

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

---

38.03.01 Экономика  
(код и наименование направления подготовки, специальности)

---

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит  
(направленность (профиль)/специализация)

---

## **ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Бухгалтерский учет и анализ основных средств в СПК им. «Чапаева»

Студент

Ю. Т. Евдокимова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, А.Ю. Маляровская

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2021

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Евдокимова Ю.Т.

Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ основных средств в СПК им. «Чапаева».

Руководитель: канд. экон. наук А.Ю. Маляровская

Цель исследования – изучение методологии и практики постановки, ведения бухгалтерского учета и экономического анализа основных средств.

Объектом исследования выступает СПК им. «Чапаева».

Предметом исследования являлся бухгалтерский учет и экономический анализ основных средств.

Методологической основой являются общенаучные и классические методы исследования, методы отдельных отраслей знания, диалектический метод.

С учетом выявленных проблем в части учета и анализа основных средств СПК им. «Чапаева» были предложены мероприятия по оптимизации основных средств, экономический эффект от внедрения которых составит указывает на целесообразность внедрения данных мероприятий.

Практическая значимость работы заключается в использование выявленных путей повышения эффективности использования основных средств в деятельности СПК им. «Чапаева».

Структура и объем работы. Работа представлена введением, 3-мя разделами, заключением, списком литературы из 41 источника, и 4 приложениями. Общий объем работы, без приложений, составляет 68 страниц, и содержит 21 таблицу и 8 рисунков.

## Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты учета и анализа основных средств .....	7
1.1 Экономическая сущность и классификация основных средств.....	7
1.2 Нормативное регулирование и порядок учета основных средств .....	12
1.3 Методика анализа основных средств.....	20
2 Организация учета основных средств в СПК им. «Чапаева».....	28
2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия.....	28
2.2 Документальное оформление учета движения основных средств в организации .....	34
2.3 Синтетический и аналитический учет основных средств в СПК им. «Чапаева» .....	37
3 Анализ использования основных средств в СПК им. «Чапаева» и разработка мероприятий по совершенствованию их учета .....	44
3.1 Анализ состава, структуры и динамики основных средств.....	44
3.2 Анализ эффективности использования основных средств.....	47
3.3 Основные направления повышения эффективности использования основных средств .....	49
Заключение .....	59
Список используемых источников.....	64
Приложение А Бухгалтерский баланс на 31.12.2020 г.....	69
Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2020 г.....	71
Приложение В Отчет о финансовых результатах за 2019 г.....	72
Приложение Г Динамика движения основных средств.....	73

## Введение

Производственный процесс многих субъектов хозяйствования обеспечивают именно их основные средства. От эксплуатируемых средств труда, от их состояния, от уровня своего технического развития зависят результаты деятельности субъекты хозяйствования. Основные средства (далее по тексту ОС) отличаются многократным участием в производстве, с сохранением вещественной, натуральной формы, а также равномерным износом, частичным переносом стоимости на продукт, который был в результате произведен.

Достаточно большим значением обладает бухгалтерский учет объектов ОС. Рациональный, правильный аналитический, а также синтетический их учет важен для абсолютно каждого предприятия. Правильность отражения хозяйственных фактов влияет на правильность расчета и начисления амортизации, которую включают в себестоимость продукции предприятия, его работ или услуг, на всю отчетность предприятия в целом. От данных показателей зависит конечный финансовый результат его деятельности. Из-за частых законодательных изменений не обеспечивается упорядочение, а также стабилизация учета объектов ОС в субъекте хозяйствования. Таким образом, актуальность темы исследования связана с необходимостью постоянного контроля за движением основных средств, и соответственно верного отражения их в учете.

Основные средства представляют собой одну из наиболее важных составляющих внеоборотных активов субъекта хозяйствования, так как в собственной совокупности они формируют его материально-техническую базу и условия его хозяйственной и производственной деятельности.

За счет наиболее полного, за счет рационального использования как этих объектов, так и производственных мощностей субъект хозяйствования может улучшить свои технико-экономические показатели, а именно: может улучшить производительность трудовой деятельности, сделать выпуск

продукции более широким, обеспечить более высокое качество продукции, а также сократить ее себестоимость.

Актуальность исследования в бакалаврской работе обусловлена важностью контроля за движением основных средств для организаций, осуществляющих свою деятельность в условиях действия рыночной экономики и реализующих стратегию на пополнение оборотного капитала через экономию и скорейшее возвращение в оборот отвлеченных из него средств, в том числе и на внеоборотные активы. Достижение поставленной цели невозможно без рационально организованного бухгалтерского учета движения основных средств, а также анализа эффективности использования этого имущества с привлечением аналитического инструментария.

Целью исследования является изучение методологии и практики постановки, ведения бухгалтерского учета и экономического анализа основных средств.

Для достижения поставленной цели в работе решались следующие задачи:

- изучить нормативное обеспечение по бухгалтерскому учету поступление, наличие и выбытие основных средств;
- исследовать организационно-методологические основы ведения бухгалтерского учета основных средств;
- изучить порядок постановки и ведения аналитического и синтетического учета основных средств в СПК им. «Чапаева»;
- проанализировать структуру, динамику основных средств и факторов, оказывающих влияние; на их величину в СПК им. «Чапаева»
- сделать рекомендации по ведению бухгалтерского учета и экономического анализа основных средств по данным объекта исследования.

Объектом исследования является СПК им. «Чапаева».

Предметом исследования являлся бухгалтерский учет и экономический анализ основных средств.

В качестве нормативно-правовой базы использовались законы РФ, Указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ и Министерства финансов РФ, нормативные документы, определяющие состав бухгалтерской отчетности и методологию организации финансов малого предприятия.

Теоретические и практические проблемы экономики, анализа, формирования, управления основными средствами и отражения их в бухгалтерской отчетности рассматривались в работах таких ученых как: О.П. Алешкевич, Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф., Кондраков Н.П., Кармокова К.И., Канхва В.С., Ярушкина Е.А., Чумакова Н.А., Шинкарева О.В., Золотова Е.Н., Миславская Н.А., Г.В. Савицкая, Ю. И. Сигидов, Маренков Н.Л., Веселова Т.Н., Кравцова Т.И., А. Д. Шеремет, и др.

Методы исследования – научного абстрагирования, системного подхода, причинно-следственных связей, методы статистического анализа, графического изображения.

Структурно выпускная квалификационная работа состоит из введения трех разделов, заключения, списка используемых источников и приложения.

Во введении определены основные цели и задачи, проводимого в работе исследования, а также актуальность и теоретические и методологические основы работы.

Первый раздел содержит теоретические аспекты учета и анализа основных средств. Также в данном разделе раскрывается поуровневое нормативное регулирование учета основных средств.

Второй раздел содержит практическое исследование организации учета основных средств в СПК им. «Чапаева».

Третий раздел включает в себя анализ основных средств, а также практические разработки по формированию мероприятий по совершенствованию учета и анализа основных средств в СПК им. «Чапаева».

# **1 Теоретические аспекты учета и анализа основных средств**

## **1.1 Экономическая сущность и классификация основных средств**

Основные средства организации являются важнейшей составляющей ее внеоборотных активов, в связи с тем, что они образуют материально-техническую основу хозяйственной деятельности и обеспечивают условия организации производственного процесса. Полное и эффективное использование основных средств предприятия является одним из важнейших условий его развития, что проявляется в улучшении таких показателей, как объемы произведенной продукции (работ, услуг), уровень качества, производительность труда и себестоимость [21, с. 262].

Объекты ОС являются достаточно значимыми в производстве. От эксплуатируемых средств труда, от их состояния, от уровня своего технического развития зависят результаты деятельности субъекты хозяйствования, а также ее уровень.

Необходимо сказать о том, что в литературе наряду с таким понятием как основные средства также используют и другие, например: основные фонды, основной капитал. Такое понятие как основной капитал был использован А. Смитом. Автор, под этим понятием подразумевал капитал, направленный на улучшение земли, покупку машин, предметов, которые приносят доход, прибыль. К. Маркс говорил о том, что основной капитал является таким капиталом, который участвует в процессе производства, в полном объеме, но частями переносится на ту продукцию, которая производится [12]. П. Самуэльсон под основным капиталом понимал блага, которые имеют продолжительное пользование, используемые как ресурсы в производстве, одновременно являются ресурсом и продуктом, на которое имеется право собственности [14].

Фишер С, Дорнбуш Р, Шмалензи Р. говорили о том, что капитал представляет собой резерв произведенных товаров, которые участвуют в

производстве товаров, услуг. Капитал - это такое благо, которое имеет продолжительное пользование, ценность которого находится в зависимости от того, что он произведет в дальнейшем [17].

На данный момент также широко в литературе применяется такое понятие как основные фонды, но под фондом подразумевают источник образования средств. Таким образом, под понятием основные фонды следует понимать источник образования основных средств. На наш взгляд в основные фонды включаются уставной капитал (доля основных средств) и добавочный капитал. Поскольку как уже выяснили, имеется довольно много самых разных точек зрения, взглядов, на наш взгляд самым лучшим является применение такого понятия как основные средства, потому как в данном случае более точно отражается экономическое содержание объекта.

Под основными средствами понимается доля всех средств производства, либо по-другому средства трудовой деятельности, благодаря которым при производстве можно повлиять на предмет труда. Средства и предметы труда отличаются многократным участием в производстве, с сохранением вещественной, натуральной формы, а также равномерным износом, частичным переносом стоимости на продукт, который был в результате произведен [25, с. 56].

Отметим, что сегодня в литературных источниках чаще всего такие понятия, как понятие «основные средства» и понятие «основной капитал», являются тождественными. Однако, необходимо подчеркнуть, что упомянутые понятия имеют значительное качественное отличие.

Основные средства являются имуществом предприятия и имеют определенную стоимость, а также потребительскую стоимость. Иными словами, указанная категория характеризует вещественные компоненты производственного и трудового процесса [17, с. 55].

Основной капитал представляет собой обобщенную характеристику капитала компании, представленную в денежном выражении. При этом основной капитал включает такие элементы, как функционирующие



длительное время материальные ресурсы (земельный участок, здания, оборудование и т.п.), долгосрочные финансовые вложения (доли в других организациях, ценные бумаги и т.п.) и нематериальные активы (товарные знаки, патенты и т.п.).

Кондакова Н.П. отмечает под основными средствами такую часть имущества, которая долгое время используется в хозяйствовании в качестве средства труда, т.е. применяется больше года, либо в течение операционного цикла (если он продолжается больше года) [19, с. 86].

Бахолдина И.В., Голышева Н.И. под основными средствами подразумевают долгосрочные активы, имеющие определенные характеристики, определенную структуру. Данные активы формируют материально-техническую основу организации, ее производственный потенциал [7, с. 97].

С точки зрения Миславской Н.А., «основные средства следует рассматривать как вложение денежных средств в существующие основные фонды» [23, с. 145].

В ходе кругооборота основных средств образуется потребность в том, чтобы выявить долю стоимости основных средств, которые используются в производственном цикле. К основным средствам применяются нормы амортизационных отчислений, где принимается во внимание срок их полезного применения. Маркс под износом подразумевал стоимость, передаваемую капиталом продукту после его применения [19].

Под износом основных средств следует понимать расходование стоимости основных средств по конкретным нормам. В ходе применения основных средств осуществляется начисление амортизации - 1/12 годовых норм амортизации. На наш взгляд износ выступает в качестве физической категории, где в результате эксплуатации объекта утрачивается часть функциональных возможностей.

В бухгалтерском учете и отчетности отражение активов в пределах определенного лимита может осуществляться как в составе основных

средств, так и в составе материально-производственных запасов. Указанный лимит не может превышать 40,0 тыс. руб. за единицу актива, он устанавливается организацией самостоятельно и отражается в ее учетной политике. Кроме того, для активов, отражаемых в составе основных средств, должны выполняться условия, указанные в п. 4 ПБУ 6/01 [33].

Изучение вопросов учета объектов основных средств, стоимость которых менее 40,0 тыс. руб. за единицу, позволяет говорить о том, что в настоящее время в нормативно-правовых актах и теории бухгалтерского учета не существует термина «малоценные основные средства», несмотря на довольно значительную долю таких активов в имуществе большинства предприятий.

Стоит сказать о том, что имеется немало разных взглядов на сущность основных средств, но вместе с этим чаще всего они сводятся или к тому, что это все материально-вещественные ценности, применяемые в организации продолжительное время, или это денежные средства, которые вложены в основные фонды. Но стоит заметить, что разделение натурально-вещественной формы и стоимости на наш взгляд не является правильным.

Таким образом, в настоящее время основные средства выступают в качестве одного из главных элементов полноценной работы организации. Вместе с прочими ресурсами организации, а именно трудовыми, материальными, финансовыми, они способствуют эффективному функционированию предприятия. Стоимость основных средств чаще всего имеет значительную часть во всей стоимости имущества организации, а так как можно говорить о долгосрочном характере использования, то можно отметить их влияние на финансовый результат деятельности на протяжении долгого периода времени.

Основные средства имеются почти во всех организациях, их учет обладает многими особенностями, от их приобретения до списания. Под основными средствами следует понимать часть имущества организации, которая применяется при производстве продукции (работ, услуг), для целей

предприятия, передается во временное пользование за определенную плату (временное пользование, владение).

Основой аналитического учета выступает классификация основных средств по видам. Представим в таблице 1 данную классификацию.

Таблица 1 – Классификация основных средств

Группы основных фондов	Виды основных фондов, входящие в группу
Здания	Производственные/непроизводственные здания
Сооружения	Мосты, Автодороги , Площадки, ограждения Внегородские шоссейные дороги Спортивные сооружения Сооружения парков культуры и отдыха и др.
Передающие устройства	Трубопроводы (газопроводы, водопроводы и т.п.) Линии электропередач(ЛЭП) Кабельные линии связи и др.
Машины и оборудование	Силовые машины Двигатели внутреннего сгорания Рабочие машины Сельскохозяйственные машины и оборудование Вычислительная техника, ЭВМ Прочие машины ( пожарные, телефонные станции и др.) и оборудование
Транспортные средства	Железнодорожный подвижной состав Морской и речной флот Воздушный транспорт Производственный транспорт и др.
Инструмент	Механический, пневматический, электрический, прочий инструмент
Производственный и хозяйственный инвентарь	Тара, баки Контейнеры Инвентарь ( мебель, ковры и т.п.) и др.

Необходимо заметить, что в организациях используется единая классификация, по ней осуществляется такая группировка основных средств: по участию в производстве, по принадлежности, по возрастному составу, по отраслевому признаку и прочему.

Группировка осуществляемая по такому признаку как отраслевой, дает возможность иметь данные относительно стоимости основных средств в разных отраслях.

Представим в таблице 2 общую классификацию основных средств по разным признакам.

Таблица 2 – Состав основных средств в соответствии с классификационными признаками

Признаки классификации	Классификационные группировки
Участие в процессе производства	В эксплуатации Установленные и не установленные
Принадлежность	Собственные средства (находящиеся на балансе предприятия) Арендованные средства (временное использование за плату, лизинг основных средств) Безвозмездно предоставленные
Возрастной состав	До 5 лет; от 5 лет до 10 лет; от 10 лет до 15 лет; от 15 лет до 20 лет; свыше 20 лет
Степень воздействия на предмет труда	Активные Пассивные
Использование	Находящиеся в эксплуатации Находящиеся в запасе (консервации) Находящиеся в стадии достройки

В организации в имущество входят такие основные средства, которые соответствуют таким требованиям как:

- могут применяться в производственных циклах, быть использованы для нужд организации, передаваться в аренду;
- имеют срок использования от года и более;
- не подлежат продаже;
- при их эксплуатации в организации имеются прямые или косвенные доходы.

Таким образом, основные средства - это средства труда, которые имеют такую вещественную форму, которая остается неизменной, которые долгий период времени применяются в организации, с целью получения прибыли.

## **1.2 Нормативное регулирование и порядок учета основных средств**

Основным правовым актом, который регламентирует взаимоотношения продавцов и покупателей объектов основных средств, является Гражданский кодекс РФ (ГК РФ) [12].

Вопросы налогового учета основных средств предприятия регулируются, в первую очередь, Налоговым кодексом РФ (НК РФ) [27]. Нормами данного кодекса регламентируется порядок осуществления амортизации основных средств в налоговом учете.

Нормами статей 256 – 258 Налогового кодекса РФ определяются такие понятия, как амортизируемое имущество и порядок определения его стоимости, указываются особенности отнесения объектов основных средств к той или иной амортизационной группе в налоговом учете. Положениями статьи 259 НК РФ регламентируются способы амортизации и порядок расчета сумм амортизационных отчислений. Следует отметить, что в соответствии со статьей 256 НК РФ [27], в отличие от норм ПБУ 6/01, к амортизируемому имуществу не относятся объекты основных средств, которые были приобретены за счет бюджетных ассигнований и аналогичных источников (норма действует в отношении той части стоимости имущества, которая соответствует сумме этих средств). Также в состав амортизируемого не включается имущество, которое было создано либо приобретено за счет средств целевого финансирования. Нормы статьи 256 НК РФ также предусматривают включение в состав материальных расходов полную сумму объектов основных средств первоначальной стоимостью до 100,0 тыс. руб. Отнесение стоимости такого имущества на расходы предприятия осуществляется по мере ввода объекта в эксплуатацию.

Наряду с этим, из состава амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли исключаются объекты основных средств, которые были приобретены либо переданы по безвозмездным договорам, а также объекты, которые находятся на реконструкции более 12 месяцев либо консервации более 3 месяцев.

Рассмотрим нормативное регулирование учета основных средств в РФ.

В качестве одного из главных федеральных стандартов бухгалтерского учета относительно основных средств на данный момент выступает ПБУ

«Учет основных средств», в нем отражаются все правила по учету основных средств в организации [33]. Он будет действителен до декабря 2021г.

В 2020г. утвердили ФСБУ «Основные средства» [32], который заменит ПБУ «Учет основных средств». Он имеет своей действие на все организации, в качестве исключения выступают организации бюджетной сферы. В организациях с упрощенным учетом и отчетностью, имеется возможность не использовать отдельные положения ФСБУ «Основные средства». Важно заметить, что принятый ФСБУ имеет отличия от учета основных средств в ПБУ.

В ПБУ в основных средствах также можно наблюдать капитальные вложения на улучшение земель, на арендованные основные средства. Что касается нового ФСБУ в основных средствах не имеется капитальных вложений. Кроме этого, ФСБУ не распространяется на долгосрочные активы к продаже.

В ПБУ все активы, которые удовлетворяют отмеченным выше требованиям для основных средств, не превышают 40 тыс. руб., можно учитывать как материально-производственные запасы. Аналогично, можно отметить и ФСБУ, однако в качестве изменения можно отметить отсутствие такого условия как превышение 40 тыс. руб. В данном случае в организации сами отражают данный критерий, с учетом существенности об основном средстве. Следовательно, в качестве материально-производственных запасов могут выступать активы, которые стоят более 40 тыс. руб.

В новом ФСБУ также сохраняется в качестве единицы учета основных средств - инвентарный объект. Однако новым является то, что в качестве отдельных инвентарных объектов выступают значительные затраты на осуществление ремонта в организации, техосмотр, техобслуживание.

В ФСБУ отмечается новое понятие, которое отражает основные средства - недвижимость, за которую имеется плата за пользование, или имеется доход от прироста стоимости недвижимости - инвестиционная недвижимость.

Следует заметить, что поскольку в бухгалтерском учете все основные средства отражаются по первоначальной стоимости, в ФСБУ дается трактовка первоначальной стоимости. Таким образом, под первоначальной стоимостью понимается вся сумма капитальных вложений по объекту до признания его в бухгалтерском учете. В ФСБУ не имеется никаких акцентов на то, как определять первоначальную стоимость средств включенных в уставный капитал, средств по договору дарения и прочих.

В новом ФСБУ есть некоторые изменения относительно даты начала, прекращения амортизации. Начало амортизации - это дата, когда признается объект в учете, амортизация заканчивается, когда происходит списание объекта в бухгалтерском учете. Вместе с этим, хотелось бы сказать, что можно далее продолжать начинать, а также прекращать начисление амортизации как и было ранее, другими словами начислять с первого числа того месяца, который идет за месяцем принятия к учету данного объекта, а заканчивать первого числа того месяца, который идет следом за месяцем списания с учета объекта [32].

ФСБУ должны применять, начиная с 2022г., но вполне можно начать его применение ранее указанного срока. ПБУ «Учетная политика организации» отражает правила составления, раскрытия учетной политики, где также говорится об основных средствах, непосредственно о способах их учета, оценки, выбытия, переоценки, начисления амортизации [29].

В ПБУ находят отражение содержание, состав, методические основы бухгалтерской отчетности, раскрытия учета. Следует заметить, что в положении отражается порядок отражения, по какой стоимости отражать в отчетности основные средства.

В ПБУ отражается, что поступления от реализации основных средств, других активов, доходы от уставных капиталов прочих организаций, выступают в качестве операционных доходов.

В ПБУ «Расходы организации», под расходами отмечается возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов, прочих активов,

которые осуществляются как амортизационные отчисления. Все работы, направленные на то, чтобы восстановить основные средства, и расходы на них, включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Все операции по лизингу находят отражение в Приказе Минфина «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизингу».

План счетов и Инструкция по его применению раскрывают характеристику счета 01 «Основные средства», кроме этого его субсчетов, счета с которыми дебетуется, кредитуется счет.

В Методических указаниях по инвентаризации имущества финансовых обязательств отражаются вопросы относительно порядка осуществления инвентаризации, отражения результатов инвентаризации.

В Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету основных средств отражается порядок осуществления учета основных средств с учетом ПБУ «Учет основных средств». Данные рекомендации имеют свое распространение на все юридические лица, в качестве исключения выступают кредитные организации, государственные учреждения.

В методических указаниях основные средства делятся на группы по степени использования, в ПБУ отмечается, что в качестве единицы бухгалтерского учета выступает инвентарный объект, в указаниях отмечается, что каждому такому объекту должен присваиваться в учете инвентарный номер и др.

В каждой организации имеются свои локальные акты, по которым осуществляется регламентирование бухгалтерского учета основных средств, их отражение в финансовой отчетности, в первую очередь следует выделить учетную политику организации, приложения к учетной политике (план счетов, график документооборота, первичные документы, учетные регистры) [6, с. 171].

Необходимо сказать о том, что бухгалтерский учет основных средств играет большую роль. Грамотный, верный синтетический учет, аналитический учет основных средств требуется для каждой организации,



вне зависимости от того, какая у нее специализация, характер производства. От правильного отражения основных средств зависит правильность амортизации, кроме этого правильность бухгалтерской отчетности. Абсолютно все показатели в организации оказывают влияние на итоговый финансовый результат.

Основные средства начинают свое участие с обслуживания производственных циклов, и в ходе износа частично переходят на продукцию, которая изготавливается, при этом основные средства не теряют натуральной формы. Эта особенность говорит о важности их максимально эффективного применения

Учет основных средств ведут так, чтобы можно было выявить объекты основных средств по месту нахождения, источнику приобретения, что отмечается на карточках каждого объекта, и по счету 01 «Основные средства».

Проводки по движению основных средств осуществляются по первичной учетной документации.

При исследовании состава объектов ОС должно быть учтено, что данное понятие, если рассматривать его экономическое содержание, является более широким, в отличие от практического толкования этого понятия, ввиду чего следовало бы провести рассмотрение классификации, осуществляемой с обеспечением полного, правильного раскрытия средств труда в плане экономической сущности, с более эффективным управлением производством.

В налоговом учете понятие «основные средства» отсутствует. НК РФ предлагает понятие амортизируемого имущества. Это активы стоимостью свыше 100 тысяч рублей. В бухгалтерском учете такое имущество называется основными средствами. И это не единственное отличие [27].

В сфере бухгалтерского учета основных средств одним из ключевых вопросов является оценка объектов основных средств, поскольку от этого

зависит объективность данных, отражающих финансово-хозяйственную деятельность компании.

Изменение стоимости основных средств происходит постоянно, под воздействием большого количества внутренних и внешних факторов – рыночной ситуации, износа и т.п. [10, с. 265].

Как отмечают Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. «По своему содержанию оценка основных средств организации представляет собой процесс определения реальной стоимости объектов основных средств для их дальнейшего учета и анализа, осуществления прогнозов и выявления путей повышения эффективности хозяйственной деятельности» [11, с. 163].

Определение стоимости объектов основных средств необходимо в следующих случаях:

- при проведении купли-продажи и обмена;
- при банкротстве юридического лица;
- при оформлении объектов основных средств в залог для получения кредита;
- при решении имущественных споров;
- при наступлении случаев, предусмотренных договором страхования;
- при реструктуризации любого вида задолженности.

Проведение процедуры переоценки объектов основных средств является правом, а не обязанностью предприятия. Вместе с тем, необходимо учитывать тот факт, что если объект основных средств был однажды переоценен, то в будущем данная процедура должна стать регулярной, для того, чтобы не было значительных различий между учетной стоимостью объекта и его текущей (восстановительной) стоимостью.

Вопросы переоценки основных средств представляют особую актуальность для тех предприятий, у которых основные средства являются весомой частью имущества. Переоценка проводится посредством приведения первоначальной стоимости объектов основных средств в соответствие с

текущими условиями хозяйствования. В зависимости от рыночной ситуации, стоимость объектов основных средств может повышаться, и соответственно, приводить к росту чистых активов компании, возможна также и противоположная ситуация. При этом необходимо учитывать, что рост стоимости основных средств повышает также сумму амортизационных отчислений, что увеличивает себестоимость производимой продукции (работ, услуг) и как следствие, снижает сумму бухгалтерской прибыли предприятия [15, с. 144].

Амортизация основных средств представляет собой изменение их балансовой стоимости вследствие начисления суммы потери стоимости по сравнению с первоначальной, в процессе производства продукции, выполнения работ либо предоставления услуг. Проводится расчет суммы, на которую снижается стоимость объекта основных средств, поскольку он эксплуатировался в течение отчетного периода. Соответственно, происходит снижение первоначальной стоимости объекта основных средств на сумму рассчитанных амортизационных отчислений, и к учету принимается остаточная стоимость объекта [6, с. 175].

«Сведения об остаточной стоимости основных средств предприятия отражаются в разделе I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по статье «Основные средства». При этом в составе данной статьи не отражаются объекты имущества организации, по которым не осуществляется погашение стоимости» [16, с. 72]

Таким образом, в качестве одного из главных федеральных стандартов бухгалтерского учета относительно основных средств на данный момент выступает ПБУ «Учет основных средств», в нем отражаются все правила по учету основных средств в организации. Он будет действителен до декабря 2021г. В 2020г. утвердили ФСБУ «Основные средства», который заменит ПБУ «Учет основных средств». Он имеет своей действие на все организации, в качестве исключения выступают организации бюджетной сферы. В

организациях с упрощенным учетом и отчетностью, имеется возможность не использовать отдельные положения ФСБУ «Основные средства». Важно заметить, что принятый ФСБУ имеет отличия от учета основных средств в ПБУ.

### **1.3 Методика анализа основных средств**

Методика проведения анализа основных средств направлена на выбор наилучшего варианта их использования. На сегодняшний день существует достаточно большое количество различных методик анализа основных средств. Данные методики можно рассмотреть у таких авторов, как Савицкая Г.В., Шадрина Г.В., Чуева И.Н., Любушкина Н.П., Бочарова В.В., Ковалева А.И., Шеремет А.Д.

В основу своей методики каждый из перечисленных авторов ставит цель – повышение эффективности использования основных средств. Каждая методика имеет свои особенности, а также преимущества и недостатки.

Полнота и достоверность анализа зависят от точности и степени совершенства бухгалтерского учета, а также от полноты заполнения отчетных документов. А эффективность обеспечивается составом, содержанием и качеством информации, которая привлекается при анализе основных средств.

При анализе основных средств в качестве информационной базы служат:

- плановые данные;
- бухгалтерская отчетность предприятия;
- статистическая отчетность;
- регистры учета;
- первичные документы.

Рассмотрим более подробно методику анализа российского экономиста

А. Д. Шеремета. В своем анализе экономист применяет все формы отчетности, в этом выражается комплектность данного метода, что является достоинством. К недостатку можно отнести отсутствие прогноза финансовой деятельности.

Методика анализа представлена в таблице 3. А.Д. Шеремет обращает внимание «на уровень использования основных средств, который зависит как от степени оснащенности ими предприятия, так и от состояния. Чем выше уровень технической оснащенности и удельный вес новой и новейшей техники на предприятии, тем быстрее и при меньших затратах средств увеличится выпуск продукции» [38, с. 114].

Анализ основных средств в соответствии с методикой А.Д. Шеремет проходит в четыре последовательных этапа (рисунок 1).

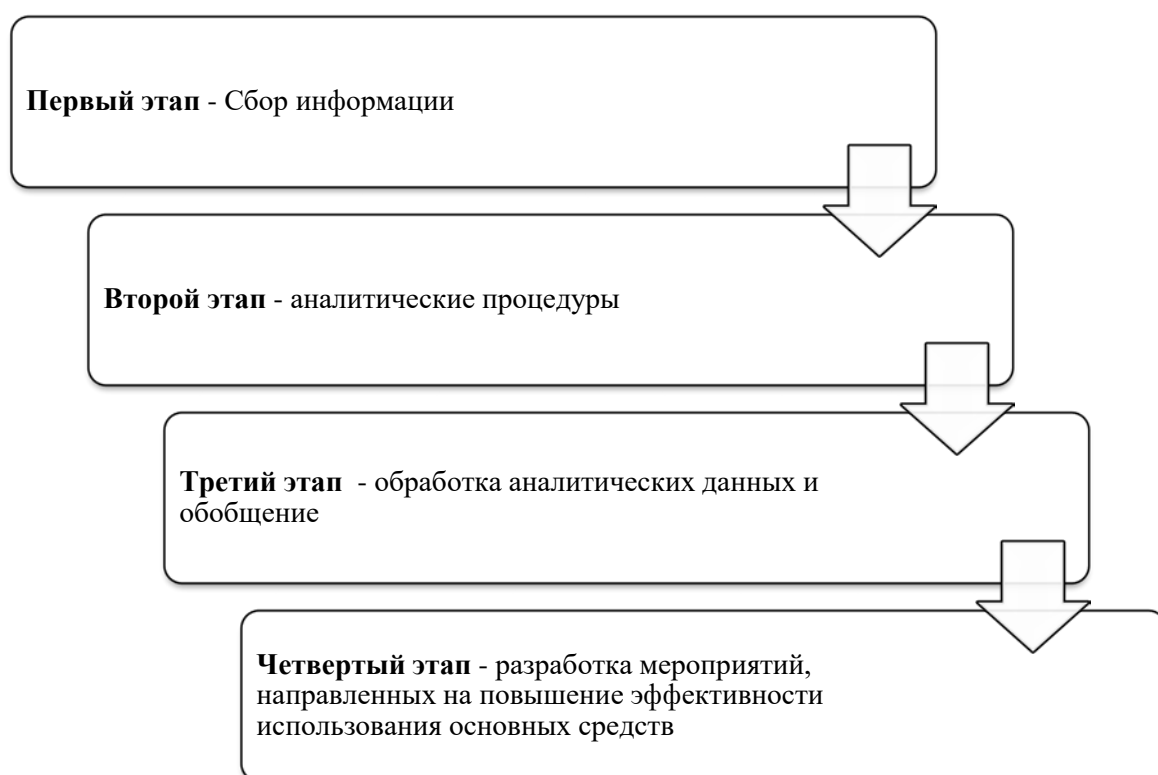


Рисунок 1 – Последовательность проведения анализа основных средств

Первый этап включает в себя сбор информации, которая непосредственно необходима для анализа основных фондов. Собранная

информация обязательно должна быть достоверной и качественной, иметь достаточный объем. Также важно, чтобы она была собрана своевременно. При сборе информации необходимо соблюдать каждый из перечисленных критериев, поскольку от полученных данных в значительной мере зависят результаты работы [41, с. 215].

На втором этапе проходит исследование объектов основных средств с помощью аналитически процедур. Изучается на сколько предприятие обеспечено основными производственными факторами, оценивается их состояние и структура, а также эффективность использования.

А.Д. Шеремет, указывает: «Анализ основных средств ведется по таким направлениям как:

- Наличие, структура, движение основных средств в организации.
- Движение, состояние основных средств.
- Эффективность применения основных средств.
- Применение оборудования, производственной мощности организации» [38, с. 113].

Таким образом, осуществление анализа начинается с того, что определяется наличие основных средств, их структура, их движение в организации. «Уже выше отмечалось, что все основные средства можно разделить на такие две группы как: производственные основные средства, и непроизводственные. В свою очередь производственные основные средства можно разделить на две части: активную и пассивную. Такое разделение важно для определения резервов роста их применения. Формируется таблица, в которой отмечаются основные средства, их движение, также могут быть данные о структуре основных средств за конкретный период времени. Осуществляется расчет абсолютного изменения стоимости основных средств в рассматриваемом периоде по сравнению с базисным, темпы роста стоимости основных средств» [38, с. 113].

А.Д. Шеремет, указывает: «Чтобы провести анализ движения, состояния основных средств осуществляют расчет таких коэффициентов как обновления, выбытия, прироста.

Представим в формуле 1 расчет коэффициента обновления:

$$K_{\text{обн.}} = \frac{\text{ОС п.}}{\text{ОС к.}} \quad (1)$$

где  $K_{\text{обн.}}$  - коэффициент обновления;

ОС п. – стоимость поступивших основных средств;

ОС к. – стоимость основных средств на конец периода.

Представим в формуле 2 расчет коэффициента выбытия:

$$K_{\text{в.}} = \frac{\text{ОС в.}}{\text{ОС н.}} \quad (2)$$

где  $K_{\text{в.}}$  - коэффициент выбытия;

ОС в. – стоимость выбывших основных средств;

ОС н. – стоимость основных средств на начало периода.

Представим в формуле 3 расчет коэффициента прироста:

$$K_{\text{пр.}} = \frac{\sum \text{ОС пр.}}{\text{ОС н.}} \quad (3)$$

где  $K_{\text{пр.}}$  – коэффициент прироста;

$\sum \text{ОС пр.}$  - сумма прироста основных средств;

ОС н. – стоимость основных средств на начало периода.

Также можно произвести расчет коэффициента износа по формуле (4):

$$K_{\text{из.}} = \frac{\text{ОС из.}}{\text{ПОС к.}} \quad (4)$$

где  $K_{\text{из.}}$  – коэффициент износа;

ОС из. - сумма износа основных средств;

ПОС к. – первоначальная стоимость основных средств на конец года.

По формуле 5 можно рассчитать коэффициент годности:

$$K_{г.} = \frac{OC_{ост.}}{ПОС_{к.}} \quad (5)$$

где  $K_{г.}$  – коэффициент годности;

ОС ост. - остаточная стоимость основных средств;

ПОС к. – первоначальная стоимость основных средств на конец года» [38, с. 114].

После того, как рассчитаны все коэффициенты, осуществляется анализ эффективности основных средств. Данный анализ влияет на итоговый результат деятельности организации, кроме этого на стабильное ее функционирование, на реализацию поставленных задач (тактических, стратегических).

Анализ эффективности осуществляется при помощи расчета коэффициентов, показателей. Зачастую применяются показатели, представленные ниже.

Фондоотдача - соотношение выручки от продажи и среднегодовой стоимости основных средств. Рассчитать фондоотдачу можно по формуле 6.

$$FO = V/OC_{сред} \quad (6)$$

где  $OC_{сред}$  – среднегодовая стоимость основных средств,

$V$  – выручка от продаж.

Следует заметить, что фондоотдача отражает доход, полученный от реализации на 1 руб. инвестиций в основные средства.



Фондоемкость - отражает зависимость инвестиций и 1 руб. дохода. Этот показатель обратный показатель фондоотдачи. Рассчитать фондоемкость можно по формулам 7 и 8:

$$\Phi E = OC_{\text{сред}}/B \quad (7)$$

где  $OC_{\text{сред}}$  – среднегодовая стоимость основных средств,

$B$  – выручка от продаж.

или

$$\Phi E = I/\Phi O \quad (8)$$

Фондооснащенность – соотношение среднегодовой стоимости основных средств и численности сотрудников. Рассчитывается по формуле 9:

$$\Phi_{\text{осн}} = OC_{\text{сред}} / Ч \quad (9)$$

где  $OC_{\text{сред}}$  – среднегодовая стоимость основных средств,

$Ч$  – численность сотрудников.

Также есть еще один показатель - фондовооруженность. В отличие от выше представленного, в данном случае в расчет берутся также данные по активным основным средствам. Расчет фондовооруженности осуществляется по формуле 10:

$$\Phi_{\text{в}} = OC_{\text{спр. А}} / Ч \quad (10)$$

где  $OC_{\text{спр. А}}$  – среднегодовая стоимость активной части основных средств,

$Ч$  – численность сотрудников.

В качестве еще одного показателя эффективности выступает рентабельность, которая отражает участие объекта основных средств в прибыли организации. Следует заметить, что при расчете рентабельности

можно брать разный вид прибыли, на это оказывают влияние цели анализа. Рентабельность - это соотношение прибыли и среднегодовой стоимости основных средств. Расчет рентабельности осуществляется в процентах, по формуле 11:

$$\Phi P = \text{ПП} / \text{ОС}_{\text{сред}} * 100\% \quad (11)$$

где  $\text{ОС}_{\text{сред}}$  – среднегодовая стоимость основных средств,

ПП – прибыль от продаж.

С помощью проведенного анализа организация может эффективно использовать ресурсный потенциал и повысить уровень функционирования предприятия.

Таким образом, в данном разделе были рассмотрены теоретические аспекты учета и анализа основных средств. В настоящее время основные средства выступают в качестве одного из главных элементов полноценной работы организации. Вместе с прочими ресурсами организации, а именно трудовыми, материальными, финансовыми, они способствуют эффективному функционированию предприятия.

Основные средства имеются почти во всех организациях, их учет обладает многими особенностями, от их приобретения до списания. Под основными средствами следует понимать часть имущества организации, которая применяется при производстве продукции (работ, услуг), для целей предприятия, передается во временное пользование за определенную плату (временное пользование, владение).

ОС представляют собой основу материально-технической базы, повышение которых – это важное условие, позволяющее улучшать качество, а также усиливать конкурентоспособность продукции.

У основных средств есть целый ряд особенностей: повышение производительной силы, применение в течение длительного времени, высокая стоимость, необходимость достижения быстрой окупаемости этих

средств. Для их покупки лучше всего пользоваться лизингом, кредитом, с различными возможными скидками.

Основные средства представляют собой одну из ключевых составляющих ВОА субъекта хозяйствования, так как все вместе они обеспечивают его материально-техническую базу, обеспечивают условия осуществляемой им производственной и хозяйственной деятельности.

В качестве одного из главных федеральных стандартов бухгалтерского учета относительно основных средств на данный момент выступает ПБУ «Учет основных средств», в нем отражаются все правила по учету основных средств в организации. Он будет действителен до декабря 2021г.

В 2020г. утвердили ФСБУ «Основные средства», который заменит ПБУ «Учет основных средств». Он имеет своей действие на все организации, в качестве исключения выступают организации бюджетной сферы. В организациях с упрощенным учетом и отчетностью, имеется возможность не использовать отдельные положения ФСБУ «Основные средства». Важно заметить, что принятый ФСБУ имеет отличия от учета основных средств в ПБУ.

За счет наиболее полного, за счет рационального использования как этих объектов, так и производственных мощностей субъект хозяйствования может улучшить свои технико-экономические показатели, а именно: может улучшить производительность трудовой деятельности, сделать выпуск продукции более широким, обеспечить более высокое качество продукции, а также сократить ее себестоимость.

Далее в работе будут рассмотрены практические аспекты учета основных средств.

## **2 Организация учета основных средств в СПК им. «Чапаева»**

### **2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия**

СПК им. Чапаева действует с 17 апреля 1998 г., ОГРН присвоен 27 декабря 2002 г. регистратором МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 10 ПО ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ.

Руководитель организации: председатель спк Антонов Александр Сергеевич.

Юридический адрес СПК им. Чапаева - 461601, Оренбургская область, Бугурусланский р-н, с Благодаровка, Центральная ул., д.19.

Тип собственности СПК им. «Чапаева» - Производственные кооперативы.

Форма собственности СПК им. «Чапаева» - Частная собственность.

Основной вид деятельности компании – это производство и реализация продукции сельскохозяйственного типа, а именно:

- разведение мелкого и крупного рогатого скота;
- молочное животноводство;
- реализация, переработка и выращивание зерна;
- птицеводство.

СПК им. «Чапаева» является коммерческой организацией и ставит основной задачей своей производственной деятельности получение максимальной прибыли.

Финансовая и производственная деятельность СПК им. «Чапаева» осуществляется на основании хозяйственного расчета, самокупаемости и самофинансирования, широкого применения материальных моральных стимулов, которые направлены на развитие производства, а также на повышение рентабельности компании.

Сельскохозяйственный производственный кооператив имени «Чапаева» - создан гражданами на основе их добровольного членства в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством.

Кооператив создан для совместной деятельности по производству, переработке и сбыту сельскохозяйственной продукции с учетом наиболее рационального использования ресурсов и для того, чтобы получить на этой основе прибыли, для повышения благосостояния членов Колхоза и улучшения условий их труда и быта.

На рисунке 2 приведена организационная структура рассматриваемого Кооператива. Высший орган управления в кооперативе – общее собрание членов кооператива.

Общее собрание избирает председателя правления, а также его членов, ревизионную комиссию. Главным распорядительно-исполнительным органом компании есть Правление, которым руководит председатель.

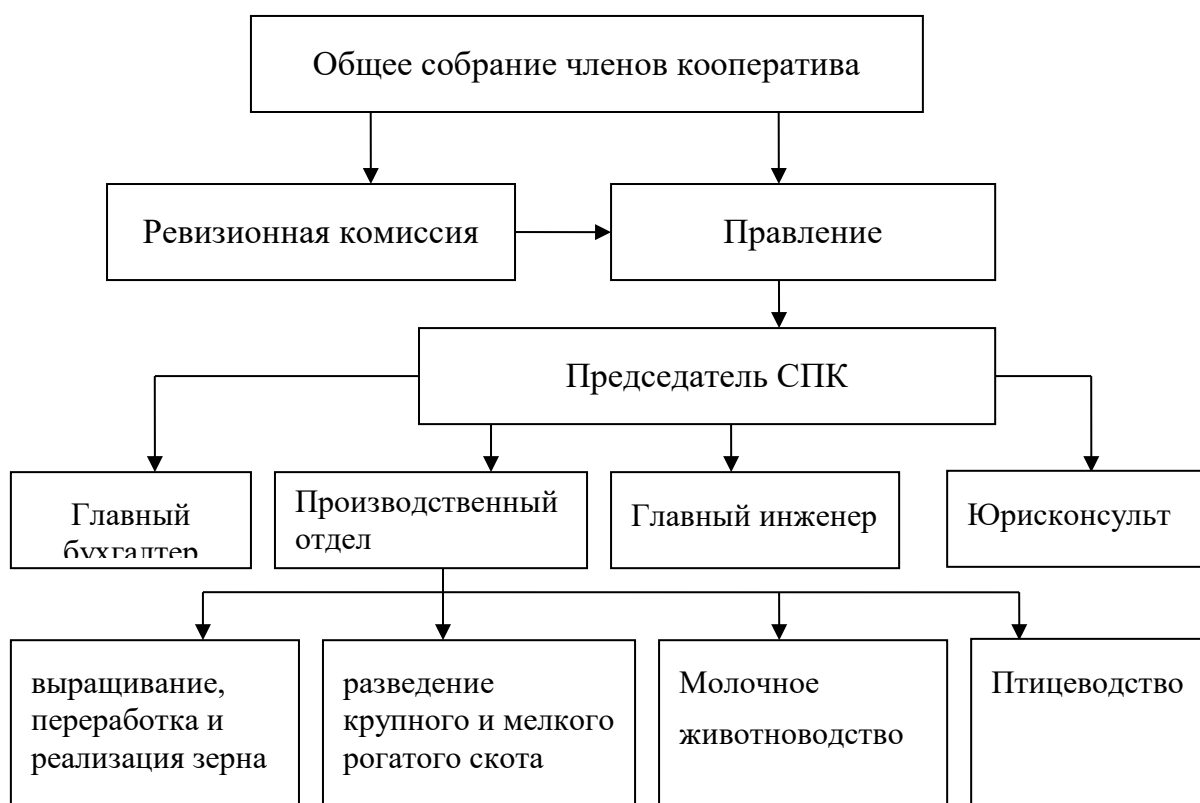


Рисунок 2 – Организационная структура СПК им. «Чапаева»

Экономической основой СПК им. «Чапаева» является паевой фондкооператива созданный на основе паевых взносов членов кооператива, который состоит из принадлежащих им предприятий, зданий, сооружений, тракторов, комбайнов и других машин, оборудования, транспортных средств.

СПК им. «Чапаева» в последние годы занимается в основном животноводством. Выращиваются корма для откорма поголовья скота. Для этих целей СПК им. «Чапаева» арендует сельскохозяйственные угодья.

Штат бухгалтерии СПК им. «Чапаева» составляют 4 работника (показано ниже на рисунке 3): главный бухгалтер (1), а также бухгалтеры (4). На главного бухгалтера возложено проведение анализа ФХД субъекта хозяйствования, занимается формированием отчетов, разрабатывает рекомендации для руководства субъекта хозяйствования по поводу финансово-экономического положения. Все участки учета равномерно распределено на всех бухгалтеров.

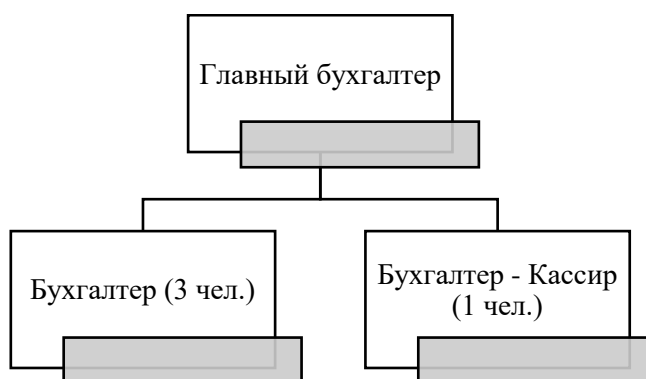


Рисунок 3 – Структура бухгалтерии СПК им. «Чапаева»

Главный бухгалтер находится в непосредственном подчинении у генерального директора рассматриваемой нами компании СПК им. «Чапаева». В отсутствие его согласия нельзя освобождать материально-ответственных лиц от занимаемой ими должностей. Главный бухгалтер несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, а также контроль на предприятии. Вместе с генеральным директором осуществляет подписание

документов, выступающих как основание к приемке и выдаче ТМЦ и денег, а также расчетных, кредитных и финансовых обязательств и хозяйственных договоров. В СПК им. «Чапаева» используется 1С: Предприятие 8.3 для осуществления бухгалтерского учета. Организация применяет УСН. В учетной политике СПК им. «Чапаева» очень подробно описывается методология учета основных средств, так как эта статья считается самой значимой, учитывая характер деятельности данного предприятия. Основные аспекты учета основных средств представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Основные элементы методологического раздела учетной политики в части учета основных средств

Элемент учетной политики	Альтернативные варианты	Вариант выбранный в СПК им. «Чапаева»	Законодательная основа выбранного вариант
Учет поступления основных средств	Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.	Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.	ПБУ 6/01 утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н
Метод начисления амортизации	1.линейный способ; 2.способ уменьшаемого остатка; 3.способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; 4.способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)	Линейный способ	ПБУ 6/01 утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н
Ремонт основных средств	1.фактические затраты по ремонту списывают на счета издержек производства или обращения; 2.создают ремонтный фонд с последующим списанием на него фактических затрат по ремонту ОС; 3.фактические затраты по ремонту ОС вначале учитывают на счет 97 «Расходы будущих периодов», а затем равномерно списывают на издержки	фактические затраты по ремонту ОС вначале учитывают на счет 97 «Расходы будущих периодов», а затем равномерно списывают на издержки производства и обращения	п. 69 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом МФ РФ от 13.10.2003г. № 91н.
Переоценка основных средств	1 Производить 2. Не проводить	Не проводится	п. 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н.

Динамика технико-экономических показателей представлена ниже в таблице 4. Основой проведения анализа стали в т. ч. сведения отчетности (представлены в Приложении А-В).

Таблица 4 – Динамика технико-экономических показателей СПК им. «Чапаева»

Наименование показателя	2018	2019	2020	Абсолютное изменение (+,-)		Темп роста %	
				2019/ 2018	2020/ 2019	2019/ 2018	2020/ 2019
Выручка тыс. руб.	149667	103354	84312	-46313	-19042	69	81,58
Себестоимость продаж тыс. руб.	116457	80324	65474	-36133	-14850	69	81,51
Валовая прибыль тыс. руб.	33210	23030	18838	-10180	-4192	69	81,80
Прибыль от продаж тыс. руб.	1128	-1434	732	-2562	2166	-127	-51,05
Прибыль до налогообложения тыс. руб.	719	-915	1390	-1634	2305	-127	-151,91
Чистая прибыль, тыс. руб.	54	-1444	474	-1498	1918	-2 674	-32,83
Рентабельность собственного капитала, %	0,39	-11,60	3,67	-11,99	15,27	-2 989,35	-31,66
Рентабельность активов, %	0,13	-4,07	1,95	-4,20	6,03	-3 080,61	-48,01
Среднесписочная численность работников, чел.	39	41	47	2	6	105,13	114,63
Годовой фонд оплаты труда	9545	10150	13170	605	3020	106,34	129,75
Среднемесячная заработная плата, тыс. руб.	20,40	20,63	23,35	0,23	2,72	101,15	113,19
Производительность труда, тыс. руб.	3837,62	2520,83	1793,87	-1316,79	-726,96	65,69	71,16

По итогам таблицы 4 можно сделать следующие выводы.

В 2018 г. сумма выручки СПК им. «Чапаева» равняется 149 667 тыс. руб. Снижение показателя на -43,67% свидетельствует о неспособности предприятия к эффективным действиям на открытом рынке, к достижению



устойчивого рыночного положения в условиях постоянной конкуренции. Как следствие, в 2020 г. сумма выручки составила лишь 84 312 тыс. руб.

Снижение дохода СПК им. «Чапаева» свидетельствует о необходимости активизировать интеллектуальный и творческий потенциал менеджмента и занимающихся продажами сотрудников для возобновления роста (рисунок 4).

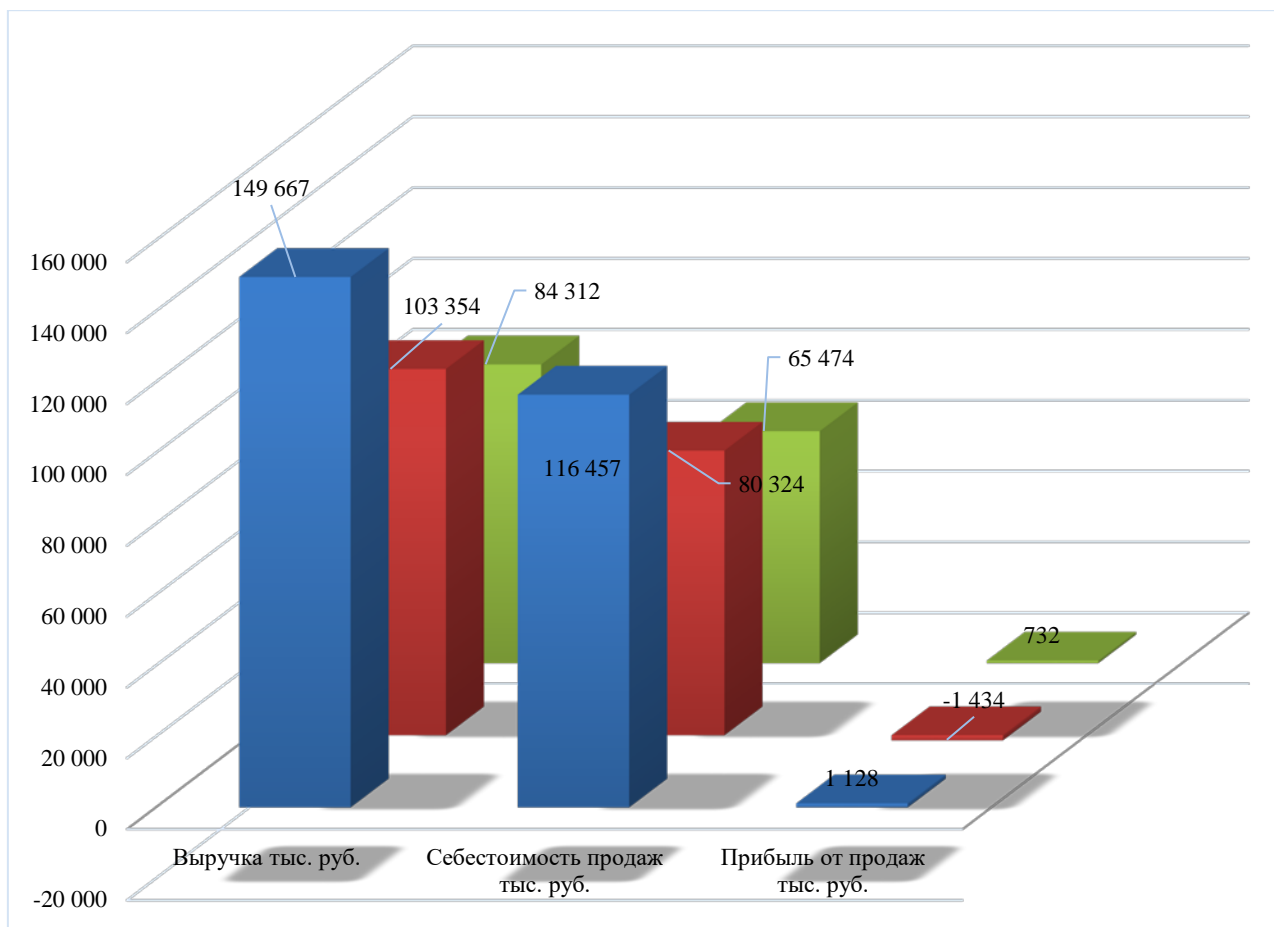


Рисунок 4 – Динамика выручки, себестоимости и прибыли СПК им. «Чапаева» за 2018-2020 гг., тыс. руб.

Сумма валовой прибыли (убытка) СПК им. «Чапаева» на конец 2020 г. равняется 18 838 тыс. руб. против 33 210 в 2018 г. Положительное значение показателя на конец периода свидетельствует о способности предприятия к созданию добавленную стоимость в рамках собственной ежедневной текущей деятельности. В результате, у предприятия остаются средства для обслуживания долгов, обеспечения коммерческих расходов и пр.

СПК им. «Чапаева» заработало в 2020 г. 0,2234 рублей прибыли от продаж на каждый рубль продаж, что свидетельствует о продуманном управлении операционными расходами. Прирост в 2018-2020 гг. операционной маржи на 0,15% свидетельствует об активных действиях менеджмента компании, направленных на поиск возможностей и разработку мероприятий по сокращению расходов в рамках операционной деятельности.

## 2.2 Документальное оформление учета движения основных средств в организации

Не зависимо от того, как поступили основные средства в организацию их следует вовремя оприходовать, оформить документально.

Основные средства в исследуемой организации могут поступать из разных источников (рисунок 5).



Рисунок 5 – Источники основных средств в СПК им. «Чапаева»

К бухгалтерскому учету принимаются основные средства: приобретенные, изготовленные, внесенные учредителями, полученные по

договору дарения, при прочих поступлениях. Принимаются данные средства к учету по первоначальной стоимости.

В бухгалтерию передаются первичные документы. Их проверяют на правильное оформление, на законное осуществление операций.

На рисунке 6 представим документооборот учета основных средств в исследуемой организации.



Рисунок 6 – Документооборот учета основных средств в СПК им. «Чапаева»

В организации имеется приказ директора, по которому имеются должностные лица с правом подписи документов на покупку основных средств, на их перемещение, ввод в эксплуатацию, списание. На все основные средства, которые поступают, а также которые выбывают, оформляют документацию.

В исследуемой организации движение основных средств включает в себя такие стадии как:

- поступление;
- эксплуатация;
- -выбытие.

Первой стадией является – поступление основных средств, где осуществляется их принятие к учету по первичным учетным документам. На этой стадии осуществляется их стоимостная оценка.

Движение основных средств вызвано операциями - поступлением, перемещением, выбытием основных средств. Все отмеченные выше операции оформляются первичной учетной документацией. В качестве операций по поступлению выступают: ввод основных средств в действие за счет капитальных вложений, безвозмездное поступление, аренда, лизинг, оприходование тех, которые ранее не были учтенными, обнаруженными при инвентаризации, внутреннее перемещение.

Те основные средства, которые поступают в организации принимает комиссия, которая формируется и назначается директором организации. Комиссия составляет акт приемки-передачи (Приложение Г) по каждому объекту. Возможно составление одного акта на несколько объектов, однако это может быть, если они однотипные, с одинаковой стоимостью, приняты одновременно под ответственность одного лица.

Оборудование, находящееся на складе оформляют актом приёмки оборудования, его передачу оформляют актом приемки-передачи, где отражают такие данные как: монтажную организацию, название оборудования, стоимость оборудования, комплектность, дефекты. В том случае, если при монтаже, испытании выявили какие-либо дефекты, то оформляют акт (ОС-1), с подписями подрядчика, заказчика, исполнителя. Законченные работы также оформляют актом.

На каждое основное средство имеется инвентарная карточка (либо на несколько объектов, которые являются однотипными).

В исследуемой организации движение основных средств вызвано: поступлением, перемещением, выбытием основных средств. Все операции оформляются первичной учетной документацией.

Перечень активов, подлежащих списанию, в СПК им. «Чапаева» определяется специально созданной комиссией. Состав комиссии утверждается генеральным директором СПК им. «Чапаева». Члены комиссии производят осмотр объектов, знакомятся с технической документацией, сведениями из бухгалтерского учета, обосновывают необходимость списания и выявляют лиц, виновных в преждевременном выводе из эксплуатации основного средства(если такой случай имеет место). Итогом становится оформление акта на списание, на основании которого в СПК им. «Чапаева» вносят записи в первичную документацию.

Далее рассмотрим порядок синтетического и аналитического учета движения основных средств в СПК им. «Чапаева».

### **2.3 Синтетический и аналитический учет основных средств в СПК им. «Чапаева»**

Следует заметить, что в исследуемой организации для синтетического учета основных средств применяются: счет 01 «Основные средства», счет 02 «Амортизация основных средств», счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности», счет 07 «Оборудование к установке», счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», счет 001 «Арендованные основные средства», счет 011 «Основные средства в аренде».

Учет основных средств ведется на счете 01 «основные средства», к которому в организации также открывают субсчета:

- поступление основных средств;
- выбытие основных средств;
- переоценка основных средств.

По дебету счета отражаются поступившие, по кредиту - выбывшие

основные средства (рисунок 7).



Рисунок 7 – Счета учета основных средств в СПК им. «Чапаева»

Приведем пример поступления основных средств.

ООО «КМХ» по договору поставки 25.05.2020г. должен за 40 дней предоставить комбайн, который стоит 150 тыс. руб. (без НДС). 25.05.2020г. оборудование поступило на склад. Доставка была за счет исследуемой организации - 5689 руб. 29.05.2020г. в организации ввели в эксплуатацию данный комбайн. Срок полезного использования составляет 18 мес. В СПК им. «Чапаева» отразили такие операции как представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Бухгалтерские записи по приобретению объекта

Дата операции	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
25.05.2020	Поступил конвейер ленточный от ООО «КМХ»	08.4	60.1	150000,00
25.05.2020	Отражены расходы по доставке оборудования	08	60	5 689,00
26.05.2020	Перечислено поставщику ООО «КМХ»	60.1	51.1	155689,00
29.05.2020	Введен объект в эксплуатацию	01.1	08.4	155689,00

Следует заметить, что в организацию также поступают основные средства, предполагающие сборку, учет таких основных средств осуществляется по счет 07 «Оборудование к установке».

В качестве примера приведем оборудование для производства пара,

которое требуется собирать.

В исследуемую организацию 15.08.2020г. поступило оборудование, которое далее нужно собирать от ПАО «АТМ ЛТД» - 85296 руб. (без НДС). Части оборудования были доставлены самостоятельно, своими силами - 1147 руб. Транспортные затраты по доставке сторонней компании - 8112 руб. В учете исследуемой организации выполнили операции представленные в таблице 7.

Таблица 7 – Учет оборудования требующего установки в СПК им. «Чапаева»

Дата операции	Операция	Дебет	Кредит	Сумма
15.08.2020	Учтена цена оборудования из документов поставщиков	07	60	85269
15.08.2020	Учтены затраты на доставку частей оборудования, произведенную своими силами	07	23	1147
15.08.2020	Учтены транспортные затраты, понесенные в связи с организацией доставки сторонней компании	07	76	8112

Собранный и установленный объект 20.08.2020 г. отражается на счете 01 «Основные средства». Проводки по приемке готового оборудования к учету отражены в таблице 8.

Таблица 8 – Учет приемке готового оборудования в СПК им. «Чапаева»

Дата операции	Операция	Дебет	Кредит	Сумма
20.08.2020	Произведена передача оборудования для сборки и крепления	08	07	94555
20.08.2020	Учтены затраты различного характера, вызванные сборкой оборудования	08	60,23,76	1147
20.08.2020	Готовое оборудование приходится в виде объекта ОС для последующей эксплуатации	01	08	94555

Для целей бухгалтерского и налогового учета начисления амортизации предприятием СПК им. «Чапаева» производится линейным методом.

СПК им. «Чапаева» за 170 тыс. руб. (без НДС) было приобретено холодильное оборудование у ООО «АВТ-Механик», относящееся к группе основных средств, 20.03.20. Расходы по доставке входят в стоимость оборудования. На основании техдокументации СПИ был установлен 84 месяца.

Определим, каким образом будет исчисляться величина отчислений по оборудованию:  $A = 170 \text{ тыс. руб.} * (1/84 * 100\%) = 2,024 \text{ тыс. руб.}$

Начиная с 01 апреля 2020 года, СПК им. «Чапаева» учитывает износ в сумме 2,024 тыс. руб. на протяжении 7 лет.

В учете СПК им. «Чапаева» были выполнены следующие операции.

Таблица 9 – Бухгалтерские записи по приобретению объекта основных средств в СПК им. «Чапаева»

Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
20.03.2020	Поступило литьевое оборудование	08.4	60.1	170000
20.03.2020	Перечислено поставщику	60.1	51.1	170 000,00
20.03.2020	Введен объект в эксплуатацию	01.1	08.4	170 000,00
01.04.2020	Начислена амортизация	20	02	2 024,00

Таким образом, все поступившие в организацию основные средства оформляются должным образом и в соответствии с требованиями законодательства.

Выбытие основных средств в СПК им. «Чапаева» происходит в следующих случаях:

- продажи объекта основных средств;
- в результате безвозмездной передачи;
- прочее выбытие.



Рассмотрим отражение в учете СПК им. «Чапаева» процесса выбытия основных средств.

Созданной в СПК им. «Чапаева» комиссией был проведен осмотр конвейера ТТ586 приобретённого в 2011 году. По итогам проверки был составлен акт на списание. Руководство СПК им. «Чапаева» реализовало эксплуатируемый ранее конвейер. Сумма реализации составила 203 550 руб. (Без НДС).

Первоначальная оценка конвейера была зафиксирована в учете на уровне 425 000 руб. За время владения активом в СПК им. «Чапаева» по нему начислена амортизация на 106 250 руб.

Согласно договору поставки, данный объект был продан ООО «Спецтехсервис» в бухгалтерии СПК им. «Чапаева» были сделаны следующие записи (таблица 10).

Таблица 10 – Бухгалтерские записи по учету выбытия основных средств в результате продажи в СПК им. «Чапаева»

Дата операции	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
28.08.2020	1. Отражена выручка от продажи основного средства	62.1	91.1	203550
28.08.2020	2. Списывается первоначальная стоимость	01.2	01.1	425000
28.08.2020	3. Списана сумма накопленной амортизации	02.1	01.2	106250
28.08.2020	4. Списывается остаточная стоимость основного средства	91.1	01.2	318750
28.08.2020	5. Определен финансовый результат от реализации основного средства (убыток от реализации)	99	91.9	146250

СПК им. «Чапаева» безвозмездно передает ИП Васильеву А.Т легковой автомобиль по договору безвозмездной передачи 18.05.2020 г. Первоначальная стоимость ОС составляет 950 000 рублей, начисленная на момент передачи амортизация – 635 000 рублей. Рыночная стоимость автомобиля на дату безвозмездной передачи – 450 000 рублей.

Бухгалтерские записи при передаче будут такие (таблица 11):

Таблица 11 – Бухгалтерские записи по учету выбытия основных средств в результате безвозмездной передачи в СПК им. «Чапаева»

Дата операции	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
18.05.2020	Списана первоначальная стоимость безвозмездно переданного объекта ОС	01.2	01.1	950 000
18.05.2020	Списана амортизация на момент выбытия	02	01.2	635 000
18.05.2020	Списана остаточная стоимость переданного автомобиля (950 000 – 635 000)	91.2	01.2	315 000

Затраты, которые осуществляются в случае ликвидации части основного средства, не оказывают никакого влияния на первоначальную стоимость, они отражаются в прочих расходах. После этого рассчитывают финансовый результат - разница первоначальной стоимости и износом, дополнительными расходами, плюс сумма полученных от ликвидации материалов по цене возможного использования.

Аналитический учет осуществляется по объектам, в инвентарных карточках.

Регистры учета основных средств:

- карточка счета 01 «Основные средства»;
- анализ счета 01 «Основные средства»;
- оборотно-сальдовая ведомость счета 01 «Основные средства».

Таким образом, во втором разделе был рассмотрен порядок учета основных средств на примере СПК «им. Чапаева». СПК занимается смешанным сельским хозяйством. Финансовая и производственная деятельность СПК им. «Чапаева» осуществляется на основании хозяйственного расчета, самокупаемости и самофинансирования, широкого применения материальных моральных стимулов, которые направлены на развитие производства, а также на повышение рентабельности компании.

Сельскохозяйственный производственный кооператив имени «Чапаева» – создан гражданами на основе их добровольного членства в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством.

Кооператив создан для совместной деятельности по производству, переработке и сбыту сельскохозяйственной продукции с учетом наиболее рационального использования ресурсов и для того, чтобы получить на этой основе прибыли, для повышения благосостояния членов Колхоза и улучшения условий их труда и быта.

В исследуемой организации для осуществления синтетического учета применяются: счет 01 «Основные средства», счет 02 «Амортизация основных средств», счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности», счет 07 «Оборудование к установке», счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», счет 001 «Арендованные основные средства», счет 011 «Основные средства в аренде».

В качестве основных причин неэффективного применения основных средств в исследуемой организации выступают:

- не имеется правильного распределения обязанностей, в результате чего имеется некачественное применение средств;
- не быстро принимаются решения, относительно эксплуатации основных средств;
- применяется некачественное сырье, машины и оборудование обслуживаются неквалифицированными кадрами и др.

Проанализируем основные средства СПК им. «Чапаева».

### 3 Анализ использования основных средств в СПК им. «Чапаева» и разработка мероприятий по совершенствованию их учета

#### 3.1 Анализ состава, структуры и динамики основных средств

Чтобы обеспечивать эффективное управление процессами следует знать состав, структуру, движение, состояние основных средств в организации. Следует изучить основные средства в СПК им. «Чапаева» (таблица 12).

Таблица 12 – Состав и структура основных средств СПК им. «Чапаева», тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2018		31.12.2019		31.12.2020		Изменение 2020/2019/ (+, –)	
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %
Здания и сооружения	4 300	19,60	4 249	20,19	2 718	19,18	-1 531	-1,01
Машины и оборудование	8 562	39,02	8 559	40,67	6 101	43,06	-2 458	2,38
Транспортные средства	5258	23,96	5 205	24,74	4 389	30,97	-816	6,24
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 148	5,23	1054	5,01	215	1,52	-839	-3,49
Прочие основные средства	2675	12,19	1976	9,39	747	5,27	-1 229	-4,12
ИТОГО	21 943	100	21 043	100	14 170	100	-6 873	0

По выше представленной таблице стоит сказать о том, что имеется тенденция уменьшения динамики движения основных средств. Это вызвано тем, что имеется уменьшение всех статей, так как в отчетном году сокращается производственный процесс.

В отчетном году, по сравнению с предыдущим можно отметить уменьшение стоимости машин и оборудования на 2458 тыс. руб. Кроме

этого, уменьшилась стоимость транспортных средств на 816 тыс. руб. Данный момент вызван накопленной амортизацией, устареванием средств.

По проведенному анализу в конце отчетного года имелась отрицательная динамика основных средств, данный момент говорит том, что уменьшаются наименее ликвидные активы.

В исследуемой организации 43,06% приходится в основных средствах на машины, оборудование.

В таблице 13 представим активную и пассивную части основных средств.

Таблица 13 – Активная и пассивная части основных средств в СПК им. «Чапаева» за три года

Основные	2018		2019		2020		Изменение 2020/2019/ (+, -)	
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %
Активная часть основных средств	17 643	80,40	16 794	79,808	11 452	80,819	-5342	1,01
Пассивная часть основных средств	4 300	19,60	4 249	20,192	2 718	19,181	-1531	-1,01
Всего	21 943	100,00	21043	100	14170	100	-6873	0

В отчетном году в исследуемой организации в основных средствах преобладала активная часть, на ее долю приходилось 80,82%. Но все же произошло ее снижение на 5342 тыс. руб. Пассивная часть составляла 19,18%.

Также следует провести оценку движения, состояния основных средств. Состояние отражается физическим износом, моральным износом, уровнем использования новой техники.

Степень износа зависит от того, какой возраст оборудования, чем больше возраст, тем большая изношенность, меньшая производительность.

В приложении Д имеется баланс движения основных средств. По представленному балансу, можно заметить, что значительное выбытие в организации имеется за счет такой статьи как «Машины и оборудование».

В течение последних двух лет ввели основных средств - 5020 тыс. руб., в т.ч. 1892 тыс. руб. - машины, выбыло - 11893 тыс. руб.

Также следует проанализировать движение и техническое состояние основных средств. В теоретической части работы были отражены все показатели.

В таблице 14 представим расчет движения и технического состояния основных средств.

Таблица 14 – Анализ движения и технического состояния основных средств за 2019-2020 гг.

№ п/п	Наименование показателя	2018	2019	2020	Отклонения 2020/2019	Темп роста, %
1	Коэффициент обновления	0,14	0,18	0,20	0,02	109,83
2	Срок обновления ОС	8,07	5,85	4,19	-1,65	71,71
3	Коэффициент выбытия	0,22	0,21	0,57	0,35	266,47
4	Коэффициент прироста	-0,09	-0,04	-0,33	-0,29	796,33
5	Прирост стоимости ОС	-2200	-900	-6873	-5973	763,67
6	Коэффициент износа	0,31	0,32	0,43	0,11	135,12
7	Коэффициент годности	0,69	0,68	0,57	-0,11	83,72

По представленной выше таблице следует сказать о том, что уменьшаются темпы наращивания, о чем говорит значение коэффициента прироста - 0,29. Коэффициент обновления равен 0,20, выбытия равен 0,57, суженое воспроизводство вызвано значительным выбытием основных средств в отчетном году.

По полученным данным, в отчетном году имеется больше 40% изношенных основных средств. Коэффициент годности равен 0,57, вместе с этим его темпы роста ниже коэффициента износа. За исследуемый период

времени следует сказать о том, что 1% основных средств изношены, их обновление превышает выбытие. Проанализируем эффективность применения основных средств.

### 3.2 Анализ эффективности использования основных средств

Важным этапом является анализ эффективности применения основных средств.

Для оценки эффективности следует использовать такие показатели как: фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность. Их расчет был отмечен в теоретической части работы. Представим в таблице 15 показатели эффективности использования основных средств в исследуемой организации.

Таблица 15 – Анализ показателей эффективности использования основных средств СПК им. «Чапаева»

Показатели	2018	2019	2020	Изменения 2020/2018
1. Выручка от реализации (тыс. руб.)	149667	103454	84312	-65355
2. Среднесписочная численность персонала	39	41	47	8
3. Среднегодовая сумма основных средств (тыс. руб.)	23043	21 493	17 607	-5436,5
4. Прибыль от продаж (тыс. руб.)	1128	-1 434	732	-396
Фондоотдача (руб.)	6,50	4,81	4,79	-1,71
Фондоемкость (руб.)	0,15	0,21	0,21	0,05
Фондорентабельность (руб.)	0,05	-0,07	0,04	-0,007
Фондовооруженность (руб.)	590,8	524,2	374,6	-216,24

Фондоотдача отражает связь объема выпущенной продукции и стоимости основных средств.

Следует заметить, что при высоком показателе фондоотдачи можно говорить о более эффективном применении основных средств, поскольку это

дает возможность повышать объем производимой продукции, увеличивает производительность, темпы производственного цикла и прочее.

В исследуемой организации можно отметить уменьшение эффективности использования основных средств в отчетном периоде. По сравнению с базисным годом произошло уменьшение фондоотдачи на 1,71 руб. Данный момент вызван тем, что выручка от продаж в динамике уменьшается, величина основных средств уменьшается более медленно.

Фондоемкость показывает, сколько используется основных средств на выпуск рубля продукции. В отчетном году данный показатель уменьшается на 12,46, что говорит о росте эффективности использования основных средств. Представим на рисунке 8 фондоотдачу и фондоемкость.

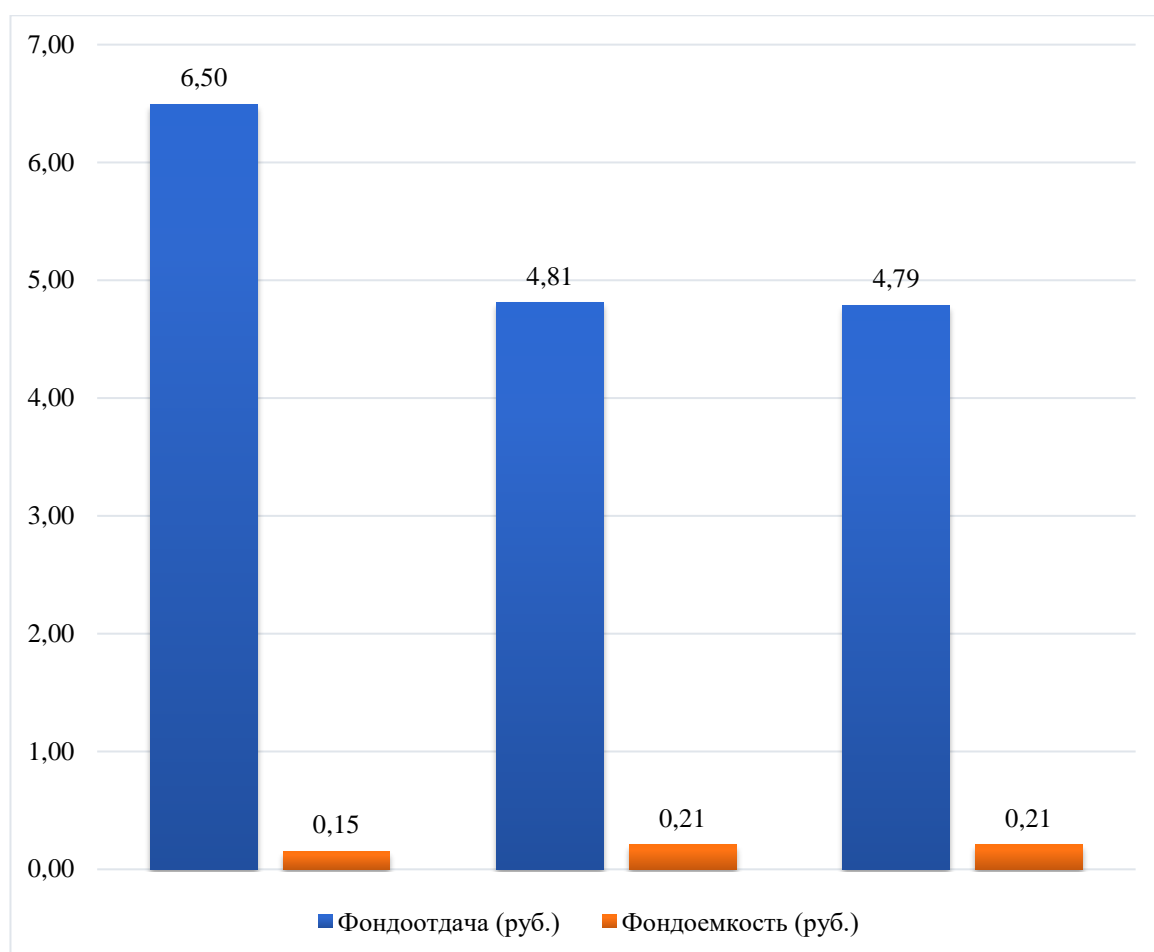


Рисунок 8 – Анализ показателей эффективности использования основных средств в СПК им. «Чапаева» за 2018-2020 гг.



На наш взгляд, в качестве основных причин неэффективного использования основных средств выступают:

- не имеется правильного распределения обязанностей, в результате чего имеется некачественное применение средств;
- не быстро принимаются решения, относительно эксплуатации основных средств;
- применяется некачественное сырье, машины и оборудование обслуживаются неквалифицированными кадрами и др.

Рентабельность - это результатный общий показатель эффективности. В рамках данного показателя осуществляется проявление иных частных показателей, после этого действительные причины, факторы этих показателей.

По проведенному анализу хотелось бы сказать о том, что в СПК им. «Чапаева» следует улучшить систему управления основными средствами, систему учета, для того, чтобы повысить эффективность использования активов, финансовых результатов организации. В организации можно предложить ряд мероприятий по улучшению этого участка учетной работы.

### **3.3 Основные направления повышения эффективности использования основных средств**

В 2020г. был утвержден ФСБУ «Основные средства». Несмотря на то, что его действие отмечается с 01.01.2022г., организация может также принять решение относительно его применения ранее данного срока, другими словами организация может использовать ФСБУ с 2021г.

В отличие от применяемого ПБУ, который можно применять до 01.01.2022г. новый ФСБУ имеет больше понятий, дает больше свободы действий в разных ситуациях.

Целесообразно в СПК им. «Чапаева» некоторые положения ввести в действие начиная с 2021г., другие или подождать 2022г. или не применять их в целом.

Исследуемая организация сама будет выявлять лимит стоимости, по которому актив является основным средством, а ниже является оборотным активом.

Как пример, приведем, если СПК им «Чапаева» сделает лимит стоимости основных средств - 100 тыс. руб.

По активам, которые приобретены после применения ФСБУ не будет разницы между отражением в регистрах бухгалтерского учета и для целей налогообложения прибыли.

После признания объект основных средств в бухгалтерском учете оценивается такими способами как:

- по первоначальной стоимости;
- по переоцененной стоимости.

Способ, который выбран для оценки, используется ко всей группе основных средств.

Если выбран вариант по переоцененной стоимости, то осуществляется регулярно переоценка, чтобы она приравнивалась, не отличалась от их справедливой стоимости.

Рассмотрим вариант определения справедливой стоимости основных средств СПК им. «Чапаева» с применением рыночного подхода.

В ноябре 2020 года СПК им. «Чапаева» приобрело 5 погрузчиков 1500x1800 по цене за одну 81148 руб.. Итого первоначальная стоимость составила 405740 руб. Срок полезного использования 25 месяцев. Ликвидационная стоимость приравнена к 0. На 1 января балансовая стоимость группы основных средств составила 389510 руб. (405740-16230).

В учете СПК им. «Чапаева» сделаны следующие операции (таблица 16).

Таблица 16 – Хозяйственные операции по учету основного средства в СПК им. «Чапаева»

Дата операции	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
15.11.2020	Отражено приобретение погрузчиков	08	60	405740
15.11.2020	Основное средство принято к учету	01	08	405740
01.12.2020	Начислена амортизация по откидным мостам с 01.12.2020 (405740 руб./25 мес.)	25	02	16230

При переходе на ФСБУ 6/2020 СПК им. «Чапаева» будет вести учет по переоцененной стоимости. При оценке рыночных цен было выявлено что средняя цена на данный вид основных средств 69440 руб., итого 347200 руб. Соответственно данные основные средства будут приняты к учету по стоимости 69440 руб. за один. Таким образом, данные средства подлежат уценке, и их балансовая стоимость составит 347200 руб.

В учете СПК им. «Чапаева» необходимо сделать следующие операции (таблица 17).

Таблица 17 – Хозяйственные операции по учету справедливой стоимости основного средства в СПК им. «Чапаева»

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Уценка первоначальной стоимости по группе погрузчиков отнесена на прочие расходы организации	91-2	01	58540 руб. (405740 руб. - 347200 руб.)
Корректировка накопленной амортизации в связи с уценкой по группе погрузчика (коэффициент пересчета составляет $347200/405740 = 0,856$ )	02	91-1	2337,12 (16230 руб. – (16230 руб. x 0,856))

Оптимизация амортизационной политики организации подразумевает прежде всего выбор способов начисления амортизации в налоговом и бухгалтерском учете, а также закрепление избранного способа в учетной политике.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» устанавливает «составляющие расчета амортизационных отчислений: способ, срок полезного использования (СПИ) и вводит термин ликвидационной стоимости (ЛС). Ликвидационная стоимость определена п. 30 документа. Для ее расчета нужно взять:

- сумму, которую могла бы иметь фирма при выбытии ОС, не исключая ценности, образующиеся в результате выбытия;
- расчетную сумму затрат на выбытие.

ЛС является разницей этих двух значений. В п. 30 указывается, что объект ОС рассматривается как уже достигший завершения СПИ и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования» [7].

В январе СПК им. «Чапаева» учла в бухгалтерском учете основное средство (Конвейер КМК458) стоимостью 175 000 руб. со сроком полезного использования 15 месяцев и ликвидационной стоимостью 25000 руб. (годом ранее по окончании срока использования за данную стоимость организация реализовала аналогичный конвейер). Амортизация начисляется ежемесячно с 1 февраля. Поскольку СПК им. «Чапаева» применяет линейный метод, расчет будет выглядеть следующим образом (таблица 18).

Таким образом, ликвидационная стоимость составила 25000 руб.

Далее рассмотрим порядок оптимизации амортизационной политики основных средств в СПК им. «Чапаева».

«Способ начисления амортизации устанавливается для каждой группы ОС (п. 34 ФСБУ 6/2020). Группа ОС — это совокупность объектов одного вида, имеющих сходный характер использования (ФСБУ 6/2020). То есть для одинаковых объектов устанавливается один СНА» [7].

Таблица 18 – Расчет амортизации с применением ФСБУ 6/2020

Период	Расчет суммы амортизации	Ежемесячная / Накопленная амортизация	Оставшийся срок полезного использования
Февраль 2021	$(175000-25000)/15$	10000/10000	14
Март 2021	$(175000-25000-10000)/14$	10000/20000	13
Апрель 2021	$(175000-25000-20000)/13$	10000/30000	12
Май 2021	$(175000-25000-30000)/12$	10000/40000	11
Июнь 2021	$(175000-25000-40000)/11$	10000/50000	10
Июль 2021	$(175000-25000-50000)/10$	10000/60000	9
Август 2021	$(175000-25000-60000)/9$	10000/70000	8
Сентябрь 2021	$(175000-25000-70000)/8$	10000/80000	7
Октябрь 2021	$(175000-25000-80000)/7$	10000/90000	6
Ноябрь 2021	$(175000-25000-90000)/6$	10000/100000	5
Декабрь 2021	$(175000-25000-100000)/5$	10000/110000	4
Январь 2022	$(175000-25000-110000)/4$	10000/120000	3
Февраль 2022	$(175000-25000-120000)/3$	10000/130000	2
Март 2022	$(175000-25000-130000)/2$	10000/140000	1
Апрель 2022	$(175000-25000-140000)/1$	10000/150000	0

В качестве объекта рассмотрим начисление амортизации на установку замкнутого цикла ТЦ2500кв. Первоначальная стоимость ОС – 3525820 руб. Объект был приобретен в 2018 году. В соответствии с в соответствии с пунктом 37 ФСБУ 6/2020 ликвидационная стоимость определяется при первоначальном признании основных средств и является оценочным значением. Ликвидационная стоимость равна 165820 руб. Сроки полезного применения – 4 года. В табл. 19-21 указаны расчеты суммы амортизации с применением разных способов начисления амортизации.

Таблица 19 – Расчет суммы амортизации с использованием линейного способа

Показатели	Сумма, в рублях	Расчет
Суммы амортизации в год	840 000	$(3525820-165820) / 4 = 840\ 000$
Ликвидационная стоимость	165820	
Процента суммы амортизации	25%	$840\ 000 / (3525820-165820) \times 100\% = 25\%$
Суммы амортизации в месяц	70 000	$840\ 000 / 12 = 70\ 000$
Суммы амортизации в квартал	210 000	$70\ 000 \times 3 = 210\ 000$

Соответственно, за год сумма амортизации равна 840 тысяч руб. Амортизация начисляется линейным методом, если срок использования ОС определяется периодом, в котором актив будет приносить компании выгоду (п. 35). Этот метод предполагает равномерное погашение стоимости объекта в течение его СПИ.

Таблица 20 – Расчет суммы амортизации с использованием способа уменьшаемого остатка

Показатель	Сумма, в руб.	Расчет
Расчет амортизации в первый год эксплуатации		
Ликвидационная стоимость	165820	
Сумма амортизации в год	840 000	$(3525820-165820) \times 25\% = 840\ 000$
Процент суммы амортизации в 1 год эксплуатации	25%	$100\% / 4 = 25\%$
Сумма амортизации в месяц	70 000	$840\ 000 / 12 = 70\ 000$
Сумма амортизации в квартал	210 000	$70\ 000 \times 3 = 210\ 000$
Расчет амортизации во 2 год эксплуатации		
Сумма амортизации в год	630 000	$((3525820-165820) - 840\ 000) \times 25\% = 630\ 000$
Процент суммы амортизации во 2 год эксплуатации	25%	$100\% / 4 = 25\%$
Сумма амортизации в месяц	52 500	$630\ 000 / 12 = 52\ 500$
Сумма амортизации в квартал	157 500	$52\ 500 \times 3 = 157\ 500$
Расчет амортизации в 3 год эксплуатации		
Сумма амортизации в год	472 500	$((3525820-165820) - 840\ 000 - 630\ 000) \times 25\% = 472\ 500$
Процент суммы амортизации в 3 год эксплуатации	25%	$100\% / 4 = 25\%$
Сумма амортизации в месяц	39 375	$472\ 500 / 12 = 39\ 375$
Сумма амортизации в квартал	118 125	$39\ 375 \times 3 = 118\ 125$
Расчет амортизации в 4 год эксплуатации		
Сумма амортизации в год	354 375	$((3525820-165820) - 840\ 000 - 630\ 000 - 472\ 500) \times 25\% = 354\ 375$
Процент суммы амортизации в 4 год эксплуатации	25%	$100\% / 4 = 25\%$
Сумма амортизации в месяц	29 531,25	$354\ 375 / 12 = 29\ 531,25$
Сумма амортизации в квартал	88 593,75	$29\ 531,25 \times 3 = 88\ 593,75$

Расчет суммы амортизации с использованием способа уменьшаемого остатка показал, что сумма амортизации за год составит 354 тыс. руб. Далее будет проведен расчет суммы амортизации с использованием способа уменьшаемого остатка с применением коэффициента 2 (таблица 21).

Таблица 21 – Расчет суммы амортизации с использованием способа уменьшаемого остатка с применением коэффициента 2

Показатель	Сумма, в руб.	Расчет
Расчет амортизации в первый год эксплуатации		
Ликвидационная стоимость	165820	
Сумма амортизации в год	1 680 000	$(3525820-165820) \times 25\% \times 2 = 1\ 680\ 000$
% суммы амортизации в первый год эксплуатации	50%	$100\% / 4 \times 2 = 50\%$
Сумма амортизации в месс.	140 000	$1\ 680\ 000 / 12 = 140\ 000$
Сумма амортизации в кварт.	420 000	$140\ 000 \times 3 = 420\ 000$
Расчет амортизации во второй год эксплуатации		
Сумма амортизации в год	840 000	$((3525820-165820) - 1\ 680\ 000) \times 50\% = 840\ 000$
% суммы амортизации во второй год эксплуатации	50%	$100\% / 4 \times 2 = 50\%$
Сумма амортизации в месяц	70 000	$840\ 000 / 12 = 70\ 000$
Сумма амортизации в квартал	210 000	$70\ 000 \times 3 = 210\ 000$
Расчет амортизации в третий год эксплуатации		
Сумма амортизации в год	420 000	$((3525820-165820) - 1\ 680\ 000 - 840\ 000) \times 50\% = 420\ 000$
% суммы амортизации в третий год эксплуатации	50%	$100\% / 4 \times 2 = 50\%$
Сумма амортизации в месяц	35 000	$420\ 000 / 12 = 35\ 000$
Сумма амортизации в квартал	105 000	$35\ 000 \times 3 = 105\ 000$
Расчет амортизации в четвертый год эксплуатации		
Сумма амортизации в год	210 000	$((3525820-165820) - 1\ 680\ 000 - 840\ 000 - 420\ 000) \times 50\% = 210\ 000$
% суммы амортизации в четвертый год эксплуатации	50%	$100\% / 4 \times 2 = 50\%$
Сумма амортизации в месяц	17 500	$210\ 000 / 12 = 17\ 500$
Сумма амортизации в квартал	52 500	$17\ 500 \times 3 = 52\ 500$

По сведениям таблиц, мы видим, что вне зависимости от метода начисления амортизации по ОС затраты СПК им. «Чапаева» равны 3525820 рублей. Применение линейного метода начисления амортизационных отчислений является наиболее эффективным в плане организации бухгалтерского и налогового учета, так как при его применении данные бухгалтерского и налогового учета во многом совпадают.

При рассмотрении бухгалтерского учета было выявлено, что в СПК им. «Чапаева» учет основных средств ведется в соответствии с требованиями законодательства. Однако данный объект необходимо постоянно совершенствовать.

Различия в требованиях бухгалтерского и налогового законодательства порождают немало сложностей в учете основных средств.

Стоит отметить, что структура учета ОС может быть также осложнена:

- необходимостью обеспечить сверку данных между бухгалтерским учетом ОС, налоговым учетом по налогу на прибыль и учетом по ПБУ 18/02 для целей внутреннего учета компании;
- потребностью обеспечить сверку данных для внешних пользователей (налоговые проверки и аудиторы);
- необходимостью в ряде случаев разложить активы и обязательства на краткосрочные и долгосрочные.

Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства». Вообще он вступает в силу с 1 января 2022 года. Однако организация может принять решение о его применении до указанного срока, то есть и с 2021 года.

По сравнению с действующим ПБУ 6/01(который утратит силу с 01.01.2022) новый Стандарт как вводит много новых понятий, так и дает организации большую свободу действий в той или иной ситуации.

Поэтому для СПК им. «Чапаева» можно часть положений ввести в действие уже с 2021 года, а с чем-то подождать и до 2022 года.



В учетной политике СПК им. «Чапаева» необходимо установить периодичность переоценки. СПК им. «Чапаева» нужно закрепить способ списания накопленной дооценки и применять его для всех основных средств, кроме инвестнедвижимости. Последствия изменения способа оценки основных средств СПК им. «Чапаева» будет отражать перспективно.

Таким образом, в третьем разделе был проведен анализ основных средств а также разработаны мероприятия по увеличению эффективности их использования. Анализ динамики движения основных средств свидетельствует о тенденции его снижения за два года. Данные таблицы свидетельствуют о том, что основные средства в СПК им. «Чапаева» по итогам отчетного года снижаются в основном за счет снижения всех статей. Это связано с сокращением производственного процесса в 2020 г.

Анализ структуры основных средств свидетельствует о том, что в СПК им. «Чапаева» 43,06% основных средств это машины и оборудование, поскольку на их долю приходится основное движение основных средств.

По проведенному анализу в конце отчетного года имелась отрицательная динамика основных средств, данный момент говорит том, что уменьшаются наименее ликвидные активы. В исследуемой организации 43,06% приходится в основных средствах на машины, оборудование.

Также была проведена оценка движения, состояния основных средств. Состояние отражается физическим износом, моральным износом, уровнем использования новой техники. Степень износа зависит от того, какой возраст оборудования, чем больше возраст, тем большая изношенность, меньшая производительность. По представленному анализу движения основных средств, можно заметить, что значительное выбытие в организации имеется за счет такой статьи как «Машины и оборудование». В течение последних двух лет ввели основных средств - 5020 тыс. руб., в т.ч. 1892 тыс. руб. - машины, выбыло - 11893 тыс. руб.

Уменьшаются темпы наращивания, о чем говорит значение коэффициента прироста - 0,29. Коэффициент обновления равен 0,20,

выбытия равен 0,57, суженое воспроизводство вызвано значительным выбытием основных средств в отчетном году.

По полученным данным, в отчетном году имеется больше 40% изношенных основных средств. Коэффициент годности равен 0,57, вместе с этим его темпы роста ниже коэффициента износа. За исследуемый период времени следует сказать о том, что 1% основных средств изношены, их обновление превышает выбытие.

Фондоотдача отражает связь объема выпущенной продукции и стоимости основных средств. Следует заметить, что при высоком показателе фондоотдачи можно говорить о более эффективном применении основных средств, поскольку это дает возможность повышать объем производимой продукции, увеличивает производительность, темпы производственного цикла и прочее.

В исследуемой организации можно отметить уменьшение эффективности использования основных средств в отчетном периоде. По сравнению с базисным годом произошло уменьшение фондоотдачи на 1,71 руб. Данный момент вызван тем, что выручка от продаж в динамике уменьшается, величина основных средств уменьшается более медленно.

Фондоемкость показывает, сколько используется основных средств на выпуск рубля продукции. В отчетном году данный показатель уменьшается на 12,46, что говорит о росте эффективности использования основных средств.

По проведенному анализу хотелось бы сказать о том, что в СПК им. «Чапаева» следует улучшить систему управления основными средствами, систему учета, для того, чтобы повысить эффективность использования активов, финансовых результатов организации. В организации можно предложить ряд мероприятий по улучшению этого участка учетной работы. А именно рассмотрение вариантов введения учета с применением нового ФСБУ 6/2020 «Основные средства» уже в 2020 году.

## Заключение

На работу субъекта хозяйствования влияет применение всех производственных факторов, его ОС. Последние представляют собой материальные ценности, которые применяют в качестве средства труда, длительно применяемых в натуральной форме, частично утрачивающих собственную стоимость. В системе учета к ОС относят средства, которые имеют срок службы, который составляет больше одного года. Объекты ОС задействуются в производстве на протяжении долгих лет. Внешняя их форма не меняется в течение всего срока службы, происходит частичный переход стоимости на продукцию.

ОС представляют собой основу материально-технической базы, повышение которых – это важное условие, позволяющее улучшать качество, а также усиливать конкурентоспособность продукции.

У основных средств есть целый ряд особенностей: повышение производительной силы, применение в течение длительного времени, высокая стоимость, необходимость достижения быстрой окупаемости этих средств. Для их покупки лучше всего пользоваться лизингом, кредитом, с различными возможными скидками.

Основные средства представляют собой одну из ключевых составляющих ВОА субъекта хозяйствования, так как все вместе они обеспечивают его материально-техническую базу, обеспечивают условия осуществляемой им производственной и хозяйственной деятельности.

За счет наиболее полного, за счет рационального использования как этих объектов, так и производственных мощностей субъект хозяйствования может улучшить свои технико-экономические показатели, а именно: может улучшить производительность трудовой деятельности, сделать выпуск продукции более широким, обеспечить более высокое качество продукции, а также сократить ее себестоимость.

В качестве одного из главных федеральных стандартов бухгалтерского учета относительно основных средств на данный момент выступает ПБУ «Учет основных средств», в нем отражаются все правила по учету основных средств в организации. Он будет действителен до декабря 2021г.

В 2020г. утвердили ФСБУ «Основные средства», который заменит ПБУ «Учет основных средств». Он имеет своей действие на все организации, в качестве исключения выступают организации бюджетной сферы. В организациях с упрощенным учетом и отчетностью, имеется возможность не использовать отдельные положения ФСБУ «Основные средства». Важно заметить, что принятый ФСБУ имеет отличия от учета основных средств в ПБУ.

Порядок учета основных средств рассматривался на примере СПК им. «Чапаева». Финансовая и производственная деятельность СПК им. «Чапаева» осуществляется на основании хозяйственного расчета, самоокупаемости и самофинансирования, широкого применения материальных моральных стимулов, которые направлены на развитие производства, а также на повышение рентабельности компании.

Сельскохозяйственный производственный кооператив имени «Чапаева» - создан гражданами на основе их добровольного членства в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством.

Кооператив создан для совместной деятельности по производству, переработке и сбыту сельскохозяйственной продукции с учетом наиболее рационального использования ресурсов и для того, чтобы получить на этой основе прибыли, для повышения благосостояния членов Колхоза и улучшения условий их труда и быта. Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности даёт возможность оценивать эффективность бизнес-процесса организации и экономически обосновать целесообразность привлечения заемного капитала, прочих источников финансирования.

В качестве основных видов деятельности исследуемой организации выступает смешанное сельское хозяйство.

В исследуемой организации для осуществления синтетического учета применяются: счет 01 «Основные средства», счет 02 «Амортизация основных средств», счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности», счет 07 «Оборудование к установке», счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», счет 001 «Арендованные основные средства», счет 011 «Основные средства в аренде».

в третьем разделе был проведен анализ основных средств, а также разработаны мероприятия по увеличению эффективности их использования. Анализ динамики движения основных средств свидетельствует о тенденции его снижения за два года. Данные таблицы свидетельствуют о том, что основные средства в СПК им. «Чапаева» по итогам отчетного года снижаются в основном за счет снижения всех статей. Это связано с сокращением производственного процесса в 2020 г.

Анализ структуры основных средств свидетельствует о том, что в СПК им. «Чапаева» 43,06% основных средств это машины и оборудование, поскольку на их долю приходится основное движение основных средств.

По проведенному анализу в конце отчетного года имелась отрицательная динамика основных средств, данный момент говорит том, что уменьшаются наименее ликвидные активы. В исследуемой организации 43,06% приходится в основных средствах на машины, оборудование.

Также была проведена оценка движения, состояния основных средств. Состояние отражается физическим износом, моральным износом, уровнем использования новой техники. Степень износа зависит от того, какой возраст оборудования, чем больше возраст, тем большая изношенность, меньшая производительность. По представленному анализу движения основных средств, можно заметить, что значительное выбытие в организации имеется за счет такой статьи как «Машины и оборудование». В течение последних двух лет ввели основных средств - 5020 тыс. руб., в т.ч. 1892 тыс. руб. - машины, выбыло - 11893 тыс. руб.

Уменьшаются темпы наращивания, о чем говорит значение коэффициента прироста - 0,29. Коэффициент обновления равен 0,20, выбытия равен 0,57, суженое воспроизводство вызвано значительным выбытием основных средств в отчетном году.

По полученным данным, в отчетном году имеется больше 40% изношенных основных средств. Коэффициент годности равен 0,57, вместе с этим его темпы роста ниже коэффициента износа. За исследуемый период времени следует сказать о том, что 1% основных средств изношены, их обновление превышает выбытие.

Фондоотдача отражает связь объема выпущенной продукции и стоимости основных средств. Следует заметить, что при высоком показателе фондоотдачи можно говорить о более эффективном применении основных средств, поскольку это дает возможность повышать объем производимой продукции, увеличивает производительность, темпы производственного цикла и прочее.

В исследуемой организации можно отметить уменьшение эффективности использования основных средств в отчетном периоде. По сравнению с базисным годом произошло уменьшение фондоотдачи на 1,71 руб. Данный момент вызван тем, что выручка от продаж в динамике уменьшается, величина основных средств уменьшается более медленно.

Фондоемкость показывает, сколько используется основных средств на выпуск рубля продукции. В отчетном году данный показатель уменьшается на 12,46, что говорит о росте эффективности использования основных средств.

По проведенному анализу хотелось бы сказать о том, что в СПК им. «Чапаева» следует улучшить систему управления основными средствами, систему учета, для того, чтобы повысить эффективность использования активов, финансовых результатов организации. В организации можно предложить ряд мероприятий по улучшению этого участка учетной работы.

А именно рассмотрение вариантов введения учета с применением нового ФСБУ 6/2020 «Основные средства» уже в 2020 году.

По сравнению с действующим ПБУ 6/01(который утратит силу с 01.01.2022) новый Стандарт как вводит много новых понятий, так и дает организации большую свободу действий в той или иной ситуации.

Поэтому для СПК им. «Чапаева» можно часть положений ввести в действие уже с 2021 года, а с чем-то подождать и до 2022 года.

Был сделан вывод, что на основе информации, полученной по результатам проведенного исследования, руководство СПК им. «Чапаева» может принимать управленческие решения, направленные на повышение эффективности управления основными средствами и обеспечение эффективной деятельности организации.

## Список используемых источников

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / М.В. Мельник, Е.Б. Герасимова. 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, – 2018. – 208 с.
2. Аналитическое моделирование финансового состояния компании: монография / Е.В. Негашев. – М.: ИНФРА-М, –2017. –186 с.
3. Анализ, оценка и финансирование инновационных проектов: учеб. пособие / В.К. Проскурин. – 2-е изд., доп. и перераб. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, – 2018. – 136 с.
4. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций: учеб. пособие / И.В. Кобелева, Н.С. Ивашина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, – 2019. – 292 с.
5. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / О.В. Губина, В.Е. Губин. – 2-е изд., перераб. и доп. М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2019. 335 с.
6. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / Канке А.А., Кошечая И.П., 2-е изд., испр. и доп. – М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, – 2017. – 288 с.
7. Бахолдина И.В. Гольшева, Н.И. Финансовый бухгалтерский учет: учебник. М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2019. 320 с.
8. Бороненкова С.А., Мельник М.В. Комплексный финансовый анализ в управлении предприятием: учеб. пособие. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2020. – 335 с.
9. Бухгалтерский учет: учебник / О.П. Алешкевич [и др.]. – Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2016. – 380 с. – ISBN 978-985-503-548-1. – Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/67618.html>.



10. Васильева Е.А. Сравнительный анализ российских и международных стандартов формирования финансовой отчетности // Экономика и предпринимательство. 2018. № 7 (36). С. 545-549.
11. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учёт: учебник. М.: Рид Групп, 2019. 608 с.
12. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч.1 [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 09.03.2021). СПС КонсультантПлюс.
13. Гетьман В.Г. Назревшие вопросы совершенствования бухгалтерского учета основных средств // Международный бухгалтерский учет. 2018. № 14 (260). С. 2-14
14. Елисеева О.В. Учет основных средств в соответствии с новым федеральным стандартом ФСБУ 6/2020 "Основные средства" // Вестник РУК. 2021. №1 (43). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-osnovnyh-sredstv-v-sootvetstvii-s-novym-federalnym-standartom-fsbu-6-2020-osnovnye-sredstva> (дата обращения: 08.10.2021).
15. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. ФСБУ 6/2020: решенные вопросы бухгалтерского учета основных средств и сохраняющиеся дискуссионные аспекты // Учет. Анализ. Аудит. 2021. №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/fsbu-6-2020-reshennyye-voprosy-buhgalterskogo-ucheta-osnovnyh-sredstv-i-sohranyayuschiesya-diskussionnye-aspekty> (дата обращения: 08.10.2021).
16. Дружиловская Э. С. Методика оценки основных средств в бухгалтерском учете // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2018. № 2 (1). С. 262–269.
17. Игумнов Е. Ю. Сущность основных средств как объекта бухгалтерского учёта // Молодой ученый. 2018. №2. С. 55-58.
18. Кармокова К.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / Кармокова К.И., Канхва В.С. — Москва: Московский государственный строительный университет, ЭБС АСВ, 2016. — 232 с. — ISBN 978-5-7264-

1422-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/62612.html>

19. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник. М.: ИНФРА-М, 2020. 584 с.

20. Кошкин И. А. Вопросы учета основных фондов [Электронный ресурс] // Госпланиздат, 2019. № 5. <https://www.znaniium.com>. (дата обращения: 24.09.2021).

21. Маренков Н.Л., Веселова Т.Н., Кравцова Т.И. Бухгалтерский учет: учебное пособие. М.: УРСС, 2016. 289 с.

22. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (в ред. от 24.12.2010). СПС КонсультантПлюс.

23. Миславская Н.А., Поленова С.Н. Бухгалтерский учет: учебник. М.: Дашков и К, 2018. 592 с.

24. Молчанова О.В. Совершенствование бухгалтерского учета основных средств и эффективность их использования на предприятии // Молодой ученый. 2017. №9. С. 11-13.

25. Мокшина К.Н. Эволюция нормативного обеспечения учета основных средств в процессе его реформирования // Современная экономика: проблемы и решения. 2017. №4. С. 141-150

26. Мялкина А. Ф., Оводкова Т. А., Трегубова В. М. Принципы учета и формирования информации об основных средствах в финансовой отчетности: международная и российская практика // Социально-экономические явления и процессы. 2017. № 10. С. 72-79

27. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч.2 [Электронный ресурс]: федер. закон от 31.07.1998 № 117-ФЗ (ред. от 02.07.2021). СПС КонсультантПлюс.

28. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019). СПС КонсультантПлюс.

29. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 29.03.2017). СПС КонсультантПлюс.

30. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 29.01.2018). СПС КонсультантПлюс.

31. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010). СПС КонсультантПлюс.

32. Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399): Принят Министерством Финансов РФ 17.09.2020 г.: с изм. и доп., вступ. в силу от 01.01.2022 г. СПС КонсультантПлюс.

33. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. от 06.04.2015). СПС КонсультантПлюс.

34. Полищук В.В. Совершенствование учета основных средств и направления эффективности их использования [Электронный ресурс] // Научный диалог: экономика и управление. 2018. № 13. [https:// www.interactive-plus.ru/ru/article/80970/discussion\\_platform](https://www.interactive-plus.ru/ru/article/80970/discussion_platform) (дата обращения: 25.09.2021).

35. Сигидов Ю.И. Амортизация основных средств: вопросы теории и методики учета: монография. М.: ИНФРА-М, 2017. 175 с.

36. Савицкая, Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. – М: ИНФРА-М, 2020. – 608 с.

37. Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник. – М: ИНФРА-М, 2020. – 399 с.
38. Шеремет, А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник. – М: ИНФРА-М, 2020. – 374 с.
39. Шеремет, А. Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций: практическое пособие. – М: ИНФРА-М, 2020. – 208 с.
40. Шинкарева О.В. Бухгалтерский учет: учебное пособие для СПО / Шинкарева О.В., Золотова Е.Н. – Саратов: Профобразование, 2018. – 105 с. – ISBN 978-5-4488-0181-5. – Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/73749.html>
41. Ярушкина Е.А. Бухгалтерский учет и анализ : учебно-наглядное пособие для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика» / Ярушкина Е.А., Чумакова Н.А.. -- Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. -- 104 с. -- Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. -- URL: <https://www.iprbookshop.ru/74051.html>

## Приложение А

### Бухгалтерский баланс на 31.12.2020 г.

Таблица А1 – Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2020 г.

				Коды
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
Организация <u>СПК им. Чапаева</u>	по ОКПО	03663847		
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	5624000681		
Вид экономической деятельности <u>Смешанное сельское хозяйство</u>	по ОКВЭД 2	01.50		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС	14100	16	
Сельскохозяйственные производственные кооперативы/частная _____	по ОКЕИ	384		
Единица измерения: тыс. руб.				
Местонахождение (адрес) <u>461601, Оренбургская область, Бугурусланский р-н, с</u>				
<u>Благодаровка, Центральная ул., д.19</u>				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input type="checkbox"/> ДА <input checked="" type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____				

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____			
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____	ИНН		
	ОГРН/ОГРНИП		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31 На <u>декабря</u> 20 <u>20</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	14170	21043	21943
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	14170	21043	21943
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	8061	11184	16526
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	1164	2386	1693
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	751	749	592
	Прочие оборотные активы	105	105	105
	Итого по разделу II	10081	14424	18916
	<b>БАЛАНС</b>	<b>24251</b>	<b>35467</b>	<b>40859</b>

## Продолжение Приложения А

### Продолжение таблицы А1

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>20</u> г.3	20 <u>19</u> г.4	20 <u>18</u> г.5
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6</b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	46	62	87
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( )7	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)	10488	10487	11930
	Резервный капитал	1902	1902	1902
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	474	0	0
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>12910</b>	<b>12451</b>	<b>13919</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства	200	800	1420
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>200</b>	<b>800</b>	<b>1420</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	657	2220	4237
	Кредиторская задолженность	10484	19996	21283
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>11141</b>	<b>22216</b>	<b>25520</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>24251</b>	<b>35467</b>	<b>40859</b>

Руководитель \_\_\_\_\_ А.С. Антонов  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 05 ” \_\_\_\_\_ марта 20 21 г.

**Примечания**

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

## Приложение Б

### Отчет о финансовых результатах за 2020 г.

Таблица Б1 – Отчет о финансовых результатах

за _____ год _____ 20 20 г.		Коды
Организация <u>СПК им. Чапаева</u>	Дата (число, месяц, год)	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика _____	по ОКПО _____	31   12   2020
Вид экономической деятельности <u>Смешанное сельское хозяйство</u>	ИНН _____	03663847
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с</u>	по ОКВЭД 2 _____	5624000681
<u>Сельскохозяйственные производственные кооперативы/частная</u>	по ОКПОФ/ОКФС _____	01.20
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ _____	14100   65
		384

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ год 20 20 г. <sup>3</sup>	За _____ год 20 19 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	84312	103354
	Себестоимость продаж	( 65474 )	( 80324 )
	Валовая прибыль (убыток)	18838	23030
	Коммерческие расходы	( 18106 )	( 24464 )
	Управленческие расходы	( - )	( - )
	Прибыль (убыток) от продаж	732	(1434)
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	( 167 )	( 492 )
	Прочие доходы	9467	3928
	Прочие расходы	( 8642 )	( 2917 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1390	(915)
	Налог на прибыль <sup>7</sup>	916	529
	в т.ч. текущий налог на прибыль	( 916 )	( 529 )
	отложенный налог на прибыль		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	474	(1444)

## Приложение В

### Отчет о финансовых результатах за 2019 г.

Таблица В1 – Отчет о финансовых результатах

за _____ год	20 19	г.	Коды		
			0710002		
			31	12	2019
Организация <u>СПК им. Чапаева</u>			03663847		
Идентификационный номер налогоплательщика _____			5624000681		
Вид экономической деятельности <u>Смешанное сельское хозяйство</u>			01.20		
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с</u>			14100		
<u>Сельскохозяйственные производственные кооперативы/частная</u>			65		
Единица измерения: тыс. руб.			384		

Пояснения <sub>1</sub>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ год	За _____ год
		20 19 г. <sup>3</sup>	20 18 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	103354	149667
	Себестоимость продаж	( 80324 )	( 116457 )
	Валовая прибыль (убыток)	23030	33210
	Коммерческие расходы	( 24464 )	( 32082 )
	Управленческие расходы	( - )	( - )
	Прибыль (убыток) от продаж	(1434)	1128
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	( 492 )	( 564 )
	Прочие доходы	3928	1422
	Прочие расходы	( 2917 )	( 1267 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	(915)	719
	Налог на прибыль <sup>7</sup>	529	665
	в т.ч. текущий налог на прибыль	( 529 )	( 665 )
	отложенный налог на прибыль		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	(1444)	54



Приложение Г

**Динамика движения основных средств**

Таблица Г1 – Динамика движения основных средств

Наименование показателя	Наличие на 2017 тыс. руб.	Поступило	Выбыло	Наличие на 2018 тыс. руб.	Поступило	Выбыло	Наличие на 2019 тыс. руб.	Поступило	Выбыло	Наличие на 2020 тыс. руб.
Здания и сооружения	4518	1121	1 339	4 300	556	607	4 249	1147	2 678	2 718
Машины и оборудование	9222	862	1 522	8 562	1107	1 110	8 559	1892	4 350	6 101
Транспортные средства	6203	552	1 497	5 258	889	942	5 205	1104	1 920	4 389
Производственный и хозяйственный инвентарь	1311	125	288	1 148	428	522	1 054	114	953	215
Прочие основные средств	2889	331	545	2 675	774	1 473	1 976	763	1 992	747
Всего	24143	2991	5191	21 943	3 754	4 654	21 043	5 020	11 893	14 170