Содержание

|  |  |
| --- | --- |
| ВведениеГлава 1. Теоретические аспекты учета основных средств* 1. Понятие, экономическая сущность, порядок принятия к учету основных средств, цели и задачи их учета
	2. Нормативно-правовое регулирование основных средств в РФ
	3. Оценка основных средств и их классификация

Глава 2. Бухгалтерский учет ОС в организации ООО «Тибет»2.1. Общая характеристика ООО «Тибет»2.2. Учет и документальное оформление движения ОС2.3. Учет начисления амортизации ОСГлава 3. Внутренний контроль и совершенствование учета основных средств в ООО «Тибет»3.1. Инвентаризация ОС3.2. Автоматизация учета ОС в ООО «Тибет»3.3. Пути совершенствования учета ОС в ООО «Тибет»ЗаключенияСписок литературыПриложения | 35571019192024272730333638 |

Введение

Исходным моментом деятельности предприятия является непрерывно возобновляемый процесс движения стоимости факторов производства через сферы производства и обращения, в результате чего она последовательно принимает производственную, товарную и денежную форму. Важными характеристиками этого процесса является его возобновляемость (кругооборот капитала) и время оборота, в течение которого ресурсы, пройдя все сферы производства и обращения, возвращаются в исходной денежной форме.

Инвестиции являются главной движущей силой любой хозяйственной деятельности и представляют собой вложения в две основные области: оборотный и основной капитал.

Основной капитал (основные фонды, а в стоимостной оценке – основные средства) представляют собой совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда, которые длительное время неоднократно или постоянно в неизменной натуральной форме используются в экономике, постепенно перенося свою стоимость на создаваемые продукты и услуги.

Роль основных средств в процессе труда определяется тем, что в своей совокупности они образуют производственно – техническую базу (а в торговле – материально-техническую базу) и определяют производственную мощь предприятия.

На протяжении длительного периода основные средства находятся в непрерывном движении: они поступают на предприятие, изнашиваются в результате эксплуатации, подвергаются ремонту, перемещаются внутри предприятия, выбывают с предприятия вследствие ветхости или нецелесообразности дальнейшего использования. Все эти операции строго регламентированы законодательством Российской Федерации и находят свое отражение в учете хозяйствующего субъекта. Однако постоянные изменения экономической ситуации в стране, конъюнктуры рынка, рост конкуренции и другие социальные, политические и экономические факторы приводят к великому многообразию регламентирующих документов, зачастую противоречащих друг другу в основных моментах. Это вызывает необходимость постоянного отслеживания изменений, поиск общих точек соприкосновения с предыдущими законодательными нормами и возможность наиболее рационального применения их на практике в возможно короткие сроки.

Целью прохождения преддипломной практики является исследование сложившейся практики бухгалтерского учета основных средств в ООО "Тибет".

Глава 1. Теоретические аспекты учета основных средств

1.1 Понятие, экономическая сущность, порядок принятия к учету основных средств, цели и задачи их учета

В производственной, коммерческой, посреднической и иной деятельности предприятия принимают участие основные фонды. В основах экономической теории основные фонды представлены основными средствами и нематериальными активами.

А в бухгалтерском учете в настоящее время в соответствии с Положением по учету основных средств ПБУ 6/01, основные средства – это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, при этом при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

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) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;

г) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта.

Последнее условие является существенным, так как на практике организация часто приобретает, например, квартиры, одни для использования, а другие для продажи своим работникам, включая с рассрочкой платежа. В последнем случае квартиры при принятии на учет должны учитываться как товары.

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются 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).

Для учета основных средств очень важно установить объектив­ный срок полезного использования, представляющий собой период, в течение которого использование объекта основных средств мо­жет приносить доход организации или служить для выполнения целей ее деятельности. Для отдельных групп основных средств, срок полезного использования определяется исходя из количества про­дукции или иного натурального показателя объема работ, ожидае­мого к получению в результате использования этого объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств опре­деляется организацией самостоятельно при принятии объекта к бух­галтерскому учету. Если этот срок отсутствует в технических усло­виях или не установлен в централизованном порядке, то он опреде­ляется исходя из:

1.ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью труда или мощностью приме­нения;

2.ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплу­атации (количества смен), естественных условий и влияния агрес­сивной среды, системы планово-предупредительных видов ремон­та;

3.нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

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

1.2 Нормативно-правовое регулирование основных средств в РФ

В настоящее время в России сложилась четырехуровневая система регулирования учета и отчетности, на формирование которой огромное влияние оказали экономические преобразования в стране, необходимость для организаций работать в новых рыночных условиях, а также активное распространение международных стандартов финансовой отчетности.

Первый уровень наряду с другими законодательными актами образует Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Данным Законом, который является фундаментом системы регулирования бухгалтерского учета, установлены единые правовые методологические основы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. В соответствии с этими основами общее руководство бухгалтерским учетом осуществляет Правительство Российской Федерации, предоставившее право регулирования бухгалтерского учета Министерству финансов Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации, другим ведомствам и организациям. Появление этого документа трудно переоценить - в сущности бухгалтерская и налоговая системы приобрели одинаковый статус. В качестве одной из основных задач бухгалтерского учета названный Закон предусматривает обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.

В Законе о бухгалтерском учете дается определение бухгалтерской отчетности как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации и результатах ее хозяйственной деятельности, составляемой на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

В одном ряду с Законом о бухгалтерском учете стоят другие законы, например, Закон "Об акционерных обществах", Указы Президента РФ, например, Указ от 1 апреля 1996 г. N 443 "О мерах по стимулированию создания и деятельности финансово-промышленных групп", Постановления Правительства РФ, например, Постановление от 6 марта 1998 г. N 283 "Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности", которые прямо или косвенно регулируют ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности. Важным нормативным актом первого уровня является Гражданский кодекс Российской Федерации, принятый Государственной Думой 21 октября 1995 г., в первой части которого законодательно закреплены многие вопросы учета и отчетности, в частности, наличие самостоятельного баланса как признака юридического лица, обязательность утверждения годового отчета, понятия дочерних и зависимых обществ.

Одним из важнейших методологических документов в области бухгалтерского учета является Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденный Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г № 34-н, в котором сформулированы важнейшие принципы учета в организациях.

Второй уровень составляют Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), которые были разработаны Минфином России согласно государственной программе перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики. В этих ПБУ рассматриваются отдельные методологические вопросы учета конкретных операций, например, учета основных средств и запасов. Перечень приоритетных вопросов, подлежащих регулированию, утвержден упомянутой выше Программой. Многие Положения по бухгалтерскому учету непосредственно связаны с составлением отчетности - это прежде всего ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", утвержденное приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. N 43н. Данные Положения по бухгалтерскому учету утверждаются приказами Минфина России. Некоторые ПБУ претерпели изменения с момента их первой публикации.

К числу документов второго уровня следует отнести также План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцию по его применению, являющиеся базовыми документами системы бухгалтерского учета в России. План счетов - документ общего порядка, является единым, обязательным к применению в организациях любых видов деятельности и всех отраслей народного хозяйства независимо от форм собственности, подчиненности, за исключением бюджетных организаций и банков. В План счетов неоднократно вносились корректировки в связи с меняющимися экономическими условиями. Минфин России приказом от 31 октября 2000 г. утвердил новый План счетов, который введен в действие с 1 января 2001 г.

Третий уровень объединяет документы рекомендательного характера: инструкции, указания, конкретизирующие общие методологические указания, изложенные в законах и ПБУ, в соответствии с отраслевой спецификой.

Основными нормативными документами, регламентирующими бухгалтерский учет основных средств, являются Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 г. N 26н (далее - ПБУ 6/01) и "Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств", утвержденные Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 г. N 91н."

Четвертый уровень включает приказы, указания, инструкции, выпускаемые самой организацией. Так, рабочий план счетов, составленный на основе единого Плана счетов, или учетная политика организации, принятая в соответствии с ПБУ 1/2008, являются документами четвертого уровня.

1.3 Оценка основных средств и их классификация

Нормативными актами по бухгалтерскому учету установлены различные требования к определению первоначальной стоимости, которые зависят от способа поступления объекта основных средств.

При приобретении за плату первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Формирование первоначальной стоимости основных средств, приобретенных за плату, предусмотренное ПБУ 6/01, не противоречит общим правилам оценки, установленным Федеральным законом "О бухгалтерском учете". Закон "О бухгалтерском учете" и ПБУ 6/01 не содержат никаких ограничений по включению в первоначальную стоимость объектов основных средств затрат, связанных с их приобретением, сооружением, изготовлением. Единственно необходимым и достаточным условием является непосредственная связь произведенных затрат с приобретением основных средств.

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

таможенные пошлины и таможенные сборы;

невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Фактические затраты на приобретение и сооружение основных средств определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой, выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах) кредиторской задолженности по оплате объекта основных средств, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия ее к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату ее погашения. [29,59]

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

При получении объектов основных средств по договору дарения безвозмездно первоначальная стоимость определяется на основе их текущей рыночной стоимости.

При получении объектов в обмен на другое имущество первоначальная стоимость определяется по стоимости ценностей, передаваемых в обмен за основные средства, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей; стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Капитальные работы по созданию многолетних насаждений, коренному улучшению земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы, кроме горно-капитальных) ежегодно оцениваются в сумме произведенных затрат, приходящихся на принятые в отчетном году в эксплуатацию площади, независимо от даты окончания всего комплекса работ зачисляются в состав объектов основных средств.

Объекты, выявленные при инвентаризации как неучтенные, зачисляются в состав основных средств по их текущей рыночной стоимости.

Таким образом, объекты основных средств, как новые, так и бывшие в эксплуатации, отражаются в бухгалтерском учете при их принятии на учет по первоначальной стоимости.

Решение организации о проведении переоценки по состоянию на начало отчетного года должно быть оформлено соответствующим распорядительным документом для всех служб организации, которые будут задействованы в переоценке соответствующих однородных групп основных средств, и сопровождено подготовкой перечня.

В перечне входящих в однородную группу основных средств рекомендуется указать следующие данные: точное название; дату изготовления (строительства), приобретения; дату принятия объекта к бухгалтерскому учету; первоначальную стоимость объекта на дату переоценки; текущую (восстановительную) стоимость объекта после переоценки; остаточную стоимость; основание для переоценки (указывается документ, подтверждающий рыночную цену объекта или прилагается заключение эксперта-оценщика, привлеченного для проведения переоценки).

Порядок проведения переоценки (по решению руководителя организации), установленный Положением, распространяется только на коммерческие организации. Предусмотрена регулярность проведения переоценок для соответствия учетной (восстановительной) стоимости объектов основных средств их текущей рыночной стоимости.

Сумма дооценки объекта основных средств относится в состав прочих доходов (в кредит счета 91 "Прочие доходы и расходы"), если по нему проводилась ранее уценка (в пределах средств уценки), результаты который списывались на убытки как прочие расходы.

Сумма уценки объекта основных средств относится в состав прочих расходов (в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы"). Если ранее по данному объекту производилась дооценка, результаты которой относились на добавочный капитал, сумма уценки списывается в уменьшение добавочного капитала. При превышении суммой уценки средств дооценки она списывается в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Дооценка по объектам основных средств, снятых с учета (списанных, проданных и выбывших по иным причинам), переносится на нераспределенную прибыль.

Согласно Положению первоначальная стоимость объектов основных средств, уже принятых на учет, может быть изменена организацией в сторону увеличения или уменьшения только в следующих случаях:

а) в сторону увеличения стоимости объекта - при проведении на действующем объекте работ капитального характера. По действующей классификации указанных работ, установленной государством, к ним относятся работы по реконструкции зданий и сооружений и их расширению (к которым можно отнести работы по их достройке), а также техническому перевооружению зданий, сооружений и оборудования (к которым можно отнести работы по их дооборудованию).

Следует обратить внимание на порядок увеличения организацией-арендатором стоимости арендованных основных средств. При осуществлении организацией-арендатором капитальных работ на арендованных основных средствах, если это предусмотрено договором аренды, затраты по окончании данных работ зачисляются в состав ее собственных основных средств. В соответствии с договором аренды возврат объектов из аренды может предусматривать или не предусматривать оплату собственником прироста стоимости сданных в аренду основных средств. В соответствии с договором аренды возврат объектов из аренды может предусматривать или не предусматривать оплату собственником прироста стоимости сданных в аренду основных средств.

Если договором не предусмотрена оплата собственником по окончании срока действия договора аренды дополнительных затрат арендатора, недоамортизированная часть стоимости этих объектов будет отнесена последним на финансовые результаты (в состав прочих доходов и расходов) в установленном для списания основных средств порядке;

б) в сторону уменьшения стоимости объекта - при проведении работ по частичной ликвидации объекта.

в) в сторону увеличения и уменьшения стоимости объекта - при проведении переоценки. Переоценка проводится по решению руководителя организации не чаще одного раза в год. Результаты переоценки должны быть отражены в учете:

в январе, но по состоянию на 1 января отчетного года путем изменения вступительного сальдо по счетам учета результатов переоценки;

до даты представления или утверждения бухгалтерской отчетности.

В последующем организация должна постоянно проводить переоценку основных средств для того, чтобы их учетная (восстановительная) стоимость не отличалась от рыночной. Изменение стоимости действующего объекта в результате переоценки может производиться с применением следующих способов:

индексации - с применением индексов. При этом первоначальная стоимость объекта и сумма начисленной амортизации умножаются на соответствующие индексы изменения их стоимости;

прямого пересчета (прямой оценки) - согласно документально подтвержденным данным о рыночной цене объекта. Для этого могут быть использованы: данные о ценах на аналогичную продукцию, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций и организаций; сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения о стоимости объекта.

В рыночных условиях руководитель, принявший решение об оценке объектов основных средств по их текущей (рыночной) стоимости, должен ежегодно принимать решение об их переоценке, например, исходя из официальных данных об уровне инфляции свыше 5%.

При осуществлении организацией расчетов с подрядчиками и поставщиками оборудования (как будущих объектов основных средств) в условных денежных единицах суммовые разницы, выявленные после их принятия на учет в составе основных средств, относятся на финансовый результат. [29,78]

Таким образом, в соответствии с новым порядком в российских правилах бухгалтерского учета устранены следующие различия с МСФО, имевшиеся ранее:

отнесение разниц по переоценке основных средств производится на счета учета финансовых результатов, наряду со счетом учета добавочного капитала;

предусмотрено использование накопленных средств дооценки при выбытии основных средств и направление их на нераспределенную прибыль (не по мере начисления амортизации, а единовременно);

сумма уценки списывается как расходы в случае отсутствия резервов переоценки (за счет добавочного капитала в части средств дооценки);

предусмотрена оценка получаемых основных средств в обмен на другое имущество, кроме денежных средств, с оценкой последнего по рыночной стоимости;

затраты по доведению принятых на баланс объектов в качестве активов до состояния, пригодного к использованию, до момента их признания в качестве основных средств увеличивают их первоначальную стоимость;

предусмотрена переоценка всех основных средств одной группы (однородных объектов) при переоценке одного объекта основных средств.

Износ – это постепенная утрата основными средствами своей потребительной стоимости. Следует различать моральный и физический износ.

Физический износ - это утрата основными средствами своей потребительской стоимости в результате снашивания деталей, воздействия естественных природных факторов и агрессивных сред. Физический износ может быть двух видов: продуктивный и непродуктивный. Продуктивный физический износ - потеря стоимости в процессе эксплуатации, непродуктивный износ характерен для  основных средств, находящихся на консервации вследствие естественных процессов старения.

Моральный износ - это утрата стоимости вследствие снижения стоимости воспроизводства аналогичных объектов основных средств, обусловленных совершенствованием технологии и организации производственного процесса. Существует два вида морального износа:

основные средства обесцениваются, так как аналогичные основные средства производятся с меньшими затратами и становятся дешевле;

в результате научно-технического прогресса появляется более современное и более производительное оборудование.

Амортизация представляет собой перенос стоимости основных средств на издержки производства или обращения в течение срока их полезного использования. Данный срок устанавливает собственник исходя не столько из предельного (физического) состояния конкретного объекта, сколько из рыночной конъюнктуры, в пределах которой он намерен получить определённый доход от выполнения указанным объектом соответствующих функций. В пределах такого срока стоимость объекта должна быть включена в издержки производства, т.е. погашена.

Срок полезного использования устанавливается:

исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (аренды).

Объектом для начисления амортизации являются объекты основных средств, находящихся в организации на праве собственности, праве хозяйственного ведения, оперативного управления.

Основные средства стоимостью не более 40 000 руб. за единицу могут отражаться в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности в составе материально-производственных запасов. Их учёт и контроль за сохранностью определяется учётной политикой организации.

Глава 2. Бухгалтерский учет ОС в организации ООО «Тибет»

2.1. Общая характеристика ООО «Тибет»

ООО «Тибет» - это первый дилерский центр ГАЗ, осуществляющий продажу автомобилей и ремонт автомобилей в городе Владимире и Владимирской области.

Основными видами деятельности ООО «Тибет» являются:

- продажа автомобилей отечественного производства, автозапчастей и комплектующих, а также широкого спектра сопутствующих услуг;

- автосалон и автосервис.

Общество является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

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

Общество считается созданным как юридическое лицо с момента его
государственной регистрации в установленном федеральными законами порядке.

Общество создано без ограничения срока.

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

Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место его нахождения.

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

Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Если несостоятельность (банкротство) общества вызвана действиями (бездействием) его акционеров или других лиц, которые имеют право давать обязательные для общества указания либо иным образом имеют возможность определять его действия, то на указанных акционеров или других лиц в случае недостаточности имущества Общества может быть возложена субсидиарная ответственность по его обязательствам.

2.2. Учет и документальное оформление движения ОС

Поступление основных средств в ООО «Тибет» в основном происходит в результате приобретения их за плату. Учёт поступления основных средств предприятия производится на следующих счетах: 01 «Основные средства»; 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Счёт 01 «Основные средства», предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении.

 К счёту 01 предприятие открыло субсчета по перечню основных средств:

01/1 - «Сооружения»

01/2 – «Машины и оборудование»

01/3 – «Транспортные средства»

01/4 – «Производственный и хозяйственный инвентарь»

Кроме этого на счете 08 по виду приобретения основных средств так же заведены субсчета.

Поступившие объекты принимает комиссия, утверждённая руководителем предприятия. В процессе оприходования комиссия определяет техническое состояние, комплектность, его наименование, год выпуска предприятием изготовителем, оценочную (первоначальную) стоимость основного средства, позволяющие вести аналитический учёт основного средства.

Как отмечалось выше, результат приёмки оформляется актом приёмки-передачи основного средства по форме № ОС-1, в котором указываются все необходимые для аналитического учёта сведения.

Покупка объектов основных средств как новых, так и бывших в употреблении, осуществляется по договору купли-продажи. Первоначальной стоимостью объектов, приобретённых за плату, признаётся сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением НДС и других возмещаемых налогов. К фактическим затратам на приобретение, помимо сумм, уплачивающих поставщикам за объект основных средств, относятся:

- регистрационные сборы,

- связанные непосредственно с приобретением основных средств затраты,

 по доставке, установке объектов,

 - консультационные и информационные услуги и другие,

 - расходы по доведению объекта до состояния пригодного для эксплуатации.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту в ООО «Тибет» по первоначальной стоимости. Поступление объектов основных средств на рассматриваемое предприятие в основном происходит следующим образом, в соответствии с действующим законодательством:

по договору купли-продажи;

в результате выявленных излишек при инвентаризации.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учёту, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и ПБУ 6/01. Первоначальная стоимость основных средств, в течение срока эксплуатации может быть изменена организацией только в случаях:

- переоценки, которая может производиться в порядке, установленном государством или по решению руководителя организации;

- расширения, реконструкции и проведения на объекте других работ капитального характера;

- частичной ликвидации объекта.

После проведения на объекте указанных операций в бухгалтерском учёте предприятия он начинает оцениваться по восстановительной стоимости, которая в случае переоценки, как правило, должна соответствовать его рыночной стоимости.

Оплата за поступившие основные средства производится предприятием как в наличном так и в безналичном порядке. В основном за наличный расчёт приобретаются основные средства через подотчётное лицо – это производственный и хозяйственный инвентарь.

Рассмотрим поступление основных средств в ООО «Тибет» по договору купли-продажи оборудования.

 Когда организация приобретает основные средства за плату, их первоначальную стоимость определяем как сумму всех затрат, связанных с этой покупкой.

Затраты по приобретению основных средств сначала должны быть учтены по Дебету 08 с НДС и Кредиту 60, 76.

Оприходование объекта основных средств отражается по Дебету 01 и Кредиту 08.

В ООО «Тибет» объекты основных средств выбывают в результате:

- списания в случае морального или физического износа,

- недостачи и порчи основных средств,

- других причин.

Согласно ПБУ 9/99 поступления от продажи основных средств являются прочими доходами (п.7). Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учёту в сумме, согласованной сторонами в договоре (п. 30 ПБУ 6/01).

При выбытии основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, в результате их продажи расходы, связанные с продажей основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, отражаются по статье «Прочие расходы». По этой же статье отражается остаточная стоимость проданных объектов основных средств и иных амортизируемых активов.

На предприятии для отражения поступления и выбытия основных средств по видам к счету 01 заведены субсчета. Так для отражения в учете выбытия машин и оборудования применяется субсчет 2. Основные бухгалтерские записи по выбытию основных средств представим в таблице 1.

Таблица 1 – Отражение в бухгалтерском учете выбытия основных средств

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Наименование операции |
| 1 | 2 | 3 |
| 01/2 | 01/1 | Отражена первоначальная стоимость основного средства: |
| 02 | 01/2 | Начислена амортизация на объект |
| 91/2 | 01/2 | Списана остаточная стоимость основного средства |
| 23 | 10,68,69,70,76 | Списываются расходы на вспомогательное производство |
| 91/2 | 23 | Списаны расходы по выбытию |

Учёт операций по выбытию, продаже и прочему движению основных средств осуществляется с использованием операционного активно-пассивного счёта 91 «Прочие доходы и расходы».

Организация, являясь собственником объектов основных средств, принимает решение об их списании.

Для определения целесообразности или непригодности объектов основных средств к их дальнейшему использованию, невозможности или неэффективности их восстановления, а так же для оформления необходимой документации на списание указанных объектов в организации создаётся постоянно действующая комиссия на основании приказа руководителя. В состав комиссии входят соответствующие должностные лица, в т.ч. главный бухгалтер и лица, на которых возложена ответственность за сохранность основных средств.

2.3. Учет начисления амортизации ОС

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация – это экономический механизм переноса стоимости объекта на созданную при его участии продукцию, те есть это постепенное перенесение стоимости объекта основных средств на себестоимость продукции (работ, услуг). Для целей бухгалтерского учёта порядок и способы начисления амортизации основных средств регламентируются разделом 3 «Амортизация основных средств» ПБУ 6/01.

Амортизационные отчисления являются основным источником финансирования капитальных вложений на предприятии. Для основных средств, приобретённых после 1 января 2002 года, должна применяться классификация основных средств, утверждённая Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Амортизация основных средств находящихся в собственности предприятия отражается на счёте 02 «Амортизация основных средств организации». Отражение сумм начисленной амортизации по дебету производственных счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и кредиту счёта 02 «Амортизация основных средств», свидетельствует о том, что суммы амортизации остаются в распоряжении предприятия.

Согласно учётной политики, принятой в ООО «Тибет», амортизация начисляется линейным способом. При линейном способе начисления амортизации годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Для целей бухгалтерского учёта годовая норма амортизации объекта основных средств рассчитывается путём деления 100 процентов на количество лет срока полезного использования этого объекта. Срок полезного использования ООО «Тибет» устанавливает самостоятельно, руководствуясь установленной группировкой амортизируемых основных средств.

Так, 1 июня 2010 года ООО «Тибет» приобрело Ноутбук ASUS первоначальной стоимостью 34200 рублей. Срок полезного использования, который установлен для ноутбука, составляет 60 месяц. Амортизация на данный объект основных средств начисляется с 1 июля 2010 года до истечения срока полезного использования, то есть до 1 июня 2015 года.

Также следует обратить внимание, что на данный объект за 2010 год будет исчислена годовая сумма амортизации не за двенадцать месяцев, а за семь месяцев, так как ноутбук ввелся в эксплуатацию с 1 июля 2010 года.

Таблица 2 - Исчисление суммы годовой амортизации линейным способом

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Годы эксплуатации | Первоначальная стоимость | Годовая суммаамортизации | Накопленная амортизация | Остаточная стоимость (ст.2-ст.4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2010 год (7 мес.) | 34200 | 39990 | 3990 | 30210 |
| 2011 год | 34200 | 6840 | 10830 | 23370 |
| 2012 год | 34200 | 6840 | 17670 | 16530 |
| 2013 год | 34200 | 6840 | 24510 | 9690 |
| 2014 год | 34200 | 3840 | 31350 | 2850 |
| 2015 год (5 мес.) | 34200 | 2850 | 34200 | 0 |

Как видно из таблицы 2 при линейном способе начисления амортизации годовые суммы амортизационных отчислений за весь период эксплуатации объекта тождественны. Это свидетельствует о равномерном перенесении стоимости основных средств на оказанные услуги.

Хозяйственные операции по начислению амортизации на ООО «Тибет» оформляются в бухгалтерском учете следующим образом (таблица 3).

Таблица 3 - Учет начисления амортизации основных средств в ООО «Тибет»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Наименование операции |
| 1 | 2 | 3 |
| 20 | 02 | Начислена амортизация по объекту ОС, используемом в основном производстве |
| 23 | 02 | Начислена амортизации по объекту ОС, используемом в вспомогательном производстве |

Таким образом, амортизация основных средств начисляется и отражается в бухгалтерском учете исследуемой организации в соответствии с действующим законодательством.

Глава 3. Внутренний контроль и совершенствование учета основных средств в ООО «Тибет»

3.1. Инвентаризация ОС

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ООО «Тибет» проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

Таблица 4 – Отражение в бухгалтерском учете поступление основных средств в ООО «Тибет»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Сумма (руб.) | Наименование операции |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 51 | 66 | 500000 | Зачислен на расчётный счёт краткосрочный кредит банка |
| 60 | 51 | 350000 | Произведена оплата транспортного средства  |
| 08/3 | 76 | 40000 | Отражена стоимость услуг посреднической организации, связанных с приобретением транспортного средства  |
| 76 | 51 | 40000 | Оплачены услуги посреднической организации |
| 08/3 | 60 | 350000 | Отражено получение автобуса от продавца на основании Акта приёмки-передачи(форма № ОС-1)  |
| 08/3 | 66 | 30000 | Включены в первоначальную стоимость проценты за кредит за два месяца  |
| 08/3 | 51 | 1500 | Включена в первоначальную стоимость плата за регистрацию в ГИБДД  |
| 01 | 08/3 | 391500 | Отражена первоначальная стоимость принятого к бухгалтерскому учёту автобуса  |

Порядок проведения инвентаризации подробно установлен Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждёнными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49, в соответствии с которыми инвентаризации подлежит всё имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Для проведения инвентаризации в организации создаётся постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Персональный состав комиссии утверждает руководитель. Документ о составе комиссии (приказ, постановление, распоряжение) регистрируется в книге контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации.

В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации организации, работники бухгалтерской службы, другие специалисты.

Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

Проверка фактического наличия основных средств, производится при обязательном участии материально ответственных лиц.

Инвентаризационные описи (форма №ИНВ 3) заполняются чётко и ясно, без помарок и подчисток. Наименования инвентаризуемых объектов ценностей и объектов, их количество указывают в описях по номенклатуре и в единицах измерения, принятых в учёте.

Исправление ошибок производится во всех экземплярах описей путём зачёркивания неправильных записей и проставления над зачёркнутыми правильных записей. Исправления должны быть оговорены и подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии и материально ответственными лицами. На последней странице описи делается отметка о проверке цен, таксировки и подсчёта итогов по записям лиц, производившим эту проверку.

Описи подписывают все члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица. В конце описи материально ответственные лица дают расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в их присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятие перечисленного в описи имущества на ответственное хранение.

 При проверке фактического наличия имущества в случае смены материально ответственных лиц, принявший имущество расписывается в описи в получении, а сдавший – в сдаче этого имущества.

На имущество, находящееся на ответственном хранении или полученное для переработки, составляются отдельные описи. Для оформления инвентаризации организация применяет формы первичной учётной документации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

В процессе инвентаризации основных средств у организации могут быть обнаружены неучтённые объекты основных средств. Согласно Закона "О бухгалтерском учёте», выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учёта отражаются на счетах бухгалтерского учёта в следующем порядке:

- излишек имущества приходуется на соответствующие счета, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты организации Дебет 08, 10, 07 Кредит 91 «Прочие доходы и расходы».

- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на счёт 20 «Основное производство» или счёт 44 «расходы на продажу», сверх норм – на счёт виновных лиц с использованием счёта 73 «Расчёты с персоналом по прочим операциям».

 Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты организации, в частности на счёт 91 «Прочие доходы и расходы».

При передаче объектов основных средств в ООО «Тибет» одному материально-ответственному лицу другому, были выявлены излишки:

– коробка передач на автомобиль ГАЗ –66 на сумму 12550 руб., которые были приняты к бухгалтерскому учёту по рыночной стоимости с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных в этом лиц.

В бухгалтерском учете данная ситуация была отражена следующим образом:

Дебет 08 Кредит 91/1 – 12550 – отражены излишки основных средств, выявленные при инвентаризации.

При проведении инвентаризации происходит не только выявление излишек объектов основных средств, но и их недостача по местам их ответственного хранения. При недостаче и порче объектов основных средств их остаточную стоимость списывают с кредита счёта 01 «Основные средства» субсчёт выбытие, в дебет счёта 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Инвентаризационная комиссия организации выявляет виновных лиц по недостающим или испорченным предметам и сумму оценки стоимости основных средств по продажным (рыночным) ценам, действующим в данной местности на день причинения ущерба. Выявленную стоимость недостающего основного средства списывают за счёт виновного лица:

 Дебет 73/2 «Расчёты по возмещению материального ущерба» Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

3.2. Автоматизация учета ОС в ООО «Тибет»

Для отражения в учете операций по движению основных средств в ООО «Тибет» используется программа «1С: Предприятие» версия 8.2.

Для отражения любых событий, происходящих на предприятии, в пакете «1С: Предприятие» используются документы. Как правило, набор этих документов совпадает с набором реальных физических документов, используемых в организации, которые требуется вводить в информационную базу.

Заполнение первичных документов осуществляется как посредством прямого ввода данных, так и при помощи вызова контекстной помощи подчиненных справочников.

Документ «Ввод остатков по ОС» предназначен для ввода данных (балансовой стоимости и начисленного износа) в начале работы с программой «1С: Бухгалтерия» и автоматического формирования проводок (принятия их на баланс предприятия).

Документ «Поступление ОС» предназначен для оформления операций оприходования основных средств

Документ «Ввод в эксплуатацию» предназначен для оформления операций, связанных с вводом в эксплуатацию основных средств.

На основании внесенной информации автоматически заполняется карточка по данному основному средству в справочнике ОС.

При поступлении оборудования требующего монтажа, используется документ «Услуги работы». Также через этот документ можно проводить разнообразные работы, услуги.

Документ «Монтаж ОС» предназначен для оформления операций, связанных с монтажом основных средств.

Документ «Перемещение ОС» используется при перемещении основных средств из одного подразделения в другое, а также при производственной необходимости или смене назначения, при этом может изменяться счет затрат.

Документ «Выбытие ОС» используется при снятии с учета основного средства в случае ликвидации, уничтожения основных средств, пришедших в негодность в силу их физической изношенности, а также в случае продажи, передаче их в виде вклада в уставной капитал или безвозмездной передаче другой организации

Документ «Ввод пробега по авто» предназначен для ввода пробега за месяц и расчета месячной амортизации по автотранспортным средствам. Амортизационные отчисления по автотранспорту начисляются от пробега, и начисляется до полного погашения его стоимости либо списания этого объекта.

Документ «Начисление амортизации ОС» предназначен для оформления операций, связанных с ежемесячным начислением износа основных средств. Амортизационные начисления по объекту основных средств начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и начисляется до полного погашения его стоимости либо списания этого объекта с учета. Рекомендуется записывать этот документ в конец последней даты месяца

Расчет необходимых сумм и формирование проводок выполняется в момент проведения документа. При этом после проведения, документ автоматически закрывается, а на экран выдается служебное сообщение, содержащее список основных средств, по которым не была начислена амортизация.

В процессе хозяйственной деятельности предприятия возникает необходимость в переоценке основных средств. Документ «Переоценка ОС» предназначен для изменения балансовой стоимости, износа основных средств.

Документ заполняется автоматически по кнопке «заполнить» на основании ранее заполненного справочника «Коэффициенты переоценки».

При проведении вышеописанных документов в программе автоматически формируются проводки.

Журналы предусмотрены для хранения, просмотра и редактирования внесенных документов, а также операций и проводок по ним.

Для просмотра списка всех бухгалтерских операций используется журнал операций. В нем каждая операция отображается одной строкой, содержащей наиболее важную информацию: дату, номер, содержание, сумму. Журнал проводок позволяет просмотреть существующие проводки операций в виде общего списка. Журнал документов позволяет просмотреть список документов, разделенных по видам документов, или всех документов сразу.

Отчеты применяются для получения различной информации, содержащей итоги или детальную информацию, подобранную по определенным критериям.

3.3. Пути совершенствования учета ОС в ООО «Тибет»

В соответствии с Приказом Минфина России N 186н утратил силу п. 84 Методических указаний об использовании, как правило, для отражения выбытия основных средств субсчета "Выбытие основных средств", открываемого к счету 01. Однако в действительности, как поясняют на семинарах представители Минфина России, цель, которая преследовалась, - не отмена данного субсчета, остающегося в Плане счетов, утвержденном Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н. Отмена п. 84 Методических указаний была вызвана несоответствием представленного в нем порядка применения рассматриваемого субсчета новым установкам на "свернутое" отражение результатов ликвидации основных средств.

Ранее согласно п. 79 Методических указаний детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходовались по текущей рыночной стоимости по дебету счета учета материалов в корреспонденции с кредитом счета учета прибылей и убытков (Дебет 10, Кредит 91). Таким образом, отдельно, "развернуто" показывались доходы ликвидации и расходы по ней в виде, как минимум, остаточной стоимости ликвидируемого основного средства. Приказом Минфина России N 186н словосочетание "по дебету" и далее до конца пункта заменены словосочетанием "на дату списания объектов основных средств". В результате ликвидация основных средств должна отражаться в учете следующим образом (на дату оформления унифицированных форм N ОС-4 (ОС-4а), утвержденных Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 N 7):

Дебет 01, субсчет "Выбытие основных средств", Кредит 01 - списана первоначальная стоимость основных средств";

Дебет 02, Кредит 01, субсчет "Выбытие основных средств" - списана накопленная амортизация;

Дебет 10, Кредит 01, субсчет "Выбытие основных средств" - приняты к учету МПЗ, полученные при ликвидации;

Дебет 01, субсчет "Выбытие основных средств", Кредит 60, 70, 68 - отражены расходы по ликвидации (тем самым заодно решается вопрос о замене ранее использовавшегося с этой целью счета 97);

Дебет 91, Кредит 01, субсчет "Выбытие основных средств" - определен финансовый результат (если стоимость МПЗ меньше суммы остаточной стоимости и расходов на ликвидацию);

Дебет 01, субсчет "Выбытие основных средств", Кредит 91 - определен финансовый результат (если стоимость МПЗ больше суммы остаточной стоимости и расходов на ликвидацию).

Отказаться вообще от использования субсчета "Выбытие основных средств" значило бы для Минфина России лишиться возможности требовать уплаты налога на имущество по длительно ликвидируемому объекту в течение всего времени ликвидации (Письмо Минфина России от 03.04.2007 N 03-05-06-01/24).

Кроме этого предлагаем дополнительно следующие мероприятия по совершенствованию организации учета основных средств и повышению эффективности их использования:

1.Создание резервного фонда на ремонт основных средств.

2.Разработать положение по определению сроков полезного использования; установить срок полезного использования для тех видов ОС которые не указаны в амортизационных группах; разработать перечень объектов, относящихся к 6-10 амортизационной группе и определить их сроки полезного использования.

3. Заполнять бухгалтерские справки за месяц о расходах по приобретению объектов основных средств и бухгалтерские справки о стоимости объектов основных средств принятых в эксплуатацию.

4. При ведении бухгалтерского учета обеспечить отдельный аналитический учет расходов на ремонт основных средств.

5. Наладить аналитический контроль за имуществом стоимостью до 40 000 рублей, которое при вводе в эксплуатацию списывается на расходы организации.

6. С целью обновления основных средств необходимо провести инвентаризацию с целью выявления изношенного оборудования, а затем его продать или списать.

Решение этих задач означает увеличение объема оказываемых услуг, повышение отдачи созданного производственного потенциала и более полное удовлетворение потребностей населения, улучшение баланса оборудования, снижение себестоимости оказываемых услуг, рост рентабельности производства.

Заключения

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется на основе принципов и методов, разработанных и утвержденных учетной политикой предприятия, с использованием программного обеспечения «1С: Бухгалтерия».

Состав основных производственных фондов ООО «Тибет» - это здания и сооружения, машины, оборудования и транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь.

В результате прохождения преддипломной практики предлагаются следующие мероприятия по совершенствованию организации учета основных средств и повышению эффективности их использования:

1.Создание резервного фонда на ремонт основных средств.

2.Разработать положение по определению сроков полезного использования; установить срок полезного использования для тех видов ОС которые не указаны в амортизационных группах; разработать перечень объектов, относящихся к 6-10 амортизационной группе и определить их сроки полезного использования.

3. Заполнять бухгалтерские справки за месяц о расходах по приобретению объектов основных средств и бухгалтерские справки о стоимости объектов основных средств принятых в эксплуатацию.

4. При ведении бухгалтерского учета обеспечить отдельный аналитический учет расходов на ремонт основных средств.

5. Наладить аналитический контроль за имуществом стоимостью до 40 000 рублей, которое при вводе в эксплуатацию списывается на расходы организации.

6. С целью обновления основных средств необходимо провести инвентаризацию с целью выявления изношенного оборудования, а затем его продать или списать.

Решение этих задач означает увеличение объема оказываемых услуг, повышение отдачи созданного производственного потенциала и более полное удовлетворение потребностей населения, улучшение баланса оборудования, снижение себестоимости оказываемых услуг, рост рентабельности производства.

Список литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации
2. Налоговый кодекс РФ.
3. Трудовой кодекс РФ – М.: ПРИОР, 2011 – 301 с.
4. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21.11.96 №129-ФЗ (с изм. и доп.)
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29.07.98г. №34н (в редакции от 24.12.2010 г.)
6. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: Приказ Минфина РФ от 06.05.99г. №32н.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Приказ Минфина РФ от 06.05.99г. №33н
8. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.00
9. Аверчев И.В. Основные различия между российской и международной финансовой отчетностью // Налоговый учет для бухгалтера – 2009 - №5
10. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК: Учебное пособие – 3-е изд., перераб и доп. – М.: Издательство «Дело и сервис», 2009 – 464 с.
11. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учебное пособие для вузов / Под редакцией П.П. Табурчака – Ростов н/Д: Феникс, 2008 – 352 с.
12. Андреев В.Д. Внутренний аудит: Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2009 – 464 с.
13. Андросов А.М., Викулова Е.В. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. -М.: Андросов, 2008. - 1024с.
14. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. Издание 5-е, переработанное и дополненное - М.: ИКЦ «МарТ», 2008.- 960 с.
15. Аудит: Учебник / Под ред. В.И. Подольского – М.: Экономистъ, 2008
16. Барышников Н.П. Практикум внутреннего и внешнего аудита – Изд. 2-е, переработанное и дополненное. – М.: ИИД «Филинъ», 2009 – 792 с.
17. Барышников Н.П. Существенность, аудиторский риск и выборка // Аудиторские ведомосто – 2009 - №4
18. Бычкова С.М. Аудит бухгалтерской отчетности // Аудиторские ведомости – 2009 - №2.
19. Булгакова Л.И. Аудит в России: механизм правового регулирования – М.: "Волтерс Клувер", 2008
20. 20. Воронова Е.Ю., Улина Г.В. Управленческий учет на предприятии: учеб. пособие. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008
21. Вострикова Л.Г. Финансовое право: Учебник для вузов – ЗАО Юстицинформ, 2008
22. Годовой отчет – 2009 / Под ред. В.И. Мещерякова – М.: "Бератор", 2009
23. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: учебник – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство "Дело и Сервис", 2008
24. Жадан Н.В. Замена монитора при ремонте компьютера: бухгалтерский и налоговый учет // Финансовая газета – 2009 - №6
25. Ивашкевич В.Б. Этика профессионального бухгалтера // Бухгалтерский учет – 2009 - №7
26. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008
27. Кожинов В.Я. Бухгалтерский и налоговый учет: управление прибылью. – М.: Система Гарант, 2008
28. Комментарии к Положениям по бухгалтерскому учету / Под ред. А.С. Бакаева – М.: "Юрайт-Издат", 2008
29. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2010, 635 с.
30. Корепанова Н.Б. Расчет налога на прибыль по данным бухгалтерского учета – М.: "Альфа-Пресс", 2008
31. Котова М.Л. Отражение разниц в бухгалтерском и налоговом учете // Аудиторские ведомости – 2008 - №2
32. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебное пособие для вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008 – 471 с.
33. Макарьева В.И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации для бухгалтера и руководителя – М.: «Налоговый вестник», 2008 – 256 с.
34. Маркарьян Э. А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник. – Ростов н/Д:Феникс, 2008
35. Некрасов В.М. «Первичка» поступила с опозданием. Как отразить расходы? // Главбух – 2008 - № 3
36. Никитина С.В. Делим прибыль // Практическая бухгалтерия – 2008 - №4
37. Носова М.В. Безвозмездная передача имущества // Финансовая газета – 2009 - №5
38. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет / Под ред. Ю.Е. Коротковой. – М.: "Гросс-Медиа", 2008
39. Петров В.В. Как уменьшить налоги фирмы. – М.: "Бератор-паблишинг", 2008
40. Писаренко А.В. Учет расходов на продажу // Финансовая газета. Региональный выпуск – 2008 - № 31.
41. Пресняков С.А. Учет налоговых разниц по внереализационным доходам и расходам // Налоговый учет для бухгалтера – 2008 - №12
42. Родионов С.Н. ПБУ 6/01. Налоговые изменения // Двойная запись – 2008 - №2
43. Сергеева С.Б. Учет займов, полученных для приобретения основных средств // Финансовая газета – 2009 - №1
44. Соснаускене О.И. Учетная политика 2012. –М.: "Ай Пи Эр Медиа", 2011.
45. Сотникова Л.В. Бухгалтерская отчетность организаций. – М.: ИПБР – БИНФА, 2008
46. Сотникова Л.В. Принципы ведения бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет – 2009 - № 10
47. Усовецкий А.В. Реализация основных средств: бухгалтерский и налоговый учет // Финансовая газета – 2009 - №4
48. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы, 2009.