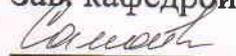


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

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

« 01 » 02 2022 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Бухгалтерский учет движения основных средств и анализ
эффективности их использования в ООО «Александровская 1»

Исполнитель

студент группы 871-уз62

 01.02.2022
(подпись, дата)

А.В. Ларикова

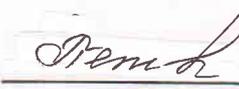
Руководитель

доцент, канд. экон. наук

 01.02.2022
(подпись, дата)

В.А. Якимова

Нормоконтроль
ассистент

 01.02.2022
(подпись, дата)

С.А. Петрова

Благовещенск 2022

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

Экономический факультет
Кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

Самойлов С. А. Самойлов

подпись И.О. Фамилия

« 26 » 10 2021 г.

ЗАДАНИЕ

К выпускной квалификационной работе студента Лариковой Анастасии Владимировны

1. Тема выпускной квалификационной работы: Бухгалтерский учет движения основных средств и анализ эффективности их использования в ООО «Александровская 1»

(утверждена приказом от 29.10.2021 № 162-пр)

2. Срок сдачи студентом законченной работы 01.01.2022 г.

3. Исходные данные к бакалаврской работе: финансовая отчетность, учебная литература, нормативно-правовые акты, научные публикации и др.

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов): 1. Теоретические аспекты организации учета и анализа основных средств; 2. Характеристика деятельности предприятия ООО «Александровская 1»; 3. Бухгалтерский учет движения основных средств и анализ эффективности их использования в ООО «Александровская 1»

5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) бухгалтерская отчетность объекта исследования за 2018-2020 гг., вспомогательный табличный материал.

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

7. Дата выдачи задания 26.10.2021 г.

Руководитель выпускной квалификационной работы Якимова Вилена Анатольевна, доцент, к.э.н.

(фамилия, имя, отчество, должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата): 26.10.2021 г. А. В. Ларикова (подпись)

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 87с., 16 рисунков, 26 таблиц, 50 источников, 3 приложения

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО, АМОРТИЗАЦИЯ, БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ФОНДООТДАЧА, ФОНДОРЕНТАБЕЛЬНОСТЬ

Целью работы является оценка организации бухгалтерского учета движения основных средств и анализ эффективности их использования на предприятии ООО «Александровская 1».

Объектом исследования является ООО «Александровская 1».

Предметом исследования являются теоретические и методические вопросы учета и анализа основных средств.

В процессе работы проводились теоретические и практические исследования основ учета и анализа эффективности использования основных средств в ООО «Александровская 1».

Степень внедрения – результаты исследования подлежат применению в бухгалтерской отчетности ООО «Александровская 1» с целью совершенствования действующей практики учета, аудита и анализа, для ее улучшения и устранения выявленных недостатков.

Научная новизна, выносимая на защиту и полученная лично автором - разработаны предложения по совершенствованию организации бухгалтерского учета и повышению эффективности использования основных средств на предприятии ООО «Александровская 1».

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты организации учета и анализа основных средств	8
1.1 Экономическая сущность и понятие основных средств	8
1.2 Теоретические основы организации синтетического и аналитического учета основных средств	15
1.3 Методы анализа эффективности использования основных средств на предприятии	32
2 Характеристика деятельности предприятия ООО «Александровская 1»	38
2.1 Общая характеристика деятельности предприятия ООО «Александровская 1»	38
2.2 Анализ финансового состояния ООО «Александровская 1»	41
2.3 Организация бухгалтерского учета на предприятии ООО «Александровская 1»	49
3 Бухгалтерский учет движения основных средств и анализ эффективности их использования в ООО «Александровская 1»	53
3.1 Бухгалтерский учет основных средств на предприятии ООО «Александровская 1»	53
3.2 Анализ эффективности использования основных средств в ООО «Александровская 1»	64
3.3 Рекомендации по совершенствованию учета основных средств и эффективности их использования на предприятии ООО «Александровская 1»	70
Заключение	78
Библиографический список	82
Приложение А Анализ ликвидности активов ООО «Александровская 1» за 2018-2020 гг.,	87
Приложение Б Бухгалтерская отчетность	88
Приложение В Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований	93

ВВЕДЕНИЕ

Управление бизнесом требует систематической информации о текущих бизнес-процессах, их характере и количестве, наличии материалов, трудовых и финансовых ресурсов, их использовании, собственном капитале, обязательствах и финансовых результатах. Основные средства являются одним из основных элементов производственного потенциала организации. Принятие управленческих решений в отношении основных средств связано с формированием достоверного учетно-аналитического обеспечения, что предполагает проведение экономического анализа.

Экономический анализ является следующим звеном между исходной информацией, формируемой в системе бухгалтерского учета, и принимаемыми управленческими решениями. Их состояние и эффективное использование напрямую влияет на конечный результат финансово-хозяйственной деятельности организации, т. е. рациональное и эффективное использование основных средств позволяет увеличить производство без увеличения капитальных вложений или минимальной стоимости, обеспечивая тем самым большую рентабельность. Значение основных фондов в общественном производстве определяется местом средств труда в развитии производительных сил и развитии производственных отношений.

Кроме того, одной из проблем учета основных средств является распределение затрат на приобретение и эксплуатацию основных средств в течение срока их полезного использования. Меняющаяся внешняя среда (включая регулирование бухгалтерского учета и законодательный надзор) требует от компаний регулярного совершенствования бухгалтерского учета, в том числе учета основных средств. Все это определяет актуальность темы данной работы.

Актуальность проблемы формирования учетно-аналитического обеспечения управления основными средствами, реформирование в области учета основных средств, а также недостаточная теоретическая и прикладная проработанность вопросов их учета и анализа предопределили выбор темы данной вы-

пусковой квалификационной работы, ее цель и задачи.

Целью работы является оценка организации бухгалтерского учета движения основных средств и анализ эффективности их использования на предприятии ООО «Александровская 1».

Исходя из цели работы, можно выделить следующие задачи:

- изучить нормативно-правовые акты, регулирующие учет основных средств;
- дать характеристику деятельности предприятия и провести анализ его финансового состояния;
- изучить порядок ведения организации бухгалтерского учета основных средств на данном предприятии;
- провести анализ основных средств и эффективности их использования;
- предложить рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств.

Объектом исследования является ООО «Александровская 1».

Предметом исследования являются теоретические и методические вопросы учета и анализа основных средств.

Методологической основой для исследования послужили труды ученых и специалистов в области бухгалтерского учета, экономического анализа основных средств, нормативные и законодательные акты, информация справочных систем «Гарант» и «Консультант Плюс», а также ресурсы сети «Интернет». Необходимо сделать акцент на том, что с 2022 года основные средства в бухгалтерском учете фиксируются по-другому. Вместо ПБУ 6/01 «Основные средства» с 01.01.2022 необходимо применять ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. Работа над ФСБУ 6/2020 «Основные средства» шла свыше двух лет. Утвержден он был Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. А с 2022 года его применение становится обязательным для всех. Данные нормативные документы значительно разнятся между собой. А согласно п. 48

нового ФСБУ 6/2020 последствия изменений учетной политики в связи с началом применения Стандарта должны отражаться ретроспективно (как если бы ФСБУ 6/2020 применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни).

Научная новизна, выносимая на защиту и полученная лично автором - разработаны предложения по совершенствованию организации бухгалтерского учета и повышению эффективности использования основных средств на предприятии ООО «Александровская 1».

В работе использованы следующие методы: научного познания, наблюдения, сравнения и анализа, системный и комплексный подход, специальные приемы экономического анализа и статистики, такие как детализация, сравнение, методы горизонтального и вертикального анализа, коэффициентный и факторный методы.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений.

Во введении сформулирована актуальность выбранной темы, цель, задачи исследования, его объект и предмета.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Экономическая сущность и понятие основных средств

Вопросы учета основных средств и капитальных вложений всегда находились в центре внимания различных ученых экономистов. Данные вопросы в своих работах рассматривали Е.Е. Будник¹, А.Ю. Бунина, Т.Н. Павлюченко², С.Н. Землякова³, Ю.Н. Самылина⁴.

Современный взгляд относительно постепенного перехода на международные стандарты, касающийся отражения фактов хозяйственной жизни, связанных с основными средствами и капитальными вложениями, получил свое отображение в работах исследователей: Г.И. Алексеевой⁵, Т.Ю. Дружиловской и Э.С. Дружиловской⁶, И.А. Лисовской и Н.Г. Трапезниковой⁷, Н.А. Миславской⁸, И.И. Просвириной и др.⁹, в свою очередь, зарубежная практика раскрыта в работах Wayne S.U. Jr.¹⁰.

В экономической литературе авторы различают такие понятия как: «основные средства», «основной капитал» и «основные производственные фонды»¹¹.

¹Будник Е.Е., Лобанова М.А. Роль оценки основных средств в хозяйственной деятельности предприятия // Синергия наук. 2019. N 32. С. 209 - 214. URL: <http://synergy-journal.ru/archive/article4000>

² Павлюченко Т.Н. Основные средства: учет по требованиям федерального стандарта бухгалтерского учета // Научно-методический электронный журнал "Концепт". 2019. N 10. С. 133 - 140

³Землякова С.Н. Особенности бухгалтерского учета основных средств по ФСБУ 6/2020 "Основные средства" // Вестник Донского государственного аграрного университета. 2020. N 4-2. С. 73 - 78

⁴ Самылина Ю.Н. Учет амортизации основных средств: научный и практический подход // Вестник Тверского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2017. N 1. С. 110 - 115. URL: <http://eprints.tversu.ru/6755/>.

⁵ Алексеева Г.И. Учет основных средств в условиях стандартизации российского бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет. 2019. Т. 22. Вып. 6. С. 618 - 635. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.6.618>.

⁶Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. ФСБУ 6/2020: решенные вопросы бухгалтерского учета основных средств и сохраняющиеся дискуссионные аспекты // Учет. Анализ. Аудит. 2021. Т. 8. N 1. С. 48 - 61. URL: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2021-8-1-48-61>.

⁷ Лисовская И.А., Трапезникова Н.Г. Бухгалтерские оценки как важнейший фактор формирования балансовой стоимости объектов учета // Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24. Вып. 8. С. 848 - 867. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.24.8.848>.

⁸Миславская Н.А. Международные стандарты финансовой отчетности: истоки неопределенности и вероятности // Аудитор. 2020. Т. 6. N 7. С. 31 - 35. URL: <http://elib.fa.ru/art2020/bv1480.pdf>.

⁹ Просвирина И.И., Гончар Е.А., Волченкова О.А., Андреева О.М. Модели учета основных средств в условиях отсрочки (рассрочки) платежа по МСФО и их адаптация к российскому законодательству // Международный бухгалтерский учет. 2018. Т. 21. Вып. 17 - 18. С. 1052 - 1068. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.21.9.1052>.

¹⁰ Wayne S.U. Jr. Business and Financial Reporting: Challenges from the New Economy: Special Report. Financial Accounting Series. Financial Accounting Standards Board, April 2001, no. 219-A, 118 p.

¹¹Кагарманова А.И., Андрусенко К.А. Сравнительный анализ трактовки понятия «основные средства» // Вестник современных исследований. – 2018. – № 11.6 (26). – С. 173-175

Многие экономисты отождествляют понятия «основные средства» и «основные фонды». Понятие «основные фонды» чаще применяется в экономической литературе финансового анализа, термин «основные средства» - в бухгалтерском учете¹². Например, такие ученые как А. В. Мордовкин, А. Ш. Маргулис и Л. И. Ушвицкий отмечают, что данные понятия являются синонимами.¹³

Согласно мнению, выражаемому В. К. Скляренко и В. М. Прудниковой, «основные фонды (основные средства) представляют собой совокупность производственных, материально-вещественных ценностей, которые действуют в процессе производства в течение длительного периода времени, сохраняя при этом натурально-вещественную форму и переносят свою стоимость на продукцию по частям по мере износа в виде амортизационных отчислений».¹⁴

Следовательно, можно отметить, что в ранее экономисты не различали понятия «основные средства» и «основной капитал». При этом, как нами было установлено, изучая данную тему, данные понятия являются совершенно разными, поскольку в составе основного капитала современной коммерческой организации, помимо основных средств входят также долгосрочные инвестиции, незавершенное производство и оборудование к монтажу.

Как отмечает Пономаренко П.Г., основные средства — это совокупность средств труда и материальных объектов, создающих условия для их эксплуатации.¹⁵

В.П. Астахов предлагает следующее определение основных средств: «Основные средства предприятия представляют собой совокупность материально-вещественных ценностей, сохраняющих натуральную форму в течение

¹² Дмитриева И.М., Машинистова Г.Е., Харакоз Ю.К. Финансовый и управленческий учёт в условиях перехода на МСФО. Теория и практика: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. - 167 с.

¹³ Казакова Н.А. Экономический анализ: учебник. – Н.А. Казакова. – М.: ИНФРА–М, 2017. – 343 с.

¹⁴ Скляренко В.К., Прудников В.М., Акуленко Н.Б., Кучеренко А.И. Экономика предприятия (в схемах, таблицах, расчетах): Учебное пособие / Под ред. проф. В.К. Скляренко, В.М. Прудникова. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 256 с.

¹⁵ Пономаренко, П.Г. : Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебное пособие / П.Г. Пономаренко. - 2-е изд. - Минск: Вышэйшая школа, 2017

водственной сфере».¹⁶

Основные средства, как отмечает Чернышкова И.И., необходимы абсолютно всем организациям, любых форм собственности, поскольку являются имуществом данных организаций, и используются как средство труда в течение длительного периода времени¹⁷.

Изучив различные источники информации, было определено собственное понимание сущности основных средств. По нашему мнению, основные средства являются средствами труда, которые оцениваются в количественном и стоимостном выражении. Основные средства используются в производстве, в административных и управленческих целях организации. Данные средства труда имеют определенный срок использования, установленный в пределах определенного цикла, перенося свою стоимость на новые объекты основных средств посредством начисления амортизации.

Основной капитал – это определенная часть денежных средств предприятия, вложенная в основные фонды на длительный срок. При этом сама финансовая категория отражается в пассивной части баланса как источник финансирования основных средств, а основные средства отражаются в активах предприятия.

Многие экономисты понимают основные средства как часть капитала и материальных активов, а основные средства — как материальную стоимость и трудовые данные¹⁸. Поэтому сделаем вывод, что понятия «основные фонды», «основной капитал» и «основные производственные фонды» различны.

В экономике к «основным производственным фондам» относят средства, которые были потрачены на приобретение основных производственных фондов. Эти средства отражаются в составе внеоборотных активов предприятий и

¹⁶ Астахов В.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. Серия «Экономика и управление». Ростов н/Д. Издательский центр «МарТ», 2018. 928 с.

¹⁷ Чернышкова И.И. ТРАНСФОРМАЦИЯ МЕТОДОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С ПРОЕКТОМ ФЕДЕРАЛЬНОГО СТАНДАРТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА"/ Чернышкова И.И. // материалы XIII Международной научно-практической конференции молодых исследователей. 2019. С. 138-140.

¹⁸ Алёшкина А.М., Сафонова В.Р. Сущностная характеристика основных фондов предприятия // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2020. – № 9-1 (48). – С. 93-96.

имеют определенное значение.

Основные фонды, которые используются в производстве сроком более одного года, переносят свою стоимость за счет начисления амортизации на производственную себестоимость готовой продукции. Следовательно, можно отметить, что производство основных средств представляет собой предварительно оплаченный капитал для производства основных средств.

Приобрести объект основных средств предприятие может за счет заемных, собственных и иных средств, например, за счет пожертвований или средств, переданных на благотворительность.

Таким образом, подведем итог, что основные средства — это долгосрочные материальные активы, приносящие экономическую выгоду организации. Основные средства, используемые в производственных и непроизводственных целях, сохраняющие свой естественный вид, стоимость переносят свою стоимость на готовую продукцию, выполненные работы, возмещенные затраты труда.

Изучая данную тему нами, было определено, что в соответствии с приказом Минфина от 17.09.2014н. в 2020 году утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», согласно которого основные средства являются имуществом хозяйствующего субъекта, которое:

- будут использованы для деятельности организации или платной аренды;
- принесут экономическую выгоду (доход) коммерческой организации (ст. 8 ФСБУ 6/2020);
- не используются для перепродажи;
- срок службы, которых более двенадцати месяцев;
- стоимость для налогового учета будет превышать 100 000 руб., по бухгалтерскому учету - более 40 000 руб.

Основные средства подлежат классификации, которую экономисты представляют по-разному. Так, например, Н. К. Муравицкая и Г. И. Лукьяненко отмечают: «Состав и использование основных средств разнообразны. Для организации правильного учета, важное значение имеет классификация основных

средств».¹⁹

К особенностям классификации объектов основных средств можно отнести следующие критерии (рисунок 1).

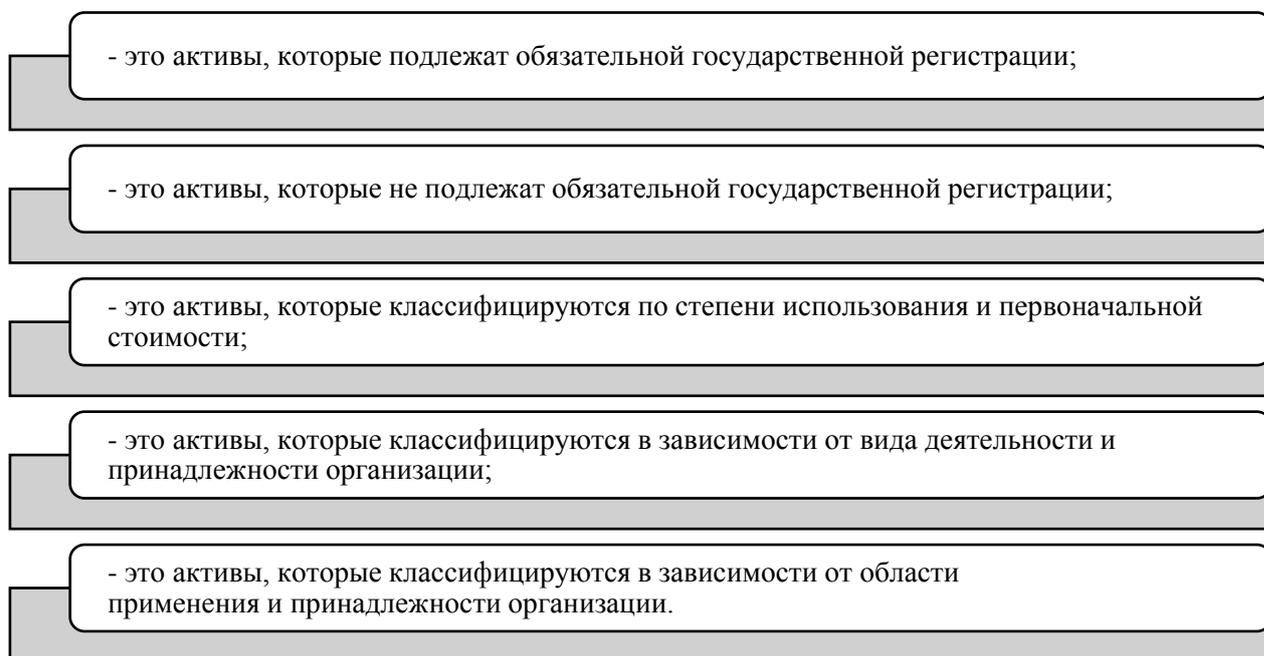


Рисунок 1 – Критерии классификации основных средств

Расширенную классификацию основных средств можно представить наглядно на рисунке 2.

¹⁹Муравицкая Н. К. Бухгалтерский учет: Финансовый учет. Управленческий учет. Финансовая отчетность: Учебное пособие/ Н. К. Муравицкая, Г. И. Лукьяненко. – М.: КНОРУС, 2018. – 528с.

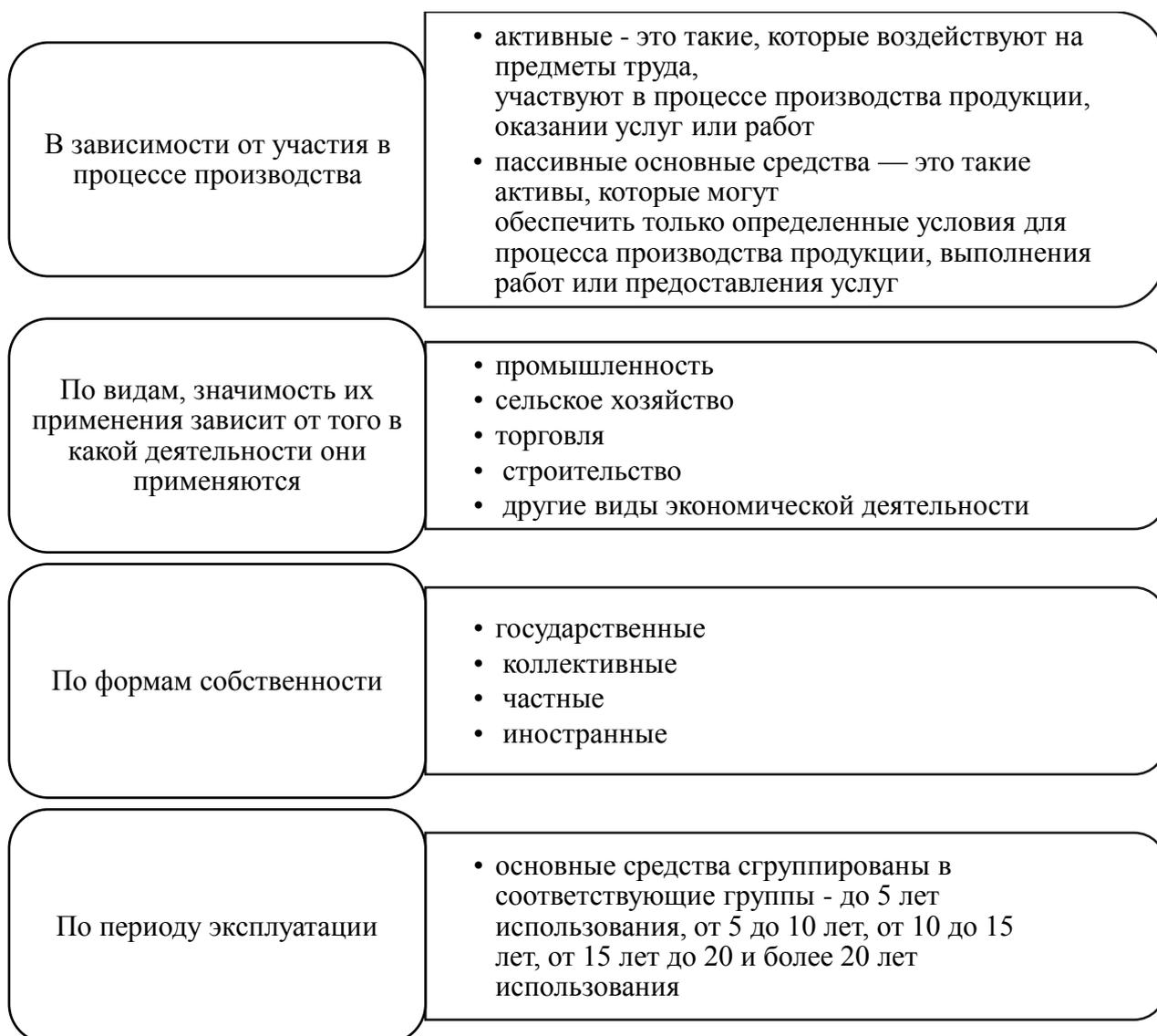


Рисунок 2 – Классификация основных средств

Для целей налогового учета классификация основных средств определяется следующим образом:

– амортизационная группа, к которой относится актив основного средства. Согласно пункту 3 ст. 258 Налогового кодекса Российской Федерации, все амортизируемое имущество объединяется в 10 групп амортизации в зависимости от срока полезного использования имущества.

Первая амортизационная группа – все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно
Вторая амортизационная группа – имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно
Третья амортизационная группа – имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно
Четвертая амортизационная группа – имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно
Пятая амортизационная группа – имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно
Шестая амортизационная группа – имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно
Седьмая амортизационная группа – имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно
Восьмая амортизационная группа – имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно
Девятая амортизационная группа – имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно
Десятая амортизационная группа – имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет включительно

Рисунок 3 – Амортизационные группы основных средств

Если основное средство в Классификации ОС не поименовано, его СПИ можно установить самостоятельно, исходя из технических условий или рекомендаций изготовителя (п. 6 ст. 258 НК РФ). Можно воспользоваться техническим паспортом завода-изготовителя либо другой аналогичной технической документацией.²⁰

В целом можно сделать вывод, что основные средства являются средствами труда, которые оцениваются в количественном и стоимостном выражении. Основные средства используются в производстве, в административных и управленческих целях организации. Данные средства труда имеют определенный срок использования, установленный в пределах определенного цикла, перенося свою стоимость на новые объекты основных средств посредством начисления амортизации.

²⁰ Статья: Налоговый учет основных средств (Ермошина Е.Л.) ("Налог на прибыль: учет доходов и расходов", 2021, N 10)

1.2 Теоретические основы организации синтетического и аналитического учета основных средств

Главной целью бухгалтерского учета основных средств является получение достаточной информации об основных средствах, необходимой для полного раскрытия в бухгалтерской отчетности.

Выделим основные задачи организации правильного учета основных средств коммерческого предприятия:

- оценка, учет и определение фактических затрат, связанных с принятием, использованием и списанием основных средств;
- определение финансовых результатов от использования объектов основных средств (продажа, списание и т.п.);
- организация эффективного контроля за сохранностью и использование основных средств;
- оценка эффективного использования основных средств и разработка рекомендаций по повышению их эффективности.

В 2021 г. порядок бухгалтерского учета основных средств регламентируется еще положением по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств», которое устанавливает правила формирования информации об основных средствах в бухгалтерском учете²¹.

Счет 01 «Основные средства» предусмотрен для обобщения данных о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении, залоге.²²

К счету 01 «Основные средства» могут быть открыты субсчета:

01-1 «Производственные основные средства основной деятельности (кроме скота, многолетних насаждений, инвентаря, земельных участков и объектов природопользования)»;

01-2 «Прочие производственные основные средства»;

²¹ Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ: от 30.03.01 г. № 26н (от 24.12.2010 N 186н. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/>

²² Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2017. – 448 с.

- 01-3 «Непроизводственные основные средства»;
- 01-4 «Скот рабочий и продуктивный»;
- 01-5 «Многолетние насаждения»;
- 01-6 «Земельные участки и объекты природопользования»;
- 01-7 «Объекты неинвентарного характера»;
- 01-8 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- 01-9 «Основные средства, полученные по лизингу и в аренду»;
- 01-10 «Прочие объекты основных средств»;
- 01-11 «Выбытие основных средств».

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведут на инвентарных карточках по местам их нахождения, по группам и отдельным объектам основных средств в соответствии с классификацией основных средств, принятой Постановлением Госстандарта России от 26 декабря 1994 г. N 359. При этом аналитический учет должен обеспечивать необходимые данные о наличии и движении основных средств на территории страны и за рубежом, а также для составления бухгалтерской отчетности. По основным средствам, содержащим драгоценные металлы, в инвентарных карточках должна быть указана масса этих металлов.

Счет 02 «Амортизация основных средств» предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

К счету 02 «Амортизация основных средств» могут быть открыты субсчета:

- 02-1 «Амортизация собственных основных средств»;
- 02-2 «Амортизация арендуемых и полученных по лизингу основных средств».

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведут по отдельным инвентарным объектам основных средств, группам основных средств, учитываемых на соответствующих субсчетах счета 01 «Основные средства». Построение аналитического учета должно обеспечивать получение

данных об амортизации по показателям, необходимым для управления организацией и составления бухгалтерской отчетности.

Счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» предназначен для обобщения информации о наличии и движении вложений организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму (далее - материальные ценности), предоставляемые организацией за плату во временное владение и пользование с целью получения доходов.

Аналитический учет по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» ведут по видам, арендаторам (лизингополучателям) и отдельным объектам материальных ценностей.

Счет 07 «Оборудование к установке» предназначен для обобщения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах капитальных вложений. Этот счет используется организациями – застройщиками.

Аналитический учет по счету 07 «Оборудование к установке» ведут по местам хранения оборудования и отдельным его наименованиям (видам, маркам и т.д.).

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов, а также о затратах по формированию основного стада продуктивного и рабочего скота (кроме птицы, пушных зверей, кроликов, семей пчел, служебных собак, которых учитывают в составе средств в обороте).

К счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» могут быть открыты субсчета:

- 08-1 «Приобретение земельных участков»;

- 08-2 «Приобретение объектов природопользования»;
- 08-3 «Строительство объектов основных средств»;
- 08-4 «Приобретение объектов основных средств»;
- 08-5 «Приобретение нематериальных активов»;
- 08-6 «Перевод молодняка животных в основное стадо»;
- 08-7 «Приобретение взрослых животных»;
- 08-8 «Закладка и выращивание многолетних насаждений»;
- 08-9 «Приобретение основных средств по лизингу»;
- 08-10 «Прочие вложения».

Аналитический учет по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» ведут по затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств, - по каждому строящемуся или приобретаемому объекту. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных о затратах на:

- строительные работы и реконструкцию; буровые работы; монтаж оборудования, требующего монтажа; приобретение оборудования, не требующего монтажа, а также на инструменты и инвентарь, предусмотренные сметами на капитальное строительство; приобретение оборудования, требующего монтажа, но предназначенного для запаса; приобретение зданий и сооружений; закладка и выращивание многолетних насаждений, проведение культурно-технических работ на землях, не требующих осушения; проектно-изыскательские работы, прочие затраты по капитальным вложениям;

- по затратам, связанным с формированием основного стада,
- по видам животных (крупный рогатый скот, свиньи, овцы, лошади и т.д.), в отдельных случаях - и по породам;
- по затратам, связанным с приобретением нематериальных активов, - по каждому приобретенному объекту.

Типовые бухгалтерские проводки по учету основных средств отражены в таблице 1.

Таблица 1 - Типовые бухгалтерские проводки по учету основных средств

Содержание операции	Дебет	Кредит	Документы
Приобретены основные средства	08.4	60.01	Отгрузочные документы поставщика
Отражена сумма НДС по приобретенным объектам основных средств	19.01	60.01	Счета-фактуры
Принят НДС к возмещению	68.02	19.01	Счета-фактуры
Расходы на доставку основных средств	08.4	60	Договора на оказание услуг, Акт приемки-сдачи выполненных работ
Расходы на монтаж основных средств	08.4	60	Договора на оказание услуг, Акт приемки-сдачи выполненных работ
Основное средство введено в эксплуатацию	01	08.4	№ ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)» или № ОС-1а, № ОС-1б.
Начислена амортизация основных средств	20 26	02.01 02.01	Бухгалтерская справка-расчет
Реализованы основные средства	62.01	91.01	Договор купли-продажи
Начислен НДС	91	68	Счет-фактура
Списывается первоначальная стоимость	01.Выб	01	Бухгалтерская справка-расчет, № ОС-4 «Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)», № ОС-4а, № ОС-4б.
Списывается амортизация	02	01.Выб	Бухгалтерская справка-расчет
Списывается остаточная стоимость	91	01.Выб	Бухгалтерская справка-расчет

Все расходы на приобретение, сооружение и изготовление основного средства учитываются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». В итоге здесь формируется величина, равная первоначальной стоимости. В момент, когда объект принят к учету в качестве основного средства, бухгалтер списывает данную величину в дебет счета 01 «Основные средства».²³

В организацию могут поступать основные средства, цена которых выражена в условных единицах. Так как на территории Российской Федерации расчеты производятся в рублях, при несовпадении даты оприходования основного средства и даты его оплаты могут возникнуть курсовые разницы. В этом случае: отрицательная разница увеличивается на приобретение основного средства – Дт 08 Кт 60, Дт 19 Кт 60.

²³ Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. 527 с.

Ввод в эксплуатацию осуществляется на основании письменного приказа (распоряжения) руководителя организации.²⁴

Четких правил, когда именно объекты переходят в состав основных средств, не существует. Поэтому организация вправе определить этот момент самостоятельно и обозначить его в учетной политике. В большинстве случаев основные средства поступают на баланс в дату их ввода в эксплуатацию или на дату готовности объекта к эксплуатации (например, после успешного испытания).

Единицей учета основных средств является инвентарный объект, под которым понимается объект со всеми устройствами или независимый конструктивно определенный объект, предназначенный для выполнения определенных независимых функций или отдельного набора структурно сочлененных объектов, которые представлены как единое целое и имеют цель выполняя конкретную деятельность.

Синтетический учет основных средств ведется в денежной оценке.

Для этого используются балансовые счета:

01 «Основные средства»,

03 «Доходные вложения в материальные ценности»,

02 «Амортизация основных средств»,

91 «Прочие доходы и расходы»,

а также забалансовые счета (при необходимости) - 001 «Арендованные основные средства»,

011 «Основные средства, сданные в аренду»,

010 «Износ основных средств».

Аналитический учет представляет собой пообъектный учет основных средств и ведется в инвентарных карточках по ф. № ОС-6.

Инвентарная карточка открывается на каждый инвентарный объект или на группу однотипных объектов, которым присваивается инвентарный номер.

²⁴ Алексеева Г.И. Учет основных средств в условиях стандартизации российского бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет. 2019. Т. 22. Вып. 6. С. 618 - 635.

Заполнение инвентарных карточек (книг) производится на основе первичной документации: актов (накладных) приемки-передачи (ф. № ОС-1), актов на списание основных средств (ф. № ОС-4, ОС-4а), технических паспортов и других документов.

В инвентарные карточки не следует вносить все показатели технической документации. Заполненные инвентарные карточки регистрируются в описях типовой формы. Описи инвентарных карточек ведутся бухгалтерией в одном экземпляре по классификационным группам (видам) объектов основных средств. Инвентарные карточки (индивидуальные и групповые) составляются в одном экземпляре и хранятся в бухгалтерии организации.

До недавнего времени существовали значительные расхождения отечественного учета капитальных вложений и основных средств и МСФО в части их квалификации, возможности отражения обесценения, применения понятия ликвидационной стоимости и др., которые нашли отражение в работах современных ученых экономистов²⁵.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» существенно изменил методологические подходы к классификации и признанию, что несомненно должно быть учтено во внутрифирменных стандартах организации и при необходимости в учетной политике.

Охарактеризуем основные из них:

- уточнены признаки классификации основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), в частности добавлено наличие материально-вещественной формы, что четко отделяет основное средство от нематериальных активов в случаях приобретения «смешанного» актива (например, станок с включением стоимости программного обеспечения - объектом основных средств будет станок, но не программное обеспечение); объекты, предназначенные для охраны окружающей среды;

- определены критерии признания. Исключен стоимостный критерий, но

²⁵Снегирева М. Переворот в бухучете: новые правила для запасов и основных средств // Учет. Налоги. Право. 2020. N 40. URL: <https://e.gazeta-unp.ru/848138>.

введен критерий существенности для признания объекта основного средства (п. 5 ФСБУ 6/2020). В связи с этим считаем, что хозяйствующему субъекту целесообразно устанавливать уровень существенности не к отдельному объекту основных средств, а к группе однородных объектов. Например, компания, предоставляющая информационные услуги, имеет значительное количество единиц оргтехники, которые каждая по отдельности могут иметь незначительную первоначальную стоимость, но в совокупности эти объекты составляют существенную величину. Следовательно, полагаем возможным принять решение, исходя из принципа рациональности, учитывать не каждую единицу оргтехники как самостоятельный инвентарный объект, а объединить их в группу однородных объектов основных средств и осуществлять амортизацию группы. Группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования (п. 11 ФСБУ 6/2020). В п. 34 ФСБУ 6/2020 указано, что способ начисления амортизации выбирается организацией для каждой группы основных средств исходя из установленных Стандартом способов.

При этом выбранный способ начисления амортизации должен:

а) наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств;

б) применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Существенное изменение состава группы будет приводить к пересмотру оценочных значений. Стоимостный критерий в этом случае будет устанавливаться не для каждой единицы оргтехники, а в целом для группы. При этом сама величина стоимостного критерия отнесения актива к объектам основных средств устанавливается организацией самостоятельно.

В периодической печати встречаются различные мнения с рекомендацией

по установлению стоимостного критерия отнесения актива к объекту основных средств в размере 100 тыс. руб. Эта позиция ясна, поскольку сближает стоимостный критерий для целей бухгалтерского и налогового учета. Однако она не всегда может быть применима. Как было ранее определено, если рассматривать компанию, предоставляющую информационные услуги, имеющую значительное количество единиц оргтехники, где каждая по отдельности может иметь незначительную первоначальную стоимость, но в совокупности эти объекты составляют существенную величину. Установление критерия в 100 тыс. руб. за единицу приведет к искажению отчетности по статье основные средства в силу существенности совокупной стоимости всех единиц оргтехники. В свою очередь, для крупного бизнеса, возможно, так, например, объединенная в группу однородных объектов стоимость оргтехники в бухгалтерии будет иметь несущественный характер, что позволит на усмотрение организации установить стоимостный критерий значительно более 100 тыс. руб.

-Согласно новому стандарту в учете основных средств теперь не существует понятие «малоценные основные средства». Сейчас эти объекты делятся на группы основных средств по принципу существенности, либо списываются в составе текущих расходов. Если организация принимает решение не применять ФСБУ 6/2020 к активу, хотя для него характерно признание актива в качестве основного средства, его стоимость ниже лимитов, установленных организацией. Данное положение должно быть раскрыто в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности. В этом случае организации необходимо обеспечить количественный учет и сохранность такого имущества. Приведем в табл. 2 учетное соответствие вариантов учета малоценных основных средств, связанных с введением ФСБУ 6/2020²⁶.

²⁶Внедрение во внутрифирменные правила учета основных средств Федеральных стандартов бухгалтерского учета «Капитальные вложения» и «Основные средства» (Купрюшина О.М., Рахматулина Р.Р.) («Международный бухгалтерский учет», 2021, N 10)

Таблица 2 - Порядок классификации малоценных основных средств по ФСБУ 6/2020

Факт хозяйственной жизни	В 2021 г. отражалось как	С 2022 г. следует отражать как	Записи в межотчетный период Дебет/Кредит финансовых счетов
Спецоснастка, спецодежда, специнструмент и спецприспособления, которые используются более 12 месяцев, но не более одного операционного цикла и стоимостью независимо от стоимостного критерия	Производственные запасы	Производственные запасы	-
Спецоснастка, спецодежда, специнструмент и спецприспособления, которые используются более 12 месяцев и более одного операционного цикла и стоимостью не более стоимостного критерия	Производственные запасы	Расходы периода при принятии к учету	84/10 (абз. 4 п. 49 ФСБУ 6/2020)
Спецоснастка, спецодежда, специнструмент и спецприспособления, которые используются более 12 месяцев и более одного операционного цикла и стоимостью более стоимостного критерия	Основные средства	Основные средства	-

Отметим, что организация самостоятельно выбирает тот или иной вариант из таблицы 2.

- обособлена инвестиционная недвижимость. В МСФО инвестиционной недвижимости посвящен отдельный Стандарт, в российском учете вопросы инвестиционной недвижимости регулируются ФСБУ 6/2020, что также является, на наш взгляд, следствием негативного влияния фискального законодательства. Согласно гл. 30 Налогового кодекса Российской Федерации (пп. 1 п. 1 ст. 374) объектами налогообложения признается недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета. Исключение инвестиционной недвижимости из сферы регулирования Стандарта по учету основных средств может привести к выпадению инвестиционной недвижимости из объекта нало-

гообложения и необходимости пересмотра норм налогового законодательства;

- в самостоятельные объекты выделяются ремонты, техосмотры, обязательные периодические мероприятия, подтверждающие право эксплуатировать объекты основных средств, что ранее не предусматривалось нормами, регулирующими учет основных средств. В связи с этим актуальным становится предоставление информации от внутренних служб организации о составе, периодичности и стоимости таких мероприятий не только в срок, необходимый для составления бюджетов и планов работ, но и на момент первоначальной и последующих оценок этих единиц основных средств, что также предъявляет определенные требования к разработке внутренних регламентов, регулирующих документооборот.

Кроме того, ФСБУ 6/2020 внес значительные изменения в порядок последующей оценки основных средств (п. п. 12 - 26 ФСБУ 6/2020).

Предусмотрена возможность проводить оценку по выбору организации путем переоценки по справедливой стоимости (разница пересчитанной первоначальной стоимости и накопленной амортизации дает балансовую стоимость, равную справедливой стоимости, вариант используемый в российской практике) либо путем переоценки основных средств методом обнуления амортизации (накопленная амортизация уменьшает первоначальную стоимость, затем оставшаяся стоимость корректируется на коэффициент, доводящий стоимость до справедливой), альтернативный вариант, допускаемый ФСБУ 6/2020, например, для недвижимости, кроме инвестиционной. Метод переоценки должен применяться единый для всех объектов основных средств, включенных в одну группу. Внутрифирменные стандарты должны содержать информацию о подходах в формировании групп и применяемых методах переоценки.

Итог накопленных переоценок основных средств отражается в отчетности по статье «Капитал» отдельной статьей, в то же время допускается списание накопленной дооценки по мере амортизации на нераспределенную прибыль, что в практике отечественного учета ранее не применялось, а сумма накопленной переоценки списывалась только в момент списания самого объекта.

Для инвестиционной недвижимости предусмотрены особые правила переоценки. Переоценка инвестиционной недвижимости проводится на каждую отчетную дату в целях обеспечения соответствия первоначальной стоимости справедливой стоимости на дату переоценки. Если изменяется функциональное назначение оцениваемого по переоцененной стоимости объекта недвижимости и этот объект исключается или включается в состав инвестиционной недвижимости, балансовая стоимость этого объекта на дату изменения его назначения становится его первоначальной стоимостью.

Впервые в нормативно-правовой базе, регулирующей вопросы учета и отражения в отчетности информации об основных средствах, введено требование проверки и признания обесценения основных средств (п. 38 ФСБУ 6/2020).

В п. п. 30 - 31 ФСБУ 6/2020 указано, что в случае изменения ликвидационных обязательств организации происходит изменение стоимости основных средств.

Дано определение балансовой стоимости основных средств, которая определяется как первоначальная стоимость основных средств с учетом переоценки (если она имела место) за минусом суммы накопленной амортизации и обесценения (п. 39 ФСБУ 6/2020).

Дополнен подход оснований для установления сроков полезного использования, в частности этот срок может определяться намерениями руководства по предполагаемой продолжительности использования объектов основных средств, имеющихся у организации планов по обновлению парка оборудования, учету морального устаревания тех или иных производственных мощностей.

Произошли существенные изменения в порядке начисления амортизации, которые организация должна учесть в своих внутрифирменных стандартах учета, в частности:

- 1) необходимо установить порядок действий служб организации в случаях, когда существуют или возникают намерения организации по прекращению участия отдельных объектов основных средств в производственной деятельности ранее полного их физического износа и если предполагается реализация

этих объектов, а предполагаемую стоимость реализации возможность оценить, то в этом случае необходимо предусмотреть ликвидационную стоимость, которая не будет амортизироваться. В то же время может потребоваться периодический пересмотр размера ликвидационной стоимости под действием различных факторов, как внутренних, так и внешних.

Если сумма, которую ожидается получить от выбывающего объекта, не существенна, не поддается определению или не ожидается в результате продажи самого актива или от стоимости актива, то ликвидационную стоимость предприятие может установить нулевой;

2) так как ФСБУ 6/2020 допускает выбор даты начала начисления/прекращения амортизации, то хозяйствующий субъект должен определить, какой способ он выберет для себя - с даты признания/списания объекта основных средств в бухгалтерском учете (приоритетный) либо по решению организации допускается начинать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания/списания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Использование способа начала начисления амортизации с даты признания объекта основных средств в бухгалтерском учете сближает нас с практикой МСФО;

3) также следует учитывать, что согласно ФСБУ 6/2020 процесс консервации объекта не приводит к прекращению начисления амортизации - амортизация отражает в стоимостном выражении потерю потребительской стоимости объекта основных средств, и процесс консервации не приостанавливает эту потерю;

4) способ амортизации определяется способом определения срока полезного использования (СПИ). Организации необходимо прописать механизмы определения СПИ и увязку со способом амортизации, в частности линейный способ применяется при условии, что погашение стоимости основного средства (балансовая стоимость минус ликвидационная стоимость) осуществляется равномерно в течение срока полезного использования (целесообразно для основных средств, используемых для управленческих нужд организации). Механизм

способа уменьшаемого остатка позволяет уменьшать за одинаковые отрезки времени суммы амортизации по мере истечения срока полезного использования объекта. Алгоритм расчета суммы амортизации организация определяет самостоятельно, обеспечивая систематическое уменьшение суммы амортизации по мере приближения к окончанию срока полезного использования объекта. При этом запрещено увязывать начисление амортизации с выручкой;

5) сумма амортизации зависит от таких оценочных значений, как срок полезного использования объекта основных средств, оценка ожидаемых поступлений будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов, и Стандартом предусмотрена регулярность пересмотра параметров амортизации, таких как срок полезного использования, способ начисления амортизации, ликвидационной стоимости. Пересмотр осуществляется регулярно перед отчетной датой, а также при возникновении событий, приводящих к возможному изменению элементов амортизации, после оценки изменений возникающие корректировки отражаются как изменение оценочных значений.

Новый Стандарт учета основных средств ввел жесткое требование обязательного списания объекта основных средств, потерявшего способность приносить организации экономические выгоды. Это обусловлено, например, физическим и моральным износом без перспектив продажи или возобновления использования в деятельности, приносящей доход; отсутствием возможности передать другому лицу, обменять, внести в качестве вклада, сдать в аренду и т.д.; физическим уничтожением объекта в связи с чрезвычайными ситуациями; истечением сроков или предельно допустимых параметров эксплуатации объектов; прекращением деятельности организации, в которой использовался объект, и невозможностью переориентирования его использования на иную имеющуюся деятельность.

Существенно претерпел изменение порядок отражения в отчетности результата списания основных средств, в частности:

- накопленная амортизация и обесценение относятся на уменьшение первоначальной стоимости основного средства (п. 42 ФСБУ 6/2020);

- затраты на демонтаж, ликвидацию объекта признаются расходом периода, доходы и расходы показываются в виде результата списания основного средства (кроме тех, по которым созданы оценочные обязательства, подлежащие погашению) (п. 43 ФСБУ 6/2020);

- в бухгалтерской отчетности разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств, то есть, к примеру, на финансовых счетах доходов можно отражать оборот от реализации объектов основных средств и на счетах расходов - остаточную стоимость и расходы по выбытию (развернуто), но в бухгалтерской отчетности следует отразить только финансовый результат от реализации - либо доход, либо расход (свернуть) (п. 44 ФСБУ 6/2020).

Как уже было отмечено ранее, ФСБУ 6/2020 ввел новое требование к учету основных средств - обязательное тестирование основных средств на обесценение и учет изменения их стоимости из-за обесценения в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»²⁷. При этом механизм обесценения основных средств и капитальных вложений в российских стандартах не описан, по вопросам обесценения активов законодатель отправляет к нормам, отраженным в МСФО.

Обесценение, аналогично амортизации, отражается в бухгалтерском учете обособленно от стоимости основного средства и не изменяет эту стоимость, формируя самостоятельный показатель - накопленное обесценение, которое наряду с накопленной амортизацией вычитается из стоимости при определении балансовой стоимости основного средства (п. 42 ФСБУ 6/2020).

В настоящее время План счетов не предусматривает синтетического счета для отражения накопленного убытка от обесценения основных средств. Вступ-

²⁷ Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»: введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193674/. 21.01.2022

ление в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» требует разработки соответствующей корреспонденции счетов. Раскроем основные правила оценки и учета убытка от обесценения основных средств, предусмотренные ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (таблица 3).

Таблица 3 - Порядок учета обесценения основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

Требование	Содержание
Обязательность проверки на обесценение	Установлена ФСБУ «Основные средства». Порядок проверки и учета обесценения установлен МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»
Требование к балансовой стоимости объекта	Балансовая стоимость объекта основных средств (генерирующей единицы) не должна превышать его (ее) возмещаемую сумму - сумму, которая может быть получена посредством использования или продажи данного актива (генерирующей единицы). Единица, генерирующая денежные средства (генерирующая единица) - наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени
независимые от денежных притоков от других активов или групп активов	независимые от денежных притоков от других активов или групп активов
Величина обесценения	Разность между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой
Расчет возмещаемой суммы	Справедливая стоимость актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на выбытие или ценность использования (оценка дисконтированных будущих денежных притоков и оттоков, связанных с продолжением использования актива и его последующим выбытием) в зависимости от того, которая из этих величин больше
Учет признания убытка от обесценения	Убыток от обесценения признается немедленно в составе прибыли или убытка, если только актив не учитывается по переоцененной стоимости в соответствии с другим стандартом. Убыток от обесценения переоцененного актива должен учитываться как уменьшение суммы его дооценки
Учет восстановления убытка от обесценения	На конец каждого отчетного периода организация должна определять наличие признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды, больше не существует или уменьшился. Возросшая балансовая стоимость актива, приходящаяся на восстановление убытка от обесценения, не должна превышать балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизации), если бы не признавалось никакого убытка от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения признается немедленно в составе прибыли или убытка, если только актив не учитывается по переоцененной стоимости в соответствии с другим стандартом. Восстановление убытков от обесценения переоцененного актива должно учитываться как увеличение суммы переоценки. Восстановление убытка от обесценения по переоцененному активу признается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает прирост стоимости от переоценки по данному активу. Однако в той мере, в какой убыток от обесценения по тому же переоцененному активу был ранее признан в прибыли или убытках, восстановление такого убытка от обесценения также признается в составе прибыли или убытка

Для отражения убытков от обесценения активов в виде объектов основных средств, полагаем, целесообразно применять отдельный субсчет счета 02 «Амортизация основных средств», например 02 «Обесценение».

По своей сути обесценение схоже с процессом амортизации, так как характеризует потерю потребительских свойств, стоимости, способности принести экономическую выгоду. В отличие от амортизации обесценение может восстанавливаться при появлении факторов, свидетельствующих о возникновении обратных обесценению процессов. Но при этом сумма обесценения не может быть отнесена на счета затрат, формирующих стоимость другого актива, в том числе готовой продукции, услуг, работ, так как обуславливается не механизмом амортизации, увязанном со сроком полезного использования, а вызывается факторами, провоцирующими потерю потребительских свойств объекта основных средств быстрее обычного износа, то есть обесценение. Сумма обесценения относится на счета расходов периода, восстановление обесценения - на счет доходов, при этом в отчете о финансовых результатах показывается в разделе прочих доходов и расходов.

Рекомендуемая корреспонденция счетов по учету убытков от обесценения основных средств выглядит следующим образом (таблица 4).

Таблица 4 - Корреспонденция счетов для учета убытков от обесценения основных средств

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражен убыток от обесценения	91, субсчет «Обесценение»	02, субсчет «Обесценение»
Восстановлен убыток от обесценения	02, субсчет «Обесценение»	91, субсчет «Восстановлен убыток от обесценения»
Списан убыток от обесценения при выбытии актива	02, субсчет «Обесценение»	01, субсчет «Выбытие»

При наличии накопленного убытка от обесценения и накопленной амортизации балансовая стоимость основных средств в организации будет определяться как разница между их первоначальной стоимостью, учтенной как дебе-

товое сальдо по субсчетам учета основных средств, с одной стороны, и сальдо по кредиту субсчетам амортизации и убытков от обесценения, с другой.

1.3 Методы анализа эффективности использования основных средств на предприятии

Эффективное использование основных средств позволяет снизить себестоимость производства и реализации продукции; повысить рентабельность производства; увеличить накопительную часть прибыли, что позволит быстрее решить проблему технического перевооружения производства.

Улучшение использования основных средств также означает более быстрое их обновление, что сократит разрыв между физическими и устаревшими. Кроме того, эффективное использование основных средств тесно связано с повышением качества продукции, что влияет на ускорение сроков ее реализации, что имеет большое значение в условиях рыночной экономики.

Для того, чтобы провести комплексный анализ основных средств, необходимо сформировать соответствующее информационное обеспечение. Информационная база, используемая для анализа состояния основных средств представлена на рисунке 4.²⁸



Рисунок 4 – Информационная база анализа основных средств

В современной научной литературе существует большое количество методов анализа основных средств фирмы, каждый из которых имеет свои особенности, преимущества и недостатки. В связи с этим представляется целесо-

²⁸ Львова Г. Н. Влияние моделей оценки активов на эффективность управленческих решений / Л. Н. Львова. – Текст : непосредственный // Фундаментальные науки и современность. 2019. № 2 (23). С. 3–7

образным изучить работы разных авторов, занимающихся данной проблемой. Поэтому С. А. Сироткин и Н. Р. Кельчевская в рамках анализа основных фондов и эффективности их использования выделяют следующие этапы (рисунок 5).²⁹

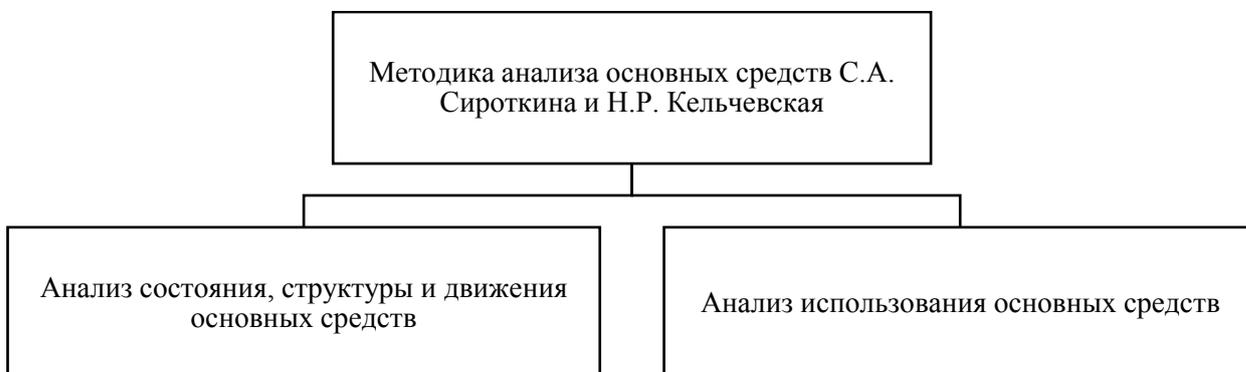


Рисунок 5 – Методика анализа основных средств С. А. Сироткина и Н. Р. Кельчевская

Анализируя данный рисунок, отметим, что авторами предлагается метод анализа основных средств и эффективности их использования, состоящий из двух этапов. Авторы методики указывают, что в первую очередь анализируются основные фонды, которые используются в производственных целях, и только потом, при необходимости, те, которые в производстве не участвуют. На наш взгляд, недостатком рассматриваемого метода является отсутствие факторного анализа показателя эффективности использования основных фондов, что не позволяет выявить причины его изменения.

Известный ученый А.Д. Шеремет также выдвинул свою методику анализа основных средств, в своих научных работах он делал акцент на анализе основных средств в структуре анализа неликвидов. Аналитическая методика автора имеет следующий вид (рисунок 6).³⁰

²⁹ Сироткин С. А. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / С. А. Сироткин, Н. Р. Кельчевская. – Москва : ИНФРА–М, 2021. – 355 с.

³⁰ Шеремет А. Д. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / А. Д. Шеремет, Е. В. Старовойтова ; под общ. ред. проф. А. Д. Шеремета. 3-е изд., перераб. и доп. Москва : ИНФРА–М, 2020. 472 с.



Рисунок 6 – Методика анализа основных средств А. Д. Шеремета

Анализируя данный рисунок, отметим, что предлагаемый метод состоит из трех этапов, в которых, в отличие от методов С. А. Сироткина и Н. Р. Кельчевской, для факторного анализа выделен отдельный этап, что является преимуществом данной методики. Кроме того, А. Д. Шеремет существенно расширяет базу расчета коэффициентов в рамках оценки состояния, динамики и использования основных фондов по сравнению с методикой С. А. Сироткина и Н. Р. Кельчевской. Однако у этой методики есть и свои недостатки, например, она не предполагает оценки рентабельности основных средств, что позволяет учитывать рентабельность, создаваемую имеющимся в распоряжении предприятия оборудованием или любыми другими основными средствами. Н. Н. Селезневой удалось устранить этот недостаток, который большинство авторов считают способом анализа основных фондов (рисунок 7).³⁰

³⁰ Селезнева Н. Н. Финансовый анализ. Управление финансами : учеб. пособие / Н. Н. Селезнева. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 639 с

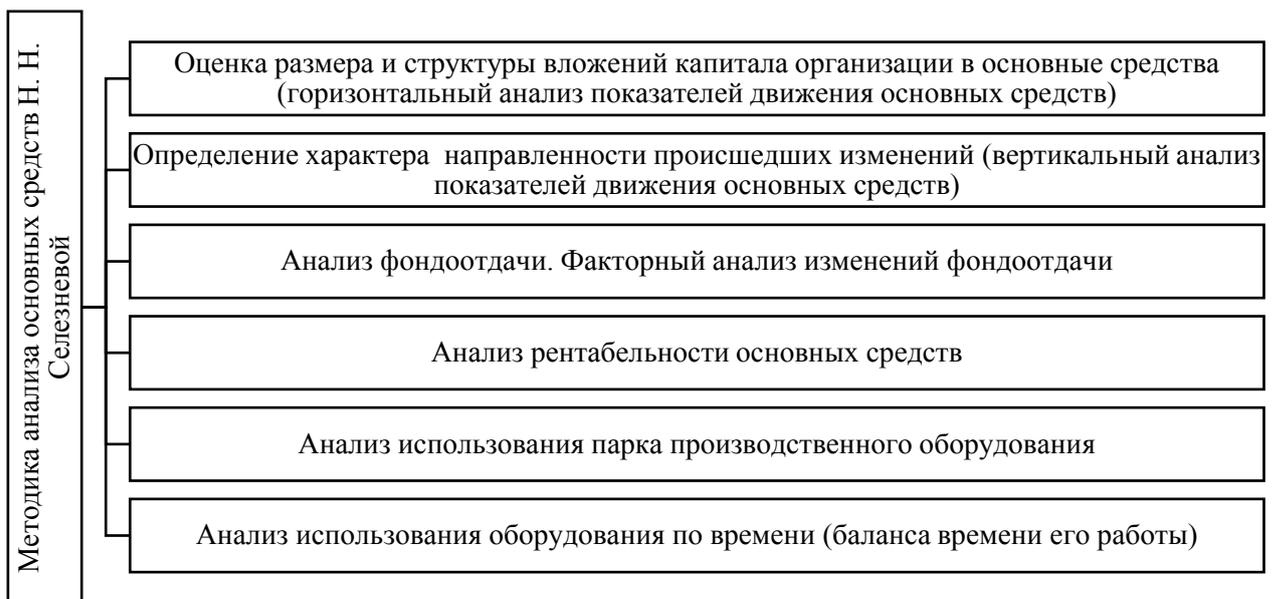


Рисунок 7 – Методика анализа основных средств Н. Н. Селезневой

Метод анализа основных средств, предложенный Н. Н. Селезневой, состоит из шести этапов, но рассчитываемые в нем показатели во многом аналогичны показателям предыдущих авторов. По сравнению с первыми двумя методиками преимущество этой методики состоит в том, что существует баланс между этапом анализа доходности основного средства и временем его работы. Однако узкая направленность факторного анализа может быть недостатком, поскольку авторы предлагают рассматривать только показатели рентабельности активов в форме факторного анализа.

Для более глубокого анализа эффективности использования основных средств был проведен факторный анализ. Для расчета влияния факторов на изменение фондоотдачи воспользуемся цепным методом замещения.

Влияние изменения выручки (V):

$$F_{от1} = V_0 : OF_0 \quad (1)$$

$$F_{от2} = V_1 : OF_0 \quad (2)$$

Влияние изменения среднегодовой величины основных производственных фондов (OF).

$$F_{от3} = V1 : OF0 \quad (3)$$

$$F_{от4} = V1 : OF1 \quad (4)$$

Общее влияние факторов:

$$\Delta F_{от} = \Delta F_{от}(V) + \Delta F_{от}(OF) \quad (5)$$

Для расчета влияния факторов на изменение фондорентабельности используем метод цепных подстановок.

Влияние изменения прибыли от продаж:

$$R_{ос1} = Pr0 : OF0 \quad (6)$$

$$R_{ос2} = Pr1 : OF0 \quad (7)$$

Влияние изменения среднегодовой величины основных производственных фондов.

$$R_{ос3} = Pr1 : OF0 \quad (8)$$

$$R_{ос3} = Pr1 : OF1 \quad (9)$$

Общее влияние факторов:

$$\Delta R_{ос} = \Delta R_{ос}(Pr) + \Delta R_{ос}(OF) \quad (10)$$

Таким образом изучая тему методики анализа состояния основных средств, было определено, что у каждого изученного экономиста существует свое мнение на данную проблему, однако все авторы сходятся во мнении, что основная необходимость анализа эффективности использования основных средств заключается в поиске резервов, необходимых для увеличения производства или расширения вида деятельности, а также резервы позволяют выявить необходимость обновления основных средств.

Из всех изученных выше методик анализа мы считаем, что наиболее полный анализ и объективную оценку дает метод Н. Н. Селезневой, а метод С. А. Сироткиной, Н. Р. Кельчевской и А.Д. Шеремета лучше подходит для быстрого анализа.

2 ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «АЛЕКСАНДРОВСКАЯ 1»

2.1 Общая характеристика деятельности предприятия ООО «Александровская 1»

Общество с ограниченной ответственностью «Александровская 1» зарегистрирована 15 апреля 2013 года местным органом ФНС «Межрайонная инспекция ФНС России № 1 по Амурской области».

Компании были присвоены ОГРН 1132815000218 и ИНН 2815015122.

Основной вид деятельности по ОКВЭД: «Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)».

Дополнительные виды деятельности:

- лесозаготовки;
- строительство жилых и нежилых зданий;
- подготовка строительной площадки;
- подготовка участка к разработке и добыче полезных ископаемых, за исключением нефтяных и газовых участков.

ООО «Александровская 1» официально зарегистрирована по адресу: 676243, Амурская область, г. Зея, пер. Угольный, д. 4.

Добыча россыпного золота ООО «Александровская 1» осуществляется в долинах ручьев Джалон, Санара, Золотой Рог, Троицкий и в бассейне реки Джуваскит на территории Зейского райорганизация; геологическое изучение долины реки Деп (бассейн ручьев Ясный, Незаметный и Вечерний) и участка Калачинский на россыпное золото на территории Зейского райорганизация.

В ООО «Александровская 1» имеется 14 лицензий, в частности на:

- разведку и добычу полезных ископаемых, в том числе с использованием отходов горнодобывающей и смежных перерабатывающих производств;
- геологическое изучение недр, включая разведку и оценку месторождений полезных ископаемых, а также геологическое изучение и оценку пригодности участков недр для строительства и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых;

– пользование недрами.

Руководит деятельностью генеральный директор – Лурсманашвили Валерьян Элдорович.

Штат сотрудников на 01.01.2020 года состоит из 53 человек.

Компания ООО «Александровская 1» работает в строгом соответствии с российским ГОСТом и европейским стандартом.

Организационная структура представлена на рисунке 8.



Рисунок 8 - Организационная структура ООО «Александровская 1»

Организационная структура является линейно-функциональной. Все функциональные подразделения компании подчинены руководителям подразделений. Организацию возглавляется директор, который осуществляет весь комплекс мер по обеспечению рационального и эффективного функционирования общества. Ему подчиняются: производственный отдел, склад, бухгалтерия и отдел снабжения.

Далее проведем анализ показателей деятельности предприятия. Представим в таблице 5 динамику основных экономических показателей.

Таблица 5 – Анализ основных экономических показателей ООО «Александровская 1» за 2018 – 2020 гг.

Показатель	Значение показателя			Отклонения, +/-		Относительное отклонение в процентах, в раз	
	2018	2019	2020	2019 к 2018	2020 к 2019	2019 к 2018	2020 к 2019
1.Выручка компании Александровская 1, тыс. руб.	461194	454025	980300	-7169	526275	-1,55	115,91
2.Себестоимость компании Александровская 1 тыс. руб.	252966	283319	589807	30353	306488	12,00	108,18
3.Остаточная стоимость основных средств на балансе компании Александровская 1, тыс. руб.	154 931	220 028	380 866	65097	160838	42,02	73,10
4.Среднемесячная заработная плата работников компании Александровская 1, тыс. руб.	37,9	39,3	39,6	1,4	0,3	3,69	0,76
5.Среднегодовая численность работников компании Александровская 1, чел.	53	53	53	0	0	0,00	0,00
6.Прибыль от продаж компании Александровская 1, тыс. руб.	47437	95202	277397	47765	182195	100,69	В 2,9 раз
7.Чистая прибыль компании Александровская 1, тыс.руб.	40950	75733	226074	34783	150341	84,94	В 2,98 раз
8.Рентабельность продаж компании Александровская 1, в процентах	10,29	20,97	28,30	10,68	7,33	-	-

Как видно из данной таблицы, в 2019 году по сравнению с 2018 годом выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг снизилась на 1,55 % или на 7169 тыс. руб., что было связано с сокращением покупательского спроса со стороны потенциальных покупателей. Данная тенденция оценивается с отрицательной стороны. В свою очередь в 2020 г. по сравнению с 2019 г. наблюдается

увеличение выручки в 2,15 раз. Рост выручки в 2020 г. обусловлен значительным увеличением добычи руд и песков.

В связи с увеличением объемов производства в 2020 году по сравнению с 2019 годом себестоимость возросла за данный период в 2 раза или на 306488 тыс. руб.

Динамика выручки и себестоимости представлена на рисунке 9.

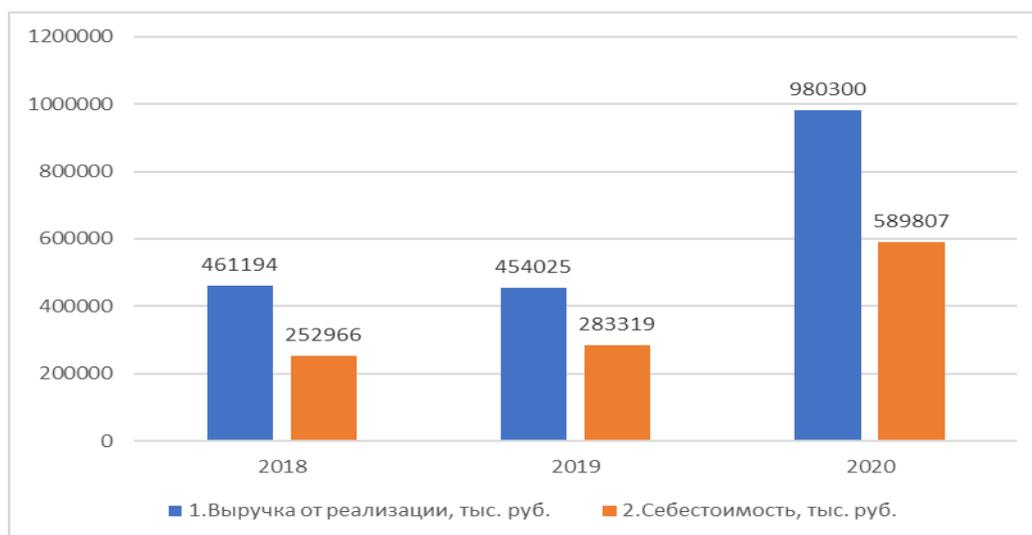


Рисунок 9 – Динамика выручки и себестоимости продаж ООО «Александровская 1» в 2018 – 2020 гг.

Эффективность производственной деятельности ООО «Александровская 1» возросла в 2020 году по сравнению с 2019 годом поскольку прибыль от продаж возросла более чем в 2,9 раз или на 182195 тыс.руб., что соответственно оценивается положительно.

Численность персонала осталась неизменной за весь анализируемый период.

Среднемесячная заработная плата составила в 2019 году 39,3 тыс. руб., в 2020 году 39,6 тыс. руб. То есть в 2020 году по сравнению с 2019 годом она выросла на 1 %, что оценивается положительно.

2.2 Анализ финансового состояния ООО «Александровская 1»

Анализ финансового состояния предприятия стоит начать с проведения

горизонтального анализа, данные с проведенным анализом представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Горизонтальный анализ баланса предприятия за 2018 – 2020 гг.

Наименование показателя	Горизонтальный анализ					
	Абсолютное изменение, тыс. руб.			Относительное изменение, в процентах		
	2020 - 2019	2020 - 2018	2019 - 2018	2020 / 2019	2020 / 2018	2019 / 2018
1	2	3	4	5	6	7
АКТИВ						
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Нематериальные активы	-2 332	-2 412	-80	82,2%	81,7%	99,4%
Основные средства	160 838	225 935	65 097	173,1%	245,8%	142,0%
Итого по разделу I	158 506	223 523	65 017	168,0%	233,0%	138,7%
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Запасы	53 763	73 026	19 263	263,8%	638,2%	242,0%
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-197	-197	-	0,0%	0,0%
Дебиторская задолженность	19 439	44 451	25 012	155,6%	546,0%	351,0%
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	12 000	12 000	-	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	25 002	-3 682	-28 684	192423,1 %	87,2%	0,0%
Прочие оборотные активы	-27 880	45 725	73 605	67,6%	469,9%	695,4%
Итого по разделу II	82 324	171 323	88 999	153,5%	364,4%	237,4%
БАЛАНС	240 830	394 846	154 016	95,3%	123,4%	129,5%
ПАССИВ						
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ						
Уставный капитал	-	-	-	100,0%	100,0%	100,0%
Нераспределенная прибыль	226 073	301 871	75 798	208,3%	326,9%	157,0%
Итого по разделу III	226 073	301 871	75 798	208,3%	326,9%	157,0%
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Заемные средства	-20 000	-	20 000	0,0%	-	-

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	6	7
Прочие обязательства	36 219	73 228	37 009	131,7%	194,7%	147,9%
Итого по разделу IV	16 219	73 228	57 009	112,1%	194,7%	173,7%
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Заемные средства	140	511	371	137,3%	12875,0%	9375,0%
Кредиторская задолженность	-1 602	19 236	20 838	96,3%	185,3%	192,4%
Итого по разделу V	-1 462	19 747	21 209	96,7%	187,6%	194,1%
БАЛАНС	240 830	394 846	154 016	162,2%	269,5%	166,1%

Таблица 7 – Вертикальный анализ баланса предприятия за 2018 – 2020 гг.

Наименование показателя	Вертикальный анализ		
	Доля в структуре баланса, в процентах		
	2018	2019	2020
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	5,7%	3,4%	1,7%
Основные средства	66,5%	56,9%	60,7%
Итого по разделу I	72,2%	60,3%	62,4%
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	5,8%	8,5%	13,8%
Дебиторская задолженность	4,3%	9,0%	8,7%
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0,0%	0,0%	1,9%
Денежные средства и денежные эквиваленты	12,3%	0,0%	4,0%
Прочие оборотные активы	5,3%	22,2%	9,3%
Итого по разделу II	27,8%	39,7%	37,6%
БАЛАНС	100,0%	100,0%	100,0%
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	57,1%	54,0%	69,3%
Итого по разделу III	57,1%	54,0%	69,3%
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	-	5,2%	-
Прочие обязательства	33,2%	29,5%	24,0%
Итого по разделу IV	33,2%	34,7%	24,0%
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	0,0%	0,1%	0,1%
Кредиторская задолженность	9,7%	11,2%	6,7%
Итого по разделу V	9,7%	11,3%	6,7%
БАЛАНС	100,0%	100,0%	100,0%

С учетом полученных результатов и предоставленных в таблице 6 и 7 данных, в 2020 году по сравнению с 2019 годом, отмечалось увеличение темпов роста внеоборотных активов в структуре баланса на 68 %. Это обусловлено увеличением основных средств предприятия 73 %. При этом за отчетный год сократилась стоимость нематериальных активов на 18 %.

Оборотные активы в период с 2019 года по 2020 год тоже увеличиваются, темп роста составил 53,5 %. Необходимо отметить, что сумма оборотных активов увеличивается, в первую очередь, в связи с увеличением денежных средств, темп роста составил более чем в 1924 раз. Темп роста дебиторской задолженности с 2020 года по сравнению с 2019 годом увеличился на 55,6 %. Следует отметить, что увеличением дебиторской задолженности является отрицательной тенденцией, это означает, что на предприятии возросла просроченная задолженность, поставщики накапливают долги перед предприятием.

Анализ динамики запасов предоставляет возможность сделать вывод, что их величина в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, увеличилась на 53763 тыс. руб. Запасы возрастают за счет увеличения объемов производства на предприятии.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в 2020 году, по сравнению с 2018 годом, снизился на 197 тыс. руб. Финансовые вложения на предприятии возросли на 12000 тыс. руб. Информация в указанном пункте не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 г. № 400.

Темп роста совокупных активов предприятия в 2020 году по сравнению с 2019 годом увеличился на 95,3 %, за счет увеличения финансовых вложений, основных средств, запасов, дебиторской задолженности, денежных средств, в то же время произошло снижение по таким показателям, как прочие оборотные активы, нематериальные активы.

Согласно представленным в таблице 6 данным в 2020 году по сравнению с 2019 годом отмечалось увеличение собственного капитала на 226073 тыс. руб. Данное увеличение обусловлено ростом нераспределенной прибыли в 2 раза,

это говорит о том, у предприятия достаточно прибыли, резервный капитал не увеличивается.

Анализ динамики уставного капитала предоставляет возможность сделать вывод, что в период с 2018 года по 2020 год его величина не изменилась и составляет 20 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства сократились на 3 %. Это произошло за счет сокращения кредиторской задолженности на 4 %.

Следующим этапом необходимо провести анализ ликвидности баланса. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков.

Анализ ликвидности активов организации за 2018-2020 гг., результаты которого представлены в таблице Приложения А.

Условия ликвидности баланса должны выглядеть следующим образом: $A1 \Rightarrow П1$, $A2 \Rightarrow П2$, $A3 \Rightarrow П3$, $A4 \leq П4$.

Таблица 8 – Условия выполнения ликвидности баланса предприятия

Платежный излишек (+)или недостаток (-)		
2018	2019	2020
6 155	-43 367	-4 763
9 962	34 603	53 902
-51 185	-15 523	-5 859
35 068	24 287	-43 280

Согласно представленным в таблице 8 данным, в 2020 году у предприятия достаточно высоколиквидных активов ($A2 > П2$), т.е. предприятие может рассчитаться с долгами посредством быстро ликвидных активов и повысить свою платежеспособность в ближайшее время с учетом того, что будет возвращать средства от дебиторов и выполнять своевременно собственные обязательства.

По медленно реализуемым активам недостаточно средств ($A3$ в долго-

срочном периоде меньше, чем ПЗ).

Последнее условие выполняется ($A4 \leq П4$), что является положительным фактором деятельности предприятия и свидетельствует об отсутствии минимального условия финансовой устойчивости.

По итогам таблицы 8 можно сделать вывод, что не все условия выполняются. Следовательно, баланс считается условно ликвидным.

Если смотреть в динамике за три года, то можно сделать вывод, что предприятие все-таки улучшило свои показатели за счет сокращения краткосрочных обязательств, к тому же было уменьшение долгосрочных обязательств, за счет снижения долговой нагрузки (кредиты банков, облигационный займ, долгосрочная кредиторская задолженность). И это дало результаты деятельности предприятия, и оно в настоящее время продолжает оставаться ликвидным.

Выполним в таблице 9 расчет коэффициентов ликвидности и платежеспособности.

Таблица 9 – Коэффициенты ликвидности и платежеспособности ООО «Александровская 1» за 2018 – 2020 гг.

Наименование показателя	Нормативное значение	2018	2019	2020	Отклонение
Коэффициент текущей ликвидности	от 1,5 до 2,5	2,87	3,51	5,58	2,71
Коэффициент быстрой ликвидности	от 0,7 до 1,5	1,71	0,80	2,16	0,45
Коэффициент абсолютной ликвидности	более 0,2	1,27	0,00	0,88	-0,40
Общий показатель ликвидности баланса предприятия	более или равно 1,0	0,91	0,63	1,23	0,33
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	более или равно 0,1	-0,54	-0,16	0,18	0,72
Коэффициент маневренности функционального капитала		0,62	1,08	0,75	0,13

Коэффициент абсолютной ликвидности на последнюю отчетную дату (2020 г.) составил 0,88. Это выше нормативного значения, что свидетельствует о том, что у предприятия достаточно наиболее ликвидных активов (денежных средств и финансовых вложений) чтобы незамедлительно погасить часть крат-

кросрочных обязательств. Это оценивается положительно.

Комплексную оценку ликвидности выполним с учетом общего показателя ликвидности баланса. На последнюю отчетную дату (2020 г.) он составил 5,58. Это выше нормативного значения, что указывает о финансовой надежности компании. Данный факт оценивается положительно.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами на последнюю отчетную дату (2020 г.) имеет значение 0,18. Это выше нормативного значения, что говорит о том, что у предприятия достаточно собственных оборотных средств для обеспечения текущей деятельности. Это оценивается положительно.

Коэффициент маневренности функционирующего капитала на последнюю отчетную дату (2020 г.) имеет значение 0,75. Он показывает количество функционирующего капитала, который заключен в запасах. Положительный коэффициент маневренности означает хорошую финансовую устойчивость в сочетании с тем, что средства вложены в медленно реализуемые активы (основные средства), а оборотный капитал формировался за счет заемных средств.

Проведем анализ рентабельности для определения степени экономической эффективности использования ресурсов (таблица 10).

Таблица 10 – Показатели рентабельности ООО «Александровская 1» в 2018-2020 гг.

Показатель	Период			Изменение, тыс. руб.		Темп роста, в процентах	
	2018	2019	2020	2020 - 2019	2020 - 2018	2020 / 2019	2020 / 2018
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка компании Александровская 1	461 194	454 025	980 300	526 275	519 106	215,9%	212,6%
Прибыль (убыток) от продаж компании Александровская 1	47 437	95 202	277 397	182 195	229 960	291,4%	584,8%
Прибыль (убыток) до налогообложения компании Александровская 1	45 998	92 736	276 310	183 574	230 312	298,0%	600,7%
Чистая прибыль	40 950	75 733	226 074	150 341	185 124	298,5%	552,1%

Продолжение таблицы 10

1	2	3	4	5	6	7	8
компании Александровская 1							
Среднегодовая сумма всех активов компании Александровская 1	175 222	309 905	507 328	197 423	332 106	163,7%	289,5%
Среднегодовая стоимость собственного капитала	112 981	170 937	321 873	150 936	208 892	188,3%	284,9%
Полная себестоимость товаров, работ или услуг	413 757	358 823	702 903	344 080	289 146	195,9%	169,9%
Рентабельность активов (ROA)	26,3%	29,9%	54,5%	24,5%	28,2%	182,0%	207,5%
Коэффициент рентабельности собственного капитала (ROE)	36,2%	44,3%	70,2%	25,9%	34,0%	158,5%	193,8%
Коэффициент рентабельности продаж (ROS) по чистой прибыли	8,9%	16,7%	23,1%	6,4%	14,2%	138,3%	259,7%
Коэффициент рентабельности продаж (ROS) по прибыли от продаж	10,3%	21,0%	28,3%	7,3%	18,0%	135,0%	275,1%
Рентабельность производства	9,9%	21,1%	32,2%	11,1%	22,3%	152,4%	325,0%

По всем показателям рентабельности, предоставленным в таблице 10, отмечается повышение в 2020 года по сравнению с 2019 годом. Рентабельность совокупных активов, прибыльность совокупных активов (т.е. всех средств, вложенных в бизнес) составляла в 2020 году 54,5 %.

Рентабельность собственного капитала составила в 2020 г. 70,2 %, увеличение в 2020 году по сравнению с 2019 годом составило на 25,9 %.

Рентабельность производства. На каждый рубль себестоимости проданной продукции (производственных расходов) в 2020 году предприятие получило 32,2 коп. В динамике отклонение в сторону увеличения на 11 коп. на каждый рубль.

Рентабельность продаж в 2020 году 28,3 %, что говорит о том, что величина прибыли, полученной в 2020 году предприятием, приходящейся на каж-

дый рубль выручки от продаж (долю прибыли от продаж в выручке) составила 28,3 коп. В динамике по сравнению с 2019 годом отклонение в сторону увеличения составило 7,3 коп. на каждый рубль.

Таким образом, с учетом проведенной оценки основных финансовых показателей деятельности предприятия ООО «Александровская 1» можно сделать вывод, что предприятие на сегодняшний день находится в хорошем финансово-экономическом положении.

2.3 Организация бухгалтерского учета на предприятии ООО «Александровская 1»

В ООО «Александровская 1» ответственность за организацию бухгалтерского и налогового учета в обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель.

Состав и подчиненность, а также разделение полномочий и ответственности, структуры, функции и задачи бухгалтерской службы определяются внутренними правилами и должностными инструкциями.

Бухгалтерия ООО «Александровская 1» состоит из главного бухгалтера, в подчинении которого находится один бухгалтер.

Функции бухгалтерского аппарата ООО «Александровская 1» представлены в таблице 11.

Таблица 11 - Функции бухгалтерского аппарата ООО «Александровская 1»

Должность	Стаж работы	Участок учетных работ
Ведущий бухгалтер	15 лет	Учет заработной платы, Учет кассовых и банковских операций
Главный бухгалтер	19 лет	Учет материалов и основных средств, учет затрат, учет налогов и сборов, составление бухгалтерской отчетности

Работа каждого специалиста на предприятии регламентируется должностными инструкциями. В них четко определяются общие положения каждой профессии, обязанности и права, а также ответственность.

Главный бухгалтер осуществляет организацию бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности общества и контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Главная задача бухгалтерии — способствовать достижению положительных результатов хозяйственной деятельности.

Основные функции, выполняемые бухгалтерией:

- учет материально-технических ценностей;
- учет расчетов по оплате труда;
- учет расходов по основным видам деятельности предприятия;
- учет финансовой деятельности и денежных операций.

В соответствии с постановлением утверждена учетная политика на 2020 год, а главному бухгалтеру возложен контроль за соблюдением Положения об учетной политике в ООО «Александровская 1» на 2020 год.

Учетная политика ООО «Александровская 1» сформирована на основании законодательных, нормативных актов и положений, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации. Основным нормативный документ регулирования бухгалтерского учета — это Федеральный закон от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Далее необходимо провести анализ данного внутреннего документа предприятия. Отметим, что согласно приказа директора главный бухгалтер ООО «Александровская 1», ответственный за бухгалтерский учет, единую учетную политику и налоговую учетную политику.

В приложениях к политике закреплен план счетов, который применяется в ООО «Александровская 1», регистры бухгалтерского учета, формы первичных документов. При разработке плана счетов компания взяла за основу план счетов из Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н. Формы первичных документов разработаны свои, с включением обязательных реквизитов.

Рассмотрим учетную политику ООО «Александровская 1» на соответствие нормам законодательства Российской Федерации (таблица 12).

Таблица 12– Анализ учетной политики ООО «Александровская 1» на предмет соответствия законодательным нормам РФ

Элемент учетной политики	Краткое описание	Соответствие законодательству
Организация бухгалтерского учета	Определена ответственность, способ записи, форма учета и техническая оболочка	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (пос.ред.)
Учетные документы и регистры	Регламентирует формы первичных документов, учетных регистров и срок их хранения	Статья 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция)
Порядок проведения инвентаризации	Устанавливает порядок проведения инвентаризации, сроки, периодичность и формы документального оформления	Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.31.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»
Учет нематериальных активов (НМА)	Регламентирует порядок учета НМА, отвечающих требованиям соответствия, применяемым к классификации, определяет порядок погашения стоимости с учетом срока полезного использования и порядок начисления амортизации, используемые счета	ПБУ 14/2007 Учет нематериальных активов
Учет материально-производственных запасов	Прописан учет материально-производственных запасов, используемые счета, порядок списания и реализации	ПБУ 5/01 Учет материально- производственных запасов
Учет финансовых результатов	Определен порядок учета финансовых результатов, описан порядок применения необходимых счетов	Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N94Н (ред. от 08.31.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»
Отчетность	Утверждены формы, используемые для отчетности, порядок их заполнения и утверждения, порядок исправления ошибок	ПБУ 4/99 Бухгалтерская отчетность организации; ПБУ 1/98 События после отчетной даты; ПБУ 22/2010 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности
Учет наличных и безналичных денежных средств	Определен порядок учета денежных средств, закреплены счета для наличных и безналичных расчетов, утверждены используемые формы документов	Положение «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», утверждено Банком России
Учет доходов и расходов	Определен метод учета доходов и расходов	ПБУ 9/99 Доходы организации; ПБУ 10/99 Расходы организации
Учет кредитов и займов	Прописаны нормы признания краткосрочных и долгосрочных кредитных задолженностей, определены счета учета для займов и связанных процентов	ПБУ 15/2008 Учет расходов по займам и кредитам; ПБУ 9/99 Доходы организации
Резерв по сомнительным долгам	Резерв не создается	-
Учёт капитальных вложений	Установлен счет для учета капитальных вложений	пункт 4 ПБУ 6/01 Учет основных средств

Анализ существующей учетной политики ООО «Александровская 1» показал, что все её разделы соответствуют нормам законодательства Российской Федерации. Утвержденные положения учетной политики полностью регламентируют бухгалтерский учет компании в соответствии с законодательством. В ходе изучения учетной политике организации, были определены следующие недостатки в организации учета финансовых результатов:

1) не отражена в полном объеме информация об обязательных элементах учетной политики, что нарушает Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н. В частности, не отражена следующая информация:

- не указаны статьи расходов на продажу;
- не раскрыт порядок списания расходов на продажу;
- не приложен график документооборота.

2) В соответствии с учетной политикой ООО «Александровская 1» организация должна ежеквартально создавать резерв по сомнительным долгам. В исследуемый период при наличии просроченной задолженности в организации резервы не создавались.

3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В ООО «АЛЕКСАНДРОВСКАЯ 1»

3.1 Бухгалтерский учет основных средств на предприятии ООО «Александровская 1»

Основным видом деятельности ООО «Александровская 1», как уже было установлено, является «Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)». Реализовать данный вид деятельности невозможно без основных производственных фондов. У компании ООО «Александровская 1» имеются производственные помещения, склады, машины и оборудование, а также транспортные средства.

Бухгалтерский учет основных средства в ООО «Александровская 1» осуществляется на основании первичных документов, которые представлены на рисунке 10.

форма акта по приеме-передаче основных средств № ОС-1;

форма акта по приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных основных средств № ОС-3;

форма акта о приеме оборудования № ОС-14;

форма акта по приеме-передаче оборудования в монтаж № ОС-15;

форма инвентарной карточки учета основных средств № ОС-6.

Рисунок 10 - Первичные документы, используемые в ООО «Александровская 1» для учета основных средств

Бухгалтер по учету основных средств заполняет первичные документы непосредственно в момент отражения хозяйственной деятельности с основным средством. После утверждения документов генеральным директором они по-

ступают в бухгалтерию, а затем отражены в соответствующих регистрах для анализа, обобщения и налогового учета.

Аналитический учет основных средств ведется по инвентарной карточке по форме ОС-6.

Основные средства ООО «Александровская 1» в основном формируются за счет платного приобретения и аренды компаниями и частными лицами. Такие сделки основаны на правильно заключенных контрактах.

Для списания основных средств, пришедших в негодность в ООО «Александровская 1», используются следующие документы (рисунок 11).

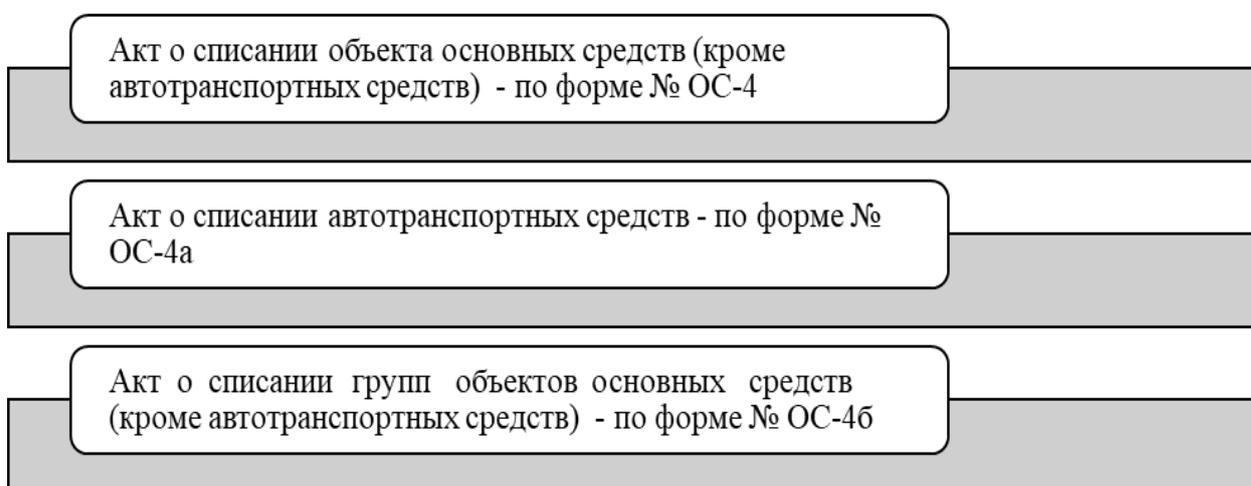


Рисунок 11 - Первичные документы, используемые в ООО «Александровская 1» для списания основных средств

На рисунке 12 представлена схема документооборота по счету 01 «Основные средства» на предприятии ООО «Александровская 1».



Рисунок 12 - Схема документооборота по счету 01 на примере в ООО «Александровская 1»

Список лиц, уполномоченных подписывать основные учетные документы, утверждается руководителем ООО «Александровская 1» и согласовывается с главным бухгалтером специально уполномоченными им лицами. Документы по хозяйственным операциям с наличностью подписываются директором предприятия и главным бухгалтером или уполномоченным лицом.

Основные средства структурируются с учетом основного вида деятельности, а также для административно-производственных целей, на срок более 12 месяцев, в сумме, превышающей 40 000 рублей, и используемые не для перепродажи.

Основные средства, состоящий из отдельных объектов, учитывается как единый элемент основных средств. Если один актив имеет несколько частей, срок полезного использования которых составляет более 12 месяцев, каждая такая часть учитывается как самостоятельный актив.

Все приобретаемые объекты основных средств приходятся в ООО «Александровская 1» по первоначальной стоимости. Она складывается бухгал-

тером предприятия из понесенных затрат на приобретение, доставку и монтаж оборудования, составление проектно-сметной документации и т.п. Основные средства учитываются по первоначальной стоимости во время срока службы и представляют собой базу для начисления амортизации.

Если срок службы предмета менее одного года или его стоимость не более 40 000 рублей, то он должен учитываться на счете 10 «Материалы» и списываться на затраты производства или расходы на продажу после передачи в производство, что прописано в учетной политике организации.

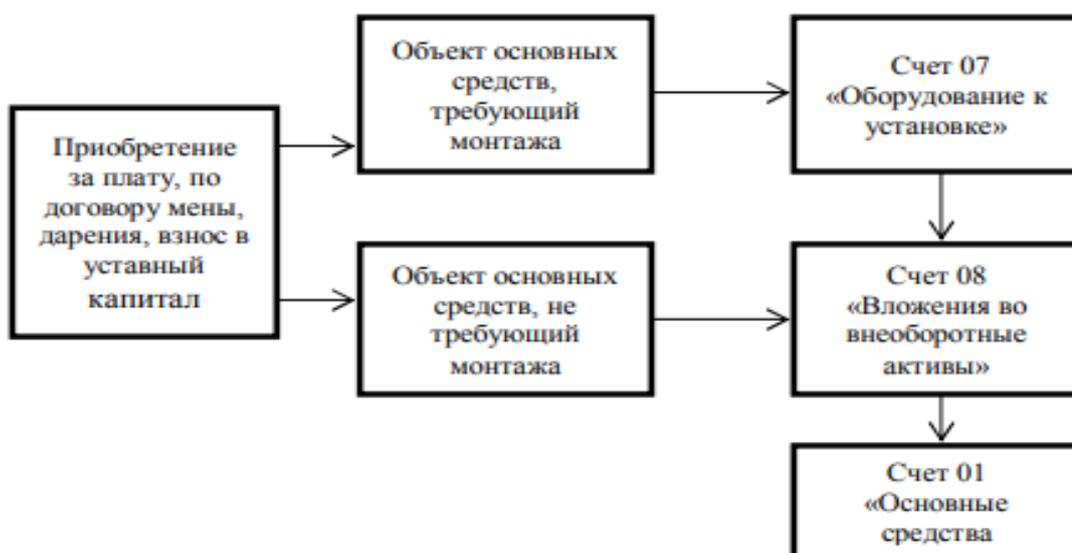


Рисунок 13 - Схема бухгалтерского учета поступления основных средств в ООО «Александровская 1»

Синтетический и аналитический учет основных средств в ООО «Александровская 1» осуществляют на основе положений, которые закреплены Учетной политикой и действующим планом счетов.

Для учета основных средств на данном предприятии, в соответствии с действующим планом счетов, применяют следующие синтетические счета:

- 01 «Основные средства»;
- 02 «Амортизация основных средств»;
- 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

– 91 «Прочие доходы и расходы».

Синтетический учет основных средств ООО «Александровская 1» ведется на счете 01 «Основные средства». Данный счет на предприятии имеет 3 субсчета:

- 01.01 «Основные средства, используемые в основной деятельности»;
- 01.03 «Основные средства, используемые для аренды»;
- 01.09 «Выбытие основных средств».

По дебету счета 01 «Основные средства» отражаются поступления объектов по первоначальной (восстановительной) стоимости в хозяйство, по кредиту - выбытия по разным причинам. Основанием для бухгалтерских записей служат акты по формам №ОС-1, ОС-3. По кредиту счета 01 отражают выбытия основных средств и уменьшения их стоимости в результате уценок.

Принятия к учету основных средств, изменения первоначальной стоимости их при доставке, дооборудовании и реконструкции отражаются по дебету счета 01 «Основные средства» (в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» в ООО «Александровская 1» используют для обобщений информации по затратам предприятия в объекты, которые в дальнейшем будут нами приняты в качестве:

- основных средств;
- нематериальных активов.

Аналитический учет по счету 08 организуют по видам капитальных вложений, которые напрямую связаны со строительством и приобретениями основных средств, а также по каждому из объектов индивидуально. К счету 08 в ООО «Александровская 1» открыты следующие субсчета, представленные ниже:

- 08.01 «Строительство объектов основных средств»;
- 08.03 «Приобретение нематериальных активов»;
- 08.04 «Приобретение объектов основных средств»;
- 08.10 «Прочие вложения».

Приведем пример приобретения основных средств на предприятии в 4 кв. 2020 г. Так, предприятием был приобретен Трактор Т-35.01 ЯБР-1 (бульдозер) (СМ1). Стоимость данного трактора составляет 32 172 294,5 тыс. руб., в том числе НДС – 5 362 049,08 руб.

Корреспонденция счетов по учету приобретения Трактор Т-35.01 ЯБР-1 (бульдозер) (СМ1), отражена в таблице 13.

Таблица 13 - Корреспонденция счетов по учету приобретения Трактора Т-35.01 ЯБР-1 (бульдозер) (СМ1) в ООО «Александровская 1»

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ - основание
ООО «Александровская 1» приобрела Трактор Т-35.01 ЯБР-1 (бульдозер) (СМ1)	08.04	60	26810245,42	Акт приема-передачи основных средств
Бухгалтер ООО «Александровская 1» отразил сумму НДС, предъявленная продавцом	19.01	60	5 362 049,08	Счет-фактура
Трактор Т-35.01 ЯБР-1 (бульдозер) (СМ1) был введен в эксплуатацию	01.01	08.04	26810245,42	Акт о приеме-передаче объекта основных средств
Произведена оплата продавцу за Трактор Т-35.01 ЯБР-1 (бульдозер) (СМ1)	60	51	32 172 294,5	Выписка банка по расчетному счету

При списании объектов основных средств, которые стали непригодными, на предприятии создается специальная комиссия, которая составляет «Акт о списании объекта основных средств» (форма № ОС-4).

Приведем пример выбытия по итогам проведения проверки, комиссией было принято решение о выбытии пришедшего в негодность Гидромонитора ГМН 250С (2017 г.в). Первоначальная стоимость данного объекта основных средств составила 205720,34руб.

Корреспонденция счетов по учету выбытия Гидромонитора ГМН 250С (2017 г.в), отражена в таблице 14.

Таблица 14 – Пример корреспонденции счетов по учету выбытия Гидромонитора ГМН 250С (2017 г.в) в ООО «Александровская 1»

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ - основание
В ООО «Александровская 1» отражено списание первоначальной стоимости Гидромонитора ГМН 250С 2017 г.	01.09	01.01	205720,34	Акт о списании объекта основных средств № ОС-4а
В ООО «Александровская 1» отражено списание суммы начисленной амортизации по данному объекту	02.01	01.09	187205,51	Бухгалтерская справка
В ООО «Александровская 1» отражено списание остаточной стоимости Гидромонитора ГМН 250С 2017 г.	91.02	01.09	18 514,83	Бухгалтерская справка

В 1 квартале 2020 г. в ООО «Александровская 1» были проданы в ненужные основные средства. Продажа основных средств была оформлена договором купли-продажи, подписанным генеральным директором ООО «Александровская 1». Данная сделка была совершена по рыночной стоимости, определяемой экспертами регионального агентства, отвечающими за ценообразование. Результат реализации основных средств в ООО «Александровская 1» был списан на счет 99 «Прибыли и убытки». Списанные основные средства сняты с учета ООО «Александровская 1».

Ежемесячно на объекты основных средств в ООО «Александровская 1» начисляется амортизация основных средств. На предприятии используется линейный метод начисления.

Схема документооборота по счету 02 «Амортизация основных средств» ООО «Александровская 1» представлена на рисунке 14.



Рисунок 14 - Схема документооборота по счету 02 «Амортизация основных средств»

Для учета амортизации основных средств в ООО «Александровская 1» используется пассивный счет 02 «Амортизация основных средств», рассчитанный на обобщение информации об амортизации, накопленной в ходе эксплуатации основных средств.

Начисленную сумму амортизации по собственным основным средствам производственного назначения отражают по дебету счетов расходов производства. Приведем пример начисления амортизации Индукционной печи для плавки SPB-H5 в ООО «Александровская 1».

Первоначальная стоимость Индукционной печи для плавки SPB-H5 – 180818,34 руб.

Срок полезного использования объекта устанавливается согласно Постановления Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Срок полезного использования данного основного средства установлен на уровне 7 лет.

Расчет амортизации на объект основных средств – Индукционная печь для плавки SPB-H5 представлен в таблице 15.

Таблица 15 – Пример определения амортизации Индукционной печи для плавки SPB-H5 в ООО «Александровская 1»

Показатели	Расчет	Значение
Норма амортизации	$1 / 84 (12 \times 7) \times 100$	1,19047619 %
Сумма ежемесячных амортизационных отчислений	$180818,34 * 1,19047619 \%$	2153 руб. / мес.
В первый год	2153 руб. x 12	25831 руб. / год
Во второй год	2153 руб. x 12	25831 руб. / год
В третий год	2153 руб. x 12	25831 руб. / год
В четвертый год	2153 руб. x 12	25831 руб. / год
Пятый год	2153 руб. x 12	25831 руб. / год
Шестой год	2153 руб. x 12	25831 руб. / год
Седьмой год	2153 руб. x 12	25831 руб. / год

Аналогичным образом происходит начисление амортизации и других объектов основных средств на предприятии ООО «Александровская 1». В свою очередь корреспонденция счетов по учету начисленной амортизации объектов основных средств на предприятии отражается проводками представленными в таблице 16.

Таблица 16 - Журнал фактов хозяйственной жизни по начислению амортизации основных средств за 4 кв. 2020 г.

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
За отчетный период начислена амортизация на объекты основных средств, которые используются в основном производстве	20	02	19867260,07
За отчетный период начислена амортизация на объекты основных средств, которые используются для общепроизводственного назначения	25	02	2953241,361
За отчетный период начислена амортизация на объекты основных средств, которые используются для общехозяйственного назначения	26	02	3893045,311
Списана амортизация основных средств при выбытии объектов основных средств	02	01	2730730,26

Сумма амортизации по полностью амортизированным основным сред-

ствам не начисляется. Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведут по видам и отдельным инвентарным объектам основных средств.

При выбытии объектов основных средств сумма начисленной по ним амортизации списывается со счета 02 «Амортизация основных средств» в кредит счета 01 «Основные средства».

Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу разрешается списывать на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию без начисления амортизации. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

Регистром бухгалтерского учета амортизационных отчислений в ООО «Александровская 1» является ОСВ счета 02 «Амортизация основных средств».

Восстановление объектов основных средств в ООО «Александровская 1» осуществляется посредством выполнения, текущего и капитального ремонтов. Текущий ремонт основных средств производится при поломке оборудования, ремонтные работы выполняются собственными силами, а также с привлечением специализированных организаций в случае, если поломка серьезная или требуется специальное оборудование для проведения ремонтных работ. Капитальный ремонт основных средств в ООО «Александровская 1» также выполняется сторонними организациями.

Для выполнения работ по ремонту основных средств, выполняемых сторонними специализированными организациями, ООО «Александровская 1» заключается договор подряда. Основанием для признания расходов на ремонт в бухгалтерском учете служат счета-фактуры, акты выполненных работ.

В случае, если ремонтные работы осуществляются собственными силами организации, на основании сметы ремонтных работ приобретаются запасные части для ремонта, непосредственно ремонтные работы осуществляются службой главного инженера.

Для оформления операций по ремонту основных средств в учете ООО «Александровская 1» составляется «Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов». Акт подписывается коммерческим директором ООО «Александровская 1» и представителем ремонтного подразделения организации, утверждается руководителем организации или иным уполномоченным лицом, после чего передается в бухгалтерию. По окончании ремонтных работ составляется акт о выполненных работах в двух экземплярах.

Приемка объектов по окончании капитального ремонта производится по акту приемки-сдачи отремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов (форма N ОС-3). При этом должен осуществляться контроль за правильным выполнением объема работ.

В целях контроля за своевременным получением основных средств из ремонта на предприятии ООО «Александровская 1» инвентарные карточки в картотеке переставляются в группу «Основные средства в ремонте». При поступлении основных средств из ремонта производится соответствующее перемещение инвентарных карточек.

Для определения сохранности объектов основных средств, и правильности отражения их в учете на предприятии ООО «Александровская 1» в конце года проводят инвентаризацию основных средств. При инвентаризации основных фондов комиссия проводит проверку объектов и помещает в инвентарь их полное имя, цель, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

При этом, как было установлено нами, что последняя инвентаризация проводилась на предприятии в 2019 г., в ходе которой была выявлена недостача компьютера PCIntel 1100 MHz. Данный объект основных средств был поставлен на баланс в 2016 г. По итогам проведенной инвентаризации недостача была списана на убытки предприятия, поскольку материально-ответственное лицо уже не работает на предприятии с июня 2019 г., а инвентаризация при смене материально-ответственного лица проведена не была. Следовательно, можно

сделать вывод о низкой организации контроля за объектами основных средств на предприятии.

При этом в 2020 году, в связи с коронавирусными профилактическими мероприятиями инвентаризация в ООО «Александровская 1» не проводилась.

Подводя итог данному исследованию, можно сделать следующий вывод. Для учета операций, отражаемых на счетах 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств» ООО «Александровская 1» применяет карточку счета 01 «Основные средства», в которой отражаются обороты по кредиту указанных счетов в корреспонденции с соответствующими счетами. Обороты по кредиту счетов 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств» записываются ООО «Александровская 1» в карточках счетов на основании соответствующих первичных бухгалтерских документов.

Учет основных средств ведется в соответствии с нормативными актами по бухгалтерскому учету основных средств и учетной политикой. Организация учета обеспечивает группировку данных в разрезе синтетического и аналитического (пообъектного) учета. Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, приобретение осуществляется за плату по договорам купли продажи. Амортизация начисляется линейным способом по всем группам основных средств, выбытие происходит в результате ликвидации и продажи объектов.

Ремонт основных средств производится хозяйственным и подрядным способом, расходы на выполненные ремонты учитываются на соответствующих счетах учета затрат.

На основании проведенного анализа, можно сделать вывод, что в ООО «Александровская 1» основная проблема учета основных средств – это не соответствие учетной политики предприятия требованиям законодательства ввиду введения нового федерального стандарта.

3.2 Анализ эффективности использования основных средств в ООО «Александровская 1»

Повышение эффективности производства в первую очередь зависит от

более высоких темпов развития активной части основных производственных фондов. Анализ структуры и роста основных средств позволяет определить, в каком направлении шло их развитие.

В таблице 17 представлен анализ наличия, состава и структуры основных средств предприятия за 2018-2020 годы.

Таблица 17 - Анализ наличия, состава и структуры первоначальной стоимости основных средств ООО «Александровская 1» в 2018-2020 гг.

Группа основных фондов	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Структура, в процентах			Отклонение 2020 г. к 2018 г.	
				2018 г.	2019 г.	2020 г.	тыс. руб.	в процентах
Машины и оборудование	208027	223176	329237	53,29	47,73	47,29	121210	158,27
Транспортные средства	173609	234489	359116	44,47	50,15	51,58	185507	206,85
Инструмент, инвентарь	8719	9876	7823	2,23	2,11	1,12	-896	89,72
ИТОГО	390355	467541	696176	100	100	100	305821	178,34
В том числе:								
а) активная часть	390355	467541	696176	100,00	100,00	100,00	305821	178,34
б) пассивная часть	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0	-

В результате проведенного исследования было установлено, что общая первоначальная стоимость основных средств ООО «Александровская 1» в 2020 году увеличилась на 305821 тыс. руб. или на 78,34 %.

Динамика первоначальной стоимости основных средств ООО «Александровская 1» в 2018-2020 гг. представлена на рисунке 15.

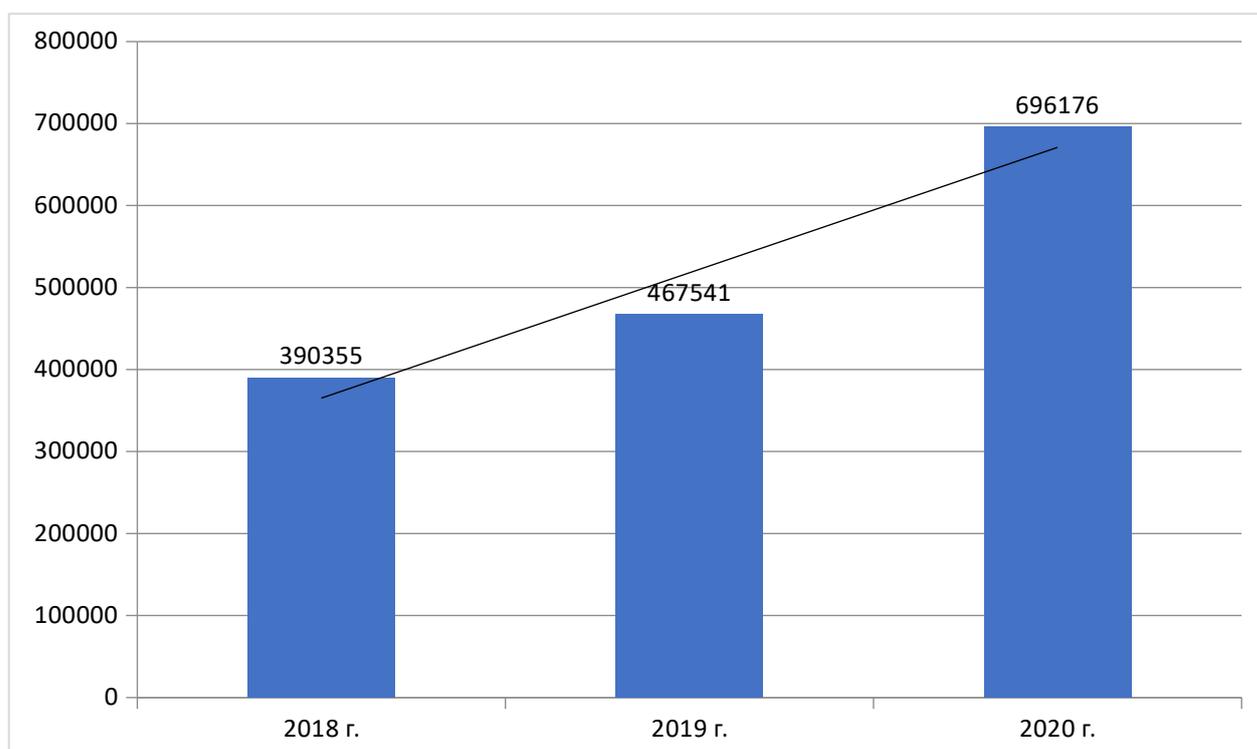


Рисунок 15 – Динамика первоначальной стоимости основных средств ООО «Александровская 1» в 2018-2020 гг,

В 2020 году абсолютный прирост обусловлен увеличением стоимости машин и оборудования на 121210 тыс. руб. и транспортных средств на 185507 тыс. руб.

Проведенный анализ структуры основных средств ООО «Александровская 1» показал, что основным элементом в структуре выступают транспортные средства, их доля составила 51,58% в отчетном году, причем указанная тенденция сохраняется в течение всего исследуемого периода.

Вторым по величине удельного веса в структуре основных средств являются машины и оборудование, их доля по состоянию на конец отчетного года снизилась до 47,29 %.

Таким образом, структуру основных фондов предприятия можно считать удовлетворительной.

Далее проведем анализ обеспеченности и эффективности использования основных средств ООО «Александровская 1» (таблица 18).

Таблица 18–Оценка эффективности использования основных производственных фондов ООО «Александровская 1» за 2018-2020 годы

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение		Темп роста 2020 г. к 2018 г.
				2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.	
Выручка компании Александровская 1, тыс. руб.	461194	454025	980300	-7169	526275	212,56
Среднегодовая первоначальная стоимость ОС компании Александровская 1, тыс. руб.	361078	428948	581858,5	67869,625	152910,5	161,14
Прибыль от продаж компании Александровская 1, тыс. руб.	47437	95202	277397	47765	182195	584,77
Среднегодовая численность работников, чел.	53	53	53	0	0	100,00
Фондоотдача, руб.	1,28	1,06	1,68	-0,22	0,63	131,90
Фондоёмкость, руб.	0,78	0,94	0,59	0,16	-0,35	75,81
Фондовооруженность компании Александровская 1, тыс. руб.	6812,80	8093,36	10978,46	1280,56	2885,10	161,14
Фондорентабельность компании Александровская 1, %	13,14	22,19	47,67	9,06	25,48	34,54

В результате проведенного исследования было установлено, что в отчетном году фондовооруженность увеличилась с 6812,8 тыс. руб. до 1280,56 тыс. руб. или на 61,14 %. Следовательно, можно сделать вывод о повышении эффективности использования основных средств на одного работника.

За счет увеличения выручки от реализации продукции в 2020 г. по сравнению с 2018 г. экономическая эффективность использования основных средств на предприятии возросла, о чем свидетельствуют рассчитанные показатели фондоотдачи.

Факторный анализ фондовооруженности представлен в таблице 19.

Таблица 19– Факторный анализ фондовооруженности ООО «Александровская 1» за 2019-2020 гг.

Показатели	2019 г.	2020 г.	Абсолютное отклонение 2020 г. к 2019 г.
1	2	3	4
Стоимость основных средств по первоначальной стоимости по состоянию на	390 355	467541	77186

Продолжение таблицы 19

1	2	3	4
начало года, тыс. руб.			
Стоимость основных средств по первоначальной стоимости по состоянию на конец года, тыс. руб.	467541	696176	228635
Среднегодовая первоначальная стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	428948	581859	152911
Численность персонала, чел.	53	53	0
Фондовооруженность, тыс. руб./чел.	8093,4	10978,5	2885,1
4. Отклонение фондовооруженности за счет изменений:			0
а) численности персонала	X	X	0
б) стоимости основных средств	X	X	2885,1

Подводя итог можно сделать вывод о том, что в результате роста стоимости основных средств на предприятии фондовооруженность труда возросла на 2885 тыс. руб., при неизменной численности работников предприятия.

Далее проведём факторный анализ фондоотдачи предприятия за 2018-2020 гг.

Таблица 20– Факторный анализ фондоотдачи предприятия за 2018-2020 гг.

Показатели	Формула расчета	Среднегодовая первоначальная стоимость основных производственных средств, тыс. руб.	Выручка, тыс. руб.	Значение показателя
Уровень фондоотдачи 2018 года	$\text{ФО 2018} = \text{ВП 2018} / \text{ОПФ 2018}$	361078	461194	1,28
Уровень фондоотдачи 2020 года	$\text{ФО 2020} = \text{ВП 2020} / \text{ОПФ 2020}$	581859	980300	1,68
Условный показатель фондоотдачи	$\text{ФО усл} = \text{ВП 2020} / \text{ОПФ 2018}$	361078	980300	2,71
Изменение				0,41
Изменение фондоотдачи за счет изменения выручки	$\Delta \text{ФО вп} = \text{ФО 2020} - \text{ФО усл}$			1,44
Изменение фондоотдачи за счет изменения стоимости основных производственных фондов	$\Delta \text{ФО опф} = \text{ФО усл} - \text{ФО 2018}$			-1,03

Как показал данный анализ, уровень фондоотдачи увеличился в 2020 г. на 0,41 руб./руб., за счет увеличения выручки от продаж на 1,44. Изменение среднегодовой стоимости основных средств предприятия привело к сокращению уровня фондоотдачи на 1,03 руб.

Поступление и выбытие основных средств характеризуется такими показателями, как коэффициент поступления и коэффициент выбытия. Анализ качественного (технического) состояния основных средств проводят на основании уровня их физического износа, который характеризуется показателями износа и годности. Анализ показателей движения, состояния и воспроизводства основных фондов ООО «Александровская 1» за 2018-2020 годы представлен в таблице 21.

Таблица 21 - Анализ показателей движения, состояния и воспроизводства основных фондов ООО «Александровская 1» за 2018-2020 годы

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение
1. Основные средства на начало года, тыс. руб.	274516	390355	467 541	193 025
в том числе:				
- начисленный износ	204751	235 424	247 514	42 762
- остаточная стоимость на начало года	69765	154931	220027	150 263
2. Первоначальная стоимость поступивших основных средств	117550	86972	265735	148 185
3. Первоначальная стоимость выбывших основных средств	1 711	9 786	37 100	35 389
4. Основные средства на конец года	390 355	467 541	696 176	305 821
в том числе:				
- начисленный износ	235 424	247 514	315 310	79 886
- остаточная стоимость на конец года	154 931	220 027	380 866	225 935
5. Коэффициент поступления	0,30	0,19	0,38	0,08
6. Коэффициент выбытия	0,01	0,03	0,08	0,07
7. Коэффициент замены	0,01	0,11	0,14	0,13
8. Коэффициент износа				
а) на начало года	0,75	0,60	0,53	-0,22
б) на конец года	0,60	0,53	0,45	-0,15
9. Коэффициент годности				
а) на начало года	0,25	0,40	0,47	0,22
б) на конец года	0,40	0,47	0,55	0,15

В результате проведенного исследования было установлено, что в 2020 г. коэффициент поступления основных средств увеличился на 0,08, за счет приобретения новых объектов по сравнению с 2018 г. и на 0,20 по сравнению с прошлым годом.

Негативной оценки заслуживает значение коэффициента годности в отчетном году, поскольку данный показатель в 2020 г. составил 0,55. Это означает, что основные средства предприятия годны всего на 55%, нормальным считается уровень износа, не превышающий 25 %. Данное значение является низким, следовательно, руководству организации необходимо разработать проект по обновлению основных средств организации.

Положительной оценки заслуживает сокращение коэффициента износа с 0,6 до 0,45.

В целом можно сделать вывод, что использование основных средств на предприятии является эффективным. Отрицательным моментом в деятельности является довольно высокий коэффициент износа основных средств.

3.3 Рекомендации по совершенствованию учета основных средств и эффективности их использования на предприятии ООО «Александровская 1»

В ходе проведенного исследования была определена основная проблема учета основных средств – это не соответствие учетной политики предприятия требованиям законодательства ввиду введения нового федерального стандарта.

Сравнительная характеристика учета основных средств в ООО «Александровская 1», согласно Приказа об учетной политики на 2021 г. и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» представлена в таблице 22.

Таблица 22 – Сравнительная характеристика учета основных средств в ООО «Александровская 1», согласно Приказа об учетной политики на 2021 г. и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Элемент порядка учета	По данным ООО «Александровская 1»	Согласно нового ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020
1	2	3
Принятие ОС к учету		

1	2	3
Лимит стоимости ОС, определяемый организацией	Не более 40 000 рублей	Любая сумма, которая определена с учётом существенности информации
Порядок учета «малоценных» ОС	Отражаются в составе запасов	Стоимость относится непосредственно на расходы
Капитальные вложения в арендованные объекты ОС	Отражаются в составе ОС	Порядок учёта стандартом не установлен. По нашему мнению, их стоимость относится на увеличение стоимости права пользования активом
Определение первоначальной стоимости (ПС) ОС		
Включение оценочного обязательства	Прямо не предусмотрено (нужно было включать согласно ПБУ 8/2010)	Прямо предусмотрено
Порядок при длительной отсрочке (рассрочке)	В ПС включается номинальная сумма обязательства	В ПС включается дисконтированная сумма обязательства, разница относится на процентные расходы
Оценка при безвозмездном получении	По текущей рыночной стоимости	По справедливой стоимости
Оценка при неденежных расчетах	Применяется текущая (рыночная) стоимость	Применяется справедливая стоимость
Включение оценочного обязательства	Прямо не предусмотрено (нужно было включать согласно ПБУ 8/2010)	Прямо предусмотрено
Проверка элементов амортизации	Пересмотр срока полезного использования возможен только после модернизации (реконструкции и т.п.). Остальные элементы не меняются	Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются ежегодно и при наличии признаков изменения. При необходимости меняются
Момент начала и окончания амортизации	С 1 числа месяца следующего за месяцем принятия к учёту (выбытия)	С даты признания (выбытия) ОС; допустимо - с 1 числа месяца, следующего за месяцем принятия к учёту (выбытия)
Способы начисления амортизации	Линейный	Линейный Уменьшаемого остатка Пропорционально количеству продукции (объему работ) Способ по сумме чисел лет срока полезного использования исключён
Порядок начисления амортизации в течение года	Ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы от линейного метода	Подобное правило не установлено
База для начисления амортизации	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Разница между первоначальной и ликвидационной стоимостью

1	2	3
Случаи приостановления начисления амортизации	Консервация более 3 месяцев или восстановление более 12 месяцев	Период, когда балансовая стоимость ОС равна или меньше ликвидационной
Доходные вложения в материальные ценности / инвестиционная недвижимость		
Выделяется особая группа ОС	Доходные вложения в материальные ценности -ОС, предназначенные для сдачи в аренду	Инвестиционная недвижимость - недвижимость, предназначенная для сдачи в аренду или получения дохода от прироста её стоимости
Перевод ОС из особой группы в «основную» и обратно	Доходные вложения в материальные ценности могут быть переведены на счет 01; обратный перевод не предусмотрен	ОС может быть переклассифицировано из инвестиционной недвижимости в «неинвестиционную» и обратно
Начисление амортизации	Амортизация начисляется в общем порядке	По инвестиционной недвижимости, которая оценивается по переоцененной стоимости, амортизация не начисляется
Обесценение		
Проверка капвложений на обесценение	Не предусмотрена	Проверять обязательно по МСФО (LAS) 36 «Обесценение активов»
Проверка ОС на обесценение	Не предусмотрена	Проверять обязательно (кроме инвестиционной недвижимости, учитываемой по переоценённой стоимости) - по МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

В целом можно сделать вывод, что учет основных средств в ООО «Александровская 1» с 2022 г. должен в обязательном порядке вестись согласно ФСБУ 25/2018 поэтому изменение приказа об учетной политики будет являться для предприятия обязательным.

Основные недостатки в учете и рекомендации по их устранению можно представить в таблице 23.

Таблица 23 – Выявленные недостатки и мероприятия по их устранению

Недостатки, выявленные в ходе учета и анализа	Рекомендации по их устранению
1	2
Учетная политика предприятия не соответствует требованиям законодательства ввиду введения нового федерального	Внести изменения в раздел «Учет основных средств» Приказа об учетной политики с 01.01.2022 г.

1	2
стандарта	
<p>Инвентаризация основных средств проводится не регулярно. Последняя инвентаризация проводилась на предприятии в 2019 г., в ходе которой была выявлена недостача основных средств. А в 2020 году, в связи с коронавирусными профилактическими мероприятиями инвентаризация в ООО «Александровская 1» не проводилась.</p>	<p>1) усилить внутренний контроль, а именно регулярные проверки работы бухгалтеров для того, чтобы обнаруживать ошибки, которые могут приводить к искажению всей отчетности, а также систематический контроль за использованием основных средств; 2) разработать новый порядок проведения выборочных инвентаризаций, который поспособствует большему значению сохранности основных средств; 3) улучшить контроль отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета путем сопоставления сумм, отраженных в первичных документах и сумм, используемых для составления бухгалтерских записей.</p>

Как уже было отмечено ранее, учетная политика предприятия не соответствует требованиям законодательства ввиду введения нового федерального стандарта ФСБУ 6/2020. В качестве совершенствования организации учета объектов основных средств на предприятии в учетной политике на 2022 г. предлагается закрепить следующие пункты (рисунок 16).

1. Лимит стоимости основных средств

- Лимит стоимости ОС составит 100 000 руб. Объекты со СПИ больше года и стоимостью ниже лимита сразу списываются в расходы (п. 5 ФСБУ 6/2020).

2. Амортизация основных средств

- Используется линейный метод
- Начало начисления амортизации с месяца принятия к учету.
- База для начисления амортизации - Разница между первоначальной и ликвидационной стоимостью

3. Оценка при безвозмездном получении

- По справедливой стоимости

4. Доходные вложения в материальные ценности / инвестиционная недвижимость

- Инвестиционная недвижимость - недвижимость, предназначенная для сдачи в аренду или получения дохода от прироста её стоимости
- ОС может быть переклассифицировано из инвестиционной недвижимости в «неинвестиционную» и обратно
- По инвестиционной недвижимости, которая оценивается по переоцененной стоимости, амортизация не начисляется

5. Обесценение

- Проверять обязательно капвложения и основные средства на обесценение по МСФО (LAS) 36 «Обесценение активов»

Рисунок 16 - Изменения в разделе «Учет основных средств» Приказа об учетной политике ООО «Александровская 1» с 01.01.2022 г.

Приведем ряд вариантов и примеров учета объектов основных средств согласно новым стандартам. Так, например, организация приобрела оборудование, требующее монтажа, за 139 200 руб., в том числе НДС 20 %. Доставка оборудования осуществлена транспортной компанией, счета которой приняты к оплате в сумме 1 440 руб., в том числе НДС 20 %.

Монтаж оборудования выполнен силами вспомогательного производства, затраты которого составили 2 800 руб. Стоимость продукции, полученной в ходе испытания оборудования, – 5 000 руб. Установленный срок полезного использования составляет 5 лет, ликвидационная стоимость объекта определена в размере 15 000 руб. Бухгалтерские записи и расчеты по учету объекта основных средств приведены в таблице.

Остаточная стоимость в конце срока эксплуатации равна $115\,000 - 100\,000 = 15\,000$, что соответствует ликвидационной стоимости.

Далее в случае, если ликвидационная стоимость не пересмотрена, амор-

тизация не начисляется.

Приведем все вышеперечисленное для наглядности в таблицы 24 и 25.

Таблица 24 - Учет приобретения основных средств с применением ПБУ 6/01 и ФСБУ 6/2020

Учет в ООО «Александровская 1»	Согласно новому стандарту ФСБУ 6/2020
1 сентября - поступление оборудования.	
Отражена стоимость:	
139 200 x 100/120= 116 000 руб.- Д07 К60.	139 200 x 100/120= 116 000 руб.- Д07 К60.
Принят к учету НДС:	
139 200 x 20/120 = 23 200 руб. – Д19 К60.	139 200 x 20/120 = 23 200 руб. – Д19 К60.
Приняты к оплате счета на оплату доставки:	
1 440 x 100/120 = 1 200 руб. – Д07 К60.	1 440 x 100/120 = 1 200 руб. – Д07 К60.
Принят к учету НДС:	
1 440 x 20/120 = 240 руб. – Д19 К60.	1 440 x 20/120 = 240 руб. – Д19 К60.
Оборудование передано в монтаж:	
116 000 + 1 200 = 117 200 руб. - Д08 К07.	116000+ 1 200= 117 200 руб.- Д08 К07.
Затраты на монтаж: 2 800 руб. – Д08 К23.	Затраты на монтаж: 2 800 руб. – Д08 К23.
Принятие к учету продукции, полученной в ходе испытания оборудования:	
5 000 руб. – Д43 К91-1.	5 000 руб. – Д43 К08.
Введение ОС в эксплуатацию:	
117 200 + 2 800= 120 000 руб.- Д01 К08.	117 200 + 2 800 + 5 000 = 115 000 руб. – Д01 К08.

Таблица 25 - Учет амортизации основных средств с применением ПБУ 6/01 и ФСБУ 6/2020

Учет в ООО «Александровская 1»	Согласно новому стандарту ФСБУ 6/2020
1	2
1 октября. Начисление амортизации:	1 сентября. Начисление амортизации:
$Na = \frac{1}{5} * 100 = 20 \%$	$Na = \frac{1}{5} * 100 = 20 \%$
$A \text{ 1 год} = \frac{120\,000 * 20}{100} = 24\,000$ Д20 К 02.01	$A \text{ 1 год} = \frac{(115000 - 15000) * 20}{100} = 20\,000$ Д20 К 02.01
$A \text{ 2 год} = \frac{120\,000 * 20}{100} = 24\,000$ Д20 К 02.01	$A \text{ 2 год} = \frac{(115000 - 15000) * 20}{100} = 20\,000$ Д20 К 02.01
$A \text{ 3 год} = \frac{120\,000 * 20}{100} = 24\,000$ Д20 К 02.01	$A \text{ 3 год} = \frac{(115000 - 15000) * 20}{100} = 20\,000$ Д20 К 02.01

Продолжение таблицы 25

1	2
$A 4 \text{ год} = \frac{120\,000 \cdot 20}{100} = 24\,000$ Д20 К 02.01	$A 4 \text{ год} = \frac{(115\,000 - 15\,000) \cdot 20}{100} = 20\,000$ Д20 К 02.01
$A 5 \text{ год} = \frac{120\,000 \cdot 20}{100} = 24\,000$ Д20 К 02.01	$A 5 \text{ год} = \frac{(115\,000 - 15\,000) \cdot 20}{100} = 20\,000$ Д20 К 02.01
Общая сумма начисленной амортизации: 24 000×5=120 000 руб.	Общая сумма начисленной амортизации: 20 000×5=100 000 руб.
Остаточная стоимость в конце срока эксплуатации равна нулю, далее амортизация не начисляется	Остаточная стоимость в конце срока эксплуатации равна 115 000 – 100 000 = 15 000, что соответствует ликвидационной стоимости. Далее в случае, если ликвидационная стоимость не пересмотрена, амортизация не начисляется

Также в качестве совершенствования организации учет основных средств, на предприятии ООО «Александровская 1» предлагается усилить внутренний контроль за учетом, и сохранностью основных средств. Для этих целей предлагается вменить главному бухгалтеру и заместителю директора ООО «Александровская 1» обязанности по проведению ежегодной внутренней проверки учета основных средств. Для этих целей нами был разработан план внутренней проверки основных средств на предприятии ООО «Александровская 1», который представлен в таблице 27.

На основании данного плана составляется программа внутренней проверки. По итогам проверки, главный бухгалтер должен определить проблемы в учете и эффективности использования основных средств на предприятии ООО «Александровская 1».

Таблица 26 - Общий план контрольной проверки основных средств в ООО «Александровская 1»

Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнители
1	2	3
Заместитель директора ООО «Александровская 1» дает оценку организации порядка ведения картотеки основных средств и инвентарных списков по конкретным МОЛ	Ежеквартально	Заместитель директора

Продолжение таблицы 26

1	2	3
Главный бухгалтер ООО «Александровская 1» проверяет поступления, перемещения и выбытия основных средств	Ежеквартально	Главный бухгалтер
Заместитель директора ООО «Александровская 1» проверяет организации ремонта основных средств	Ежеквартально	Заместитель директора
Главный бухгалтер ООО «Александровская 1» проверяет отражения на счетах бухгалтерского учета	Ежеквартально	Главный бухгалтер

Таким образом, при применении норм стандарта видим различную первоначальную оценку объектов, разную сумму амортизации, рассчитанную линейным методом, и различную остаточную стоимость, признаваемую в бухгалтерском балансе. Соответственно, сделан вывод о существенных отличиях в правилах учета в соответствии с ПБУ 6/01 и ФСБУ 6/2020.

При этом руководству ООО «Александровская 1» при планировании учетной политики на 2022 г. необходимо предусмотреть соответствующие процедуры по адаптации правил учета к вводимому стандарту, в частности определить ликвидационную стоимость всех объектов и порядок формирования свернутого финансового результата от выбытия объектов ОС в отчете о финансовых результатах, произвести соответствующие настройки в программе автоматизации бухгалтерского учета.

На основе анализа норм ФСБУ 6/2020 сделан вывод о конвергенции отечественных правил учета к требованиям международных стандартов финансовой отчетности, в частности IAS 16 «Основные средства». Внедрение МСФО в российскую систему учета необходимо с экономической точки зрения, поскольку это повысит прозрачность финансовой информации, используемой потенциальными инвесторами. В зависимости от профессиональных навыков бухгалтерского и аудиторского сообщества будет определяться темп адаптации отечественных стандартов под МСФО. Дальнейшее совершенствование системы бухгалтерского учета в России должно быть направлено на стимулирование использования международных стандартов путем построения эффективного учетного процесса в организациях.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Подводя итог данной работы, были сделаны следующие выводы:

1) Основные средства являются средствами труда, которые оцениваются в количественном и стоимостном выражении. Основные средства используются в производстве, в административных и управленческих целях организации. Данные средства труда имеют определенный срок использования, установленный в пределах определенного цикла, перенося свою стоимость на новые объекты основных средств посредством начисления амортизации.

Главной целью бухгалтерского учета основных средств является получение достаточной информации об основных средствах, необходимой для полного раскрытия в бухгалтерской отчетности.

Выделим основные задачи организации правильного учета основных средств коммерческого предприятия:

- оценка, учет и определение фактических затрат, связанных с принятием, использованием и списанием основных средств;
- определение финансовых результатов от использования объектов основных средств (продажа, списание и т.п.);
- организация эффективного контроля за сохранностью и использование основных средств;
- оценка эффективного использования основных средств и разработка рекомендаций по повышению их эффективности.

2) Главной целью бухгалтерского учета основных средств является получение достаточной информации об основных средствах, необходимой для полного раскрытия в бухгалтерской отчетности.

3) Проведя анализ основных показателей работы ООО «Александровская 1» в 2018-2020 гг., было определено, что в 2019 году по сравнению с 2018 годом выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг снизилась на 1,55 % или на 7169 тыс. руб., что было связано с сокращением покупательского спроса со стороны потенциальных покупателей. Данная тенденция оценивается

с отрицательной стороны. В свою очередь в 2020 г. по сравнению с 2019 г. наблюдается увеличение выручки в 2,15 раз. В связи с увеличением выпускаемой продукции в 2020 году по сравнению с 2019 годом себестоимость возросла за данный период в 2 раза или на 306488 тыс. руб.

Эффективность производственной деятельности ООО «Александровская 1» возросла в 2020 году по сравнению с 2019 годом поскольку прибыль от продаж возросла более чем в 2,9 раз или на 182195 тыс.руб., что соответственно оценивается положительно.

Численность персонала осталась неизменной за весь анализируемый период.

Среднемесячная заработная плата составила в 2019 году 39,3 тыс. руб., в 2020 году 39,6 тыс. руб. То есть в 2020 году по сравнению с 2019 годом она выросла на 1 %, что оценивается положительно.

4) Изучив организацию учета основных средств в организации, было определено, что учет основных средств в ООО «Александровская 1» ведется на счете 01 «Основные средства», амортизацию основных средств на счете 02. Обороты по кредиту счетов 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств» записываются ООО «Александровская 1» в карточках счетов на основании соответствующих первичных бухгалтерских документов.

Учет основных средств ведется в соответствии с нормативными актами по бухгалтерскому учету основных средств и учетной политикой. Организация учета обеспечивает группировку данных в разрезе синтетического и аналитического (пообъектного) учета. Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, приобретение осуществляется за плату по договорам купли продажи. Амортизация начисляется линейным способом по всем группам основных средств, выбытие происходит в результате ликвидации и продажи объектов.

Ремонт основных средств производится хозяйственным и подрядным способом, расходы на выполненные ремонты учитываются на соответствующих счетах учета затрат.

Для определения сохранности объектов основных средств, и правильности отражения их в учете на предприятии ООО «Александровская 1» в конце года проводят инвентаризацию основных средств. При инвентаризации основных фондов комиссия проводит проверку объектов и помещает в инвентарь их полное имя, цель, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

При этом, как было установлено нами, что последняя инвентаризация проводилась на предприятии в 2019 г., в ходе которой была выявлена недостача компьютера PCIntel 1100 MHz. Данный объект основных средств был поставлен на баланс в 2016 г. По итогам проведенной инвентаризации недостача была списана на убытки предприятия, поскольку материально-ответственное лицо уже не работает на предприятии с июня 2019 г., а инвентаризация при смене материально-ответственного лица проведена не была. Следовательно, можно сделать вывод о низкой организации контроля за объектами основных средств на предприятии.

При этом в 2020 году, в связи с коронавирусными профилактическими мероприятиями инвентаризация в ООО «Александровская 1» не проводилась.

На основании проведенного анализа, можно сделать вывод, что в ООО «Александровская 1» основная проблема учета основных средств – это не соответствие учетной политики предприятия требованиям законодательства ввиду введения нового федерального стандарта.

5) Проведя анализ эффективности использования основных средств, было определено, что использование основных средств на предприятии является эффективным. Отрицательным моментом в деятельности является довольно высокий коэффициент износа основных средств.

6) Для устранения выявленных недостатков руководству ООО «Александровская 1» предлагается при планировании учетной политики на 2022 г. предусмотреть соответствующие процедуры по адаптации правил учета к вводимому стандарту, в частности определить ликвидационную стоимость всех объектов и порядок формирования свернутого финансового результата от вы-

бытия объектов ОС в отчете о финансовых результатах, произвести соответствующие настройки в программе автоматизации бухгалтерского учета.

На основе анализа норм ФСБУ 6/2020 сделан вывод о конвергенции отечественных правил учета к требованиям международных стандартов финансовой отчетности, в частности IAS 16 «Основные средства». Внедрение МСФО в российскую систему учета необходимо с экономической точки зрения, поскольку это повысит прозрачность финансовой информации, используемой потенциальными инвесторами. В зависимости от профессиональных навыков бухгалтерского и аудиторского сообщества будет определяться темп адаптации отечественных стандартов под МСФО. Дальнейшее совершенствование системы бухгалтерского учета в России должно быть направлено на стимулирование использования международных стандартов путем построения эффективного учетного процесса в организациях.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Алексеева Г.И. Учет основных средств в условиях стандартизации российского бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет. 2019. Т. 22. Вып. 6. С. 618 - 635. Режим доступа: <https://doi.org/10.24891/ia.22.6.618.21.01.2022>
- 2 Алёшкина А.М., Сафонова В.Р. Сущностная характеристика основных фондов предприятия // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2020. – № 9-1 (48). – С. 93-96.
- 3 Астахов В.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. Серия «Экономика и управление». Ростов н/Д. Издательский центр «МарТ», 2018. – 928 с.
- 4 Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / Ю.А. Бабаев. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 463 с.
- 5 Бакаев А.С. Бухгалтерский учет: учебник / А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский. – М.: ЭКСМО, 2017. – 422 с.
- 6 Будник Е.Е., Лобанова М.А. Роль оценки основных средств в хозяйственной деятельности предприятия // Синергия наук. 2019. N 32. С. 209 - 214. URL: <http://synergy-journal.ru/archive/article4000>
- 7 Бухарова Д.Х. Инвентаризация материальных ценностей: учеб. пособие / Д.Х. Бухарова. – Екатеринбург: Изд-во Уральского университета, 2017. – 76 с.
- 8 Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Под ред. П.И. Камышанова. – М.: Омега-Л, 2017. – 589 с.
- 9 Бычкова С.М. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева. – М.: ЭКСМО, 2018. – 528 с.
- 10 Василенко М.Е. К вопросу оценки основных средств в отчетности с учетом изменений в российском законодательстве // Азимут научных исследований: экономика и управление, 2017. – № 2. – С. 56-59.
- 11 Внедрение во внутрифирменные правила учета основных средств

Федеральных стандартов бухгалтерского учета «Капитальные вложения» и «Основные средства» / Купрюшина О.М., Рахматулина Р.Р. // «Международный бухгалтерский учет», 2021, N 10

12 Гетьман В.Г. Положения по бухгалтерскому учету основных средств нуждаются в изменениях // Учет. Анализ. Аудит. 2020. Т. 7. N 1. С. 42 - 48. Режим доступа: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2020-7-1-42-48>. 24.01.2022

13 Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон: 30.11.1994 № 51-ФЗ. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/>. 12.01.2022

14 Дмитриева И.М., Машинистова Г.Е., Харакоз Ю.К. Финансовый и управленческий учёт в условиях перехода на МСФО. Теория и практика: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. - 167 с.

15 Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. ФСБУ 6/2020: решенные вопросы бухгалтерского учета основных средств и сохраняющиеся дискуссионные аспекты // Учет. Анализ. Аудит. 2021. Т. 8. N 1. С. 48 - 61. Режим доступа: <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2021-8-1-48-61>. 23.01.2022

16 Ефремова А.А., Фахриев С.М. Роль основных фондов в хозяйственной деятельности предприятия // Символ науки. 2015. N 6. С. 115 - 117. Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-osnovnyh-fondov-v-hozyaystvennoy-deyatelnosti-predpriyatiya>. 23.01.2022

17 Землякова С.Н. Особенности бухгалтерского учета основных средств по ФСБУ 6/2020 «Основные средства» // Вестник Донского государственного аграрного университета. 2020. N 4-2. С. 73 – 78

18 Кагарманова А.И., Андрусенко К.А. Сравнительный анализ трактовок понятия «основные средства» // Вестник современных исследований. – 2018. – № 11.6 (26). – С. 173-175

19 Казакова Н.А. Экономический анализ: учебник. – Н.А. Казакова. – М.: ИНФРА–М, 2017. – 343с.

20 Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2017. – 448 с.

- 21 Лисовская И.А., Трапезникова Н.Г. Бухгалтерские оценки как важнейший фактор формирования балансовой стоимости объектов учета // Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24. Вып. 8. С. 848 - 867. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.24.8.848>.
- 22 Лысенко Д.В. Бухгалтерский учет. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 527 с.
- 23 Львова Г. Н. Влияние моделей оценки активов на эффективность управленческих решений / Л. Н. Львова. – Текст : непосредственный // Фундаментальные науки и современность. – 2019. – № 2 (23). – С. 3–7
- 24 Маргулис, А. Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства / А. Маргулис. – М. : Финансы, 2018. – С. 24–50.
- 25 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»: введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193674/. 25.01.2022
- 26 Миславская Н.А. Международные стандарты финансовой отчетности: истоки неопределенности и вероятности // Аудитор. 2020. Т. 6. N 7. С. 31 - 35. Режим доступа: <http://elib.fa.ru/art2020/bv1480.pdf>. 26.01.2022
- 27 Муравицкая Н. К. Бухгалтерский учет: Финансовый учет. Управленческий учет. Финансовая отчетность: Учебное пособие/ Н. К. Муравицкая, Г. И. Лукьяненко. – М.: КНОРУС, 2018. – 528с.
- 28 Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 05.08.2000 г. № 118 –ФЗ; ч. 1. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/> 25.01.2022
- 29 Налоговый учет основных средств (Ермошина Е.Л.) («Налог на прибыль: учет доходов и расходов», 2021, N 10)
- 30 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон: от 06.12.2011 №402-ФЗ; в ред. от 28.12.2013 №425-ФЗ.- Режим доступа: <http://base.consultant.ru/> 14.01.2022
- 31 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-

хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина России: принят 31.10. 2000 № 94н; ред. 08.11.2010 №142-н. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/> 25.01.2022

32 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1/08 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс]: письмо МНС РФ от 18.12.2012 N 164н. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/> 23.01.2022

33 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ: от 30.03.01 г. № 26н (от 24.12.2010 N 186н. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/> 14.01.2022

34 Павлюченко Т.Н. Основные средства: учет по требованиям федерального стандарта бухгалтерского учета // Научно-методический электронный журнал «Концепт». 2019. N 10. С. 133 – 140

35 Пономаренко, П.Г. : Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебное пособие / П.Г. Пономаренко. - 2-е изд. - Минск: Вышэйшая школа, 2017

36 Постановление правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 № 1 (принято Правительством РФ от 01.01.2002 № 1, действующая редакция). 10. Приказ Министерства Финансов РФ от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (действующая редакция).

37 Просвирина И.И., Гончар Е.А., Волченкова О.А., Андреева О.М. Модели учета основных средств в условиях отсрочки (рассрочки) платежа по МСФО и их адаптация к российскому законодательству // Международный бухгалтерский учет. 2018. Т. 21. Вып. 17 - 18. С. 1052 - 1068. Режим доступа: <https://doi.org/10.24891/ia.21.9.1052>. 23.01.2022

38 Самылина Ю.Н. Учет амортизации основных средств: научный и практический подход // Вестник Тверского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2017. N 1. С. 110 - 115. Режим доступа: <http://eprints.tversu.ru/6755/>. 18.01.2022

- 39 Селезнева Н. Н. Финансовый анализ. Управление финансами : учеб. пособие / Н. Н. Селезнева. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 639 с
- 40 Сироткин С. А. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / С. А. Сироткин, Н. Р. Кельчевская. – Москва : ИНФРА–М, 2021. – 355 с.
- 41 Скляренко В.К., Прудников В.М., Акуленко Н.Б., Кучеренко А.И. Экономика предприятия (в схемах, таблицах, расчетах): Учебное пособие / Под ред. проф. В.К. Скляренко, В.М. Прудникова. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 256 с.
- 42 Слободняк И.А. Содержание основных форм внутренней бухгалтерской отчетности коммерческих организаций. Иркутск: БГУЭП, 2019. 248 с.
- 43 Снегирева М. Переворот в бухучете: новые правила для запасов и основных средств // Учет. Налоги. Право. 2020. N 40. Режим доступа: <https://e.gazeta-unp.ru/848138>. 14.01.2022
- 44 Сотникова Л.В. Применение балансового метода и переоценка основных средств // Бухучет в строительных организациях. 2020. N 1. С. 10 - 25.
- 45 Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ (принят ГД РФ 24.12.2008, действующая редакция).
- 46 Черныш В.Н. Особенности учета основных средств бюджетного учреждения // Бухгалтерский учет. 2017. N 7. С. 113 - 116.
- 47 Чернышкова И.И. Трансформация методов бухгалтерского учета основных средств в соответствии с проектом федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» / Чернышкова И.И. // материалы XIII Международной научно-практической конференции молодых исследователей. 2019. С. 138-140.
- 48 Цугленок О.М. Экономическая сущность основных средств, их классификация / О.М. Цугленок // Эпоха науки. – 2020. – № 23. – С. 142–145
- 49 Шеремет А. Д. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / А. Д. Шеремет, Е. В. Старовойтова ; под общ. ред. проф. А. Д. Шеремета. – 3- е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА–М, 2020. – 472 с.

50 Wayne S.U. Jr. Business and Financial Reporting: Challenges from the New Economy: Special Report. Financial Accounting Series. Financial Accounting Standards Board, April 2001, no. 219-A, 118 p.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Анализ ликвидности активов ООО «Александровская 1» за 2018-2020 гг.,

в тысячах рублей

Актив	Абсолютные величины, тыс. руб.			Удельный вес (%)			Пассив	Абсолютные величины, тыс. руб.			Удельный вес (%)		
	2018	2019	2020	2018	2019	2020		2018	2019	2020	2018	2019	2020
Наиболее ликвидные активы (А1)	28 697	13	37 015	12,3%	0,0%	5,9%	Наиболее срочные обязательства (П1)	22 542	43 380	41 778	9,7%	11,2%	6,7%
Быстро реализуемые активы (А2)	9 966	34 978	54 417	4,3%	9,0%	8,7%	Краткосрочные пассивы (П2)	4	375	515	0,0%	0,1%	0,1%
Медленно реализуемые активы (А3)	26 128	118 799	144 682	11,2%	30,7%	23,0%	Долгосрочные пассивы (П3)	77 313	134 322	150 541	33,2%	34,7%	24,0%
Трудно реализуемые активы (А4)	168 106	233 123	391 629	72,2%	60,3%	62,4%	Постоянные пассивы (П4)	133 038	208 836	434 909	57,1%	54,0%	69,3%
Итого активы (ВА)	232 897	386 913	627 743	100,0%	100,0%	100,0%	Итого пассивы (ВП)	232 897	386 913	627 743	100,0%	100,0%	100,0%

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Бухгалтерская отчетность



ИНН 2815015122
КПП 281501001 Стр. 001



+

Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0 Отчетный период (код)* 34 Отчетный год 2020

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АЛЕКСАНДР
ОВСКАЯ 1"

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 2 07.29.41

Код по ОКПО 10331028

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12165

Форма собственности (по ОКФС) 16

Единица измерения: (тыс. руб. – код по ОКЕИ) 384

Местонахождение (адрес)

676243, АМУРСКАЯ ОБЛ, ЗЕЯ Г, УГОЛЬНЫЙ ПЕР, Д. № 4

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту 0 1 – да
0 – нет

Наименование аудиторской организации/фирмы, имя, отчество** индивидуального аудитора

+

ИНН _____

ОГРН/ОГРНИП _____

На 11 страницах

с приложением документов или их копий на _____ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем документе, подтверждаю:

1 1 – руководитель,
2 – уполномоченный представитель

ЛУРСМАНАШВИЛИ
ВАЛЕРЬЯН
ЭЛДАРОВИЧ

(Фамилия, имя, отчество** руководителя
уполномоченного представителя полностью)

Подпись _____ Дата _____

Наименование и реквизиты документа,
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) _____

на _____ страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001 _____ 0710002 _____

0710003 _____ 0710004 _____

0710005 _____

Дата представления
документа _____

Зарегистрирован
за № _____

Фамилия, И. О**

Датум

* Принимает значение: 14 – год, 04 – первый отчетный год, следующий по продолжительности от завершения
** Отчество при наличии.

+



+



ИНН 2815015122
КПП 281501001 Стр. 002



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Показатели ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
—	Нематериальные активы	1110	1 076 3	1 309 5	1 317 5
—	Результаты исследований и разработок	1120	—	—	—
—	Нематериальные поисковые активы	1130	—	—	—
—	Материальные поисковые активы	1140	—	—	—
—	Основные средства	1150	3 808 66	2 200 27	1 549 31
—	Доходные вложения в материальные ценности	1160	—	—	—
—	Финансовые вложения	1170	—	—	—
—	Отложенные налоговые активы	1180	—	—	—
—	Прочие внеоборотные активы	1190	—	—	—
—	Итого по разделу I	1100	3 916 28	2 331 23	1 681 06
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
—	Запасы	1210	8 659 4	3 283 1	1 356 8
—	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	—	197
—	Дебиторская задолженность	1230	5 441 7	3 497 8	996 6
—	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 200 0	—	—
—	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 501 5	13	2 869 7
—	Прочие оборотные активы	1260	5 808 9	8 596 8	12 362
—	Итого по разделу II	1200	23 611 5	15 379 0	6 479 1
—	БАЛАНС	1600	62 774 3	38 691 3	23 289 7





ИНН 2815015122

КПП 281501001 Стр. 003



+

ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
—	Уставный капитал (складочный капитал, учредительский фонд, вклад товарищей)	1310	2 0	2 0	2 0
—	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	—	—	—
—	Переоценка необоротных активов	1340	—	—	—
—	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	—	—	—
—	Резервный капитал	1360	—	—	—
—	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 348 89	2 088 16	1 330 18
—	Итого по разделу III	1300	4 349 09	2 088 36	1 330 38
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ²					
—	Пашной фонд	1310	—	—	—
—	Целевой капитал	1320	—	—	—
—	Целевые средства	1350	—	—	—
—	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	—	—	—
—	Резервный и иные целевые фонды	1370	—	—	—
—	Итого по разделу III	1300	—	—	—
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
—	Заемные средства	1410	0	2 000 0	—
—	Отложенные налоговые обязательства	1420	—	—	—
—	Однорочные обязательства	1430	—	—	—
—	Прочие обязательства	1450	1 505 41	1 143 22	7 731 3
—	Итого по разделу IV	1400	1 505 41	1 343 22	7 731 3

+

+



+



ИНН 2815015122
КПП 281501001 Стр. 004



+

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
—	Заемные средства	1510	515	375	4
—	Кредиторская задолженность	1520	41778	43380	22541
—	Доходы будущих периодов	1530	—	—	—
—	Оценочные обязательства	1540	—	—	—
—	Прочие обязательства	1550	—	—	—
—	Итого по разделу V	1500	42293	43755	22545
—	БАЛАНС	1700	627743	386913	232897

+

Примечание

1 Указанное число соответствует коду строки.

2 Здесь и в других формах отчетов, а также в расписании отдельных показателей выделенный или отграниченный показатель относится к крупным субъектам.

3 Заполняется некоммерческими организациями вместо раздела «Баланс и резервы».

+



+



ИНН 2815015122
КПП 281501001 Стр. 005



+

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	Выручка ²	2110	9 803 000	4 540 255
	Себестоимость продаж	2120	(589807)	(283319)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 904 93	1 707 06
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220	(113096)	(75504)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 773 97	95202
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340	323	7617
	Прочие расходы	2350	(1410)	(10083)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 763 10	92736
	Налог на прибыль ³	2410	(44549)	(15029)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(44549)	(15029)
	отложенный налог на прибыль ⁴	2412		
	Прочее	2460	(5687)	(1974)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 260 74	75733
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530		
	Совокупный финансовый результат периода⁵	2500	2 260 74	75733
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Примечания

1 Указываются номер соответствующего пояснения.

2 Выручка определяется по методу начисления и добавляется стоимость, списанная.

3 Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

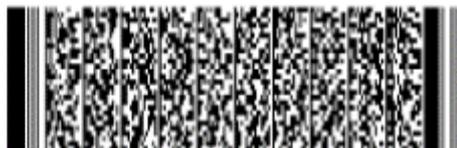
4 Отражается положительная величина отложенной отложенных налоговых активов и отрицательная величина обязательств за отчетный период.

5 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов»,

«Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».



+



+

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований



СПРАВКА

Амурский государственный университет

о результатах проверки текстового документа
на наличие заимствований

ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНА В СИСТЕМЕ АНТИПЛАГИАТ.ВУЗ

Автор работы: Ларикова Анастасия Владимировна
Самоцитирование
рассчитано для: Ларикова Анастасия Владимировна
Название работы: Бухгалтерский учет движения основных средств и анализ эффективности их использования в ООО "Александровская 1"
Тип работы: Выпускная квалификационная работа
Подразделение: кафедра финансов

РЕЗУЛЬТАТЫ

■ ОТЧЕТ О ПРОВЕРКЕ КОРРЕКТИРОВАЛСЯ: НИЖЕ ПРЕДСТАВЛЕНЫ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ ДО КОРРЕКТИРОВКИ

ЗАИМСТВОВАНИЯ		23.95%	ЗАИМСТВОВАНИЯ		23.95%
ОРИГИНАЛЬНОСТЬ		53.52%	ОРИГИНАЛЬНОСТЬ		53.52%
ЦИТИРОВАНИЯ		22.53%	ЦИТИРОВАНИЯ		22.53%
САМОЦИТИРОВАНИЯ		0%	САМОЦИТИРОВАНИЯ		0%

ДАТА ПОСЛЕДНЕЙ ПРОВЕРКИ: 09.02.2022

ДАТА И ВРЕМЯ КОРРЕКТИРОВКИ: 09.02.2022 11:03

Модули поиска: ИПС Адилет; Модуль поиска "АмГУ"; Библиография; Сводная коллекция ЭБС; Интернет Плюс; Сводная коллекция РГБ; Цитирование; Переводные заимствования (RuEn); Переводные заимствования по eLIBRARY.RU (EnRu); Переводные заимствования по Интернету (EnRu); Переводные заимствования издательства Wiley (RuEn); eLIBRARY.RU; СПС ГАРАНТ; Медицина; Диссертации НББ; Перефразирование по eLIBRARY.RU; Перефразирование по Интернету; Патенты СССР, РФ, СНГ; СМИ России и СНГ; Шаблонные фразы; Кольцо вузов; Издательство Wiley; Переводные заимствования

Работу проверил: Якимова Вилена Анатольевна

ФИО проверяющего

Дата подписи:

09.02.2022

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.