бухгалтерского учета,

- инвентарный номер,
- классификация основного средства,
- способ поступления,
- срок использования объекта,
- способ начисления амортизации,
- заводской номер,
- первоначальная стоимость,
- текущая стоимость,
- сумма начисленной амортизации [42].

Для проведения анализа информации о наличии и движении объектов основных средств на предприятии, а также о суммах начисленных амортизационных отчислений предназначена «Ведомость амортизации основных средств». В ней информация группируется по подразделениям, материально-ответственным лицам, амортизационным группам. Графы поделены на два столбца. В первом столбце указываются сведения о первоначальной стоимости, о сумме начисленной амортизации и об остаточной стоимости на начало месяца. Во втором столбце показывают сумму увеличенной стоимости, начисленную амортизацию, уменьшенную стоимость, и списанной амортизации за отчетный месяц.

Синтетический учет амортизационных отчислений при применении организацией автоматизированной формы учета и использовании программы «1С: Предприятие» можно проследить в анализе счета 02 «Амортизация основных средств», оборотно-сальдовой ведомости по счету 02 за отчетный месяц и др. [42].

Аналитический учет начисленных и списанных амортизационных отчислений ведется в оборотно-сальдовой ведомости по счету 02, в анализе счета 02 по субконто, в оборотах между субконто, в карточке счета 02, в карточке счета 02 по субконто и др. [42].

1.3 Зарубежный опыт бухгалтерского учета амортизации основных средств

В современных условиях в России большинство предприятий составляют отчетность по МСФО. В связи с этим, является актуальным рассмотрение учета амортизации по МСФО. Следствием этого является то, что организациям необходимо учитывать разницу между учетом амортизации по международными и российскими стандартами. Далее рассмотрим сравнительную характеристику учета амортизации основных средств по МСФО и ПБУ.

Системой национальных стандартов учет амортизации по основным средствам регулируется ПБУ 06/1 «Учет основных средств», в международной практике – Международным стандартом (IAS) 16 «Основные средства».

Согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства» компания, руководствуясь своей учетной политикой, бизнес задачами и принципами МСФО, должна осуществлять амортизацию основных средств во время всего периода их полезного экономического использования [15].

Основное средство в учете может рассматриваться либо в качестве единого целого, либо в виде комбинации взаимосвязанных компонентов. В том случае, когда себестоимость компонента основного средства составляет существенную часть общей себестоимости, такие компоненты проходят процедуру амортизации отдельно. Но согласно стандарту, при наличии обоснованной учетной необходимости предприятие может начислять амортизацию отдельно и по компонентам основного средства, которые не составляют значительной суммы в его себестоимости.

Сумма, которая по результатам работы финансистов была выведена как размер амортизационных начислений, должна признаваться в отчетном периоде в составе прибыли или убытка, кроме случаев включения этой суммы в состав балансовой стоимости иного актива. Это происходит в том случае, когда

экономический потенциал одного актива становится экономической эффективностью другого актива.

Размер амортизации актива должен равномерно погашаться на протяжении всего срока экономического использования указанного актива. Актив должен быть проанализирован на предмет остаточной стоимости и срока экономической эксплуатации не менее одного раза в течение каждого года. При наличии расхождений прогнозных значений с фактическими подобные изменения должны быть внесены методом корректировки в виде изменения в бухгалтерской оценке.

Амортизация актива производится по стандарту IAS 16 даже тогда, когда справедливая стоимость выше балансовой, также как не прекращается амортизация основного средства, если оно фактически не используется фирмой ввиду выхода из строя, на время технического обслуживания или планового ремонта.

Модель амортизации, выбранная компанией, должна быть взвешенной, рациональной и ясно отражать, как компания извлекает из актива продуктивность и экономические плюсы. При этом любой метод амортизации должен анализироваться в окончании каждого отчетного периода для того, чтобы управленческая команда фирмы могла обоснованно оценить целесообразность использования этого метода [15].

Предприятие самостоятельно выбирает в рамках «МСФО IAS 16 Основные средства» метод амортизации, который будет наиболее полно соответствовать прогнозируемой картине потребления экономических благ, произведенных за счет данного актива. Если структура выгод не изменяется со временем, не меняется и метод амортизации при оценке. К методам амортизации по МСФО 16 относятся:

Линейный – метод, при котором остаточная стоимость ОС остается неизменной, а амортизация начисляется равными частями на протяжении всего срока экономического использования актива в структуре бизнеса.

Метод уменьшаемого остатка – все просто с течением времени уменьшается, и размер начисляемой амортизации по логике того, что новые вещи изнашиваются до определенного состояния быстрее, но далее практически не претерпевают агрегатных изменений.

Метод списания стоимости пропорционально объему продукции связывает между собой амортизацию и продуктивность. Начисленная в рамках такого подхода амортизация зависит от ожидаемого результата или производительности.

В рамках МСФО 16 нет возможности применять метод амортизации, связанный с выручкой от использования актива, поскольку выручка является величиной, которая не может базироваться на зависимости только от актива. На выручку влияет вся производственная цепочка, совокупность процессов, профессионализма команды, везения, ноу-хау и прочих неосязаемых факторов, поэтому брать выручку за основу расчета размера амортизации не допускается [15].

Между МСФО и РСБУ существует главное принципиальное отличие. Отличие состоит в том, МСФО включают в себя четкие определения и определяют общие позиции ведения учета. Разницей между МСФО и РСБУ является то, что последние содержат в себе жесткие указания для бухгалтера в области ведения бухгалтерского учета основных средств и амортизации по ним, а также представлены определения не в явном виде.

Далее более подробно рассмотрим основные различия между МСФО и РСБУ, к которым можно отнести следующие:

- 1) определение амортизации.

МСФО определение амортизации представлено как систематическое распределение стоимости актива на протяжении срока его полезного использования.

Российским законодательством понятию амортизации дается такое разъяснение: амортизация - процесс ежемесячного отнесения части стоимости основного средства на затраты текущего периода.

В соответствии с международными стандартами, амортизация начисляется систематически на протяжении всего срока использования актива, российским стандартом предусмотрено, что стоимость актива отчисляется ежемесячно в размере $1/12$ от стоимости основных средств [7].

2) определение имущества, подлежащего амортизации.

В соответствии с российским законодательством, амортизация начисляется на имущество, принадлежащее предприятию на праве собственности, находящееся в хозяйственном ведении или оперативном управлении, кроме:

- находящегося на консервации более 3х месяцев;
- имущества, не теряющего своих потребительских свойств;
- находящегося на реконструкции и модернизации свыше 12 месяцев [7].

По международным стандартам амортизируется имущество, находящееся в эксплуатации, кроме имеющих неограниченный срок использования, либо когда ликвидационная стоимость актива превышает его балансовую стоимость [15].

Вместе с тем, следует обратить внимание на то, что по МСФО на биологические активы (живущее животное или растение) амортизация не начисляется. Однако российским законодательством начисление амортизации осуществляется и по рабочему скоту и многолетним насаждениям. Данные биологические активы входят в четвертую группу амортизируемой группы, по которой предусмотрен срок полезного использования от 5 до 7 лет.

3) время начала и окончания начисления амортизации.

В соответствии с РСБУ амортизацию начинают начислять с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету объектов основных средств; прекращают начисление амортизации на первое число месяца, следующего за месяцем, в котором погасили первоначальную стоимость либо списали основное средство с производства [18].

Датой начала начисления амортизации актива в соответствии с МСФО является дата, когда он становится доступен для использования, а датой завершения начисления амортизации является на более ранняя из двух дат:

- перевода в состав активов, предназначенных для продажи;
- даты прекращения признания актива [15].

4) база для начисления амортизации.

Правилами МСФО амортизируемая величина определяется за вычетом остаточной стоимости актива. МСФО предусмотрено применение понятия ликвидационная стоимость актива.

Правила российских стандартов предполагают, что амортизируемой величиной считается фактическая стоимость (первоначальная стоимость) объектов основных средств.

Методы начисления амортизации по РСБУ и МСФО в целом совпадают. При этом следует отметить, что по российскому законодательству кроме трех основных способов может использоваться еще один метод: метод по сумме чисел лет срока полезного использования.

В соответствии с МСФО на практике могут применяться и другие способы начисления амортизации, примером может выступать комбинированный способ, который может сочетать в себе два или три простых метода. Кроме того, МСФО дают возможность организации выбрать самостоятельно метод начисления амортизации. При этом основным принципом при выборе метода является то, что установленный метод должен отражать предполагаемую структуру потребления предприятием будущих экономических выгод от актива. [15].

5) пересмотр параметров амортизации.

В соответствии с правилами МСФО метод амортизации, срок полезного использования, остаточная стоимость должны минимум один раз за отчетный год пересматриваться и в случае изменения бухгалтерских оценок, отражаться в соответствии с МСФО (IAS) 8.

В соответствии с правилами РСБУ в течение всего срока полезного использования основных средств должен применяться один метод начисления амортизации. Пересмотреть сроки полезного использования и величину остаточной стоимости возможно лишь при реконструкции или модернизации основных средств. В последствии данные факты должны быть отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Данное обстоятельство не дает возможности организации влиять на величину себестоимости продукции, так как в данной ситуации наблюдается влияние внешних и внутренних факторов.

б) отражение амортизации в бухгалтерском учете и отчетности.

Амортизационные отчисления, рассчитанные по РСБУ должны отражаться в бухгалтерском учете за отчетный период, накапливая данные на отдельном счете. По правилам МСФО 16 суммы амортизационных отчислений отражаются в составе прибылей и убытков [15].

РСБУ предполагает необходимость отражения информации об объектах основных средствах, стоимость которых не погашается. В финансовой отчетности есть возможность отражать и другую ценную информацию по усмотрению самой организацией. Основные различия можно представить в виде таблицы 1.4.

Таблица 1.4 – Основные различия между МСФО 16 и ПБУ 6/01

Признак отличия	РСБУ	МСФО
Определения, основные понятия	Четко сформулированы	Размыты
Порядок начисления амортизации	По первоначальной (восстановительной стоимости)	По амортизируемой стоимости
Каким образом начисляется амортизация	По одному объекту	Может начисляться отдельно по компонентам объекта
Изменение способа начисления амортизации	При реконструкции или модернизации объекта	В конце каждого отчетного года
Момент начала начисления амортизации	С первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к БУ	Когда объект становится доступен для использования
Момент окончания начисления амортизации	С первого числа месяца, после того, в котором была погашена стоимость либо объект был списан с учета	С прекращением их признания или наступлением даты признания актива как предназначенного для продажи

Таким образом, если рассматривать международные стандарты, то следует отметить, что они требуют от бухгалтера умения широко мыслить. При этом им предоставляется свободный выбор использования различных методов начисления амортизации, установления периодов начисления амортизации, сроков полезного использования и информации, подлежащей отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В Российской Федерации еще наблюдается стремление организаций уменьшать свои расходы посредством определения более длительного срока полезного использования основных средств, а также прерывания начисления амортизации по объектам основных средств, которые находятся на консервации, модернизации или в монтаже.

Пересмотр параметров начисления амортизации по меньшей мере один раз в год, а также большая вариация отраженной информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности позволяет сделать бухгалтерский учет более доступным, прозрачным, маневренным, мобильным. При этом информация, предоставляемая пользователям бухгалтерской отчетности, будет содержать более реалистичные данные о ведении бухгалтерского учета в организации.

2 Бухгалтерский учет амортизации основных средств как фактор обеспечения непрерывности производственной деятельности ООО «Мечта»

2.1 Организационно-экономическая характеристика организации

ООО «Мечта» – развивающееся предприятие по заготовке и переработке молока. ООО «Мечта» образовалось в 1969 году. Проектная мощность завода составляла всего 25 тонн переработки молока в смену, поэтому сразу же была начата реконструкция, позволившая в 1974 году освободить площади под сметано-творожный цех. В 1978 году была построена новая котельная с двумя паровыми котлами, работающими на природном газе. В 1980 году введена в строй новая трансформаторная подстанция. В 1991 году Сердобский маслозавод выдал первое сухое молоко, что позволило применить при переработке молока безотходную технологию.

ООО «Мечта» – это предприятие, занимающееся переработкой молока. Деятельность ООО «Мечта» позволяет за смену получить 113 тонн молока. Молоко в ООО «Мечта» поступает со всех сел и населенных пунктов района. Однако, загруженность обеспечена лишь на 50%. Производство молочной продукции осуществляется как с использованием традиционных технологий, так и передовых технологий при выработке цельномолочной продукции с различными наполнителями в современной упаковке.

Ассортимент продукции многообразен. Объем продукции постоянно пополняется. Так в декабре 2011 года в ООО «Мечта» начали выпускать полезный и вкусный сывороточный напиток с апельсиновым и персиковым соком. В сентябре 2012 года, наше предприятие освоило выпуск нового полезного, лечебно-профилактического кисломолочного продукта биокефира «Бифилайф». При производстве данного продукта используются эксклюзивные штаммы бифидобактерий, а выпуск его в мягкой, более объемной и недорогой упаковке делает этот продукт доступным для всех покупателей.

В 2013 г. предприятие полностью исключило использование аммиака для охлаждения поступающего и готового сырья и перешло на холодоснабжение ледяной водой. В связи с этим ООО «Мечта» исключено из реестра опасных производственных объектов.

Для увеличения объемов реализации готовой продукции ООО «Мечта» приобретает автомобили, оснащенные холодильным оборудованием, что способствует продвижению продукции в удаленные районы области и РФ.

Общество с ограниченной ответственностью "Мечта" является юридическим лицом и действует на основании устава и законодательства РФ.

Общество создано путем преобразования государственного предприятия - маслодельного завода "Сердобский", является его правопреемником, несет права и обязанности, возникшие у указанного предприятия до момента его преобразования в акционерное общество.

Целью общества является извлечение прибыли.

Целью деятельности Общества является (Приложение А):

- концентрация интеллектуальных способностей, финансовых и материальных средств участников для получения прибыли от его деятельности;
- создание дополнительных рабочих мест.

Предметом деятельности является:

1. Производство молочной продукции.
2. Производство товаров народного потребления.
3. Строительство, капитальный и текущий ремонт зданий и сооружений.
4. Аренда недвижимости.
5. Хранение продукции, сырья собственного изготовления.
6. Автоперевозки.
7. Переработка и реализация продуктов производства.
8. Организация и осуществление оптовой и розничной торговли.
9. Посредническая торгово — закупочная и коммерческая деятельность.

10. Организация и обслуживание предприятий общественного питания.

11. Внешнеэкономическая деятельность.

12. Осуществление иных видов деятельности, не запрещенных законодательством РФ и обеспечивающие получение прибыли.

Общество вправе осуществлять различные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством, на занятие которой необходимо получение лицензии, возникает с момента ее получения на указанный срок и прекращается по истечении срока ее деятельности, если иное не установлено законом и другими нормативными актами.

Уставный капитал оплачен в размере 100%. Оплата уставного капитала при его увеличении может производиться как денежными средствами участника, так и путем внесения ценных бумаг, других вещей, имущественных прав, либо иных прав, имеющих денежную оценку. Ценные бумаги, права на интеллектуальную собственность, прочие материальные и нематериальные ценности, имущественные права либо иные права, имеющие денежную оценку.

Чистые активы Общества представляют собой разность между суммой всех активов Общества и долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов, кредиторской задолженности, резервного и уставного капиталов.

Прекращение деятельности организации происходит в форме ликвидации или реорганизации, которое производится по решению Общего собрания участников.

ОАО «Мечта» выпускает следующий вид продукции:

1. Бифилайф
2. Варенец
3. Кефир
4. Кефир нежирный
5. Масло Крестьянское
6. Масло шоколадное
7. Масса творожная

8. Молоко 2,5% фл., 2,5% пак., 3,2%
9. Молоко Умница 3,2%
10. Напиток сыворот. С соком
11. Паста творожная 4%
12. Пахта свежая пакетная
13. Ряженка
14. Сливки 20%
15. Сметана
16. Снежок
17. СОМ
18. Сыворотка пастеризованная пак.
19. Сыр «Дюна»
20. Сыр «Адыгейский»
21. Творог 18%
22. Творог нежирный

Заготовительная сеть завода состоит из 3 хозяйств Сердобского и 4 хозяйств Колышлейского, Малосердобинского и Пензенского районов, расположенных на расстоянии 25 — 110 км от завода.

Общество имеет гражданские права и несет обязательства при осуществлении различных видов деятельности, которые не запрещены законодательством.

Общество зарегистрировано как юридическое лицо. Имеет собственное обособленное имущество, которое отражается на самостоятельном балансе.

Общество имеет право открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее границами.

Общество должно иметь круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место его нахождения. В печати может быть также указано фирменное наименование общества на любом иностранном языке или языке народов Российской Федерации.

Общество вправе осуществлять все виды деятельности, определенные уставом с учетом действующего законодательства по лицензированию деятельности.

Продажу продукции и предоставление услуг общество осуществляет по ценам и тарифам, установленным в организации самостоятельно, за исключением случаев, которые предусмотрены соответствующими нормативными документами.

Общество имеет право принимать участие и сотрудничать в предусмотренной форме с международными общественными, кооперативными и иными организациями.

Общество имеет право в привлечении для работы российских специалистов, определяя при этом самостоятельно формы, системы, размеры и виды оплаты их труда.

Административная и хозяйственная деятельность общества не должна быть подвергнута вмешательству со стороны государственных, общественных и других организаций, кроме случаев, обусловленных их правилами при осуществлении контроля и надзора в соответствии с действующим законодательством.

Органом контроля за финансово-хозяйственной и правовой деятельностью общества является служба внутреннего аудита.

Совет директоров (наблюдательный совет), директор (единоличный исполнительный орган) избираются общим собранием участников в порядке, предусмотренном настоящим уставом и положениями об общем собрании участников, совете директоров.

Итак, ООО «Мечта» полностью осуществляет свою деятельность согласно учредительным документам и уставу организации.

Далее рассмотрим основные финансовые показатели деятельности ООО "Мечта", используя данные отчета о финансовых результатах представленные в таблице 2.1 (Приложение Б).

Таблица 2.1 - Основные финансовые результаты деятельности ООО «Мечта»

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне годовая величина, тыс. руб.
	2016 г.	2017 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	196 478	212 132	+15 654	+8	204 305
2. Себестоимость	193 409	212 225	+18 816	+9,7	202 817
3. Прибыль (убыток) от продаж	3 069	-93	-3 162	↓	1 488
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	87	1 260	+1 173	+14,5 раза	674
5. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-773	-141	+632	↑	-457
6. Чистая прибыль (убыток)	2 383	1 026	-1 357	-56,9	1 705

Анализируя данные таблицы 2.1, следует отметить, что, годовая выручка за 2017 год равнялась 212 132 тыс. руб. За весь рассматриваемый период отмечено ощутимое повышение выручки, составившее 15 654 тыс. руб.

Убыток от продаж за последний год составил -93 тыс. руб. Финансовый результат от продаж за весь анализируемый период очень сильно снизился (-3 162 тыс. руб.).

Изменение выручки наглядно представлено ниже на рисунке 2.1.

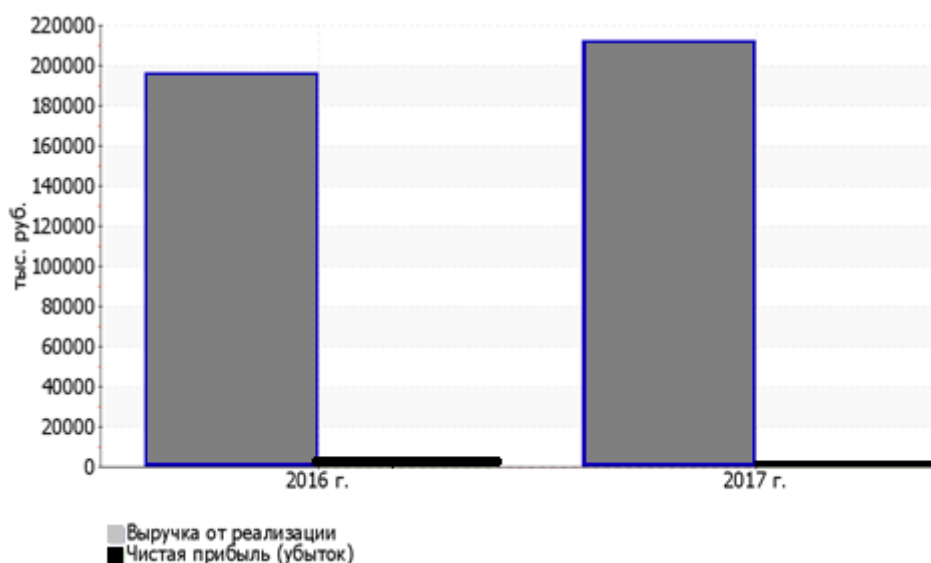


Рисунок 2.1 – Динамика выручки и прибыли ООО «Мечта, тыс. руб.

Исходя из данных таблицы 2.2 рентабельность продаж за 2017 год снизилась. Более того, наблюдается снижение рентабельности от обычных видов деятельности по сравнению с показателем 2016 года.

Таблица 2.2 - Анализ показателей рентабельности, %

Показатели рентабельности	Значения показателя		Изменение показателя	
	2016 г.	2017 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	1,6	-<0,1	-1,6	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	1,6	0,6	-1	-65,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение: 2% и более.	1,2	0,5	-0,7	-60,1
Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	1,6	-<0,1	-1,6	↓

Рентабельность продаж по ЕВІТ за 2017 год составила 0,6%. Это означает, что на каждый рубль выручки ООО «Мечта» получает 0,60 копейки прибыли. Рентабельность продаж по чистой прибыли, к сожалению, снижается. В 2017 году чистая прибыль в рублевом доходе составляет всего 50 копеек, при стандартном значении 2%.

2.2 Оценка влияния бухгалтерского учета амортизации основных средств на непрерывность производственной деятельности ООО «Мечта»

Обеспечить непрерывность производственной деятельности предприятия возможно при своевременном обновлении изношенных объектов основных средств или при проведении модернизации, действующих объектов для улучшения их технических характеристик. Однако при проведении

предприятием данных мероприятий предполагаются крупные единовременные денежные расходы.

Амортизационные отчисления, которые определяют амортизационный капитал, показывают один из источников пополнения оборотных средств для проведения обновления и совершенствования основных средств предприятия. В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкциями по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н, в бухгалтерском учете амортизационные отчисления аккумулируются на счете 02 «Амортизация основных средств» и списываются при выбытии соответствующего основного средства. Однако остаток по синтетическому счету 02 не отражает величины амортизационного фонда предприятия. (Приложение В).

Данный факт связан с тем, что в бухгалтерском учете при покупке новых объектов основных средств взамен выбывающим объектам, величина накопленной амортизации не изменяется. При этом часть ценностей актива баланса, соответствующая этой величине (т.е. величина амортизационного фонда), была использована по данному направлению и должна быть снижена. Другая сторона данного обстоятельства при выбытии объектов основных средств показывает, что уровень накопленных амортизационных отчислений снижается, хотя величина амортизационного капитала остается неизменной.

Таким образом, в системе бухгалтерского учета сальдо счета 02 не отражает количество денежных средств, которые могут быть извлечены из оборота для целей приобретения новых основных средств или модернизации основных средств без уменьшения объема первоначально вложенных оборотных средств (т.е. не отражает величину амортизационного фонда).

Таким образом, согласно действующему законодательству в РФ при ведении бухгалтерского учета не предусмотрено определение величины амортизационного капитала. Однако, в случае, когда руководству и собственникам предприятия неизвестен размер амортизационного капитала, то

принятые ими решения могут повергнуть то, что из оборота организации будут выводиться денежные средства на приобретение основных средств взамен изношенных, так как они необходимы для бесперебойной работы предприятия.

Далее проведем анализ на сколько обеспечено предприятие основными средствами, как они используются и каков износ основных средств.

Нормальная работа предприятия будет обеспечена лишь тогда, когда оно будет обеспечено достаточным количеством объектов основных средств. Увеличение объемов производимой продукции в организации можно достичь путем обеспечения ее основными средствами в том количестве, которое необходимо для более полного и эффективного их использования.

Анализ обеспеченности предприятия основными средствами представлен в таблице 2.3. Для этого были рассчитаны следующие коэффициенты: обновления, выбытия, выбытия активной части ОС и коэффициент прироста.

Таблица 2.3 – Анализ обеспеченности основными средствами ООО «Мечта» за 2015-2017 годы

Показатель	На 31.12.15	На 31.12.16	На 31.12.17	Абс. откл-е	
				2016/2015	2017/2016
Коэффициент обновления ($K_{обн}$)	0,064	0,092	0,236	+0,028	+0,144
Коэффициент выбытия ($K_{выб}$)	0,016	0,022	0,043	+0,006	+0,021
Коэффициент выбытия активной части ОС	0,006	0,017	0,032	+0,011	+0,015
Коэффициент прироста ($K_{прир.}$)	0,051	0,077	0,252	+0,026	+0,175

Данные представленные в таблице 2.3 показывают, что в ООО «Мечта» коэффициент обновления с каждым годом возрастает. Это связано с тем, что в организации ежегодно происходит обновление основных промышленно-производственных фондов. В 2017 году доля новых основных средств в общей их стоимости возросла на 14,4 % по сравнению с 2016 г. Коэффициент выбытия также возрастает, но более медленными темпами. Это говорит о том, что на предприятии ежегодно ликвидируют изношенные основные средства и приобретают новые и модернизируют имеющиеся объекты.

Таким образом, на предприятии существует хотя и незначительное обновление основных средств.

Коэффициент выбытия активной части в 2017 году по сравнению с 2016 годом изменился и возрос на 0,015 пункта. Это свидетельствует о том, что в ООО «Мечта» наблюдается обновление и активной части основных средств, а именно производственного оборудования.

Коэффициент прироста является обобщающим показателем, характеризующим уровень прироста основных средств за анализируемый период. В ООО «Мечта» уровень прироста в 2017 году возрос и составил 0,252 п., что на 0,175 п. больше предшествующего периода. Это говорит о том, что на предприятии наблюдается расширение материально-технической базы.

Для оценки технического состояния основных средств проведем расчет основных показателей, которые представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4 - Анализ состояния и эффективности использования основных средств в ООО «Мечта» за 2015-2017 годы

Показатель	2015	2016	2017	Абс. откл-е	
				2016-2015	2017-2016
Коэффициент износа ($K_{из}$)	0,57	0,53	0,51	-0,04	-0,02
Коэффициент годности ($K_{г}$)	0,43	0,47	0,49	0,04	0,02

Данных таблицы 2.4 свидетельствуют о том, что коэффициент износа в ООО «Мечта» незначительно, но снижается. В 2015 году он составлял 0,57 пункта, а в 2017г. он снизился до 0,51 пункта. Коэффициент годности является обратным показателем коэффициенту износа. Поэтому снижение коэффициенты износа соответственно привело к росту коэффициента годности. За анализируемый период его значение из года в год возрастает, что является положительной динамикой для ООО «Мечта».

Таким образом, следует отметить, что техническое состояние основных средств в организации улучшается. ООО «Мечта» для того чтобы повысить конкурентоспособность производимой продукции должно стремиться к повышению уровня обновляемости, высокой годности именно активной части

основных средств. Руководству предприятия необходимо особое внимание уделять обновлению или модернизации основных с целью обеспечения эффективности деятельности предприятия.

2.3 Применение информационных технологий при осуществлении бухгалтерского учета амортизации основных средств в ООО «Мечта»

Для коренного улучшения бухгалтерского учета необходима автоматизация бухгалтерских работ. Автоматизированная форма учета основана на использовании электронно-вычислительной техники, она представляет собой комплексную автоматизацию учетного процесса, начиная от сбора первичных учетных данных до получения бухгалтерской отчетности.

Автоматизация бухгалтерского учета основывается на едином взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета. Современная вычислительная техника обеспечивает автоматизацию полного комплекса учетных задач, что ведет к созданию автоматизированных рабочих мест бухгалтеров. В настоящее время все предприятия ведут учет с использованием вычислительной техники на основе различных пакетов прикладных программ по бухгалтерскому учету. Разработчиками программных средств выпущено на рынок достаточно большое количество программ по бухгалтерскому учету: "1С:Бухгалтерия", "Инфобухгалтер", "Турбо-бухгалтер", "БЭСТ", "Галактика", "Парус", "12 месяцев", "Бухсофт" и другие. Также на предприятиях создаются собственные программы, учитывающие специфику конкретного производства.

Автоматизация бухгалтерского учета на предприятии и подготовка финансовой отчетности в налоговые органы в условиях переходной экономики России является одной из наиболее важных задач. Ситуация такова, что сам по себе бухгалтерский учет на предприятии может рассматриваться как внутреннее дело предприятия, а основой для оценки финансово-хозяйственной

деятельности предприятия со стороны государства служит отчетность (бухгалтерский баланс и многочисленные другие отчетные формы), которая должна ежеквартально предоставляться в налоговую инспекцию по месту регистрации предприятия.

В настоящее время существует широкий выбор различных систем автоматизации бухгалтерского учета. Не следует делить их на плохие и хорошие, сильные и слабые. Все они хороши и их возможности находят практическое применение на предприятиях различного размера, профиля и рода деятельности. При автоматизации следует выбрать необходимую программу, исходя из задач и имеющихся ресурсов.

При автоматизации бухгалтерского учета важно не просто перевести всю бумажную работу на компьютер. Важно, чтобы это увеличило эффективность работы бухгалтерии и улучшило контроль над финансово-хозяйственной деятельностью предприятия, что в свою очередь увеличит эффективность управления предприятием, и, как следствие, эффективность его работы.

Применение бухгалтерских программ позволяет не только выполнять работы, ранее производимые вручную, но и сокращают трудоемкость заполнения первичной документации и отчетности. В условиях комплексной автоматизации бухгалтерского учета данные синтетического и аналитического учета формируются в базе данных и ежемесячно выводятся на бумажные носители - выходные формы документов, при этом содержание показателей должно соответствовать требованиям законодательства.

Приведем несколько наиболее известных и популярных российских разработчиков автоматизированных бухгалтерских систем: «1С» (серия программ «1С: Бухгалтерия»), «АйТи» (семейство «БОСС»), «Атлант – Информ» (серия «Аккорд»), «Галактика – Парус» (серия программ «Галактика» и «Парус»), «ДИЦ» («Турбо – бухгалтер»), «Интеллект – сервис» (серия «БЭСТ»), «Инфин» (серия программных продуктов от «мини» до «макси»), «Информатик» («Инфо – бухгалтер»), «Инфософт» («Интегратор»), «Цифей»

(«Эталон») и «R-Style Software Lab» («Универсальная бухгалтерия Кирилла и Мефодия», серия RS-Balance).

Коротко остановимся на некоторых из выше перечисленных программ.

1. Фирма «1С», система «1С: Бухгалтерия». На сегодняшний день это самый известный и продаваемый продукт в России. Популярность этой программе обеспечили мощная реклама, развитая дилерская сеть, невысокая цена и грамотная маркетинговая стратегия. Основные возможности системы легко укладываются в схему «проводка – главная книга – баланс». В целом программу «1С: Бухгалтерия» можно отнести к подклассу инструментальных систем для квалифицированного бухгалтера малого предприятия, поскольку она требует некоторой настройки для дальнейшего индивидуального пользования. Хотя базовые компоненты недоступны пользователю, функциональные конфигурации, написанные на встроенном языке, полностью доступны для модификации. Это предоставляет пользователям возможность быстро и эффективно модифицировать конфигурацию, с которой работает предприятие, вводить в нее новые задачи, документы, системы учета, подстраиваться под изменение законодательства.

2. Корпорация «Галактика – Парус» предлагает программу «Парус» под Windows. Разработка предназначена для малых и средних хозрасчетных предприятий различного профиля деятельности. Она позволяет автоматизировать не только бухгалтерский учет, но и финансово – хозяйственную деятельность предприятия.

3. Система «БЭСТ» является в первую очередь торговой системой, но тем не менее обеспечивает автоматизацию всех основных участков учета на предприятии (ведение расчетных счетов, кассы, расчетов с подотчетными лицами, учет основных средств и материалов, расчет зарплаты) и может быть успешно использована для автоматизации предприятий любого профиля. Интерфейс системы направлен на пользователя, благодаря чему, большинство настроек может быть выполнено самостоятельно пользователем, без

привлечения специалистов фирмы – разработчика. Стоит отметить, что «БЭСТ» является закрытой системой и не может быть изменена пользователем.

4. ABACUS professional – Полный комплекс бухгалтерского учета. Отличительные особенности комплекса – функциональная полнота и комплексное решение всех задач учета. А также: обработка проводок с детальной аналитической информацией; учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции с формированием соответствующих записей в Главной книге; элементы финансового анализа; автоматическое начисление процентов и отчисление налогов; система аппаратной и программной защиты информации; удобный интерфейс.

Далее рассмотрим бухгалтерскую программу, которая используется в ООО «Мечта».

В "1С: Бухгалтерии 8" единый метод начисления амортизации устанавливается в Учетной политике (меню Предприятие > Учетная политика > Учетная политика организаций). На закладке Налог на прибыль добавлен реквизит Метод начисления амортизации (с 2017 г.), в котором хранится применяемый организацией метод начисления амортизации. Этот реквизит подлежит обязательному заполнению.

Для анализа сводных данных по амортизационным группам можно использовать стандартные бухгалтерские отчеты. Напомним, что в "1С: Бухгалтерии 8", в отличие от "1С: Бухгалтерии 7.7", такие отчеты можно формировать по отдельному реквизиту. В качестве такого реквизита можно выбрать амортизационную группу. Анализ амортизационной группы на примере отчета Анализ субконто (налоговый). Данный отчет позволяет увидеть:

- суммарный баланс по группе;
- сумму амортизации за месяц по группе.

В связи с тем, что в программе решено оставить пообъектный учет, сведения о начисленной амортизации по каждому объекту, как и раньше,

можно также посмотреть в отчете - регистр информации об объекте основных средств. Для получения сводных данных по амортизационным в программе специально создан отчет Регистр-расчет амортизации нелинейным методом.

В программе реализован контроль максимального размера амортизационной премии, поэтому самостоятельно его изменить нельзя. Для изменения предельного размера премии необходимо будет установить обновление версии 1.6.12. При работе в программе необходимо заполнить закладки "Общие сведения", "Бухгалтерский учет", "Налоговый учет".

Внешний вид закладки "Бухгалтерский учет" зависит от выбранных значений реквизита "Подлежит амортизации", "Списать на затраты производства" на закладке "Общие сведения". Если признак "Подлежит амортизации" включен, то на указанной закладке доступны для заполнения реквизиты: счет, способ начисления амортизации. В реквизите "Счет отнесения затрат по начисленной амортизации" указывается счет, на котором будет учтена сумма начисленной амортизации, также необходимо выбрать объекты аналитического учета из видов субконто, прикрепленных к выбранному счету.

Закладка "Налоговый учет" и настройка реквизитов в ней определяет порядок начисления амортизации для целей налогового учета. Внешний вид закладки зависит от положения флажка "Начислять амортизацию" на закладке "Общие сведения". Для определения порядка начисления амортизации для целей налогового учета необходимо заполнить реквизиты: первоначальная стоимость, амортизационная группа, способ начисления амортизации, коэффициент. Для ежемесячного начисления амортизации в "1С: Бухгалтерии" предназначен документ "Начисление амортизации и погашение стоимости".

Для ввода документа следует выбрать пункт "Начисление амортизации" из подменю "Регламентные" меню "Документы". Указанный документ позволяет начислить амортизацию, как для целей бухгалтерского учета, так и налогового.

Для обработки документа следует выбрать дату, для начисления амортизации следует нажать кнопку "ОК". Начисление амортизации выполняется для тех основных средств, для которых в справочнике "Основные средства" установлен флажок "Начислять амортизацию".

Для основных средств не подлежащих амортизации, но износ на которые начисляется. начисление износа производится один раз в год документом "Начисление амортизации и погашение стоимости", введенным в декабре. При начислении амортизации для каждого объекта основных средств анализируются реквизиты, сохраненные в справочнике "Основные средства". Во-первых, определяется алгоритм расчета:

- если выбран линейный способ начисления амортизации, способ уменьшаемого остатка или по количеству лет полезного использования, то для расчета суммы амортизации используется значение реквизита "Срок полезного использования";
- если выбран способ пропорционально объему продукции (работ) используется значение реквизита "Фактический Объем продукции (работ) за месяц.

По тем объектам основных средств, которые были модернизированы, расчет суммы амортизации выполняется, используя вместо первоначальной стоимости объекта основных средств его остаточную стоимость на конец того месяца, в котором он был модернизирован, а вместо срока полезного использования используется оставшийся после модернизации.

Для основных средств, учитываемых на счете 01.1, проводки формируются по кредиту счета 02.1 "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" в корреспонденции с указанным для объекта счетом затрат. Если учет основных средств ведется на субсчетах 03.1, 03.2, 03.3, то проводки будут сформированы по кредиту счета 02.2 "Амортизация имущества, учитываемого на счете 03".

Расчет суммы и формирование проводок выполняется документом в момент проведения. Документ в дальнейшем может перепроводиться. При этом ранее сформированные документом проводки удаляются и формируются новые. Отчет о суммах начисленной амортизации по основным средствам можно сформировать, выбрав пункт меню "Отчет по основным средствам" из подменю "Специализированные" меню "Отчеты" главного меню программы.

С помощью данного отчета можно оценить сумму амортизации, исчисленную за определенный временной интервал одним конкретным документом "Начисление амортизации и погашение стоимости".

При формировании печатной формы отчета информация по основным средствам может быть сгруппирована по следующим параметрам: вид (группа) ОС, место эксплуатации, материально-ответственное лицо, амортизационная группа. Для этого в списке группировок информации следует отметить флажком те параметры основных средств, по которым необходимо произвести группировку информации.

На закладке "Отбор и сортировка" при необходимости можно установить отбор и сортировку отражаемой в отчете информации по основным средствам: по наименованию, по коду (инвентарному номеру), по дате ввода в эксплуатацию.

На исследуемом предприятии ООО "Мечта" учетный процесс полностью автоматизирован и осуществляется на компьютере с применением бухгалтерских программ - 1С: "Бухгалтерия" и 1С: "Торговля и склад".

Формирование оборотно-сальдовой ведомости по счету 01 "Основные средства" за 2017 год ООО "Мечта" представлено в таблице 2.5.

За 2017 год на предприятие поступили основные средства на сумму 500000 рублей, таким образом, первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 31.03.2017 года составила 1278000 рублей.

Ежемесячно на основные средства в карточках аналитического учета начисляется амортизация, расчет которой указан в таблице 2.6.

Таблица 2.5 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 "Основные средства" за март 2017 год ООО "Мечта"

	Сальдо на начало месяца		Обороты за месяц		Сальдо на конец месяца	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Автомобиль ВАЗ 2009 Инв. № 001	190000,00	-	-	-	190000,00	-
Автомобиль "Газель" 1,5 т. Инв. № 002	220000,00	-	-	-	220000,00	-
Компьютеры - 2 шт. Инв. № 3-4	51000,00	-	-	-	51000,00	-
Торговое оборудование Инв. № 5	280000,00	-	-	-	280000,00	-
Офисная мебель Инв. № 6	37000,00	-	-	-	370000,00	-
Компьютеры 6 шт. Инв. № 7-8-9-10-11-12.	-	180000,00	-	180000,00	-	
Микроавтобус "Форд" Инв. № 13	-	320000,00	-	320000,00	-	
Итого развернутое сальдо	778000,00	-	500000,00	-	1278000,00	-
Итого	778000,00	-	500000,00	-	1378000,00	-

Таблица 2.6 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02 "Амортизация основных средств" за март 2017 год ООО "Мечта"

Субконто	Сальдо на начало месяца		Обороты за месяц		Сальдо на конец месяца	
	Дебет	Кредит	Дебет	Дебет	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
Автомобиль ВАЗ 2009 Инв. № 001	-	75202,00	-	-		75202,00
Автомобиль "Газель" 1,5 т. Инв. № 002	-	55000,00	-	-		55000,00
Компьютеры -2 шт. Инв. № 3-4	-	17000,00	-	-		17000,00
Торговое оборудование Инв. № 5	-	116111,00	-	-		116111,00

Продолжение таблицы 2.6

1	2	3	4	5	6	7
Офисная мебель Инв. № 6	-	13687,00	-	-		13687,00
Компьютеры 6 шт. Инв. № 7-8-9- 10-11-12.	-	-	55000,00	-	55000,00	
Микроавтобус "Форд" Инв. № 13	-	-	73337,00	-	73337,00	
Итого развернутое сальдо	-	277000,00	-	-		277000,00
Итого	-	277000,00	-	-		277000,00

По данным, приведенным в таблицах 2.5 и 2.6, можно определить, что остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31 марта 2017 года составила $(1278000 - 523000) = 755000$ рублей, что соответствует данным баланса и аналитического учета по счетам 01 "Основные средства" и 02 "Амортизация основных средств".

2.4 Совершенствование бухгалтерского учета амортизации основных средств в ООО «Мечта»

С учетом приведенных предпосылок исследования ООО «Мечта» необходимо предложить систему учета амортизационных отчислений и учета формирования амортизационного капитала.

Для отражения величины амортизационного капитала рекомендуется использовать счета управленческого учета 85 "Амортизационный капитал". К счету 85 "Амортизационный капитал" рекомендуется открывать два субсчета:

- 85-1 "Амортизационный капитал"
- 85-2 " «Амортизационный капитал, направленный на модернизацию и обновление основных средств».

Данная методика учета амортизации основных средств предполагает применение аналитических счетов к счету 85 «Амортизационный капитал», которая позволит выявить размер амортизационного капитала организации, а

также размер свободного амортизационного капитала. Это та часть амортизационного капитала, которая еще не была использована на покупку новых основных средств или модернизацию имеющихся.

Предпочтительным является то, что начисляя амортизацию и включая эти суммы в затраты не всегда происходит формирование подобного по величине амортизационного капитала. Он может быть образован только в том случае, когда при начисления амортизации доходы будут превышать затраты или будут равны им. Но могут быть случаи, когда затраты данного отчетного периода будут превышать доходы. В этой ситуации величина амортизационного капитала, который возникнет в этом периоде, будет равна нулю или будет меньше суммы начисленной в данном периоде амортизации. В данном случае руководству организации следует руководствоваться следующим допущением. Получая при продаже продукции убыток, предприятие в полученной выручке возмещает не все элементы себестоимости.

При этом следует учитывать, что процесс производства продолжается. Из этого следует, что организация на полученные от продажи денежные средства должна снова приобретать сырье и материалы, выплачивать заработную плату и осуществлять другие финансовые затраты, необходимые для производства.

При этом издержки по мере роста величины продаваемого количества товаров будут пропорционально компенсироваться, что нельзя сказать о постоянных затратах.

Это связано с тем, что сначала получая выручку в организации покрываются переменные затраты, а потом только постоянные. Амортизационные отчисления относятся к постоянным затратам. В данном случае организация из всех постоянных затрат не имеет необходимости ежемесячно или ежегодно использовать денежные средства, которые соответствуют амортизационным отчислениям. Следовательно, что касается амортизации, то затраты на нее возмещаются полученной выручкой в последнюю очередь.

В случае получения организацией по итогам работы за отчетный период убытка, уровень изменения амортизационного капитала будет определяться следующим образом. Если величина полученного убытка больше суммы начисленной в этом периоде амортизации, то величина амортизационного капитала не изменяется. Если меньше полученного убытка, то амортизационный капитал будет увеличен на уровень, который определяется разницей между суммой убытка данного отчетного периода и суммой начисленной амортизации в данном периоде.

Данное подтверждение рассмотрим на следующем условном примере. По результатам финансово-хозяйственной деятельности ООО «Мечта» получила убыток в размере 20 тыс. руб. Величина амортизационных отчислений за данный период составила 25 тыс. руб. В данном случае амортизационный капитал увеличится и составит 5 тыс. руб. (25 тыс. руб. – 20 тыс. руб.). Если же величина убытка превысит величину амортизационных отчислений в данном отчетном периоде, то увеличение амортизационного капитала не произойдет.

С тем чтобы организация обеспечила равенство амортизационного капитала и всех начисленных амортизационных отчислений предприятие должно будет покрыть убыток отчетного периода используя накопленную нераспределенную прибыль прошлых лет. Результатом этого является то, что часть прибыли, которая получена в организации в прошлые годы, будет использована, хотя она необходима предприятию для развития своей деятельности.

Может сложиться так, что в организации отсутствуют остатки нераспределенной прибыли прошлых лет. В данном случае убыток отчетного периода может покрываться за счет других источников: за счет резервного капитала, добавочного капитала, за счет целевых взносов акционеров или участников.

Таким образом, амортизационный капитал равен по величине сумме всех амортизационных отчислений, в случае, когда величина чистых активов организации превышает или равна величине ее уставного капитала.

При построении методики учета амортизации, которая позволит определять размер амортизационного капитала, следует рассматривать и применять следующее допущение (предпосылку). Новые объекты основных средств могут приобретаться по разным причинам. Это может быть вариант приобретения взамен изношенных основных средств, либо же приобретение для расширения производства в организации. В связи с этим, в организации появиться необходимость использовать дополнительно определенное количество денежных средств. Денежные средства, как и иные ценности, отражаются в активе баланса.

Тем не менее источники финансирования этих средств, которые отражаются в пассиве баланса, могут быть различны. К ним можно отнести нераспределенную прибыль, амортизационные средства, резервный капитал, добавочный капитал (при этом необходимо исключить суммы переоценки), заемные средства и прочее.

В случае если приобретение основных средств осуществляется за счет источников собственных средств, то организации необходимо самостоятельно определить, какой источник будет использован для приобретения основного средства.

В случае если источником средств, за счет которого будут приобретаться объекты основных средств, являются заемные средства, то амортизация по данному основному средству составляет величину накопленных средств для покрытия обязательств по данным заемным средствам.

Следствием этого является то, что организация имеет возможность определить следующее:

- 1) сумму свободного амортизационного капитала;
- 2) сумму нераспределенной прибыли, которая может быть изъята из предприятия путем перераспределения или перенаправления на определенные цели.

Данное требование объясняется следующим. В случае приобретения предприятием объекта основных средств за счет амортизационного капитала,

то величина свободного амортизационного капитала будет уменьшаться. При этом сумма нераспределенной прибыли изменяться не будет и может быть полностью или частично изъята из предприятия.

В случае, если предприятием определено, что основное средство будет приобретено за счет средств нераспределенной прибыли, то ее величина которая может быть изъята без причинения ущерба деятельности предприятия, будет уменьшена. Что касается величины свободного амортизационного капитала, то она изменяться не будет. Можно отметить, что в последнем случае величина нераспределенной прибыли не снижается, так как она не изымается из предприятия. Уменьшению подвергается та сумма нераспределенной прибыли, которая может быть перераспределена или перенаправлена на определенные цели.

В случае, если предприятие не определяет источник приобретения объектов основных средств, то становится неисполнимым правильно установить ни величину свободного амортизационного капитала, ни величину нераспределенной прибыли, которая может быть без ущерба изъята из предприятия. В случае, если источником приобретения объектов основных средств является резервный капитал, добавочный капитал (при этом необходимо исключить суммы переоценки) или же иные источники собственных средств (исключая прибыль), то величины как амортизационного капитала, так и нераспределенной прибыли, которая может изыматься без ущерба для предприятия, остаются неизменными.

Таким образом, при разработке методики бухгалтерского учета амортизации основных средств необходимо учитывать следующее допущение (условие) - в случае приобретения объектов основных средств источник средств не определен, то организация предполагает, что эти объекты будут приобретены за счет средств амортизационного капитала. Однако его величина может быть недостаточной. В данном случае источником приобретения основного средства следует считать частично амортизационный капитал, а частично нераспределенную прибыль.

Момент создания амортизационного капитала в организации должен предполагать еще одну предпосылку, которая касается начисления амортизации основных средств. Начисленная сумма амортизации основных средств, которые используются при производстве продукции (работ и услуг), учитывается по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство.

Следствием этого является то, что сумма начисленной амортизации составляет ту величину стоимости основных средств, которая включается в себестоимость производимой продукции и которая соответственно будет возмещаться в полученной выручке при продаже этой продукции. Однако следует помнить о том, что данный показатель, исчисленный за определенный период времени, может не соответствовать сумме денежных средств, полученных организацией в выручке в возмещение амортизационных отчислений. Это может быть связано с тем, что данная произведенная продукция либо еще не реализована, либо не была оплачена.

Планируя мероприятия по приобретению новых основных средств или их модернизации организация имеет возможность допустить использование всей суммы начисленной амортизации, которая будет применяться при формировании величины амортизационного капитала. Использовать данную величину допустимо организации допустимо. Это связано с тем, что на предприятии по прошествии определенного периода времени в составе выручки вернуться денежные средства чтобы возместить начисленную ранее амортизацию. Тем не менее не следует забывать о следующих условиях:

- предприятие по результатам хозяйственной деятельности за прошлые и отчетный периоды получало прибыль;
- в ближайшем будущем не предвидятся обстоятельства, которые могут привести к получению убытка.

Выполнение данных условий свидетельствует о том, что амортизационные отчисления либо уже возмещены в выручке, либо будут

возмещены в ближайшем периоде времени в результате продажи готовой продукции или оплате дебиторской задолженности.

Используя средства амортизационного капитала в обороте следует помнить, что величина данного капитала предполагает наличие в активе баланса различных ценностей, которые представлены основными средствами, материалами, готовой продукцией, товарами, денежными средствами и т.п.

Далее рассмотрим, каким образом может быть обеспечено сохранение производственных возможностей организации. Пассив баланса организации свидетельствует о наличии источников финансирования ресурсов. Кроме того, пассив баланса показывает то назначение, которое получает предприятие в соответствии с планом в данном звене хозяйственной системы. Действующая структура пассива имеет важное значение. Она позволяет отражать в учете процесс планирования материальных ресурсов, а также дает возможность выполнять предварительный, текущий и последующий контроль за плановым их использованием. В связи с этим, уровень амортизационного капитала, показывает целевое назначение части средств актива баланса, определенное необходимостью выполнения дальнейшей производственной деятельности организации в том же объеме.

При этом, следует отметить, что создание резервов способом начисления амортизации по объектам основных средств, приобретенным за счет источников собственных средств, в результате, на момент выбытия основного средства, приводит к накоплению в активе баланса средств, которые соответствуют сумме амортизационных отчислений. Данные средства актива баланса являются средствами амортизационного капитала. При этом источником их финансирования в пассиве баланса выступает собственный капитал предприятия.

Корреспонденция счетов с использованием данных субсчетов будет выглядеть следующим образом (таблица 2.7).

Таким образом, величина амортизационного капитала может быть направлена на приобретение основных средств или их модернизацию без уменьшения первоначально вложенных оборотных средств.

Таблица 2.7 – Корреспонденция счетов по учету амортизационных отчислений и учету формирования амортизационного фонда

Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Ежемесячно начисляемая амортизация списана для формирования амортизационного капитала	02	85-1 «Амортизационный капитал»
Амортизационный капитал инвестирован в приобретение основных средств	85-1 «Амортизационный капитал»	85-2 «Амортизационный капитал, на правленный на модернизацию и обновление основных средств».

С другой стороны, величина амортизационного капитала, которая является целевым капиталом. В данном случае он обеспечивает приобретение новых основных средств взамен выбывающих.

Таким образом, данное обстоятельство позволяет:

- во-первых, обусловить необходимость применения этой величины при проведении контроля за использованием средств. К примеру, при приобретении объектов основных средств, стоимость которых будет превышать величину амортизационного капитала, организация должно найти такие источники для пополнения оборотных средств, какие в последствии будут уменьшаться по сравнению с величиной первоначально вложенного оборотного капитала. Данный факт может повергнуть снижение объемов производственной деятельности организации.

- во-вторых, величина амортизационного капитала показывает ту сумму средств, которая не может быть изъята из предприятия в следствии того, что эти средства должны будут использованы для приобретения новых объектов основных средств. Данный факт подтверждает необходимость проведения контроля за уровнем распределяемой и, соответственно, изымаемой из

предприятия прибыли. В случае распределения прибыли в организации будут изъяты средства, которые необходимы для приобретения новых объектов основных средств. Изъятие же из распределения величины прибыли позволяет сохранить на предприятии средства, которые будут использоваться для приобретения нового объекта основных средств.

Результатом данных обстоятельств является то, что под угрозу может быть поставлена возможность предприятия продолжать производственную деятельность в том же объеме.

Таким образом, данные факты характеризуют целесообразность использования такой системы учета, которая позволит определить величину амортизационного капитала и обеспечить контроль за величиной распределяемой прибыли. В свою очередь амортизационный капитал и распределяемая прибыль будут способствовать сохранению производственного потенциала предприятия и тем самым обеспечивать непрерывность производственной деятельности.

Заключение

По результатам проведенного исследования следует сделать следующие выводы.

Актуальность данной выпускной квалификационной работы определена тем, что ведение грамотной политики учета амортизационных отчислений позволит уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль и ускорить обновление основных средств. Таким образом, правильное формирование учетной политики в части учета амортизации позволит предприятию обеспечить экономический рост.

Целью выпускной квалификационной работы являлось исследование порядка бухгалтерского учета амортизации основных средств как фактора непрерывности производственной деятельности организации и разработка рекомендаций по его совершенствованию.

Для достижения поставленной цели были решены следующие задачи:

- рассмотрены теоретические основы бухгалтерского учета амортизации основных средств;
- дана организационно-экономическая характеристика предприятия;
- проведена оценка влияния бухгалтерского учета амортизации основных средств на непрерывность производственной деятельности организации;
- рассмотрен порядок применения информационных технологий при осуществлении бухгалтерского учета амортизационных отчислений в организации;
- разработаны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета амортизации основных средств.

Предметом исследования является процесс начисления амортизации основных средств.

Объектом исследования выступило ООО «Мечта».

ООО «Мечта» – развивающееся предприятие по заготовке и переработке молока.

Анализ финансовых результатов ООО «Мечта» показал, что, годовая выручка за 2017 год равнялась 212 132 тыс. руб. За весь рассматриваемый период отмечено ощутимое повышение выручки, составившее 15 654 тыс. руб.

Убыток от продаж за последний год составил -93 тыс. руб. Финансовый результат от продаж за весь анализируемый период очень сильно снизился (-3 162 тыс. руб.).

Бухгалтерский учет в ООО «Мечта» ведется бухгалтерской службой в соответствии с утвержденной учетной политикой и законодательством по бухгалтерскому учету и отчетности.

Амортизация основных средств в ООО «Мечта» согласно принятой учетной политике, начисляется линейным способом, все объекты основных средств приняты для начисления амортизации, к ним правильно применяются нормы амортизации.

Учет амортизации основных средств ведется на счете 02 «Амортизация основных средств». По кредиту счета отражают сумму начисленной амортизации в корреспонденции со счетами учета затрат 20,23,25,26, а по дебету счета списанные суммы амортизации по выбывшим основным средствам. Остаток на счете 02 «Амортизация основных средств» показывает сумму накопленной амортизации за отчетный период.

Далее были изучены информационные технологии, обеспечивающие возможность расчета амортизации основных средств.

В данном случае, ООО «Мечта», предприятие уже имеет автоматизированную информационные системы 1С: "Бухгалтерия" и 1 С: "Торговля и склад".

В целях совершенствования учета амортизации основных средств, как фактора обеспечения непрерывности производственной деятельности организации предлагается введение системы учета амортизационных отчислений и учета формирования амортизационного капитала. В свою очередь амортизационный капитал и распределяемая прибыль будут

способствовать сохранению производственного потенциала предприятия и тем самым обеспечивать непрерывность производственной деятельности.

Таким образом, в настоящей выпускной квалификационной работе поставленная цель достигнута и решены все необходимые задачи.

Список использованных источников

1. Конституция Российской Федерации // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/ (дата обращения 10.12.2018).
2. Налоговый Кодекс РФ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения 12.12.2018).
3. Гражданский Кодекс РФ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения 28.12.2018).
4. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете» // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». URL: <http://base.garant.ru/70103036/> (дата обращения 10.01.2019).
5. Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/ (дата обращения 12.01.2019).
6. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения 12.12.2018).
7. Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н. «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02». URL: <http://www.ibuh.ru/undercontrol/glossary/48810/> (дата обращения 10.01.2019).
8. Приказ Минфина России от 06.10.2011 № 125н. «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» ПБУ 24/2011». URL: http://sprbuh.systems.ru/uchet/pbu/pbu_24_2011.html (дата обращения 12.12.2018).

9. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н. (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ (дата обращения 12.01.2019).

10. Приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43н. (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/ (дата обращения 10.01.2019).

11. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н. «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету Учетная политика организации ПБУ 1/2008». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/ (дата обращения 10.01.2019).

12. Приказ Минфина России от 25.11.2011 № 160н. «Об утверждении МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (ред. от 17.12.2014). Введен в действие на территории Российской Федерации». URL: <https://finotchet.ru/articles/138/> (дата обращения 25.12.2018).

13. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения 10.01.2019).

14. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств». URL: <http://base.garant.ru/12133295/> (дата обращения 15.01.2019).

15. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 04.12.2012) «О формах бухгалтерской отчетности организаций». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/ (дата обращения 15.01.2019).

16. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 28.04.2018) «О Классификации основных средств, включаемых в

амортизационные группы». URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34710/(дата обращения 10.01.2019).

17. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_41013/(дата обращения 10.01.2019).

18. Ахметов Р.Г., Голубев А.В., Гайсин Р.С., Стратонович Ю.Р. и др. Экономика предприятия (организации) АПК: Учебник. М.: Изд-во РГАУ-МСХА, 2016. 156 с.

19. Белов Н.Г., Хоружий Л.И. и др. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: Учебник. М.: Эксмо, 2010. 608 с.

20. Бойко В.В., Руденко О.Н. Мировой опыт формирования амортизационной политики предприятий // Горный информационно-аналитический бюллетень (научно-технический журнал). 2014. № 9. С. 241–243.

21. Бородина В.В. Внутренний контроль учета основных средств//Вестник бухгалтера Московского региона. 2014. №5. С. 29-33.

22. Еременко Т.В. Становление бухгалтерского учета амортизации в России// Финансы и Бизнес. 2016. №1. С. 203-213.

23. Исаенко Н.Н. Совершенствование государственной амортизационной политики// Экономика России в XXI веке. 2017. С. 187-191.

24. Керимов В.Э Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров/ 6-е изд., изм. и доп. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2016. 584 с.

25. Ковалев А. П., Тевелева О. В. Проверка статистических кривых износа машин и оборудования на соответствие доходному подходу // Российское общество оценщиков. 2015. № 2 С. 33–35.

26. Кутер М. И. Влияние амортизационных процессов на формирование структуры и величины собственного капитала // Государство и регионы. 2016. № 1(2). С. 35–40.

27. Майбуров И.А. Монография «Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем», под ред. Ю.Б.Иванов, М.: Юнити-Дана-2014. 375 с.

28. Мамушкина Н.В., Черемухин А.Д. Методические аспекты учета амортизации // Вестник НГИЭИ. 2015. № 9 (40). С. 95-106.
29. Нечаев А. С. Методика начисления амортизации с учетом ликвидационной стоимости и фондоотдачи // Вестник Челябинского государственного университета. 2016. № 2. С. 135-137.
30. Овсийчук М. Ф. Основные направления совершенствования учета основных средств и амортизации в организациях различных организационно-правовых форм / И. Д. Демина // Все для бухгалтера. 2016. № 3 (243). С. 5-8.
31. Сайгидмагомедов А.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебное пособие // М.: Форум: НИЦ Инфа-М. 2013. 768 с.
32. Сигидов Ю.И., Мороз Н.Ю. Амортизация основных средств – источник финансирования//Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. 2014. №11. С. 37-44.
33. Сигидова Н. Ю., Рыбьянцева М. С. Концепции амортизации в современной экономической литературе // Научный журнал КубГАУ. 2016. № 7 (91) С. 17–30.
34. Соколов М.М. Амортизация и как ее использовать для подъема экономики // Экономист. 2014. № 2. С. 24–43.
35. Сыроватский Е.Ю Внутренний контроль бухгалтерского и налогового учета основных средств: аналитический аспект// Электронный научный журнал «Экономика и финансы организаций и государства». 2015. №3. С. 35-41.
36. Сыроватский Е.Ю. Аналитический обзор отечественных и зарубежных подходов к учету износа и амортизации основных фондов // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. 2014. № 14. С. 100-104.
37. Тохирова Р.С. Внутренний аудит основных средств//Аудит и финансовый анализ. 2015. №1. С. 1-10.
38. Уткин Б.Е. Направления совершенствования амортизационной политики в Российской Федерации // Государственное управление. Электронный вестник. 2017. № 47. С. 283-298.

39. Сигидов Ю.И. История бухгалтерского учета/ Учебное пособие. М.: ДРОФА. 2017. 160 с.

40. 1С: Предприятие 8. Система программ /Ведомость начисления амортизации. URL: <http://v8.1c.ru/buhv8/>(дата обращения 10.01.2019).

41. Fixed Assets, Depreciation & Amortisation. URL: <http://accountant-preston-lancashire.co.uk/what-is-accounting-accountancy/fixed-assets-depreciation-amortisation/>(дата обращения: 11.01.2019).

Приложения

Приложение А

Утвержден
Общим собранием участников
Протокол №3
от 19 апреля 2002г.

Зарегистрирован
Распоряжением Главы
Администрации Сердобского района
№ 137-2 от 29 апреля 2002 г.

УСТАВ Общество с ограниченной ответственностью "МЕЧТА" (новая редакция)

Г.СЕРДОБСК. 2002год.

Общие положения.

1.1. Общество "Мечта", в дальнейшем именуемое "Общество", является обществом с ограниченной ответственностью.

Общество является юридическим лицом и действует на основании устава и законодательства РФ.

Общество создано путем преобразования государственного предприятия - маслодельного завода "Сердобский", является его правопреемником, несет права и обязанности, возникшие у указанного предприятия до момента его преобразования в акционерное общество.

Правовое положение Общества определяется Гражданским Кодексом РФ, Федеральным Законом "Об обществах с ограниченной ответственностью", другими правовыми актами РФ, а также настоящим Уставом.

1.2. Акционерами общества могут быть признающие положения устава: юридические лица и граждане РФ и других государств СНГ.

2.Фирменное наименование и место нахождения общества.

2.1. Фирменное наименование общества:

общество с ограниченной ответственностью "Мечта". Сокращенное наименование общества: ООО "Мечта"

2.2. Место нахождения общества: Российская Федерация, Пензенская область, Сердобский район, село Пригородное. Почтовый адрес: 442893, Пензенская область, г. Сердобск, ул. Лесная,39.

3.Цель и предмет деятельности.

3.1. Целью общества является извлечение прибыли.

3.2. Общество имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законом.

Основными видами деятельности Общества являются:

3.2.1.Удовлетворение потребностей населения в молоке и молочных продуктах.

3.2.2.Максимальное привлечение ресурсов молока, имеющегося у товаропроизводителей и его переработка.

3.2.3.Оказание услуг всем категориям товаропроизводителей по переработке молока и выработке молочных продуктов на давальческой основе.

3.2.4.Организация системы фирменной торговли.

3.2.5.Торгово-закупочная деятельность.

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется законом, общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

4.Правовое положение общества.

4.1. Общество является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, отражаемое на его самостоятельном балансе, включая имущество, переданное ему акционерами в счет оплаты акций.

Общество может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

4.2. Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.

4.3. Общество должно иметь круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место его нахождения. В печати может быть также указано фирменное наименование общества на любом иностранном языке или языке народов Российской Федерации.

Общество вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства визуальной идентификации.

4.4. Общество осуществляет все виды внешнеэкономической деятельности в установленном законодательством порядке.

4.5. Реализация продукции, выполнение работ и предоставление услуг осуществляются по ценам и тарифам, устанавливаемым обществом самостоятельно, кроме случаев, предусмотренных законодательством.

4.6. Общество может участвовать в деятельности и создавать на территории РФ, за ее пределами, в том числе в иностранных государствах хозяйственные общества, товарищества и производственные кооперативы с правами юридического лица.

4.7. Общество может на добровольных началах объединяться в союзы, ассоциации на условиях, не противоречащих антимонопольному законодательству, действующему на территории РФ, и в порядке, предусмотренном законодательными актами РФ.

4.8. Общество может участвовать в деятельности и сотрудничать в иной форме с международными общественными, кооперативными и иными организациями.

4.9. Общество вправе привлекать для работы российских и иностранных специалистов, самостоятельно определяет формы, системы, размеры и виды оплаты их труда.

4.10. Вмешательство в административную и хозяйственную деятельность общества со стороны государственных, общественных и других организаций не допускается, если это не обусловлено их правами по осуществлению контроля и ревизии согласно действующему законодательству.

5. Ответственность общества.

5.1. Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Общество не отвечает по обязательствам своих участников.

5.2. Если несостоятельность (банкротство) общества вызвана его акционерами или другими лицами, которые имеют право давать обязательные для общества указания либо иным образом имеют возможность определять его действия, на таких лиц в случае недостаточности имущества общества может быть возложена субсидиарная ответственность по его обязательствам.

Несостоятельность (банкротство) общества считается вызванной действиями (бездействием) его участников или других лиц, которые имеют право давать обязательные для общества указания либо иным образом имеют возможность определять его действия, только в случае, если они использовали указанные право и (или) возможность в целях совершения обществом действия, заведомо зная, что вследствие этого наступит несостоятельность (банкротство) общества.

5.3. Государство и его органы не несут ответственности по обязательствам общества, равно как и общество не отвечает по обязательствам государства и его органов.

6. Структура органов управления общества.

6.1. Органами управления общества являются:

общее собрание участников;

совет директоров (наблюдательный совет);

директор (единоличный исполнительный орган);

ликвидационная комиссия.

6.2 Органом контроля за финансово-хозяйственной и правовой деятельностью общества является ревизионная комиссия (ревизор).

6.3. Совет директоров (наблюдательный совет), директор (единоличный исполнительный орган) и ревизионная комиссия избираются общим собранием участников в порядке, предусмотренном настоящим уставом и положениями об общем собрании участников, совете директоров, ревизионной комиссии.

7. Филиалы и представительства.

7.1. Общество может создавать филиалы и открывать представительства на территории РФ и за ее пределами с соблюдением требований действующего законодательства Российской Федерации, а также законодательств государств СНГ и соответствующих законодательств иностранных государств по месту нахождения филиалов и представительств, если иное не предусмотрено международным договором.

Филиалы и представительства осуществляют свою деятельность от имени общества, которое несет ответственность за их деятельность.

7.2. Филиалом общества является его обособленное подразделение, расположенное вне места нахождения общества, осуществляющее все или часть его функций, в том числе функции представительства.

7.3. Представительством общества является его обособленное подразделение, расположенное вне места нахождения общества, которое представляет интересы общества и осуществляет их защиту.

7.4. Филиалы и представительства не являются юридическими лицами, наделяются обществом имуществом и действуют в соответствии с положением о них. Имущество филиалов и представительств учитывается на их отдельном балансе и балансе общества. Решение о создании филиалов и представительств и их ликвидации, положения о них, решение о назначении руководителя принимаются советом директоров общества в соответствии с законодательством страны, в которой учреждены филиалы и представительства.

Руководители филиалов и представительств действуют на основании доверенности, выданной обществом.

7.5. На момент регистрации настоящего Устава Общество не имеет ни филиалов, ни представительств.

8. Уставный капитал.

8.1. Размещенные и объявленные акции

8.1.1. Уставный капитал общества составляет 5 270 тысяч рублей.

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов.

8.2. Увеличение уставного капитала

8.2.1. Уставный капитал общества может быть увеличен путем увеличения номинальной стоимости всех размещенных акций, либо акций определенной категории (типов) или размещения дополнительных акций.

Увеличение Уставного капитала общества путем размещения дополнительных акций может осуществляться за счет имущества Общества. Увеличение Уставного капитала путем увеличения номинальной стоимости акций осуществляется только за счет имущества Общества.

Сумма, на которую увеличивается уставный капитал Общества за счет имущества общества, не должна превышать разницу между стоимостью чистых активов общества и суммой уставного капитала и резервного фонда общества.

При увеличении Уставного капитала общества за счет его имущества путем размещения дополнительных акций эти акции распределяются среди всех участников. При этом каждому акционеру распределяются акции той же категории (типа), что и акции, которые ему принадлежат, пропорционально количеству принадлежащих ему акций.

Увеличение Уставного капитала Общества за счет его имущества путем размещения дополнительных акций, в результате которого образуются дробные акции, не допускается.

8.2.2. Решения об увеличении уставного капитала путем увеличения номинальной стоимости размещенных акций и размещения дополнительных акций, о внесении соответствующих изменений в устав принимаются Общим Собранием участников Общества.

8.3. Уменьшение уставного капитала

8.3.1. Уставный капитал общества может быть уменьшен по решению общего собрания участников путем уменьшения номинальной стоимости как всех размещенных акций общества, так и акций определенной категории (типов), а также путем приобретения и погашения части размещенных акций общества как всех, так и определенных категорий (типов).

При принятии решения об уменьшении номинальной стоимости привилегированных акций, размер дивиденда по которым определен в процентах к их номинальной стоимости, в голосовании должны принимать участие владельцы этих привилегированных акций.

8.3.2. Уменьшение уставного капитала может происходить также при погашении размещенных акций в следующих случаях:

если акции, поступившие в распоряжение общества вследствие неисполнения покупателем обязательств по их приобретению, не были реализованы в течение одного года с даты их поступления в распоряжение общества;

если выкупленные обществом акции не были реализованы в течение одного года с даты их выкупа; выкупа акций обществом при принятии решения о его реорганизации;

если акции, приобретенные обществом по решению совета директоров, не были реализованы в течение одного года с даты их приобретения.

8.3.3. Если по окончании второго и каждого последующего финансового года в соответствии с годовым бухгалтерским балансом, предложенным для утверждения акционерам общества, или результатами аудиторской проверки стоимость чистых активов общества оказывается меньше его уставного капитала, общество обязано объявить об уменьшении своего уставного капитала до величины, не превышающей стоимости его чистых активов.

В этом случае уменьшение уставного капитала общества осуществляется только путем уменьшения номинальной стоимости размещенных акций.

8.3.4. Общество не вправе уменьшать уставный капитал:

если в результате этого его размер станет меньше минимального уставного капитала общества, определяемого действующим законодательством на дату регистрации соответствующих изменений в уставе общества (данное правило не распространяется на случай уменьшения уставного капитала, предусмотренный п. 8.3.3. устава);

если номинальная стоимость размещенных привилегированных акций в результате погашения обыкновенных акций общества превысит 25 процентов его уставного капитала.

8.3.5. В течение 30 дней с даты принятия решения об уменьшении своего уставного капитала общество обязано письменно уведомить об уменьшении Уставного капитала общества и о его новом размере кредиторов Общества, а также опубликовать в печатном издании, предназначенном для публикации данных о государственной регистрации юридических лиц, сообщение о принятом решении. Кредиторы вправе в течение 30 рабочих дней с даты опубликования сообщения о принятом решении письменно потребовать досрочного прекращения или исполнения соответствующих обязательств общества и возмещения им убытков.

8.4. Чистые активы

8.4.1. Стоимость чистых активов общества оценивается по данным бухгалтерского учета в порядке, устанавливаемом Министерством финансов Российской Федерации и Федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

8.4.2. Если по окончании второго и каждого последующего финансового года в соответствии с годовым бухгалтерским балансом, предложенным для утверждения акционерам общества, или результатами аудиторской проверки стоимость чистых активов общества оказывается меньше тысячекратной суммы минимального размера оплаты труда, общество обязано принять решение о своей ликвидации.

8.4.3. Если не было принято решение об уменьшении уставного капитала в случае, предусмотренном п.8.3.3. устава, а в случае, предусмотренном п.8.4.2 устава, о ликвидации общества, то его акционеры, кредиторы, а также органы, уполномоченные государством, вправе требовать ликвидации общества в судебном порядке.

Приложение Б

Отчет о финансовых
результатах

[2017](#)

[2016](#)

[2015](#)

[2014](#)

[2013](#)

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка	212 132	196 478	192 077	164 940	149 489
Себестоимость продаж	201 404	182 259	180 394	154 804	140 764
Валовая прибыль (убыток)	10 728	14 219	11 683	10 136	8 725
Коммерческие расходы	10 821	11 150	10 693	10 234	8 235
Управленческие расходы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Прибыль (убыток) от продаж	-93	3 069	990	-98	490

Прочие доходы и расходы

Проценты к получению	31	22	35	27	38
Проценты к уплате	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Доходы от участия в других организациях	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие доходы	1 713	966	1 709	1 585	58
Прочие расходы	484	901	550	534	480
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 167	3 156	2 184	980	106
Изменение отложенных	30	96	0,00	-135	213

Отчет о финансовых результатах	2017	2016	2015	2014	2013
-----------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

налоговых активов

Изменение отложенных налоговых обязательств	39	0,00	148	108	1
--	----	------	-----	-----	---

Текущий налог на прибыль	210	869	287	34	287
--------------------------	-----	-----	-----	----	-----

Чистая прибыль (убыток)	1 026	2 383	1 749	703	31
-------------------------	-------	-------	-------	-----	----

СПРАВОЧНО

Постоянные налоговые обязательства (активы)	141	773	435	277	74
--	-----	-----	-----	-----	----

Приложение В

ООО «Мечта»

Ведомость начисления амортизации основных средств за 2017 год, тыс. руб.

(извлечение)

Основное средство	На начало периода			За период	
	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации
Машины и оборудование	109199	52392	56807	13031	14452
-	-	-	-	-	-
Итого	109199	52392	56807	13031	14452