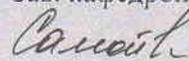


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансов
Направление подготовки 38.03.01 – Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы: Бухгалтерский учет,
анализ и аудит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

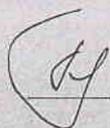
Зав. кафедрой

 Е.А.Самойлова
« 03 » 02 2021 г.

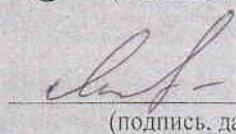
БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Бухгалтерский учет и анализ использования основных средств на
примере ООО «Амурагрокомплекс»

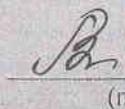
Исполнитель
студент группы 771-уз62

 03.02.2021 Е.И. Каминская
(подпись, дата)

Руководитель
доцент, канд. экон. наук

 03.02.2021 В.А. Якимова
(подпись, дата)

Нормоконтроль
ассистент

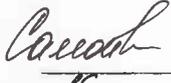
 03.02.2021 Т.Н. Васюхно
(подпись, дата)

Благовещенск 2021

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансы
Направление подготовки 38.03.01 – Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

УТВЕРЖДАЮ


Зав. кафедрой
Е.А. Самойлова
« 16 » 11 2020

ЗАДАНИЕ

К бакалаврской работе студента Каминской Елены Ивановны

1. Тема бакалаврской работы Бухгалтерский учет и анализ использования основных средств на примере ООО «Амурагрокомплекс»
(утверждено приказом от 06.11.2020 №2345-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы 03.02.2021

3. Исходные данные к бакалаврской работе: учебники, учебные пособия, статьи, периодические издания, электронные ресурсы

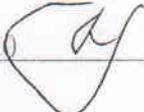
4. Содержание бакалаврской работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов): 1. Теоретические аспекты учета и анализа основных средств; 2. Экономическая характеристика деятельности ООО «Амурагрокомплекс»; 3. Практика бухгалтерского учета основных средств и анализ их использования в ООО «Амурагрокомплекс»

5. Перечень материалов приложения: Бухгалтерская отчетность за 2017-2019г. год «Амурагрокомплекс»; Горизонтальный и вертикальный анализ баланса ООО «Амурагрокомплекс» за 2017-2019 гг.;

6. Консультанты по бакалаврской работе (с указанием относящихся к ним разделов) нет

7. Дата выдачи задания 16.11.2020

Руководитель бакалаврской работы: Якимова Вилена Анатольевна, доцент,
к.э.н. 

Задание принял к исполнению (дата): 16.11.2020  Е.И.Каминская

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 86 с., 29 таблиц, 4 рисунка, 50 источников, 4 приложения

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ОСНОВНЫЕ ФОНДЫ, АМОРТИЗАЦИЯ, ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ, ФОНДООТДАЧА

Целью бакалаврской работы является разработка мероприятий, направленных на совершенствование учета основных средств и путей повышения эффективности их использования на основе данных оценки системы бухгалтерского учета основных средств и анализа основных средств предприятия.

В первой главе бакалаврской работы раскрыты понятие и классификация основных средств, методика их бухгалтерского учета и анализа.

Во второй главе представлена краткая характеристика деятельности предприятия, проведена оценка его экономического положения, имущественного и финансового состояния, раскрыты основные особенности организации бухгалтерского учета.

В третьей главе представлено описание системы учета основных средств, проведен анализ эффективности использования основных средств и разработаны мероприятия, направленные на совершенствование учета основных средств.

Объектом исследования является коммерческое сельскохозяйственное предприятие - ООО «Амурагрокомплекс». Предмет исследования - основные средства предприятия.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретические аспекты учета и анализа основных средств	8
1.1 Экономическая сущность основных средств: основные понятия	8
1.2 Оценка и классификация основных средств, особенности их учета	9
1.3 Методика анализа обеспеченности предприятия основными средствами и эффективности их использования	17
2 Экономическая характеристика деятельности ООО «Амурагрокомплекс»	24
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Амурагрокомплекс»	24
2.2 Оценка финансового состояния ООО «Амурагрокомплекс»	27
2.3 Характеристика организации и ведения бухгалтерского учета ООО «Амурагрокомплекс»	33
3 Практика бухгалтерского учета основных средств и анализ их использования в ООО «Амурагрокомплекс»	36
3.1 Организация бухгалтерского учета основных средств в ООО «Амурагрокомплекс»	36
3.1.1 Оценка и документальное оформление движения основных средств в ООО «Амурагрокомплекс»	36
3.1.2 Синтетический и аналитический учет движения основных средств в ООО «Амурагрокомплекс»	39
3.2 Анализ состояния и эффективности использования основных средств в ООО «Амурагрокомплекс»	46
3.3 Совершенствование учета основных средств и пути повышения эффективности их использования в ООО «Амурагрокомплекс»	56
Заключение	70
Библиографический список	74

Приложение А Организационная структура ООО «Амурагрокомплекс»	80
Приложение Б Бухгалтерская отчетность ООО «Амурагрокомплекс»	81
Приложение В Горизонтальный и вертикальный анализ баланса ООО « Амурагрокомплекс» за 2017-2019 гг.	85
Приложение Г Проект приказа о внесении изменений в учетную политику ООО«Амурагрокомплекс» с 2022 года	86
Приложение Д Справка о результатах проверке текстового документа на наличие заимствования	87

ВВЕДЕНИЕ

Одним из важнейших элементов имущественного комплекса предприятий являются основные фонды. Для предприятий, относящейся к производственной сельскохозяйственной или строительной отрасли основные средства являются главным элементом производственных ресурсов. Они составляют производственную базу любого предприятия. В связи с этим всегда актуально будет исследование организации учета основных средств, контроля их использования. Также актуальным является исследование методик анализа основных средств.

Основные средства в бухгалтерском учете -

это один из важнейших элементов имущества предприятия, входящий в состав внеоборотных активов. Они отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов, переносят свою стоимость на затраты предприятия постепенно, что обуславливает продолжительность цикла ведения учета основных средств на протяжении всего срока эксплуатации.

Основной целью анализа основных средств является определение резервов роста повышения эффективности их использования. Показатель фондоотдачи является одним из ключевых относительных показателей экономического состояния предприятия.

Целью бакалаврской работы является разработка мероприятий, направленных на совершенствование учета основных средств и путей повышения эффективности их использования на основе данных оценки системы бухгалтерского учета основных средств и анализа основных средств предприятия.

Задачами бакалаврской работы являются:

- исследование понятия и сущности основных средств;
- определение методических подходов к оценке основных средств, их классификации и отражению их на счетах бухгалтерского учета;
- описание методики анализа основных средств;

- описание общей характеристики и экономической характеристики деятельности предприятия - объекта исследования;
- оценка финансового состояния предприятия;
- описание организации учета и учетной политики предприятия;
- исследование учета основных средств на предприятии;
- анализ динамики, структуры, технического состояния и эффективности использования основных средств предприятия;
- разработка мероприятий, направленных на совершенствование учета основных средств на предприятии.

Объектом исследования является коммерческое сельскохозяйственное предприятие - ООО «Амурагрокомплекс». Предмет исследования - основные средства предприятия.

Методологической базой дипломной работы являются такие методы исследования как наблюдение, группировка, сравнение, системный подход, комплексность, обобщение, анализ (в частности методы факторного и коэффициентного анализа).

В качестве информационной базы исследования использованы законодательные и нормативные акты Российской Федерации в области гражданского права, бухгалтерского учета, налогообложения, российские и международные стандарты финансовой отчетности, материалы периодической печати и научных конференций, данные финансовой отчетности ООО «Амурагрокомплекс».

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Экономическая сущность основных средств: основные понятия

При рассмотрении понятия основных средств прежде всего следует понимать, что основные средства являются имуществом и имеют материальную форму. Имущество предприятия - закрепленное на праве собственности за предприятием материальные ценности или объекты прав (дебиторская задолженность), которое представлено внеоборотными и оборотными активами.

Деление имущества предприятия на внеоборотные и оборотные активы обусловлено фактором длительности участия материальной ценности в хозяйственном обороте. Так, внеоборотные активы участвуют в хозяйственном обороте более года и переносят свою стоимость на затраты в течение нескольких лет. Классификация внеоборотных активов представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 - Основные средства в составе внеоборотных активов

Таким образом, можно сделать вывод, что основными средствами являются материальные ценности, закрепленные за предприятием на праве собственности, длительно участвующие в хозяйственном обороте и переносящие свою стоимость на затраты в течение нескольких отчетных

периодов¹.

Основные средства могут определяться в натуральной и денежной форме. Так, в натуральной форме основным средством представляется отдельный объект имущества, имеющий функциональную принадлежность, длительность эксплуатации которого составляет более 1 года.

Стоимость основных средств оценивается в денежном эквиваленте в бухгалтерском балансе и в пояснении к бухгалтерскому балансу. Так, основные средства, поступившие на предприятие оцениваются по первоначальной стоимости, которая отражается в пояснении к бухгалтерскому балансу. В этой же форме представлена информации о сумме затрат, перенесенных со стоимости основного средства в стоимость продукции предприятия - амортизация основного средства. Первоначальная стоимость, уменьшенная на сумму начисленной амортизации - это остаточная стоимость основного средства. По ней основное средство отражается в активе бухгалтерского баланса.

Изучив материалы по экономике, можно сделать вывод: основные средства - это отражённые основные фонды организации в денежном выражении².

1.2 Оценка и классификация основных средств, особенности их учета

В соответствии с программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2018-2021 гг. фондом развития бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр» подготовлены стандарт по бухгалтерскому учету (далее ФСБУ) «Основные средства».

Приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета [ФСБУ 6/2020 «Основные средства»](#).

¹Анзельм С.В. Развитие научно-методические основы управления основными производственными фондами малых и средних промышленных предприятий. Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов. Санкт-Петербург, 2018. - 19 с.

²Михайлов А.А. Анализ обеспеченности основными производственными фондами. Вестник магистратуры. 2018. - № 1-3 (76). - С. 196-197.

ФСБУ 6/2020 разработан на основе МСФО (IAS) 16 «Основные средства», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина от 28.12.2015 № 217н.

Стандарт заменяет ПБУ 6/01 «Учет основных средств». В связи с принятием этого стандарта с 1 января 2022 года утрачивают силу Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина от 13.10.2013 № 91н.

В обязательном порядке данный ФСБУ нужно применять с января 2022 года. По желанию стандарт можно начать использовать раньше — с января 2021 года.

Различия в понятиях оценки основных средств в соответствии с ПБУ и ФСБУ представлены на рисунке 2.



Рисунок 2 - Оценка основных средств³

В соответствии со стандартом первоначальная стоимость основных средств при приобретении за плату включает сумму уплаченную поставщику с учетом всех скидок, уступок, премий на условиях рассрочки и отсрочки⁴.

³Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», ПБУ 6/01 (в ред. Приказ Минфина РФ № 26н от 16.05.2016)Электронный ресурс <http://www.consultant.ru>(дата обращения 20.09.2020).

⁴ Приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета [ФСБУ 6/2020 «Основные средства»](http://www.consultant.ru) Электронный ресурс <http://www.consultant.ru>(дата обращения 20.09.2020).

На отчетную дату основные средства оцениваются по балансовой стоимости, которая в свою очередь рассчитывается как первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Накопленное обесценение - новое понятие в бухгалтерском учете. В ФСБУ данное понятие не раскрывается, дается ссылка на применение норм МСФО 36.

Организации могут переоценивать первоначальную стоимость и накопленную амортизацию основных средств в отношении каждой группы основных средств. Организация должна будет принять решение, проводить переоценку или не проводить.

Кроме того в ФСБУ появилось понятие ликвидационная стоимость, под которой понимается расчетная сумма, которую организация получила бы от выбытия основного средства (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Ликвидационная стоимость основного средства считается равной нулю, если:

- а) не ожидается поступлений от выбытия основного средства (в том числе от продажи остающихся от его выбытия материалов) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия основного средства не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия основного средства не может быть определена.

До 2022 года основные средства определяются согласно п. 4 ПБУ 6/01. Так, основными критериями принятия основного средства к бухгалтерскому учету являются:

- срок полезного использования - больше 12 месяцев;
- назначение использования - для нужд предприятия;
- значение объекта основных средств - приобретение объекта должно следовать цели предприятия - получение прибыли;

- иное использование - для перепродажи.

Соблюдение перечисленных выше критериев, а также соблюдение стоимостного лимита стоимости основных средств в 40 тыс. рублей поступившие объекты могут быть отражены в составе основных средств предприятия.

Исходя из критерия целевого назначения основного средства - использование для нужд предприятия, объекты, которые имеют длительный срок эксплуатации и стоимостной лимит выше 40 тыс. рублей, но при этом изготавливаются организацией самостоятельно должны числиться в составе готовой продукции предприятия.

Если основное средство состоит из нескольких элементов, имеющих разный срок эксплуатации, каждый этот элемент будет являться обособленным основным средством и должен быть принят к учету как самостоятельный объект.

Классификация основных средств представлена следующими группами:

1) Отраслевая принадлежность:

- основные средства промышленности;
- основные средства торговых предприятий;
- основные средства строительной отрасли и т.д.

2) Привязка к производственным процессам:

- активная часть основных фондов;
- пассивная часть основных фондов.

3) Внутрихозяйственное назначение:

- производственные основные фонды;
- непроизводственные основные фонды.

4) Правовое оформление прав собственности:

- собственные основные средства;
- основные средства в оперативном управлении и в хозяйственном ведении.

5) По характеру использования:

- основные средства в эксплуатации;
- основные средства на консервации;
- основные средства в ремонте, реконструкции и т.д.

На предприятиях учет основных средств ведется в разрезе каждого объекта основных средств - это называется пообъектный учет. Для этих целей на каждый объект основных средств заводится документ - инвентарная карточка. Каждому объекту основных средств присваивается номер - инвентарный номер, который сохраняется за ним все время эксплуатации.

В инвентарной карточке содержится информация о всех технических характеристиках объекта основных средств, источником которой являются товарные накладные, технические паспорта и т.д. Кроме технических характеристик в инвентарной карточке обязательно отражают:

- срок полезного использования;
- способ начисления амортизации;
- освобождение от начисления амортизации;
- определенные индивидуальные характеристики объекта основных средств.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Экономический смысл амортизации заключается в постепенном переносе затрат на приобретение основных средств на затраты предприятия на весь срок эксплуатации.

В бухгалтерском учете начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

- линейным способом;
- способом уменьшаемого остатка;
- способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способом списания стоимости пропорционально объему продукции.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, прекращается - с

первого числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости объекта или когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества. Начисление амортизации осуществляется на протяжении всего срока полезного использования объекта. Срок полезного использования - это период в течение, которого объекты основных средств могут приносить организации экономические выгоды. Организация вправе сама выбирать способ начисления амортизации в соответствии с нормативно-правовыми актами и собственной учетной политикой.

Норма амортизации исчисляется исходя из срока полезного использования объектов основных средств. Для этого применяется классификация основных средств, которая была разработана Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (ред. от 28.04.2018). Всего в данной классификации 10 амортизационных групп. Представим основные группы основных средств, разделяющиеся по сроку полезного использования.

Также отметим, что амортизация начисляется не по всем объектам основных средств, исключениями являются те объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются. К ним относят:

- объекты природопользования;
- объекты, которые относятся к музейным предметам;
- земельные участки.

Таким образом, основные средства как объект бухгалтерского учета являются важной составляющей имущества всей организации

Внутреннее перемещение основных средств из одного цеха (отдела, участка) в другой, а также их передачу из запаса (со склада) в эксплуатацию оформляют накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф. № ОС-2). Основным регистром аналитического учета основных средств являются инвентарные карточки учета объекта основных средств (ф. № ОС-6), которые открываются в бухгалтерии. В организациях имеющих небольшое количество основных средств, по объектный учет может быть организован в

Инвентарной книге учета основных средств ОС-11. Учет движения объектов основных средств ведется в карточке учета движения объектов основных средств ОС-8.

Синтетический учет наличия и движения основных средств, принадлежащих предприятию ведут на счете 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Все затраты, связанные с поступлением основных средств относят в начале в Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» с Кредита различных счетов, а при постановке на учет основных средств эти затраты списывают со счета 08 на счет 01 «Основные средства» и отражают в бухгалтерском учете следующими проводками, представленными в таблице 1.

Таблица 1 - Отражение фактов хозяйственной жизни по приобретению основных средств на счетах бухгалтерского учета

Факт хозяйственной жизни	Основание/первичные документы	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Отражено поступление объекта	Акт приема-передачи ОС-1	08	60
Отражен НДС по приобретенному основному средству	Счет-фактура	19	60
Отражены услуги сторонних организаций, связанные с приобретением объекта, в сумме, не включающей НДС	Акт приема-сдачи выполненных работ, услуг	08	60, 76
Отражен НДС на основании первичных документов и счета-фактуры	Счет-фактура	19	60, 76
Отражены собственные затраты организации, связанные с приобретением объекта и доведением его до пригодного к использованию состояния	Заказ-наряд, табель учета рабочего времени и расчет заработной платы и др.	08	10, 23, 69, 70 ...
Невозмещаемый НДС списан на увеличение суммы фактических затрат на приобретение объекта	Бухгалтерская справка	08	19
Объект основных средств принят к учету	Акт о приеме-передаче ф. ОС-1)	01	08.4
Перечислены денежные средства	Платежное поручение	60, 76	51
Предъявлен к возмещению из бюджета НДС	Счет-фактура	68	19

Все операции по выбытию основных средств оформляются актом на списание основных средств (ОС-4). Исключение составляет выбытие автотранспортных средств, которое оформляется актом на списание

автотранспортных средств.(ОС-4а).

Акт на списание основных средств составляется комиссией, назначенной руководителем. В нем указывается:

- a. дата составления акта;
- b. состав комиссии;
- c. наименование и местонахождение объекта;
- d. первоначальная стоимость объекта;
- e. сумма амортизации за время эксплуатации;
- f. причина ликвидации;
- g. затраты по ликвидации, стоимость полученных материалов, результат от ликвидации и т.д.

Акт утверждается руководителем и служит основанием для отражения с бухгалтерском учете операций по ликвидации объектов основных средств. Учет операций по выбытию основных средств ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы», активно-пассивный, операционно-результатный, сопоставляющий счет, сальдо не имеет, счет закрывается.

По Дебету этого счета отражается остаточная стоимость выбывающих объектов основных средств (ликвидированных, проданных, безвозмездно переданных) и расходы, связанные с выбытием объектов основных средств (по демонтажу и частичной разборке), сумма НДС, а также списывается результат от выбытия (прибыль).

По Кредиту этого счета отражается стоимость материалов, полученных при ликвидации основных средств (по ценам возможного использования), выручка от продажи основных средств, а также результат от выбытия основных средств (убыток).

Общая схема счетов при выбытии основных средств представлена на рисунке 3.

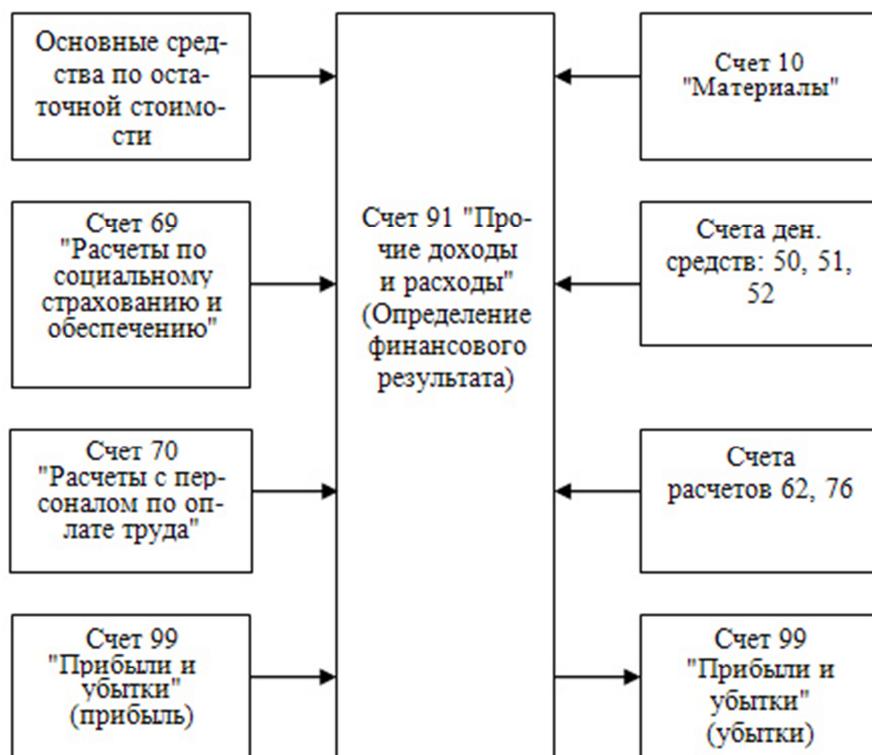


Рисунок 3 – Общая схема счетов при выбытии основных средств

Для обобщения информации о выбытии основных средств и определения финансового результата от данных операций используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Счет 91 активно-пассивный, операционно-результативный, сальдо не имеет, в балансе не отражается и в конце месяца закрывается.

Финансовый результат – прибыль или убыток, полученный от списания основных средств. Определяют его путем сопоставления оборотов на счете 91. превышение оборота по кредиту составляет прибыль, которая списывается на счет 99 «Прибыли и убытки», проводкой: Д^Т 91 К^Т 99.⁵

1.3 Методика анализа обеспеченности предприятия основными средствами и эффективности их использования

Основной целью анализа основных средств является оценка резервов повышения эффективности использования основных средств. Задачами анализа основных средств является:

⁵Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: КноРус, 2013. – 456 С. 214-216

- оценка динамики основных средств;
- оценка структуры основных средств;
- оценка технического состояния основных средств;
- оценка эффективности использования основных средств.⁶

По мнению Шевчука Д. А. выбор направлений анализа и реальных аналитических задач определяется исходя из потребностей управления⁷.

Например, для непроизводственных предприятий достаточно изучить состав и структуру основных фондов, техническое состояние.

Основные направления анализа основных средств представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Основные направления анализа основных средств

Основные направления анализа	Задачи анализа
Анализ структуры и динамики ОС	Оценка размера и структуры вложения капитала в ОС. Определение характера и размера влияния стоимости ОС на финансовое положение и структуру баланса
Анализ эффективности использования ОС	Анализ движения ОС. Анализ показателей эффективности использования ОС. Анализ использования времени работы оборудования. Интегральная оценка использования оборудования
Анализ эффективности затрат по содержанию и эксплуатации оборудования	Анализ затрат на капитальный ремонт. Анализ затрат по текущему ремонту. Анализ взаимосвязей объема производства, прибыли и затрат по эксплуатации оборудования
Анализ эффективности инвестиций в ОС	Оценка эффективности капитальных вложений. Анализ эффективности привлечения займов для инвестирования

Для целей анализа используются данные годовой отчетности, статистической отчетности, оперативно-технического учета и при необходимости первичные документы, информация разовых обследований.⁸

⁶Воронцова А.Е., Грекова В.А. Основные аспекты анализа основных средств // Матрица научного познания. - 2019. - № 1. - С. 39-43.

⁷Шевчук Д. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : научное издание / М.: ЭКСМО, 2019 - 310 с.

⁸ Свистунов, А. В. Бухгалтерский учет: теоретические основы и практика [Текст]: учебно-методическое пособие. - Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2019. - 127 с.

Оценка движения основных средств проводится на основе коэффициентов, рассмотренных ниже.

Коэффициент поступления (Кпост):

$$К_{\text{пост}} = С_{\text{вп}} : С_{\text{кг}}, \quad (1)$$

где $С_{\text{вп}}$ - стоимость вновь поступивших основных средств,

$С_{\text{кг}}$ - стоимость основных средств на конец отчетного года.

Коэффициент обновления (Коб):

$$К_{\text{об}} = С_{\text{н}} : С_{\text{кг}}, \quad (2)$$

где $С_{\text{н}}$ - стоимость новых основных средств.

Коэффициент выбытия основных средств (Квыб):

$$К_{\text{выб}} = С_{\text{выб}} : С_{\text{нг}}, \quad (3)$$

где $С_{\text{выб}}$ - стоимость всех выбывших основных средств,

$С_{\text{нг}}$ - стоимость основных средств на начало отчетного года.

Коэффициент прироста (Кпр):

$$К_{\text{пр}} = С_{\text{прир}} : С_{\text{нг}}, \quad (4)$$

где $С_{\text{прир.}}$ - сумма прироста основных средств.

Показатели состояния основных фондов характеризуют степень их износа и пригодность для дальнейшего функционирования.

Коэффициент износа (Ки):

$$К_{\text{и}} = С_{\text{изн.}} : П_{\text{с}}, \quad (5)$$

где Сизн. - сумма износа,

Пс - первоначальную стоимость наличных основных средств.

Коэффициент годности (Кг):

$$Кг = \text{Ост.} : Пс, \quad (6)$$

где Ост - остаточная стоимость основных средств.

Обобщающим показателем эффективности использования основных средств (ОС) является фондоотдача (ФО):

$$ФО = \text{Упр} : \text{Сср}, \quad (7)$$

где Упр - объем производства,

Сср. - среднюю годовую стоимость основных средств.

Повышение фондоотдачи ведет к снижению суммы амортизационных отчислений, приходящихся на один рубль готовой продукции или амортизационной емкости.

Другим важным показателем, характеризующим эффективность использования ОС, является фондоемкость ОС:

$$ФЕ = 1 : \text{ФО}, \quad (8)$$

Изменение фондоемкости в динамике показывает изменение стоимости ОС на один рубль продукции и применяется при определении суммы относительного перерасхода или экономии средств в основные фонды (Э):

$$Э = (ФЕ1 - ФЕ0) \times \text{УВП1}, \quad (9)$$

где ФЕ1, ФЕ0 - фондоемкость отчетного и базисного периода соответственно,

УВП1 - объем выпуска продукции в отчетном периоде.

Также важным показателем для анализа эффективности использования основных средств является показатель фондовооруженности:

$$\text{Фондовооруженность} = C : K, \quad (10)$$

где C - стоимость основных фондов,

K - среднесписочная численность работников.

По завершению анализа обобщающих показателей наиболее подробно изучается степень использования производственных мощностей организации.

Степень использования производственных мощностей определяется следующими показателями:

1) Экстенсивной загрузки, которая рассчитывается как отношение фактического фонда рабочего времени оборудования к плановому фонду:

$$K_{\text{экст.}} = T_{\text{ф.}} : T_{\text{пл.}}, \quad (11)$$

2) Интенсивной загрузки, которая рассчитывается как отношение фактической и плановой среднечасовой выработки:

$$K_{\text{интен.}} = ВП_{\text{ф.}} : ВП_{\text{пл.}}, \quad (12)$$

3) Коэффициент интегральной загрузки, который является обобщающим показателем, комплексно характеризующим использование оборудования, рассчитывается по формуле:

$$J = K_{\text{экст.}} \times K_{\text{интен.}}, \quad (13)$$

На основе схемы факторной системы фондоотдачи можно построить факторную модель фондоотдачи:

$$\text{ФО} = \text{ФОа} \times \text{Уда}, \quad (14)$$

где Уда - доля активной части фондов в стоимости всех основных средств;

ФОа - фондоотдача активной части основных средств.

Факторная модель для фондоотдачи активной части основных средств рассчитывается:

$$\text{ФОа} = (\text{К} \times \text{Т} \times \text{СВ}) : \text{ОСа}, \quad (15)$$

где К - среднее количество технологического оборудования;

Т- время работы единицы оборудования;

СВ - среднечасовая выработка в стоимостном выражении;

ОСа - среднегодовая стоимость технологического оборудования.

В случае если время работы единицы оборудования представлено в виде произведения количества отработанных дней, коэффициента сменности, средней продолжительности рабочего дня, факторная модель будет иметь вид:

$$\text{ФОа} = \text{К} \times \text{Д} \times \text{Ксм} \times \text{t} \times \text{СВ} : \text{ОСа}, \quad (16)$$

Где К - среднее количество технологического оборудования;

Д - количество отработанных дней;

Ксм - коэффициент сменности;

t- средняя продолжительность рабочего дня;

СВ - среднечасовая выработка в стоимостном выражении;

ОСа - среднегодовая стоимость технологического оборудования.⁹

В процессе анализа основных средств обнаруживаются и изучаются факторы, различным образом влияющие на итоги деятельности производственных предприятий и на качество эффективности использования

⁹Гахова, М. А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебное пособие /. - Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2019. - 311 с.

основных средств.

Таким образом обнаруживаются различные резервы повышения эффективного использования.

Таким образом, основные средства являются одним из важнейших элементов имущественного комплекса предприятий. Их классификация призвана обеспечить аналитичность данных. Исследование учета и анализ основных средств на современном этапе реформирования бухгалтерского учета особенно актуально.

2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АМУРАГРОКОМПЛЕКС»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Амурагрокомплекс»

Общество с ограниченной ответственностью «Амурагрокомплекс» создано 16 июля 2008 года. Основным направлением деятельности является выращивание зерновых, зернобобовых и кормовых культур.

Код "ОКВЭД 01.11" – Выращивание зерновых, технических и прочих сельскохозяйственных культур, не включенных в другие группировки.

Согласно устава, основными видами деятельности ООО "Амурагрокомплекс" являются:

- производство высококачественной, экологически чистой продукции сельского хозяйства, закупа ее у населения (фермеров) и ее переработки;
- реализация продукции по договорам и через собственную торговую сеть;
- торгово-закупочные операции, как на территории России, так и за ее пределами;
- осуществление маркетинга, покупка оборудования, товаров, материалов, технологий, услуг;
- выполнение строительных, ремонтно-строительных работ для производства, жилищно-бытового, культурного и иного назначения;
- оказание предприятиям, организациям различных услуг;
- внешнеэкономическая деятельность;
- другие виды деятельности не запрещенные Законом.

ООО "Амурагрокомплекс" находится по адресу: Амурская область, г. Благовещенск, ул. Амурская, 4.

Общество является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на самостоятельном балансе, может от

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

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется директором, который назначается и освобождается решением участника общества (в случае, если это единственный участник) либо общим собранием участников общества.

Организационная структура ООО "Амурагрокомплекс" представлена в приложении А.

Руководитель: Цатуров Евгений Владимирович

Единственным владельцем долей ООО "Амурагрокомплекс" является ООО "Амурагроцентр".

Представим показатели экономического положения ООО «Амурагрокомплекс» за 2017-2019 гг. в таблице 3.

Таблица 3 - Основные экономические показатели ООО «Амурагрокомплекс» за 2017-2019 гг.

Показатель	Значение показателя по годам			Абсолютные изменения		Темп прироста, %	
	2017	2018	2019	2018 к 2017	2019 к 2018	2018 к 2017	2019 к 2018
Выручка, тыс. руб.	1916885	2922239	2910170	1005354	-12069	152,45	99,59
Себестоимость продаж, тыс. руб.	1819119	2580280	2296553	761161	-283727	141,84	89,00
Прибыль от продаж, тыс. руб.	50346	176219	487716	125873	311497	В 3,5 раз	В 2,7 раз
Чистая прибыль, тыс. руб.	17012	144741	240024	127729	95283	В 8,5 раз	165,83
Средняя величина активов, тыс. руб.	6542455	5140871	7006325,5	-1401584	1865455	78,58	136,29
Среднесписочная численность персонала, чел.	806	774	800	-32	26	96,03	103,36
Рентабельность продаж, %	2,63	6,03	16,76	3,4	10,729	229,28	277,93
Выручка на одного работника, тыс. руб./чел.	2378,3	3775,5	3637,7	1397,2	-137,79	158,75	96,35
Фондоотдача, руб.	0,75	1,19	1,10	0,44	-0,0862	158,67	92,75
Затраты на 1 руб. выручки, руб.	0,95	0,88	0,79	-0,07	-0,0909	92,63	89,68

Основные экономические показатели следует рассматривать изначально с точки зрения размеров предприятия. Так, основными показателями размера предприятия будут показатели:

- выручка;
- стоимость имущества;
- численность персонала.

Данные показатели стоит рассматривать в соотношении со среднеотраслевыми показателями по области.

Так, по показателю выручки можно сказать, что ООО «Амурагрокомплекс» является одним из крупнейших сельскохозяйственных предприятий Амурской области. Аналогично и по стоимости имущества и по численности персонала, ООО «Амурагрокомплекс» находится в одном ряду с крупнейшими предприятиями Амурской области, даже не только в сельскохозяйственной отрасли.

Далее оценим динамику показателей за три года.

Выручка ООО «Амурагрокомплекс» с 2017 года увеличилась. Увеличение наблюдается в 2018 году, когда она на 52,45 % стала выше, чем в 2017 году. Рост выручки в 2018 году связан с введением в производство линии переработки сои в соевую муку и соевое масло, увеличив тем самым количество покупателей и расширив рынок продукции.

Динамику расширения объема производства продукции подтверждает и рост показателя себестоимости, который за 2018 год увеличился на 41,84 %.

Ежегодно ООО «Амурагрокомплекс» получает прибыль от продажи продукции - прибыль по основной деятельности. В 2019 году сумма прибыли от продаж составила 487716 тыс. рублей, что в 2,7 раза выше значения прибыли от продаж 2018 года.

Чистая прибыль в 2019 году в два раза ниже прибыли от продаж, но относительно 2018 года она выросла в 2019 году на 65,83 %.

Так, показатели финансовых результатов ООО «Амурагрокомплекс» свидетельствуют о расширении производственной деятельности предприятия.

В параллели необходимо рассмотреть показатели рентабельности. Так, рентабельность продаж за три года увеличивается значительными темпами. В 2018 году прирост прибыли от продаж составил 129 %, а в 2019 году - 127 %.

При одновременном повышении объема производства продукции, численность персонала в 2018 году снизилась на 32 человека, что свидетельствует об обновлении парка основных средств и снижении трудоемкости продукции. Так, производительность труда за три года увеличилась, что характеризует эффективное использование трудовых ресурсов.

В 2019 году снизился показатель затрат на 1 рубль продукции, что также положительно характеризует эффективность использования ресурсов предприятия.

В целом экономические показатели свидетельствуют об эффективном использовании ресурсного потенциала ООО «Амурагрокомплекс», о расширении производственных возможностей и высокой рентабельности деятельности за весь анализируемый период.

2.2 Оценка финансового состояния ООО «Амурагрокомплекс»

Оценка финансового состояния предприятия делится на несколько этапов:

- оценка имущественного положения;
- оценка ликвидности и платежеспособности;
- оценка финансовой устойчивости;
- оценка деловой активности и рентабельности деятельности.

Так, по каждому этапу необходимо определить коэффициенты на основании данных отчетности ООО «Амурагрокомплекс».

На основании данных бухгалтерского баланса изначально можно оценить динамику и структуру имущества и капитала предприятия - это первый этап оценки финансового состояния. Итак, в таблице в приложении Б представлены показатели динамики и структуры стоимости имущества и его источников финансирования

Сразу следует отметить прирост стоимости имущества за три года - 3,01 %. Так, вместе с ростом объема производства, которое ранее было отмечено, предприятие увеличивает стоимость имущества. Определим, в какое имущество в основном вкладываются средства.

Так, меньшую долю стоимости имущественного потенциала ООО «Амурагрокомплекс» занимают внеоборотные активы - на конец 2019 года стоимость внеоборотных активов составила 42,63 %, что выше удельного веса 2017 года на 4 %. Наибольший удельный вес в стоимости внеоборотных активов занимают основные средства. Их удельный вес на конец 2019 года составил 40,54 %, что на 4 % выше 2017 года.

Оборотные активы занимают больший удельный вес в стоимости имущества - 62,22 %. В составе оборотных активов запасы на конец 2019 составили 3276210 тыс. руб., или 48,58 % от стоимости имущества. По отношению к 2017 году стоимость запасов ООО «Амурагрокомплекс» выросла на 10,03 %, а удельный вес увеличился на 3 %.

Учитывая, что предприятие стабильно развивается, получает чистую прибыль, такой уровень запасов, который складывается на конец каждого года для него оптимален, ведь их динамика достаточно устойчивая, без резких изменений.

За анализируемый период уровень дебиторской задолженности изменялся не значительно, на конец 2019 года она составляла 605566 тыс. руб.

В целом, такая структура имущества свойственна для сельскохозяйственного предприятия, особенно в конце отчетного периода, когда на складах храниться большое количество запасов готовой продукции и сырья. Уровень дебиторской задолженности не значителен, потому что расчеты с предприятием осуществляются в основном в осенний и летний период, зимой средства в расчетах необходимы лишь на выплату краткосрочных заемных средств и кредиторской задолженности.

Не менее важна оценка динамики и структуры источников финансирования имущества.

Так, капитал, или источники финансирования ООО «Амурагрокомплекс» представлены собственным капиталом, долгосрочными займами и краткосрочной задолженностью и виде займов и кредиторской задолженности. Наибольший удельный вес в структуре источников финансирования занимает заемный капитал - 52 %. При этом уровень собственного капитала в 48 % от стоимости всех источников считается достаточно высоким. Таким образом, структура имущества и источников финансирования показывает достаточно стабильный рост производственных возможностей предприятия за счет собственных источников финансирования и привлеченных средств.

Вторым этапом является оценка ликвидности и платежеспособности.

Для оценки ликвидности имущества его необходимо сравнить по группам показателей с капиталом, что представлено в таблице 4.

Таблица 4 - Анализ ликвидности баланса ООО «Амурагрокомплекс» за 2017-2019 гг.

Актив	На конец года			Пассив	На конец года			Платежный излишек (+), недостаток (-)		
	2017	2018	2019		2017	2018	2019	2017	2018	2019
Наиболее ликвидные активы (A1)	150876	308512	642822	Наиболее срочные обязательства (П1)	577779	347155	490068	-438788	-38643	152754
Быстро реализуемые активы (A2)	508624	576281	614696	Краткосрочные обязательства (П2)	791336	1167160	1002010	-282712	-590879	-387314
Медленно реализуемые активы (A3)	3339577	3311617	2912580	Долгосрочные пассивы (П3)	2052274	1969368	2275454	1287303	1341844	637126
Трудно реализуемые активы (A4)	2538277	2547979	3098234	Постоянные пассивы (П4)	3115965	3260706	3500730	-577688	-712727	-402496
Баланс	6537354	6744389	7268332	Баланс	6537354	6744389	7268262			

Из таблицы 5 можно наблюдать, что в 2019 году по сравнению с 2018 и с 2017 годом наблюдается платежный излишек по группе наиболее ликвидных активов, что положительно характеризует уровень ликвидности средств. Так, в результате роста остатков денежных средств на конец 2019 года, наиболее ликвидные активы превышают задолженность, подлежащую срочному погашению на 152754 тыс. рублей.

По второй группе наблюдается недостаток быстро реализуемых активов над краткосрочными обязательствами, что даже положительно, так как дебиторская задолженность значительно ниже краткосрочных обязательств.

По третьей группе наблюдается платежный излишек, то есть уровень запасов на предприятии достаточно высокий.

По наименее ликвидным активам за три года можно определить недостаток их перед собственным капиталом.

Таким образом, специфика деятельности, связанная с сельскохозяйственным производством вполне обуславливает подобную структуру активов, когда зимой, в конце года предприятие обеспечено запасами сырья и готовой продукции.

С целью оценки платежеспособности определяют коэффициенты, представленные в таблице 5.

Таблица 5 - Анализ показателей платежеспособности ООО «Амурагрокомплекс» за 2017-2019 гг.

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Нормативное значение	Отклонение, +/-	
					2018/2017	2019/2018
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,11	0,20	0,431	0,2-0,7	0,09	0,227
Коэффициент критической (быстрой) ликвидности	0,48	0,58	0,84	0,7-0,8	0,11	0,25
Коэффициент текущей ликвидности	2,92	2,77	2,79	1-2	-0,15	0,02

За три года показатели платежеспособности ООО «Амурагрокомплекс» повышаются, их значение находится в пределах оптимального уровня. Так, показатели текущей платежеспособности превышают оптимальный уровень, что свидетельствует о высоком уровне платежеспособности предприятия.

Далее необходимо определить эффективность использования ресурсов предприятия, для этого оценить динамику коэффициентов деловой активности, представленных в таблице 6.

Таблица 6 - Показатели деловой активности ООО «Амурагрокомплекс» за 2017-2019 гг.

Наименование коэффициента	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонения	
				2018к 2017	2019к 2017
Коэффициент общей оборачиваемости капитала, оборотов	0,40	0,29	0,43	-0,11	0,03
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала, оборотов	0,85	0,62	0,90	-0,23	0,05
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, оборотов	7,10	3,32	8,42	-3,79	1,31
Срок погашения кредиторской задолженности, дни	50,67	108,51	42,77	57,84	-7,90
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, оборотов	4,46	3,82	5,10	-0,64	0,64
Срок погашения дебиторской задолженности, дни	80,79	94,29	70,58	13,50	-10,20

С ростом доходов ООО «Амурагрокомплекс» увеличиваются и коэффициенты деловой активности. В частности, значение оборачиваемости имущества за три года увеличилось на 0,03 оборота.

Увеличились и значения коэффициентов оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности, что свидетельствует о росте доходов предприятия.

От структуры источников капитала зависит уровень финансовой независимости предприятия, коэффициенты для оценки представлены в таблице 8.

Таблица 8 - Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Амурагрокомплекс» за 2017-2019 гг.

Показатели	Оптимальное ограничение	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонения	
					2018/ 2017	2019/ 2017
1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент финансовой независимости	U1>0,4-0,6	0,47	0,48	0,48	0,00	0,01
Коэффициент финансирования	U1>0,7; оптим. значение: U2~105	0,90	0,91	0,94	0,01	0,04

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент капитализации	Не выше 1,5	1,11	1,10	1,07	-0,01	-0,04
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	Нижняя граница: 0,1; оптим. значение $U4 > 0,5$	0,70	0,70	0,66	0,00	-0,04
Коэффициент финансовой устойчивости	$U5 > 0,6$	0,82	0,79	0,78	-0,03	-0,05

Удельный вес собственного капитала в источниках имущества на конец 2019 года составил 48 %.

Коэффициенты финансовой устойчивости свидетельствуют о достаточно высоком уровне финансовой независимости за весь анализируемый период.

Показатели рентабельности представлены в таблице 8.

Таблица 8 - Показатели рентабельности ООО «Амурагрокомплекс» за 2017-2019 гг.

В процентах

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонения	
				2018/2017	2019/2017
Рентабельность продукции	2,77	6,83	21,24	4,06	18,47
Рентабельность продаж	2,63	6,03	16,76	3,40	14,13
Чистая рентабельность	1,80	1,887	3,95	4,06	18,47
Экономическая рентабельность (рентабельность совокупного капитала)	1,53	0,26	2,15	3,40	14,13
Рентабельность собственного капитала	4,37	0,55	4,44	0,09	2,15
Рентабельность перманентного капитала	4,02	0,33	2,77	-1,27	0,62

За три года коэффициенты рентабельности увеличились, что связано с ростом прибыли, превышающим рост доходов, расходов и активов ООО «Амурагрокомплекс»

В целом, можно сказать, что с финансовой точки зрения деятельность ООО «Амурагрокомплекс» является стабильной, предприятие является платежеспособным, финансово устойчивым, рентабельным.

2.3 Характеристика организации и ведения бухгалтерского учета ООО «Амурагрокомплекс»

Начиная с 2008 года ООО «Амурагрокомплекс» сформировало службу бухгалтерского учета, которая за 12 лет выросла с 3 человек до 15 человек.

За организацию бухгалтерского учета в ООО «Амурагрокомплекс» несет ответственность руководитель и главный бухгалтер.

В ООО «Амурагрокомплекс» система учета автоматизирована, применяется программный комплекс 1С:Предприятие версии 8.3. Для ведения учета запасов готовой продукции внедрены модули 1С: Торговля и склад, а для ведения учета заработной платы установлена программа «Интер:зарплата и кадры». Все программы взаимосвязаны.

Основными документами, регламентирующим работу бухгалтерии является Положение о службе бухгалтерского учета а также должностные инструкции каждого сотрудника.

Основным документом, регламентирующим организационные и методические аспекты учета является учетная политика ООО «Амурагроцентр», которая ежегодно изменяется с учетом требований законодательства.

Приложениями к учетной политике разработаны:

- график документооборота;
- положение об инвентаризации;
- порядок хранения документов.

Методические аспекты учетной политики изложены в виде таблицы и содержат способы и приемы ведения бухгалтерского учета по элементам.

Таблица 9 - Краткий обзор учетной политики ООО «Амурагрокомплекс»

Участок работы	Порядок учета
1	2
Учет основных средств	Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Амортизация для целей бухгалтерского учета исчисляется линейным способом и учитывается по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость продукции.
Учет нематериальных активов	Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости. Для учета используется счет 08 и счет 04 «Нематериальные активы». Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации. Которая начисляется линейным способом по Ктсч. 05 «Амортизация НМА»
Учет материально-производственных запасов	В качестве МПЗ на предприятии принимаются активы, используемые в качестве сырья и материалов, товары и готовая продукция.. МПЗ принимаются к учету по фактической стоимости. Для учета этих активов применяются счета 10 «Материалы» , 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные». При списании МПЗ в производство (кроме готовой продукции и товаров) они оцениваются по средней себестоимости по каждой группе.
Учет затрат на производство готовой продукции	На предприятии применяется поперечный бесполуфабрикатный метод учета затрат, которые учитываются в фактическом размере по дебету счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с кредитом таких счетов учета затрат, как 23, 25, 26. Общепроизводственные расходы распределяются пропорционально объему выпуска каждого вида продукции, общехозяйственные - равными долями между производствами. Затем затраты по выпущенной продукции общей суммой и в фактическом размере списываются сначала на 40, а затем на 43 счет, где затраты уже отражаются не в общей сумме, а в себестоимости конкретного вида продукции.
Резерв на оплату отпусков	Оплата отпусков осуществляется на предприятии методом резервирования по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов». Отчисления в резерв производятся ежеквартально. Расчет отпускных проводится по правилам ст.139 Трудового кодекса РФ. Сумма расходов на оплату труда принимается равной сумме окладов, месячной заработной платы работников повременной формы оплаты труда, среднемесячной заработной платы работников сдельной формы оплаты труда. Расчетный период - 12 календарных месяцев.
Порядок признания доходов и расходов	Доходы и расходы, связанные с продажей продукции признаются в качестве доходов и расходов по основным видам деятельности и учитываются на сч. 90 «Продажи» и на открытых к нему субсчетах. Выручка учитывается по методу начисления. Все остальные доходы и расходы (выручка от продажи ОС, НМЦ, безвозмездно полученные активы) относятся к прочим и учитываются на сч. 91 «Прочие доходы».
Учет расчетов по налогу на прибыль	При определении налогооблагаемой базы на предприятии обособленно учитываются постоянные и временные разницы, благодаря чему в учете образуются постоянные и временные налоговые обязательства (активы). Они учитываются на счетах 09 и 99 в корреспонденции со счетом 68.

Кроме учетной политики по бухгалтерскому учету в ООО «Амурагрокомплекс» ежегодно разрабатывается учетная политика для целей налогообложения. В ней определено, что предприятие применяет общий режим налогообложения, является плательщиком налога на прибыль, НДС, транспортного налога, налога на имущества. В учетной политике представлен

перечень регистров налогового учета, который разработан индивидуально для ООО «Амурагрокомплекс».

Таким образом, на основании изложенного материала можно определить, что общий порядок организации и ведения бухгалтерского учета в ООО «Амурагрокомплекс» соответствует нормам законодательства.

3 ПРАКТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И АНАЛИЗ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В ООО «АМУРАГРОКОМПЛЕКС»

3.1 Организация бухгалтерского учета основных средств в ООО «Амурагрокомплекс»

3.1.1 Оценка и документальное оформление движения основных средств в ООО «Амурагрокомплекс»

В соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету основных средств ООО «Амурагрокомплекс» в своей хозяйственной применяет следующие формы первичной учетной документации по учету основных средств:

- 1) межведомственные типовые формы первичной документации:
 - акт (накладная) приемки-передачи основных средств (форма № ОС-1),
 - акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов (форма № ОС-3),
 - акт на списание основных средств (форма № ОС-4),
 - акт на списание автотранспортных средств (форма № ОС-4а),
 - инвентарная карточка учета основных средств (форма № ОС-6),
 - инвентарный список основных средств (по местам нахождения) (форма № ОС-9),
 - акт о приемке оборудования (форма № ОС-14),
 - акт приемки-передачи оборудования в монтаж (форма № ОС-15),
 - акт о выявленных дефектах оборудования (форма № ОС-16).
- 2) специализированные ведомственные формы первичной документации:
 - акт на оприходование земельных угодий (форма № 401-АПК),
 - акт на оприходование земель (земельной доли) (форма № 402-АПК),
 - акт приема-передачи земель (долей) во временное пользование (форма № 403-АПК),
 - акт приема многолетних насаждений (форма № 404-АПК),

- акт на списание многолетних насаждений (форма № 405-АПК),
- акт на выбраковку животного из основного стада (форма № 406-АПК),
- акт переоценки внеоборотных активов (форма № 407-АПК),
- учетный лист труда и выполненных работ (форма № 410-АПК),
- учетный лист тракториста-машиниста (форма № 411-АПК),
- путевой лист трактора (форма № 412-АПК),
- расчет начисления оплаты труда работникам животноводства (форма № 413-АПК),
- наряд на сдельную работу (форма № 414-АПК),
- ведомость выдачи натуральной оплаты (форма № 415-АПК),
- ведомость на выдачу арендной платы за земельные доли (форма № 416-АПК),
- акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений (форма № 420-АПК),
- акт на списание инвентаря и хозяйственных принадлежностей (форма № 421-АПК),
- ведомость учета выдачи (возврата) инвентаря и хозяйственных принадлежностей (форма № 422-АПК),
- карточка учета инвентаря и хозяйственных принадлежностей (форма № 423-АПК),
- карточка № учета работы шин (форма № 424-АПК),
- реестр карточек № учета работы шин (форма № 425-АПК).

Учет наличия, поступления и выбытия объектов основных средств производится в автоматизированной форме, ответственным за этот участок учета является главный бухгалтер.

Схема технологического процесса учета основных средств в ООО «Амурагрокомплекс» представлена на рисунке 4.

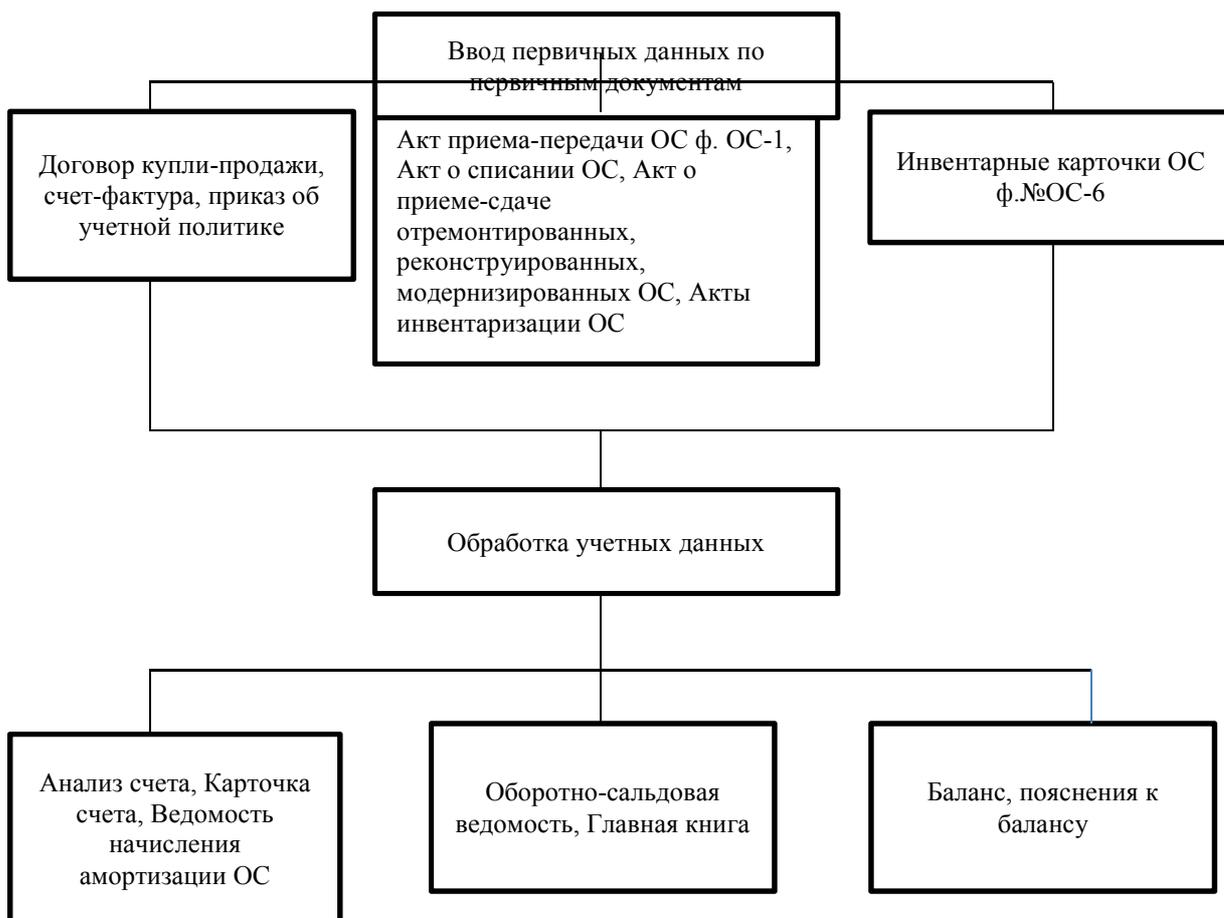


Рисунок 4 - Схема технологического процесса учета основных средств в ООО «Амурагрокомплекс»

Учет основных средств в программе 1С: Предприятие 8.3 ведется пообъектно, то есть каждое основное средство индивидуально в зависимости от варианта поступления по первоначальной стоимости.

В соответствии с принятой учетной политикой в ООО «Амурагрокомплекс» в фактические расходы на приобретение основных средств включаются все расходы, непосредственно связанные с их приобретением. Общехозяйственные расходы не включаются в стоимость основных средств, что достаточно удобно, так как сближает бухгалтерский и налоговый учет.

В ООО «Амурагрокомплекс» основные средств поступают в основном от поставщиков и приобретаются по договору купли-продажи. Основанием для

формирования акта приема-передачи основного средства является товарная накладная от поставщика. Для отражения НДС по приобретенным основным средствам - счет-фактура.

На основании осмотра при приеме основного средства принимающее должностное лицо от ООО «Амурагроцентра» подписывает товаросопроводительные документы и затем направляет их в бухгалтерию.

На основании товаросопроводительных документов бухгалтером материального стола формируется акт приема-передачи основного средства, а на его основании инвентарная карточка.

Инвентарная карточка является основным аналитическим регистром учета основных средств ООО «Амурагрокомплекс». Исследование организации первичного и аналитического учета основных средств в ООО «Амурагрокомплекс» выявило отсутствие инвентарных карточек по некоторым объектам основных средств, а также отсутствие некоторых реквизитов на имеющихся инвентарных карточках.

3.1.2 Синтетический и аналитический учет движения основных средств в ООО «Амурагрокомплекс»

Синтетический учет наличия и движения основных средств, принадлежащих ООО «Амурагроцентр» на правах собственности, осуществляется на следующих счетах:

- 01 «Основные средства»;
- 02 «Амортизация основных средств»;
- 07 «Оборудование к установке»;
- 08 «Вложения во внеоборотные активы» и др.

В ООО «Амурагрокомплекс» к учету принимаются основные средства по первоначальной стоимости на основании соответствующих первичных документов.

Например, организация ООО «Амурагрокомплекс» в марте 2019 г. приобрела принтер HPColorLaserJetEnterpriseM653d№, первоначальная стоимость которого составила 85 951 р. на основании счет-фактуры. Для

принятия принтера в состав основных средств сделаны следующие проводки (Таблица 10):

Таблица 10 - Бухгалтерские проводки по поступлению основного средства за плату в ООО «Амурагрокомплекс»

Факт хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб	Первичный документ
Приобретен объект принтер	08.02	60.01	83 408	Товарная накладная №654 от 03.03.2019 г.
Приняты к учету расходы по доставке и установке принтера ОС	08	76	2 543	Акт выполненных работ б/н от 05.03.2019
Учен НДС по приобретаемому принтеру	19	60.01	15 470	Счет-фактура №654 от 03.03.2019
НДС принят к вычету	68.01	19	15 470	Регламентная операция в 1С
Принтер введен в эксплуатацию (83 408 плюс 2 543)	01.02	08.02	85 951	Акт приема-передачи №432 от 10.03.2019

Поступление было оформлено актом приема-передачи основных средств (кроме зданий и сооружений), одновременно с этим оформлена инвентарная карточка.

Так как стоимость принтера до 100 000 р., то в налоговом учете он отражается в составе материальных расходов. В связи с этим бухгалтер ООО «Амурагрокомплекс» делает дополнительную проводку (Таблица 11), связанную с необходимостью отразить временную разницу:

Таблица 11 - Бухгалтерская проводка по учету временной разницы из-за разных условий признания ОС в НУ и БУ.

Факт хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Отражено отложенное налоговое обязательство (ОНО) (85 951 × 20%)	68.02	77	17 190,2

Срок полезного использования для принтера установлен 3 года (36 месяцев), следовательно, норма амортизации равна $1/36 \times 100\% = 2,778\%$, а месячная сумма амортизации составит $85\,951 \times 2,778\% = 2\,387,53$ р. По мере начисления амортизации в БУ ОНО будет уменьшаться (Таблица 12).

Таблица 12 - Бухгалтерские проводки по начислению амортизации и уменьшению ОНО

Факт хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Начислена амортизация по ОС	26.01	02	2 387,53
Уменьшено отложенное налоговое обязательство	77	68.02	457,51

Рассмотрим пример поступления более дорогостоящего объекта, который признается основным средством и в бухгалтерском и в налоговом учете.

ООО «Амурагрокомплекс» приобрело в сентябре 2019 г. автомобиль Камаз комплектация 5490-014-87(S5) за 3 881 999 р. включая НДС. Это подтверждается счет-фактурой № 583, выданной при отгрузке. Срок полезного использования установлен 7 лет (84 месяца), следовательно, норма амортизации равна $1/84 \times 100\% = 1,19047\%$, а месячная сумма амортизации составит $3\ 289\ 830 \times 1,1047\% = 39\ 164,64$ руб. По данному основному средству оформлены следующие бухгалтерские проводки (Таблица 13):

Таблица 13 - Бухгалтерские проводки по поступлению ОС за плату ООО «Амурагрокомплекс»

Факт хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Первичный документ
Приобретен автомобиль	08.03	60	3 289 830	Товарная накладная №125 от 08.09.2019 г.
Учен НДС по приобретаемому автомобилю	19	60	592 169	Счет-фактура №125 от 08.09.2020
Автомобиль введен в эксплуатацию	01	08	3 289 830	Акт приема-передачи №699 от 10.09.2019
Начислена амортизация по ОС (01.10.2019)	20	02	39 164,64	Ведомость №2 от 01.10.2019

Расходы на государственную регистрацию техники в органах ГИБДД списаны в качестве текущих расходов фирмы и оформлены проводкой (Таблица 14):

Таблица 14 - Бухгалтерская проводка по учету расходов на регистрацию ТС.

Факт хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Учтены расходы по регистрации машины в ГИБДД;	20	60	3 300

Ремонт основных средств в организации может быть осуществлен как своими силами, так и подрядным способом. Так, например, в феврале в 2019г. понадобился ремонт полового покрытия на одном из складов. Согласно смете ремонт осуществляется силами сторонней организации, а материалы для ремонта куплены компанией самостоятельно. По договору за услуги ООО «Амурагрокомплекс» перечисляет аванс в размере 10 600 р. По учету данных расходов бухгалтер компании ООО «Амурагрокомплекс» делает следующие проводки (Таблица 15):

Таблица 15 - Бухгалтерские проводки по учету затрат на ремонт ОС ООО «Амурагрокомплекс»

Факт хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Перечислен аванс подрядчику за ремонт крыши	60.02	51	10 600
Отражена стоимость материалов на ремонт	10.01	60	24 703,39
Учтен НДС по материалам для ремонта крыши	19	60	4 446,61
Погашена задолженность перед поставщиком материалов	60	51	29 150
Отражена стоимость материалов, отпущенных для проведения ремонта	20.01	10	29 150
НДС по материалам для ремонта принят к вычету	68.01	19	4 446,61
Предъявлен счет за ремонт	20.01	60	21 200
Учтен НДС по ремонту крыши	19	60	3 233,90
НДС по ремонту крыши принят к вычету	68.01	19	3 233,90
Зачет аванса подрядчику за ремонт крыши	60	60.02	10 600
Перечислена задолженность подрядчику	60	51	10 600

Транспортные средства составляют существенную часть активов ООО «Амурагрокомплекс» (таблица 3), для ремонта которых создана служба технического обслуживания (СТО). Для отдела выделено отдельно здание, где расположены помещение для ремонта ТС, склад запасных автозапчастей,

помещение для сотрудников СТО. Ремонт ТС подтверждается наряд-заказом, а необходимые материалы для ремонта списываются (Таблица 16) на основании фактуры, составленной и подписанной начальником СТО. Стоит отметить, что наименование ТС в ремонте и автомобиль, на который списывают запчасти не совпадают. Кроме того наряд-заказ оформляется только для начисления заработной платы сотрудникам СТО и в расходах на конкретный автомобиль никак не учитывается.

Таблица 16 - Бухгалтерские проводки по учету ремонта ОС в ООО «Регион Транс»

Факт хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Первичный документ
Списаны необходимые для ремонта материалы	23.01	10	15 205	Акт списания №433
Затраты на ремонт отнесены на издержки производства	20.01	23.01	15 205	Регламентная операция

Заработная плата сотрудникам выплачивается два раза в месяц, т.е. не относится на ремонт определенного транспортного средства.

Далее рассмотрим реализацию основного средства. Для примера возьмем продажу легкового автомобиля после аварии с убытком - ООО «Амурагрокомплекс» в июле 2019 г. реализовало легковой автомобиль после аварии по цене 63 000 руб. (в т.ч. НДС - 9 610,17 руб.). Первоначальная стоимость автомобиля - 640 000 руб., сумма начисленной амортизации на 01.09.2018г. в БУ - 544 000 руб., остаточная стоимость на момент продажи - 96 000 руб. (640 000 - 544 000)руб. Расходы на транспортировку данного оборудования, связанные с его реализацией составили 3 000 руб. без НДС.

Данное оборудование относится к 3-й амортизационной группе (со сроком полезного использования более 3 лет до 5 лет включительно). Срок полезного использования данного оборудования - 60 мес. Фактический срок эксплуатации до сентября 2018г. включительно - 51 мес.

43 000 - 6 559,32 - 117 333,33 - 3 000 = минус 83 892,65 р. - убыток от

продажи имущества.

Списание оформляется актом о списании автотранспортных средств.

В июле 2019 года в ООО «Амурагрокомплекс» сделаны бухгалтерские проводки (Таблица 17):

Таблица 17 - Бухгалтерские проводки по реализации основного средства с убытком в ООО «Амурагрокомплекс»

Факт хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Первичный документ
Определен доход от реализации легкового автомобиля Ниссан	62	91.01	43 000	Акт приема-передачи основного средства №41
Отражен НДС с дохода от продажи автомобиля	91.02	68	6 559,32	Счет-фактура №41
Списана первоначальная стоимость автомобиля	01/выбытие	01	640 000	Акт приема-передачи основного средства №41
Списана амортизация за время эксплуатации автомобиля	02	01.01.01	522 666,67	Акт приема-передачи основного средства №41
Списана остаточная стоимость проданного автомобиля	91.02	01.01.01	117 333,33	Акт приема-передачи основного средства №41
Отражены расходы на доставку автомобиля	91.02	60	3000	Акт выполненных работ №425

Полученный убыток при реализации основного средства включается в прочие расходы ООО «Амурагрокомплекс» одновременно.

При этом, для целей налогового учета убыток включается постепенно в состав внереализационных расходов, поэтому при реализации имущества образуется временная разница, которая потом образует отложенный налоговый актив, что отражено бухгалтерскими записями в таблице 18.

Таблица 18 - Бухгалтерские проводки по отражению и уменьшению ОНА в ООО «Амурагрокомплекс»

Факт хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Отражен отложенный налоговый актив (8309 892,65 × 20%)		68.02	16 778,53
Отражено уменьшение ОНА	68.02	09	1 525,32

На основании п. 5 ст. 259.1 НК РФ списание убытка начинается с месяца, следующего за месяцем, в котором произошла реализация объекта амортизируемого имущества (письмо Минфина России от 12.07.2011 № 03-03-06/1/417) - проводку по уменьшению ОНА бухгалтер компании делает ежемесячно с августа 2018г. по июнь 2019г.

Бухгалтерский учет амортизации основных средств ведется посредством программных регистров на счете 02 «Амортизация основных средств».

Порядок отражения на счетах бухгалтерского учёта основных средств и начисления амортизации в ООО «Амурагрокомплекс» представлен в таблице 19.

Таблица 19 - Корреспонденция счетов, применяемая в ООО «Амурагрокомплекс» для отражения операций по счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств»

Содержание фактов хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Приняты в эксплуатацию приобретенные основные средства	01	08
Проданы основные средства:		
-на первоначальную балансовую стоимость	01	01
-на сумму амортизации	02	01
-на остаточную стоимость	91	01
Начислена сумма амортизации объектов основных средств, используемых в основном производстве	20	02
Начислена амортизация основных средств, эксплуатирующихся во вспомогательных производствах	23	02
Начислена амортизация по основным средствам общехозяйственного назначения	26	02

Оценка системы учета основных средств ООО «Амурагрокомплекс» позволила сделать следующие выводы. ООО «Амурагрокомплекс» - крупное сельскохозяйственное предприятие с расширенной специализацией. Ведением учета занимается отдельная бухгалтерская служба, где построена учетная система на основе специфики хозяйственной деятельности предприятия.

Бухгалтерский учет построен с учетом требований законодательства, он находится на достаточно высоком уровне, при этом были выявлены некоторые недостатки, устранение которых позволит совершенствовать бухгалтерский учет основных средств.

3.2 Анализ состояния и эффективности использования основных средств в ООО «Амурагрокомплекс»

В состав основных фондов ООО «Амурагрокомплекс» входят:

- здания и сооружения
- машины и оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- прочие основные средства.

К прочим основным фондам относятся земельные участки.

Рассмотрим динамику основных фондов ООО «Амурагрокомплекс» за анализируемый период с 2017 г. по 2019 г., (таблица 20).

Таблица 20 - Анализ состава и динамики основных производственных фондов на конец года за 2017-2019 гг.

Показатель	2017 год	2018 год	2019 год	Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Темп роста, %	
				2018 к 2017	2019 к 2017	2018 к 2017	2019 к 2017
1	2	3	4	5	6	7	8
Здания и сооружения	841296	871858	912532	30562	71236	103,63	108,47
Машины и оборудование	2807682	3120607	3552892	312925	745210	111,15	126,54

Продолжение таблицы 20

1	2	3	4	5	6	7	8
Транспортные средства	322402	335163	361486	12761	39084	103,96	112,12
Производственный и хозяйственный инвентарь	18826	19361	20165	535	1339	102,84	107,11
Рабочий скот	68	52	202	-16	134	76,47	297,06
Продуктивный скот	3221	4629	6722	1408	3501	143,71	208,69
Прочие основные средства	204690	220344	376694	15654	172004	107,65	184,03
Итого стоимость основных фондов	4198185	4572014	5230693	373829	1032508	108,90	124,59

За три года стоимость основных фондов ООО «Амурагрокомплекс» увеличилась на 24,59 % или на 1032508 тыс. руб. За 2018 год прирост основных составил 8,9 %. По всем видам основных фондов наблюдается прирост, наибольший прирост наблюдается по рабочему скоту, за три года стоимость этих основных фондов увеличилась почти в 3 раза. Далее определим структуру основных фондов ООО «Амурагрокомплекс» за 2017-2019 гг.

Таблица 21 - Изменение структуры основных фондов ООО «Амурагрокомплекс» за 2017-2019 гг.

в процентах

Показатель	2017 год	2018 год	2019 год	Абсолютное отклонение	
				2018 к 2017	2019 к 2017
Здания и сооружения	20,04	19,07	17,45	-0,97	-2,59
Машины и оборудование	66,88	68,25	67,92	1,38	1,05
Транспортные средства	7,68	7,33	6,91	-0,35	-0,77
Производственный и хозяйственный инвентарь	0,45	0,42	0,39	-0,02	-0,06
Рабочий скот	0,001	0,001	0,001	0,00	0,00
Продуктивный скот	0,08	0,10	0,13	0,02	0,05
Прочие основные средства	4,88	4,82	7,20	-0,06	2,33
Итого стоимость основных фондов	100	100	100	0	0

Основная доля в общей величии основных фондов приходится на машины и оборудование, они составляли 66.88 % в 2017 году, к 2019 году их величина увеличилась на 1,05 % и составила 67,92 %.

Наименьший удельный вес приходится на рабочий скот.

Удельный вес зданий и сооружений ООО «Амурагрокомплекс» за анализируемый период сократился на 2,59 %. Анализируя данные из таблицы 5 можно сделать вывод, что большую часть основных фондов по стоимости занимают активные основные фонды. Анализ технического состояния основных фондов проводится по данным бухгалтерской отчетности. Основные показатели рассчитаем в таблице 22.

Таблица 22 - Анализ показателей движения технического состояния основных фондов ООО «Амурагрокомплекс» за 2017-2019 гг.

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	Отклонение (+, -)	
				2018 к 2017	2019 к 2018
Основные средства на начало года, тыс. руб.	4023122	4198185	4572014	175063	373829
Поступило основных фондов, тыс. руб.	1301437	685802	866973	-615635	181171
Выбыло основных фондов, тыс. руб.	406374	311973	208294	-94401	-103679
Основные средства на конец года, тыс. руб.	4198185	4572014	5230693	373829	658679
Коэффициент обновления	0,31	0,15	0,16	-0,16	0,01
Коэффициент выбытия	1,04	1,09	1,14	0,05	0,06
Коэффициент замены	0,44	0,18	0,09	-0,26	-0,09
Сумма износа, тыс. руб.				0,00	0,00
- на начало года	1522641	1753260	2116798	230619	363538
- на конец года	1753260	2116798	2412737	363538	295939
Коэффициент износа, доли					
- на начало года	0,38	0,42	0,46	0,04	0,05
- на конец года	0,42	0,46	0,46	0,05	0,00
Коэффициент годности, доли					
- на начало года	0,62	0,58	0,54	-0,04	-0,05
- на конец года	0,58	0,54	0,54	-0,05	0,00

По данным таблицы 22 видно динамичное состояние основных фондов ООО «Амурагрокомплекс» за 2017 - 2019 г. Так, коэффициент поступления выше коэффициента выбытия в несколько раз, что свидетельствует об интенсивном обновлении основных средств. В связи с ростом начисленной суммы амортизации увеличивается и показатель износа основных средств - коэффициент износа. В целом можно сказать о том, что на предприятии динамично производится обновление основных средств и ежегодно увеличивается их стоимость.

Далее определим показатели эффективности основных средств. Их динамика представлена в таблице 23.

Таблица 23 - Эффективность использования основных фондов ООО «Амурагрокомплекс»

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018/ 2017 г.	2019/ 2018 г.
Выручка от реализации продукции, работ, услуг, тыс. руб.	1916885	2922239	2910170	1005354	-12069
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	2352479	2450070,5	2636586	97591,5	186515,5
в том числе активная часть	1881042	1982842	2176502	101799,8	193659,7
Удельный вес активной части	79,96	80,93	82,55	0,97	1,62
Фондоотдача, руб.	0,81	1,19	1,10	0,38	-0,09
Фондоотдача активной части	1,02	1,47	1,34	0,45	-0,14
Фондоёмкость, руб.	1,23	0,84	0,91	-0,39	0,07
Фондорентабельность, %	2,064	2,34	2,744	0,276	0,404

Можно сделать вывод о том, что показатели эффективности использования основных производственных фондов в ООО «Амурагрокомплекс» за анализируемый период снижаются.

Выручка на 1 рубль основных производственных фондов составила в 2019 году 1,10 руб., что на 0,09 руб. ниже, чем в 2018 году и на 0,38 руб. больше уровня 2018 года. Это объясняется тем, что темп роста выручки от реализации продукции, работ, услуг больше темпа роста суммы основных фондов. Как показывает расчет, с увеличением среднегодовой стоимости основных производственных фондов снижается эффективность их

использования. Это может быть следствием достаточной загрузки оборудования в связи с недостаточным спросом на продукцию и по ряду других причин.

Более наглядно показывает увеличение эффективности использования основных фондов показатель прибыли от оказания услуг на 1000 руб. основных производственных фондов, который в 2019 году составил 16363 тыс. руб. прибыли, что на 743 тыс. руб. меньше показателя 2017 года.

Известно, что эффективное использование основных фондов оказывает влияние на конечные финансовые результаты предприятия. В частности выручка от продаж зависит от фондоотдачи основных фондов и среднегодовой стоимости основных фондов. Итак, рассмотрим на основе факторного анализа, какое влияние на увеличение выручки от реализации оказали изменение фондоотдачи и среднегодовой стоимости основных фондов.

Определим влияние факторов на изменение уровня фондоотдачи основных фондов способом абсолютных разниц.

Изменение фондоотдачи в 2018 году по сравнению с 2017 годом за счет изменения:

- структуры основных фондов:

$$\Delta \text{ФО}_{\text{уд}} = -0,0585 \times 2,84 = -0,1661$$

- фондоотдачи с 1 рубля активной части средств:

$$\Delta \text{ФО}_{\text{фо}^a} = 0,8725 \times 0,74 = 0,6456$$

Проверка:

$$\Delta \text{Ф} = \Delta \text{ФО}_{\text{уд}} + \Delta \text{ФО}_{\text{фо}^a}$$

$$0,48 = -0,1661 + 0,6456$$

$$0,48 = 0,48$$

Изменение фондоотдачи в 2018 году по сравнению с 2017 годом составило 0,48 рублей. Уменьшение фондоотдачи основных фондов за счет уменьшения удельного веса активной части составило 0,1661 руб., а в результате увеличения фондоотдачи активной части на 0,6456 руб.

Изменение фондоотдачи в 2019 году по сравнению с 2018 годом за счет изменения:

- структуры ОПФ

$$\Delta \Phi O_{уд} = -0,0265 \times 3,58 = -0,0949$$

- фондоотдачи с 1 рубля активной части фондов:

$$\Delta \Phi O_{\text{фо}^a} = 0,8459 \times (-0,19) = -0,1607$$

$$\Delta \Phi = \Delta \Phi O_{уд} + \Delta \Phi O_{\text{фо}^a}$$

$$-0,26 = -0,0949 - 0,1607$$

$$-0,26 = -0,26$$

Уменьшение фондоотдачи в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 0,26 руб. объясняется на 0,0949 руб. уменьшением фондоотдачи с 1 рубля активной части основных фондов.

Уменьшение доли активной части основных фондов отрицательно повлияло на фондоотдачу основных фондов: она снизилась на 0,1607 руб. Определим влияние факторов второго порядка на фондоотдачу основных фондов, на основании данных таблицы 24.

Таблица 24 - Расчет факторов второго порядка, влияющих на фондоотдачу за 2017 – 2019 гг.

Показатели	Обозначение	2017	2018	2019	Абсолютное отклонение	
					2018 к 2017	2019 к 2018
1	2	3	4	5	6	7
1 Отработано за год всеми машинами и оборудованием (ч)	T	36900	18815	33534	-18085	14719
А) отработано машино-дней		4920	2650	4594	-2270	1944
2 Среднегодовое количество машин и оборудования (шт)	K	26	38	41	12	3

Продолжение таблицы 24

1	2	3	4	5	6	7
3 Среднегодовая стоимость активной части основных фондов (тыс. руб.)	ОПФ ^а	392479	501286,5	564179	108807,5	62892,5
4 Выручка от оказания услуг, (тыс. руб.)	ВП	1038501	1565675	1615616	527174	49941
5 Средняя стоимость единицы оборудования (тыс. руб.) (п.3/п.2)	Ц	15095,35	13191,75	13760,46	-1903,60	568,71
6 Отработано дней единицей оборудования (п.1а/п.2) (дней)	Д	189,23	69,74	112,05	-119,49	42,31
7 Средняя продолжительность смены (ч)	Ч	7,50	7,10	7,30	-0,40	0,20
8 Среднегодовая выработка оборудования на 1 машино-час, (тыс. руб.) (п.4/п.1)	ЧВ	28,14	83,21	48,18	55,07	-35,04
9 Коэффициент сменности работы оборудования (п.1/п.2м : (п.6*п.7))	К _{см}	1,00	0,99	0,99	-0,01	0,00

Факторами второго порядка, влияющие на фондоотдачу являются:

- количество дней отработанных единицей оборудования за год;
- коэффициент сменности работы оборудования;
- средняя продолжительность смены;
- среднегодовая выработка оборудования;
- средняя стоимость единицы оборудования.

Расчет влияния этих факторов в 2018 году по сравнению с 2017 годом проведем способом цепных подстановок:

$$FO_0 = (189,23 \times 1,00 \times 7,5 \times 28,14) : 15095,35 = 2,64 \text{ руб.}$$

$$FO_{\text{усл1}} = (189,23 \times 1,00 \times 7,5 \times 28,14) : 13191,75 = 3,03 \text{ руб.}$$

$$FO_{\text{усл2}} = (69,74 \times 1,00 \times 7,5 \times 28,14) : 13191,75 = 1,12 \text{ руб.}$$

$$FO_{\text{усл3}} = (69,74 \times 0,99 \times 7,5 \times 28,14) : 13191,75 = 1,01 \text{ руб.}$$

$$FO_{\text{усл4}} = (69,74 \times 0,99 \times 7,1 \times 28,14) : 13191,75 = 1,05 \text{ руб.}$$

$$FO_1 = (69,74 \times 0,99 \times 7,1 \times 83,21) : 13191,75 = 3,09 \text{ руб.}$$

Изменение фондоотдачи активной части основных фондов в 2018 году по сравнению с 2017 годом произошло за счет изменения следующих факторов:

- изменения средней стоимости единицы оборудования

$$\Delta \Phi O_{\text{ц}} = \Phi O_{\text{усл1}} - \Phi O_0 = 3,03 - 2,64 = 0,39$$

- изменения числа отработанных дней единицей оборудования

$$\Delta \Phi O_{\text{д}} = \Phi O_{\text{усл2}} - \Phi O_{\text{усл1}} = 1,12 - 3,03 = -1,90$$

- изменения коэффициента сменности работы оборудования

$$\Delta \Phi O_{\text{Ксм}} = \Phi O_{\text{усл3}} - \Phi O_{\text{усл2}} = 1,01 - 1,12 = -0,10$$

- изменения средней продолжительности смены

$$\Delta \Phi O_{\text{П}} = \Phi O_{\text{усл4}} - \Phi O_{\text{усл3}} = 1,05 - 1,01 = 0,04$$

- изменения среднегодовой выработки оборудования

$$\Delta \Phi O_{\text{чв}} = \Phi O_1 - \Phi O_{\text{усл4}} = 3,09 - 1,05 = 2,04$$

Фондоотдача ОПФ снизилась в 2018 году по сравнению с 2008 на 0,47 руб. и снижение коэффициента сменности на 0,01 руб.

Положительно влияние на снижение фондоотдачи оказали следующие факторы: на 2,04 руб. увеличение среднегодовой выработки оборудования, уменьшение средней продолжительности смены на 0,04

Отрицательное влияние на фондоотдачу оказали снижение числа отработанных дней единицей оборудования на 1,91 руб.

Проверка:

$$0,47 = 0,39 - 1,89 - 0,1 + 0,04 + 2,04$$

$$0,47 = 0,47$$

Далее рассмотрим влияние факторов второго порядка на изменение фондоотдачи в 2019 - 2018 гг. Расчет влияния факторов на фондоотдачу активной части в 2018 году по сравнению с 2017 годом проведем способом цепных подстановок:

$$\Phi O_0 = (69,74 \times 0,99 \times 7,1 \times 83,21) : 13191,75 = 3,09 \text{руб.}$$

$$\Phi O_{\text{усл1}} = (69,74 \times 0,99 \times 7,1 \times 83,21) : 13760,46 = 2,96 \text{руб.}$$

$$\Phi O_{\text{усл2}} = (112,05 \times 0,99 \times 7,1 \times 83,21) : 13760,46 = 4,76 \text{руб.}$$

$$\Phi O_{\text{усл3}} = (112,05 \times 0,99 \times 7,1 \times 83,21) : 13760,46 = 4,76 \text{руб.}$$

$$\Phi O_{\text{усл4}} = (112,05 \times 0,99 \times 7,3 \times 83,21) : 13760,46 = 4,90 \text{руб.}$$

$$\Phi O_1 = (112,05 \times 0,99 \times 7,3 \times 48,18) : 13760,46 = 2,84 \text{руб.}$$

Тогда изменение фондоотдачи активной части основных фондов в 2019 году по сравнению с 2018 годом произошло за счет изменения следующих факторов:

- изменения средней стоимости единицы оборудования

$$\Delta \Phi O_{\text{ц}} = \Phi O_{\text{усл1}} - \Phi O_0 = 2,96 - 3,09 = -0,13$$

- изменения числа отработанных дней единицей оборудования

$$\Delta \Phi O_{\text{д}} = \Phi O_{\text{усл2}} - \Phi O_{\text{усл1}} = 4,76 - 2,96 = 1,8$$

- изменения коэффициента сменности работы оборудования

$$\Delta \Phi O_{\text{Ксм}} = \Phi O_{\text{усл3}} - \Phi O_{\text{усл2}} = 4,76 - 4,76 = 0$$

- изменения средней продолжительности смены

$$\Delta \Phi O_{\text{П}} = \Phi O_{\text{усл4}} - \Phi O_{\text{усл3}} = 4,90 - 4,76 = 0,14$$

- изменения среднегодовой выработки оборудования

$$\Delta \Phi O_{\text{ЧВ}} = \Phi O_1 - \Phi O_{\text{усл4}} = 2,84 - 4,90 = -2,06$$

Фондоотдача активной части основных фондов уменьшилась в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 0,26 руб. Отрицательное влияние на рост фондоотдачи оказали следующие факторы: на 2,06 руб. снижение среднегодовой выработки, снижение средней стоимости единицы оборудования на 0,13 руб.

Положительное влияние на фондоотдачу оказали рост числа отработанных дней единицей оборудования на 1,8 руб.; на 0,14 руб. увеличение средней продолжительности смены.

Проверка:

$$-0,26 = -0,13 + 1,8 + 0,14 - 2,06$$

$$-0,26 = -0,26$$

Результаты факторного анализа фондоотдачи в ООО «Амурагрокомплекс» в 2018 году по сравнению с 2017 годом и 2019 году по сравнению с 2018 г. приведем в таблице 25.

Таблица 25 - Результаты факторного анализа фондоотдачи в ООО «Амурагрокомплекс» за 2017 - 2019 гг.

В рублях

Факторы	2018 к 2017 году	2019 к 2017 году
	Изменение фондоотдачи за счет активной части ОПФ	Изменение фондоотдачи за счет активной части ОПФ
Первого уровня		
1 Доля активной части фондов	0,17	-0,1
2 Фондоотдача с 1 рубля активной части фондов	0,65	-0,16
Итого	0,48	-0,26
Второго уровня		
2.2.1 Средняя стоимость единицы оборудования	0,39	-0,13
2.2.2 Целодневные простои	-1,9	1,8
2.2.3 Коэффициент сменности работы оборудования	-0,1	0
2.2.4 Средняя продолжительность смены	0,04	0,14
2.2.5 Среднегодовая выработка оборудования	2,04	-2,06
Итого	0,48	-0,26

Т.е. за счет факторов второго порядка фондоотдача ОПФ в 2018 году выросла на 0,48 руб. по сравнению с 2017 годом, а в 2019 году по сравнению с 2018 годом – снизилась на 0,26.

Положительно влияние на снижение фондоотдачи оказали следующие факторы: на 2,04 руб. увеличение среднегодовой выработки оборудования, уменьшение средней продолжительности смены на 0,04 руб. (в 2018 по сравнению с 2017 годом), рост числа отработанных дней единицей оборудования на 1,8 руб.; на 0,14 руб. увеличение средней продолжительности смены (в 2019 по сравнению с 2018 годом)

Отрицательное влияние на фондоотдачу оказали снижение числа отработанных дней единицей оборудования на 1,91 руб. (в 2018 по сравнению с 2017 годом), на 2,06 руб. снижение среднегодовой выработки, снижение средней стоимости единицы оборудования на 0,13 руб. (в 2019 по сравнению с 2018 годом).

Фондоотдача ОПФ снизилась в 2018 году по сравнению с 2008 на 0,47 руб. и снижение коэффициента сменности на 0,01 руб.

Фондоотдача активной части ОПФ уменьшилась в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 0,26 руб. Отрицательное влияние на рост фондоотдачи оказали следующие факторы: на 2,06 руб. снижение среднегодовой выработки, снижение средней стоимости единицы оборудования на 0,13 руб.

В ходе изучения практики использования основных фондов были сделаны следующие выводы:

Анализ эффективности основных фондов показал, что доля выручки на 1 рубль основных фондов за три года снизилась, при этом предприятие использует устаревший парк оборудования. В сложившейся ситуации предприятию необходимо изыскать способы улучшения технического состояния основных фондов и произвести их модернизацию.

3.3 Совершенствование учета основных средств и пути повышения эффективности их использования в ООО «Амурагрокомплекс»

Современные реалии хозяйствования заставляют организации постоянно совершенствовать систему бухгалтерского учета и контроля. Необходимость совершенствования учета основных средств в ООО «Амурагрокомплекс» на сегодняшний день обусловлена следующими обстоятельствами:

- наличие недостатков в организационном аспекте учета основных средств;
- возникновение ошибок первичного учета и документального оформления основных средств;
- повышение достоверности данных финансовой отчетности;
- снижение риска возникновения убытков в результате недостачи основных средств;
- сближение бухгалтерского и налогового учета основных средств в целях снижения нагрузки на процесс учета основных средств и возникших разниц между бухгалтерским и налоговым учетом;

- оформление и ведение бухгалтерского учета в соответствии с новшествами законодательства, в частности с введенным в действие Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», который законодатель попытался составить на основе международных стандартов.

Оценка системы учета основных средств ООО «Амурагрокомплекс» позволила сделать следующие выводы. ООО «Амурагрокомплекс» - крупное сельскохозяйственное предприятие с расширенной специализацией. Ведением учета занимается отдельная бухгалтерская служба, где построена учетная система на основе специфики хозяйственной деятельности предприятия. Так, специфическими особенностями ведения учета основных средств ООО «Амурагрокомплекс» являются:

- ведение специализированных форм первичных документов по учету сельскохозяйственной техники и иных основных средств;
- наличие специфических для сельского хозяйства аналитических счетов учета основных средств, например таких как земельные ресурсы;
- наличие специфических отчетных форм бухгалтерского учета.

Было определено, что организация бухгалтерского учета в ООО «Амурагрокомплекс» достаточно четко проработана и основана на опыте прошлых лет. В системе создаются регламентные документы учета:

- учетная политика;
- график документооборота;
- рабочий план счетов;
- положение о проведении инвентаризации;
- создана инвентаризационная комиссия.

Бухгалтерский учет построен с учетом требований законодательства, он находится на достаточно высоком уровне, при этом были выявлены некоторые недостатки, устранение которых позволит совершенствовать бухгалтерский учет основных средств.

Так, приказом директора ООО «Амурагрокомплекс» создана ревизионная комиссия, которая подтверждает достоверность данных годовой отчетности, а для контроля сохранности имущества предусмотрено проводить плановую инвентаризацию один раз в год. Однако инвентаризационная комиссия зачастую не справляется с подсчетом всех основных фондов и акты составляются на основе данных бухгалтерского учета. Для сохранности основных средств обществу можно рекомендовать проводить внеплановые выборочные инвентаризации основных средств, что позволит повысить точность данных бухгалтерского учета. С снижения нагрузки на инвентаризационную комиссию для проведения таких инвентаризаций рекомендуется создавать рабочую комиссию.

Исследование первичного учета основных средств позволило определить, что учетной политикой предусмотрено ведение аналитического учета в инвентарных карточках по форме ОС-6, однако на некоторые объекты основных средств такие инвентарные карточки отсутствуют. Бухгалтер материального стола ссылается на то, что для ведения учета достаточно инвентарных списков. Кроме этого, выборочное исследование ведения и оформление инвентарных карточек подтвердило отсутствие некоторых реквизитов в них.

Также исследование первичного учета основных средств позволило определить, что не для всех основных средств был оформлен акт приема-передачи, который является основанием для начала начисления амортизации.

Отсюда следует вывод, что несвоевременное оприходование основных средств влечет за собой не доначисление амортизации, что приводит к искажению остаточной стоимости объектов и финансовых результатов деятельности ООО «Амурагрокомплекс».

Недостатком учета основных средств в ООО «Амурагрокомплекс» также был выявлен факт неправильного формирования первоначальной стоимости основного средства.

02 декабря 2019 ООО «Амурагрокомплекс» ввело в эксплуатацию реконструированное нежилое помещение - Склад готовой продукции стоимостью 5 000 000 руб. 31 декабря 2020 обнаружена существенная ошибка, допущенная при вводе объекта в эксплуатацию, а именно:

- при оценке введенного в декабре 2019 в эксплуатацию объекта капитального строительства часть капитализируемых расходов (1 000 000 руб.) была ошибочно отражена на счете 97, вместо счета 08.

В итоге сумма не вошла в первоначальную стоимость объекта, а так и осталась учтена в дебетовом сальдо счета 97.

События 2019 года, связанные с приобретением ОС и его реконструкцией:

- 03 июня 2019 приобретен у ООО «АН ЛИДЕР» объект стоимостью 6 000 000 руб. (в т. ч. НДС 20%);

- 05 июня 2019 организация заключает с ООО «ВЕКТОР» договор на строительно-отделочные работы по реконструкции объекта в виде перепланировки и последующей отделки. Назначение объекта поменяется с розничного магазина на склад;

- 30 ноября 2019 подписан акт о приеме-сдаче реконструированного объекта на сумму 1 200 000 руб. (в т.ч. НДС 20%).

Хозяйственные операции были оформлены как представлено в таблице 26

Таблица 26 - Бухгалтерский учет факта ввода в эксплуатацию нежилого помещения в декабре 2020 года.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма БУ	Сумма НУ		Наименование операции
				Дт	Кт	
1	2	3	4	5	6	7
Приобретение внеоборотного актива						
03 июня 2019	08.03	60.01	5 000 000	5 000 000	5 000 000	Принятие к учету объекта строительства
	19.08	60.01	1 000 000		1 000 000	Принятие к учету НДС

Продолжение таблицы 26

1	2	3	4	5	6	7
Регистрация СФ поставщика						
03 июня 2019	—	—	6 000 000			Регистрация СФ поставщика
Принятие НДС к вычету по ОС						
30 июня 2019	68.02	19.08	1 000 000			Принятие НДС к вычету
	—	—	1 000 000			Отражение вычета НДС в Книге покупок
Отражение в учете строительно-отделочных работ						
30 ноября 2019	97.21	60.01	1 000 000	1 000 000	1 000 000	Учет затрат на работы
	19.04	60.01	200 000		200 000	Принятие к учету НДС
Регистрация СФ поставщика						
30 ноября 2019	—	—	1 200 000			Регистрация СФ поставщика
	68.02	19.04	200 000			Принятие НДС к вычету
	—	—	200 000			Отражение вычета НДС в Книге покупок
Ввод в эксплуатацию ОС						
02 декабря 2019	01.01	08.03	5 000 000	5 000 000	5 000 000	Ввод в эксплуатацию ОС

В результате за:

2019 год:

- в Балансе неправильно отражены данные по строкам: 1150 «Основные средства», 1210 «Запасы».

2020 год:

- занижены расходы на амортизацию, вместо 165 000 руб. начисленная сумма составила 137 500 руб.;

- завышена налогооблагаемая база по налогу на прибыль в размере 27 500 руб.

Так, для исправления возникшей ошибки необходимо в учете отразить расходы на капитальное строительство в составе стоимости склада.

Бухгалтерские записи, которыми будет исправлена ошибка в учете ООО «Амурагрокомплекс» представлены в таблице 27

Таблица 27 - Исправление ошибки по формированию первоначальной стоимости склада

Дата	Дебет	Кредит	Сумма БУ	Сумма НУ		Наименование операции	Документы (отчеты) в 1С
				Дт	Кт		
1	2	3	4	5	6	7	8
Исправление существенной ошибки 2019							
31 января 2021	01.01	84.01	1 000 000	1 000 000	0	Увеличение первоначальной стоимости объекта ОС	Операция, введенная вручную — Операция
	84.01	97.21	1 000 000	0	1 000 000	Уменьшена сумма расходов будущих периодов	
Исправление начисленной амортизации за период январь-декабрь 2020							
31 января 2021	44.02	02.01	27 500	27 500	27 500	Исправление начисленной амортизации за январь-ноябрь 2020	Операция, введенная вручную — Операция
	44.02	02.01	15 000	15 000	15 000	Начисление амортизации за декабрь 2020	
Исправление первоначальной стоимости для расчета амортизации							
31 января 2021	-	—	6 000 000			Исправление первоначальной стоимости ОС для расчета амортизации в БУ и НУ	Изменение параметров амортизации и ОС
Представление Декларации по налогу на прибыль за 2020 в ИФНС							
31 января 2021	—	—	180 000			Отражение суммы косвенных расходов за год	Регламентированный отчет Декларация по налогу на прибыль Лист 02 Прил. 2 стр. 040
1	2	3	4	5	6	7	8

Представление Бухгалтерской отчетности за 2020 в ИФНС							
31 декабря 2021	—	—	—			Ретроспективный пересчет остатков по стр.1150 и 1210 в Балансе на 31 декабря 2019	Регламентированный отчет Бухгалтерская отчетность

Исправление ошибки неверного определения первоначальной стоимости основного средства снизил единовременные расходы, снизит налогооблагаемую прибыль и повысит достоверность данных учета ООО «Амурагрокомплекс».

Далее рассмотрим перспективы развития учета основных средств для ООО «Амурагрокомплекс» в связи с применением ФСБУ 6/2020.

С 2022 года ООО «Амурагрокомплекс» необходимо будет внести изменения в учетную политику в части учета основных средств.

Первое изменение - установление лимита стоимости основных средств при принятии их к бухгалтерскому учету.

Основным преимуществом нового федерального стандарта является возможность устанавливать в бухгалтерском учете лимит основных средств при принятии их к бухгалтерскому учету. Так, установив в бухгалтерском учете лимит в стоимости основных средств в 100000 рублей, он будет равен аналогичному лимиту в налоговом учете. Это уменьшит количество разниц между налоговым и бухгалтерским учетами в части основных средств. Так, в изменении к учетной политике следует определить стоимостной лимит.

Активы стоимостью ниже установленного лимита должны учитываться или за балансом, либо в отдельном регистре, но не в составе запасов.

Таким образом, с 01 января 2022 года в ООО «Амурагрокомплекс» по приобретаемым активам исчезнет разница между их отражением в регистрах бухгалтерского учета и для целей налогообложения прибыли.

И бухгалтеру не нужно будет возиться с начислением отложенных налоговых обязательств, а затем с их погашением при приобретении

различного инвентаря, инструментов, и других, относительно недорогих активов стоимостью от сорока до ста тысяч рублей.

И даже если наши законодательством через некоторое время опять повысят лимит стоимости основных средств для целей налогообложения прибыли, никто не может запретить организации самостоятельно сделать тоже самое.

Определим последствия применения нового стандарта в 2022 году на примере одного основного средства.

Например, если в ноябре 2021 года ООО «Амурагрокомплекс» приобретет объект основных средств стоимостью 72 тыс. руб. (без учета НДС), которому будет установлен срок полезного использования 2 года (24 месяца).

Для целей налогообложения прибыли в ноябре же его стоимость будет списана на расходы. Это приведет к начислению отложенного налогового обязательства в размере 14 400 руб. (72 000 руб. X 20%).

Таким образом, принятие в ноябре к учету этого объекта будет отражено следующими хозяйственными записями:

- Дебет счета 08 Кредит счета 60 — 72 000 руб. — отражено приобретение основанного средства;

- Дебет счета 19 Кредит счета 60 — 14 400 руб. — НДС, предъявленный поставщиком;

- Дебет счета 01 Кредит счета 08 — 72 000 руб. — объект основных средств принят к учету;

- Дебет счета 68 (субсчет «Расчеты по НДС») Кредит счета 19 — 14 400 руб. — принят к вычету НДС по приобретенному объекту основных средств;

- Дебет счета 68 (субсчет «Расчеты по налогу на прибыль») Кредит счета 77 — 14 400 руб. — начислено отложенное налоговое обязательство, от суммы расходов, признанных для целей налогообложения прибыли.

С декабря в регистрах бухгалтерского учета будет начисляться амортизация по этому объекту по 3000 руб. (72 000 руб. : 24 мес.) в месяц.

Запись будет:

- Дебет счета 26 (44, 25) Кредит счета 02 — 3000 руб.

Одновременно следует на 600 руб. (3000 руб. x 20%) восстановить начисленное месяцем раньше отложенное налоговое обязательство проводкой:

- Дебет счета 77 Кредит счета 68 (субсчет «Расчеты по налогу на прибыль») — 600 руб.

Таким образом, по состоянию на 31.12.2021 остаточная (балансовая) стоимость этого объекта будет равна 69 000 руб. (72 000 руб. — 3000 руб.), а величина ОНО по нему — 13 800 руб. (14 400 руб. — 600 руб.).

И одними из первых проводок за январь 2022 года будут:

- Дебет счета 84 Кредит счета 02 — 69 000 руб. — скорректирована балансовая стоимость актива, ранее признававшегося основным средством.

- Дебет счета 77 Кредит счета 68 (субсчет «Субсчета по налогу на прибыль») — 13 800 руб. — восстановлено начисленное в прошлом году отложенное налоговое обязательство.

И так нужно будет поступить по всем приобретенным в 2020-2021 году недорогим основным средствам (дешевле 100 000 руб.), стоимость которых еще не была перенесена на расходы по состоянию на 31.12.2021 года.

Положение об изменениях в учетной политике ООО «Амурагрокомплекс» представлены в приложении В.

Второе изменение - группировка основных средств

ФСБУ 6/2020 обязывает классифицировать основные средства по видам: недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь и т. д. В рамках одного вида еще нужно выделить группы – это совокупность объектов, объединенных исходя из сходного характера их использования (п. 11 ФСБУ 6/2020). К примеру, недвижимость, предназначенная для аренды или получения дохода от прироста ее стоимости, образует отдельную группу основных средств – инвестиционная недвижимость.

Так, в учетной политике ООО «Амурагрокомплекс» на 2022 год необходимо прописать какие виды и группы основных средств будут выделены. В случае сомнений выгоднее сделать больше групп, чем меньше. Дело в том, что для всех объектов одной группы применяется один способ последующей оценки, способ амортизации (п. 13, 34 ФСБУ 6/2020). По разным же группам можно выбирать разные способы. Таким образом, чем больше групп основных средств, тем больше возможности маневра у компании.

Третье изменение - последующая оценка

Для каждой группы основных средств ООО «Амурагрокомплекс» необходимо выбрать способ последующей оценки: по первоначальной или переоцененной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Оценка по первоначальной стоимости. В этом случае стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением строго оговоренных случаев (п. 14 ФСБУ 6/2020). Этот способ проще, чем способ с переоценкой.

Четвертое изменение - Оценка по переоцененной стоимости

При выборе этого способа стоимость основного средства нужно регулярно переоценивать таким образом, чтобы она не отличалась существенно от справедливой (п. 15 ФСБУ 6/2020).

ООО «Амурагрокомплекс» необходимо установить периодичность переоценки для каждой из групп (п. 16 ФСБУ 6/2020). Она зависит от того, насколько сильно меняется стоимость тех или иных основных средств. Переоценку можно проводить не чаще одного раза в год – по состоянию на конец соответствующего отчетного года.

Также необходимо выбрать способ переоценки (п. 17 ФСБУ 6/2020). Первый вариант – пересчитывать первоначальную стоимость и накопленную амортизацию таким образом, чтобы балансовая стоимость стала равной справедливой. Второй вариант – сначала вычесть амортизацию из первоначальной стоимости, а только потом пересчитывать балансовую стоимость.

Необходимо зафиксировать способ списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль: единовременно при списании объекта или по мере начисления амортизации по объекту (п. 20 ФСБУ 6/2020). Он един для всех групп, которые оцениваются по переоцененной стоимости.

Пятое изменение - Начало и прекращение амортизации

ООО «Амурагрокомплекс» необходимо определить как начинать и прекращать начислять амортизацию: с даты признания объекта в бухучете или с 1-го числа следующего месяца (п. 33 ФСБУ 6/2020). Проще выбрать второй вариант. Он более привычен, поскольку применялся ранее. Плюс не нужно изобретать способ, как начислять амортизацию пропорционально дням месяца, в котором признали объект.

Для каждой группы основных средств выберите один из трех способов амортизации, которые прописаны в пунктах 35 и 36 ФСБУ 6/2020. Он должен наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств (п. 34 ФСБУ 6/2020).

Линейный способ. Самый простой и популярный способ, который применяется и сейчас по ПБУ 6/01. В учетной политике пропишите формулировку.

Шестое изменение - Пересмотр элементов амортизации

ФСБУ 6/2020 обязывает компании проверять, соответствуют ли элементы амортизации объекта условиям его использования (п. 37 ФСБУ 6/2020). К таким элементам относятся срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации. Ликвидационная стоимость – это величина, которую организация получила бы в случае выбытия основного средства в конце срока полезного использования после вычета предполагаемых затрат на выбытие (п. 30 ФСБУ 6/2020). Если по результатам проверки организация решает изменить элементы, то корректировки она отразит в бухучете как изменения оценочных значений.

Пересматривать элементы нужно в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, которые свидетельствуют о возможном изменении элементов. Закрепите в учетной политике, какие именно это могут быть обстоятельства. Выгоднее сократить их список, чтобы уменьшить объем пересчета.

К примеру, причиной пересмотра может быть:

- устаревание объекта, которое более чем на 10 процентов сокращает первоначальный срок его полезного использования;
- обстоятельства, которые увеличивают или уменьшают его ликвидационную стоимость более чем на 10 процентов.

Тогда в остальных случаях компания вправе не менять элементы амортизации и, соответственно, не делать никаких корректировок. Формулировка учетной политики может быть следующей.

Седьмое изменение - Пересчет показателей

ООО «Амурагрокомплекс» обязана отражать в бухгалтерской отчетности переход на новые правила учета запасов ретроспективно (п. 48 ФСБУ 6/2020). В этом случае в отчетности за 2022 год нужно пересчитать входные данные, как если бы стандарт применялся с самого начала. Корректировки в этом случае делаются в меж отчетный период, а разница между конечными данными в отчетности за 2020 год и входными данными в отчетности за 2021 год раскрывается в учетной политике.

Эта возможность существенно облегчает работу бухгалтера, поэтому ее выгоднее зафиксировать в учетной политике.

Изменения, которые необходимо внести в учетную политику с 2022 года представлены в таблице 28.

Таблица 28 - Изменения в учетной политике ООО «Амурагрокомплекс» с 2022 года

Изменение	Формулировка	Основание
Установление лимита стоимости основных средств при принятии их к бухгалтерскому учету	Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.	пункт 5 ФСБУ 6/2020.
Группировка основных средств	Организация выделяет следующие группы основных средств: - неинвестиционная недвижимость; - инвестиционная недвижимость; - машины и оборудование; - транспортные средства; - продуктивный скот; - производственный и хозяйственный инвентарь; - прочие основные средства.	пункт 11 ФСБУ 6/2020.
последующая оценка	Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.	пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.
Оценка по переоцененной стоимости	Организация оценивает объекты основных средств по группам "недвижимость, которая используется в производственной деятельности" и "транспорт" по переоцененной стоимости. Переоценка проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта после переоценки равнялась его справедливой стоимости. Накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль одновременно при списании объекта, по которому была накоплена дооценка.	пункты 13, 17 и 20 ФСБУ 6/2020.
Начало и прекращение амортизации	Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.	пункт 33 ФСБУ 6/2020.
Способ амортизации	По группам основных средств, указанным в приложении 4, амортизация начисляется линейным способом.	пункт 35 ФСБУ 6/2020.
Пересмотр элементов амортизации	Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования в следующих случаях: • по состоянию на 31 декабря отчетного года; • в случае устаревания объекта, которое более чем на 10 процентов сокращает первоначальный срок его полезного использования; • при обстоятельствах, которые увеличивают или уменьшают его ликвидационную стоимость более чем на 10 процентов.	пункт 37 ФСБУ 6/2020.
Пересчет показателей	Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года.	пункт 49 ФСБУ 6/2020.

Таким образом, с целью совершенствования учета основных средств в ООО «Амурагрокомплекс» были внесены следующие рекомендации, представленные в таблице 29.

Таблица 29 - Выявленные недостатки и пути совершенствования учета основных средств в ООО «Амурагрокомплекс»

Выявленный недостаток	Рекомендации по совершенствованию учета основных средств	Срок исполнения	Ответственный исполнитель
Высокая нагрузка и отсутствие фактических данных по инвентаризации основных средств	2 Организация выборочной внеплановой инвентаризации один раз в квартал 2 Создание рабочей комиссии	10.02.2021 г.	Главный бухгалтер
Отсутствие инвентарных карточек, нарушение оформления инвентарных карточек	Восстановление первичного учета, заведение инвентарных карточек	31.03.2021 г.	Бухгалтер материального стола
Отсутствие актов приема-передачи основных средств	Восстановление первичного учета, оформление актов приема-передачи основных средств	31.03.2021 г.	Бухгалтер материального стола
Ошибки в формировании первоначальной стоимости основного средства	Внесение корректирующих записей в учет и отчетность	31.01.2021 г.	Главный бухгалтер
	Формирование учетной политики в соответствии с введением в действие ФСБУ 6/2020	02.12.2021 г.	Главный бухгалтер

Таким образом, в работе предложены мероприятия, направленные на совершенствование бухгалтерского учета основных средств ООО «Амурагрокомплекс», на устранение выявленных в процессе исследования учета ошибок, а также на внесение изменений в учетную политику на 2022 год.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основные средства формируют главную составляющую материально-технической базы организаций и играют важную роль в осуществлении ведущих направлений их деятельности. Безусловно, чтобы происходила нормальное функционирование предприятия, необходимо наличие определенных средств и источников.

Целью работы являлась разработка мероприятий, направленных на совершенствование учета основных средств и путей повышения эффективности их использования на основе данных оценки системы бухгалтерского учета основных средств и анализа основных средств предприятия.

Объектом исследования является коммерческое предприятие ООО «Амурагрокомплекс»

Предприятие ежегодно поучает прибыль, что является признаком эффективности деятельности.

Анализ имущественного положения ООО «Амурагрокомплекс» за три года показал, что предприятие обладает значительным имущественным потенциалом, сформированным за счет собственных и заемных средств.

Бухгалтерский учет ведется в бухгалтерии на основании первичных документов, поступающих из разных подразделений предприятия.

Учет автоматизирован, используется программа 1С:Предприятие версия 8.3.

Специфика сельскохозяйственной деятельности определила большой состав первичных документов по учету основных средств. Но основными являются акт приема-передачи, акт списания.

Основные средств в ООО «Амурагрокомплекс» могут поступать как безвозмездно, так и за плату.

При поступлении за плату все затраты, связанные с приобретением аккумулируются на счете 08, затем на основании акта приема передачи списываются в дебет счета 01.

Поступление было оформлено актом приема-передачи основных средств (кроме зданий и сооружений), одновременно с этим оформлена инвентарная карточка.

Анализ корреспонденции счетов, применяемой в ООО «Амурагрокомплекс» для отражения в бухгалтерском учете основных средств и начисления амортизации, позволяет сделать вывод, что в целом они соответствуют типовой схеме корреспонденции счетов, представленной в Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации.

Ежегодно количество машин и оборудования увеличивается, что связано с расширениями объемов производства. Наименьший удельный вес приходится на сооружения.

Благодаря данным приложений к бухгалтерской отчетности можно оценить уровень технического состояния основных фондов. Коэффициенты представлены на слайде.

Для ООО «Амурагрокомплекс» характерно обновление основных фондов, главным образом, за счет приобретения новых, а не замены старых, изношенных фондов, что приводит к накоплению устаревшего оборудования и сдерживает рост экономической эффективности основных фондов.

Так, уровень фондоотдачи ежегодно увеличивается в 2018 году, при этом увеличивается и уровень активной части основных фондов. При факторном анализе фондоотдачи было определено, что негативное влияние на нее оказывает увеличение количества простоев оборудования, которое требует замены.

Оценка системы учета основных средств ООО «Амурагрокомплекс» позволила сделать следующие выводы. ООО «Амурагрокомплекс» - крупное сельскохозяйственное предприятие с расширенной специализацией. Ведением учета занимается отдельная бухгалтерская служба, где построена учетная система на основе специфики хозяйственной деятельности предприятия. Так,

специфичными особенностями ведения учета основных средств ООО «Амурагрокомплекс» являются:

- ведение специализированных форм первичных документов по учету сельскохозяйственной техники и иных основных средств;
- наличие специфичных для сельского хозяйства аналитических счетов учета основных средств, например таких как земельные ресурсы;
- наличие специфичных отчетных форм бухгалтерского учета.

Было определено, что организация бухгалтерского учета в ООО «Амурагрокомплекс» достаточно четко проработана и основана на опыте прошлых лет. В системе создаются регламентные документы учета:

- учетная политика;
- график документооборота;
- рабочий план счетов;
- положение о проведении инвентаризации;
- создана инвентаризационная комиссия.

Бухгалтерский учет построен с учетом требований законодательства, он находится на достаточно высоком уровне, при этом были выявлены некоторые недостатки, устранение которых позволит совершенствовать бухгалтерский учет основных средств.

Так, приказом директора ООО «Амурагрокомплекс» создана ревизионная комиссия, которая подтверждает достоверность данных годовой отчетности, а для контроля сохранности имущества предусмотрено проводить плановую инвентаризацию один раз в год. Однако инвентаризационная комиссия зачастую не справляется с подсчетом всех основных фондов и акты составляются на основе данных бухгалтерского учета. Для сохранности основных средств обществу можно рекомендовать проводить внеплановые выборочные инвентаризации основных средств, что позволит повысить точность данных бухгалтерского учета. С снижения нагрузки на инвентаризационную комиссию для проведения таких инвентаризаций рекомендуется создавать рабочую комиссию.

Исследование первичного учета основных средств позволило определить, что учетной политикой предусмотрено ведение аналитического учета в инвентарных карточках по форме ОС-6, однако на некоторые объекты основных средств такие инвентарные карточки отсутствуют. Бухгалтер материального стола ссылается на то, что для ведения учета достаточно инвентарных списков. Кроме этого, выборочное исследование ведения и оформление инвентарных карточек подтвердило отсутствие некоторых реквизитов в них.

Недостатком учета основных средств в ООО «Амурагрокомплекс» также был выявлен факт неправильного формирования первоначальной стоимости основного средства.

В работе предложены мероприятия, направленные на совершенствование бухгалтерского учета основных средств ООО «Амурагрокомплекс», на устранение выявленных в процессе исследования учета ошибок, а также на внесение изменений в учетную политику на 2022 год.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Анзельм, С.В. Развитие научно-методические основы управления основными производственными фондами малых и средних промышленных предприятий. Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов. Санкт-Петербург, 2018. - 19 с.

2 Астахов, В.П. Бухгалтерский учет [Текст]: учебное пособие / В.П. Астахов. - 9-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2019. - 645 с.

3 Астахов, В.П. Бухгалтерский учет и налогообложение основных средств: Учебник [Текст] / В.П. Астахов. - Ростов н/Дону: Издательский центр «Март», 2017. -188 с.

4 Баклашова, Ю.В., Методический подход к проведению аудита учетной политики в части основных средств / Ю.В. Баклашова, Ю.В. Тихонова. // Актуальные вопросы устойчивого развития АПК и сельских территорий. Материалы всероссийской научно -практической конференции, посвященной 50-летию со дня образования кафедры экономического анализа, статистики и прикладной математики. Воронеж, 04 декабря 2017 г. - Воронеж, 2018. - С. 60-63.

5 Бухгалтерский финансовый учет: учебник / под ред. Ю.А. Бабаева. - 4 - е изд., перераб. и доп. - М. : Вузовский учебник: ИНФРА - М, 2016. - 576 с.

6 Влияние выбора способа начисления амортизации в учетной политике на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности / И. Ю. Сигидов, Ю. И. Пинчук, И. С. Федотова // В сб.: Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов : материалы VII междунар. науч. конф., посвященной 95-летию Кубанского ГАУ и 15-летию кафедры теории бухгалтерского учета. ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина». 2017. С. 222-226.

7 Воронцова А.Е., Грекова В.А. Основные аспекты анализа основных средств / А.Е. Воронцова, В.А. Грекова. // Матрица научного познания. - 2019.

№ 1. - С. 39-43.

8 Воронцова А.Е., Грекова В.А. Основные аспекты анализа основных средств / А.Е. Воронцова, В.А. Грекова. // Матрица научного познания. - 2019. - № 1. - С. 39-43.

9 Гахова, М. А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебное пособие / М. А. Гахова. - Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2019. - 311 с.

10 Горбулин, В.Д. Дебиторская и кредиторская задолженность. Особенности бухгалтерского и налогового учета / В.Д. Горбулин, О.Н. Фокина. - М.: РОСБУХ, 2017. - 227 с.

11 Гражданский кодекс Российской Федерации, (часть первая) №51-ФЗ от 30.11.1994 г. (ред. от 28.03.2017 № 39-ФЗ), Режим доступа: www.base.consultant.ru (дата обращения 20.09.2020).

12 Гражданский кодекс РФ: Часть первая. Введена в действие Федеральным законом от 30.11.1994г. № 51 - ФЗ (ред. 06.04.2015г.), Режим доступа: www.base.consultant.ru (дата обращения 20.09.2020).

13 Иванова, О.Е. Информационно-аналитическая база по учёту дебиторской задолженности для ранжирования контрагентов / О.Е. Иванова, Ю.В. Виноградова. - Уфа, 2016. – 307 с.

14 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Н.П. Кондраков. - М.: ИНФРА- М, 2015. - 635 с.

15 Максимова, Е.М. Финансовая устойчивость предприятия // Бухгалтерский учет. – 2015. - № 4. – С. 24 – 26.

16 Маркарьян, Э.А., Экономический анализ хозяйственной деятельности. / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян – М.: Кнорус, 2015. – С. 552.

17 Маркин, Ю.П. Экономический анализ. / Ю.П. Маркин – М.: Омега-Л, 2015. – С. 450.

18 Мельник, М. В. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях: Учебное пособие / Мельник М.В., Егорова С.Е., Кулакова Н.Г. и др. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 480 с

19 Михайлов А.А. Анализ обеспеченности основными производственными фондами. Вестник магистратуры. 2018. - № 1-3 (76). - С. 196-197.

20 Михайлова, Д. В. К вопросу об аналитических возможностях бухгалтерской отчетности / Д.В. Михайлова // Карельский научный журнал. 2019. № 4. С. 125-127.

21 Наумкина, Н.А. Учет и анализ лизинговых операций в деятельности коммерческих организаций – лизингополучателей / Н.А. Наумкина. - Самара, 2018. – 264 с.

22 Николаева, М. С. Дебиторская и кредиторская задолженность / М.С. Николаева, С.В. Петрякова // Молодежь и наука. - 2019. - № 5. – 204 с.

23 Николаенко, Н.Г. Аудит: нормативное регулирование, организация и методика проведения проверки: учеб. пособие / Н.Г. Николаенко, С.А. Нардина. - Омск: Изд-во ФГБОУ ВПО ОмГАУ им. П.А. Столыпина, 2018. - 168 с.

24 Новожилова, И.А. Учет расчетов с покупателями и заказчиками, проблемы и пути их решения / И.А. Новожилова // Научный журнал «Апробация». - №6 (45). - 2016. – 325 с.

25 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016). // КонсультантПлюс : официальный сайт. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/ (дата обращения 28.11.2020 г.).

26 Основные средства в МСФО и в российском учете / А. А. Адаменко, Е. А. Подобная, Д. А. Резниченко // Вестник Академии знаний. - 2019. - № 3 (32). - С. 14-19.

27 Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», ПБУ 6/01 (в ред. Приказ Минфина РФ № 26н от 16.05.2016)

28 Пошерстник, Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учебник / Н.В. Пошерстник. – М.: Проспект, 2019. – 560 с.

29 Приказ Минфина от 17.09.2020 № 204н утвержден Федеральный

стандарт бухгалтерского учета [ФСБУ 6/2020 «Основные средства»](#) », Режим доступа: www.base.consultant.ru (дата обращения 20.09.2020).

30 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н (ред. от 08.11.2010г.) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», Режим доступа: www.base.consultant.ru (дата обращения 20.09.2020).

31 Рогуленко, Т.М. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / Т.М. Рогуленко под общ.ред. - Москва : КноРус, 2017. - 510 с.

32 Салахутдинова, Э. Р. Учет расчетов с покупателями и заказчиками проблемы и пути их решения / Э.Р. Салахутдинова, В.А. Давыдова // ScienceTime. - 2015. - № 11 (23). – 487 с.

33 Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: КноРус, 2013. – 456 С. 214-216

34 Свистунов, А. В. Бухгалтерский учет: теоретические основы и практика [Текст]: учебно-методическое пособие / А. В. Свистунов. - Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2019. - 127 с.

35 Совершенствование учета основных средств и показателей для анализа их использования в сельскохозяйственных организациях : монография / Ю. И. Сигидов, А. И. Трубилин, А. С. Ткаченко. - Краснодар: КубГАУ, 2009. - 205 с.

36 Современный финансово-кредитный словарь / под ред. М.Г. Лапусты, П.С. Никольского. - 2-е изд., доп. - М.: ИНФРА-М, 2015. – 218 с.

37 Тимофеева С. А., Илюхина Н. А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит операций с основными средствами по материалам ООО «Руссмет-Орел» / С. А. Тимофеева, Н. А. Илюхина. // Образование и наука без границ: социально-гуманитарные науки. - 2015. - № 2. - С. 318-322.

38 Трубилин А. И. Учетно-методическое обеспечение амортизации основных средств, создания и использования амортизационного фонда (по материалам сельскохозяйственных организаций Краснодарского края) : монография / А. И. Трубилин, Ю. И. Сигидов, Н. Ю. Мороз. - Краснодар:

КубГАУ, 2014. - 216 с.

39 Управленческий учёт и анализ коммерческой деятельности / под ред. М. И. Баканова. - М.: Финансы и статистика, 2016. - 329 с.

40 Уткин, Э. А. Финансовое управление / Э.А. Уткин. - М. : ЭКМОС, 2016. – 124 с.

41 Учёт и оценка материальных ценностей по справедливой стоимости в сельскохозяйственном производстве / Р. А. Алборов, Л. И. Хоружий, С. М. Концевая // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. - 2006. - № 7. - С. 26-29.

42 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402 - ФЗ (ред. от 04.11.2014г.), Режим доступа: www.base.consultant.ru (дата обращения 20.09.2020).

43 Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г. № 307 - ФЗ (ред. от 01.12.2014г.), Режим доступа: www.base.consultant.ru (дата обращения 14.09.2020).

44 Федотова, А.А., Алексеева, В.Е. Формирование учетной информации о финансовых результатах хозяйственной деятельности / А.А. Федотова, В.Е. Алексеева // Молодежь и наука. 2016. № 5. С. 226.

45 Филатова, В.А. Учетная политика как инструмент управления финансовыми результатами предприятия / В.А. Филатова // В сборнике: Исследования молодых ученых в решении актуальных проблем бухгалтерской науки сборник научных трудов Всероссийской научной конференции магистрантов и аспирантов. - 2019. - С. 149-152.

46 Хоружий Л. И. Совершенствование методов оценки биологических активов по справедливой стоимости / Л. И. Хоружий, У. Ю. Дейч // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). - 2016. - № 4. - С. 29-38.

47 Чеховская, И.А. Факторы, влияющие на прибыльность и рентабельность коммерческих предприятий в условиях экономической нестабильности / И.А, Чеховская, К.Д. Иксанова // Известия Волгоградского государственного технического университета. 2017. № 16 (195). С. 29-32.

48 Шевчук Д. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : научное издание / Д. А. Шевчук. - М.: ЭКСМО, 2019 - 310 с.

49 Шевчук Д. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : научное издание / Д. А. Шевчук. - М.: ЭКСМО, 2019 - 310 с.

50 Шеремет А. Д., Суйц В.П. Аудит : учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 375 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А



Рисунок - Организационная структура ООО «Амурагрокомплекс»

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Бухгалтерская отчетность ООО «Амурагрокомплекс»

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС*
на 31 декабря 2019 г.

Организация (орган исполнительной власти)	ООО "Амурагрокомплекс"	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2019
Вид экономической деятельности**	Сельское хозяйство	по ОКПО	85115746		
Организационно-правовая форма***	ООО - общество с ограниченной ответственностью	ИНН	2801134017		
Единица измерения:	тыс. руб	по ОКВЭД 2	01.11.33		
		по ОКОПФ/ОКФС	65	16	
		по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	675000 г. Благовещенск ул. Амурская 17				

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
1	2	3	4	5
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	2 817 956	2 455 216	2 444 925
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	839
Отложенные налоговые активы	1180	90	156	235
Прочие внеоборотные активы	1190	280 118	92 607	92 278
ИТОГО по разделу I	1100	3 098 164	2 547 979	2 538 277
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	2 868 118	3 276 210	3 286 267
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	44 462	35 407	53 310
Дебиторская задолженность	1230	605 566	572 954	502 059
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	21 000	127 158	18 450
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	621 822	181 354	132 426
Прочие оборотные активы	1260	9 130	3 327	6 565
ИТОГО по разделу II	1200	4 170 098	4 196 410	3 999 077
БАЛАНС	1600	7 268 262	6 744 389	6 537 354

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
1	2	3	4	5
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)****	1310	44 890	44 890	44 890
Собственные акции, выкупленные у акционеров*****	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)*****	1350	-	-	-
Резервный капитал*****	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)*****	1370	3 455 840	3 215 816	3 071 075
ИТОГО по разделу III	1300	3 500 730	3 260 706	3 115 965
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	2 023 238	1 585 366	1 487 536
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	252 216	384 002	564 738
ИТОГО по разделу IV	1400	2 275 454	1 969 368	2 052 274
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	1 002 010	1 167 160	791 336
Кредиторская задолженность	1520	490 068	347 155	577 779
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	-	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
ИТОГО по разделу V	1500	1 492 078	1 514 315	1 369 115
БАЛАНС	1700	7 268 262	6 744 389	6 537 354

*На основании формы, утвержденной приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (зарегистрирован Минюстом России 2 августа 2010 г., регистрационный № 18023) с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 5 октября 2011 г. № 124н (зарегистрирован Минюстом России 13 декабря 2011 г., регистрационный № 22599), от 17 августа 2012 г. № 113н (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2012 г., регистрационный № 25592), от 4 декабря 2012 г. № 154н (зарегистрирован Минюстом России 29 декабря 2012 г., регистрационный № 26501), от 6 апреля 2015 г. № 57н (зарегистрирован Минюстом России 30 апреля 2015 г., регистрационный № 37103), от 6 марта 2018 г. № 41н (зарегистрирован Минюстом России 15 мая 2018 г., регистрационный № 51103), от 19 апреля 2019 г. № 61н (зарегистрирован Минюстом России 20 мая 2019 г., регистрационный № 54667).

**Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, услуги в области сельского хозяйства, пищевая и перерабатывающая промышленность.

*** Орган исполнительной власти строку не заполняет.

Для потребительских кооперативов (включая кредитные):

- **** по строке 1310 "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)" - "Паевой фонд";
- ***** по строке 1320 "Собственные акции, выкупленные у акционеров" - "Целевой капитал";
- ***** по строке 1350 "Добавочный капитал (без переоценки)" - "Целевые средства";
- ***** по строке 1360 "Резервный капитал" - "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества";
- ***** по строке 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" - "Резервный и иные целевые фонды".

Руководитель


(подпись)

В.А.Казakov
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
(при наличии)


(подпись)

Т.А.Непомнящая
(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Таблица В1 - Горизонтальный и вертикальный анализ баланса ООО «Амурагрокомплекс» за 2017-2019 гг.

Показатель	На конец 2017, т.р	Структура, %	На конец 2018, т.р	Структура, %	Изменение 2018/17, т.р	Темп роста, %	На конец 2019, т.р	Структура, %	Изменение 2019/18, т.р	Темп роста, %	Темп прироста за 3г, в %
Основные средства	2444925	37,40	2455216	36,40	10291	100,42	2817956	38,77	362740	114,77	15,26
Финансовые вложения	839	0,01	0	0,00	-839	0,00		0,00	0	#ДЕЛ/0!	-100,00
Отложенные налоговые активы	235	0,00	156	0,00	-79	66,38	90	0,00	-66	57,69	-61,70
Прочие внеоборотные активы	92278	1,41	92607	1,37	329	100,36	280118	3,85	187511	302,48	203,56
<i>ИТОГО по разделу 1</i>	2538277	38,83	2547979	37,78	9702	100,38	3098234	42,63	550255	121,60	22,06
Запасы	3286267	50,27	3276210	48,57	-10057	99,69	2868118	39,46	-408092	87,54	-12,72
НДС по приобретенным ценностям	53310	0,82	35407	0,52	-17903	66,42	44462	0,61	9055	125,57	-16,60
Дебиторская задолженность	502059	7,68	572954	8,49	70895	114,12	605566	8,33	32612	105,69	20,62
Финансовые вложения	18450	0,28	127158	1,89	108708	689,20	21000	0,29	-106158	16,51	13,82
Денежные средства	132426	2,03	181354	2,69	48928	136,95	621822	8,56	440468	342,88	369,56
Прочие оборотные активы	6565	0,10	3327	0,05	-3238	50,68	9130	0,13	5803	274,42	39,07
<i>ИТОГО по разделу 2</i>	3999077	61,17	4196410	62,22	197333	104,93	4170098	57,37	-26312	99,37	4,28
Уставный капитал	44890	0,69	44890	0,67	0	100,00	44890	0,62	0	100,00	0,00
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3071075	46,98	3215816	47,68	144741	104,71	3455840	47,55	240024	107,46	12,53
<i>ИТОГО по разделу 3</i>	3115965	47,66	3260706	48,34	144741	104,65	3500730	48,16	240024	107,36	12,35
Заемные средства	1487536	22,75	1585366	23,51	97830	106,58	2023238	27,84	437872	127,62	36,01
Прочие обязательства	564738	8,64	384002	5,69	0	68,00	252216	3,47	-131786	65,68	-55,34
<i>ИТОГО по разделу 4</i>	2052274	31,39	1969773	29,20	-82501	95,98	2275454	31,31	305681	115,52	10,87
Заемные средства	791336	12,10	1167160	17,30	375824	147,49	1002010	13,79	-165150	85,85	26,62
Кредиторская задолженность	577779	8,84	347155	5,15	-230624	60,08	490068	6,74	142913	141,17	-15,18
<i>ИТОГО по разделу 5</i>	1369115	20,94	1514315	22,45	145200	110,61	1492078	20,53	-22237	98,53	8,98
БАЛАНС	6537354	100,00	6744794	100,00	207440	103,17	7268262	100,00	523468	107,76	11,18

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

ООО «Амурагрокомплекс»

полное наименование организации

ПРИКАЗ № 62

об утверждении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета

Благовещенск

02.12.2021

1. Приказываю внести изменения в учетную политику для целей бухучета ООО «Амурагрокомплекс» на 2022 год и изложить перечисленные ниже пункты учетной политики в следующей редакции:

«6. Организация применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" с 2021 года в полном объеме, за исключением пункта 7 ФСБУ 6/2020. ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" не применяет.

Основание: пункт 2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н.

2. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

8. Организация выделяет следующие группы основных средств:

- неинвестиционная недвижимость;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- продуктивный скот;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- прочие основные средства.

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020.

9. Объекты основных средств по всем группам оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.

10. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

11. По группам основных средств, указанным в приложении 4, амортизация начисляется линейным способом.

Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020.

12. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования в следующих случаях:

- по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- устаревания объекта, которое более чем на 10 процентов сокращает первоначальный срок его полезного использования;
- обстоятельств, в результате которых увеличивается или уменьшается его ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

13. Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2021 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2021 года.

Основание: пункт 49 ФСБУ 6/2020.

14. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.

Основание: пункт 26 ФСБУ 26/2020».

2. Данные изменения учитывать с 1 января 2022 года.

3. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера



СПРАВКА о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований

Проверка выполнена в системе Антиплагиат.ВУЗ

Автор работы	Каминская Елена Ивановна
Подразделение	кафедра финансов
Тип работы	Выпускная квалификационная работа
Название работы	Бухгалтерский учет и анализ использования основных средств на примере ООО «Амурагрокомплекс»
Название файла	ВКР Амурагрокомплекс готов амгу 2021 на предзащиту на антиплагиат ГОТОВА 12.02.docx
Процент заимствования	41.73 %
Процент самоцитирования	0.00 %
Процент цитирования	7.20 %
Процент оригинальности	51.07 %
Дата проверки	04:43:43 15 февраля 2021г.
Модули поиска	Модуль поиска ИПС "Адилет"; Модуль поиска "АмГУ"; Модуль выделения библиографических записей; Сводная коллекция ЭБС; Модуль поиска "Интернет Плюс"; Коллекция РГБ; Цитирование; Переводные заимствования (RuEn); Модуль поиска переводных заимствований по eLibrary (EnRu); Модуль поиска переводных заимствований по интернет (EnRu); Коллекция eLIBRARY.RU; Коллекция ГАРАНТ; Коллекция Медицина; Диссертации и авторефераты НББ; Модуль поиска перефразирований eLIBRARY.RU; Модуль поиска перефразирований Интернет; Коллекция Патенты; Модуль поиска общеупотребительных выражений; Кольцо вузов; Переводные заимствования
Работу проверил	Якимова Вилена Анатольевна ФИО проверяющего
Дата подписи	15.02.2021  Подпись проверяющего

Чтобы убедиться в подлинности справки, используйте QR-код, который содержит ссылку на отчет.



Ответ на вопрос, является ли обнаруженное заимствование корректным, система оставляет на усмотрение проверяющего. Предоставленная информация не подлежит использованию в коммерческих целях.