

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 учёт и анализ основных средств на примере (на примере ООО «КОМКАПИТАЛ»)

Студент

А.Р. Ибрагимова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд.экон.наук., доцент, Евстигнеева О.А.

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

Консультант

канд. пед. наук., доцент А.В. Кириллова

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

Тольятти 2022

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: А.Р. Ибрагимова

Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ основных средств на примере ООО «КОМКАПИТАЛ».

Научный руководитель: Евстигнеева О.А.

Цель исследования – изучение теоретических и методологических основ бухгалтерского учета основных средств, разработка практических рекомендаций по совершенствованию данного раздела учета в организации.

Объект исследования – ООО «КОМКАПИТАЛ».

Предмет исследования – бухгалтерский учет основных средств.

Актуальность исследования выражается в том, что в современных условиях повышается роль учета и контроля за рациональным использованием всех ресурсов, в том числе и основных средств.

Краткие выводы по бакалаврской работе:

- анализ структуры, состава и динамики показал, что в целом наблюдается уменьшение основных производственных фондов;
- анализ движения показал, что поступление в 2021 году происходило более интенсивно, чем в предыдущие годы, что является положительным фактом;
- анализ эффективности основных средств выявил тенденцию снижения рентабельности основных средств и фондоотдачи и как следствие увеличения фондоемкости, что оказывает негативный эффект на результаты деятельности.

На основании данных выводов был предложен целый ряд рекомендаций, реализация которых позволит повысить качество учета основных средств и эффективность их использования, и как следствие повысить рентабельность предприятия в целом.

Структура работы состоит из введения, трех разделов, заключения, списка использованных источников из источников и приложений.

## **Abstract**

The topic of work is "Accounting and analysis of fixed assets at OOO "KOMKAPITAL".

The scientific adviser is Evstigneeva O.A.

The purpose of the study is to study the theoretical and methodological foundations of accounting for fixed assets, the development of practical aspects for improving this section of accounting in an organization.

The object of the study is OOO KOMKAPITAL.

The subject of the study is the accounting of fixed assets.

The relevance of the study lies in the fact that in modern conditions the role of accounting and control over the possible use of all resources, including fixed assets.

Brief conclusions on the paper are the following:

- analysis of the structure, composition and dynamics showed that, in general, there is a decrease in fixed production assets;
- the analysis of the movement showed that the receipt in 2021 was more intensive than in previous years, which is a positive fact;
- analysis of the effectiveness of fixed assets revealed a trend towards a decrease in the profitability of fixed assets and capital productivity and, as a result, an increase in capital intensity, which negatively affects performance.

Based on these findings, a number of recommendations were proposed. Their implementation will improve the quality of accounting for fixed assets and the efficiency of their use, and as a result, the profitability of the enterprise will be increased.

The structure of the thesis consists of an introduction, three chapters, a conclusion, a list of references from sources and applications.

## Содержание

Введение .....	5
1 Теоретические основы учета основных средств.....	8
1.1 Понятие основных средств и их классификация.....	8
1.2 Методика учета движения основных средств .....	12
1.3 Амортизация основных средств .....	28
2 Бухгалтерский учет основных средств ООО «КОМКАПИТАЛ» .....	34
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «КОМКАПИТАЛ» .....	34
2.2 Особенности бухгалтерского учета ОС в ООО «КОМКАПИТАЛ».....	38
2.3 Документальное оформление движения основных средств .....	48
3 Анализ состояния эффективности использования основных средств ООО «КОМКАПИТАЛ» .....	52
3.1 Методика анализа движения основных средств .....	52
3.2 Анализ состояния основных средств ООО «КОМКАПИТАЛ» .....	54
3.3 Совершенствование учета и анализа основных средств ООО «КОМКАПИТАЛ» .....	67
Список используемых источников.....	75
Приложение А Бухгалтерский баланс .....	81
Приложение Б Отчет о финансовых результатах.....	83
Приложение В Отчет о финансовых результатах .....	85
Приложение Г Наличие и движение основных средств .....	87
Приложение Д Учет приобретения основных средств.....	88
Приложение Е Классификация основных средств .....	89

## Введение

Весь производственный процесс компании непрерывно осуществляется в первую очередь только благодаря основным средствам. Конечно же, деятельность напрямую зависит от товарно-материальных ценностей, уровня финансовых ресурсов и кадрово-трудовой стороны организации, но без полного качественного оснащения основными фондами организация не сможет эффективно и прибыльно заниматься своей деятельностью.

Машины, оборудования, земельные участки, здания и сооружения являются объектами основных фондов, числящиеся как собственности организации. Они являются важной частью производственного процесса, так как имеют способность не терять свои свойства за исключением физического и морального износа, перенося свою стоимость на готовую продукцию.

Активы имеют несколько этапов своего жизненного цикла: принятие к учету, ввод в эксплуатацию, ремонтные работы при наличии износа, выбытие и консервация.

Конечный результат деятельности организации определяется экономическими показателями, которые в свою очередь зависят от эффективности и рациональности использования основных фондов. Рост прибыли, изменение себестоимости изготавливаемой продукции или оказываемых услуг определяются эксплуатацией и учетом ОС в бухгалтерском учете, что определяет значимость данного исследования.

В настоящее время, с учетом всех происходящих внешнеэкономических процессов, актуальность этого исследования заключается в том, что огромную роль занимает рациональное использование в первую очередь основных фондов, эффективная политика их учета, а также контроль.

В основе правильного бухгалтерского учета основных фондов лежат следующие задачи: ведение и заполнение документации согласно

законодательству РФ, оформление всех фактов своевременно, актуальное заполнение учетных регистров при внутреннем и внешнем движении основных фондов, правильное движение всех денежных потоков при проведении бухгалтерских операций с основными средствами.

Целью дипломной работы является изучение теоретических основ учета основных средств, рассмотрение бухгалтерского учета основных средств в ООО «КОМКАПИТАЛ» и анализ состояния и эффективности использования основных средств на примере ООО «КОМКАПИЛАЛ».

Для выполнения установленной выше цели нужно поставить и решить такие задачи:

- рассмотреть основные понятия основных фондов в целом, а также изучить их виды и классификацию;

- изучить на примере методику бухгалтерского учета всех возникающих операций с объектами основных средств;

- рассмотреть способы начисления амортизации и варианты амортизационных политик;

- дать технико-экономическую характеристику общества с ограниченной ответственностью «КОМКАПИТАЛ»;

- исследовать специфику учета основных фондов в бухгалтерии ООО «КОМКАПИТАЛ»;

- раскрыть экономическую сущность и виды основных средств;

- рассмотреть методику анализа основных фондов предприятия;

- проанализировать основные средства на примере рассматриваемой организации»;

- проанализировать динамику и структуру основных фондов.

Объектом исследования выступает компания ООО «КОМКАПИТАЛ».

В работе ведение бухгалтерского учета основных фондов будет выступать предметом изучения.

При изучении в работе применялись такие методы, как сбор показателей и информации, их обработка, составление классификации и

анализа, сравнение характеристик и конечно же составление информационных и аналитических таблиц.

Структура дипломной работы состоит из введения, трех разделов, заключения, списка литературы, приложений.

В первом разделе представлены теоретические материалы, которые раскрывают основные понятия, различные классификации и правила ведения бухгалтерского учета основных фондов.

Второй раздел раскрывает технико-экономическую сущность компании ООО «КОМКАПИТАЛ» и дает анализ применения основных фондов в организации.

Заключительная часть содержит рассмотрение на примере тонкостей бухгалтерского учета основных фондов ООО «КОМКАПИТАЛ», а также выводы, которые способствуют улучшению бухгалтерского учета в фирме.

Практическая значимость определяется тем, что приведенные в выпускной работе данные по учёту и порядком использования основных средств в ООО «КОМКАПИТАЛ» могут быть в дальнейшем использованы для:

- исследования и оценки экономической устойчивости фирмы;
- наращивания прибыли за увеличения скорости оборота капитала фирмы;
- совершенствование учёта объектов основных фондов в организации.

В работе в процессе исследования помогли федеральные законы Российской Федерации, Постановления РФ, постановления, указы и приказы Министерства Финансов, касающиеся учета основных фондов, научные издания, бухгалтерские статьи, конечно, практические письменные материалы ООО «КОМКАПИТАЛ», а также ресурсы интернет источников.

# **1 Теоретические основы учета основных средств**

## **1.1 Понятие основных средств и их классификация**

В любой компании большую роль для всех стадий производства играют именно объекты основных фондов, которые свою первоначальную стоимость возмещают за счет объема готовой продукции. За свой период эксплуатации они проходят множество производственных процессов и бесчисленное количество рабочих смен.

Изучая такую область как основные средства в организации, после разбора основных понятий стоит задача изучить классификацию и вытекающие группировки и виды ОС. «К Главным критериям группировки основных средств по отраслям относится вид деятельности данной организации или ее подразделения. При этом классификационной единицей выступает вся совокупность средств, числящихся на балансе» [15, с. 2]. В этой классификации следует разобраться подробнее, она для наглядности представлена ниже на рисунке А.1 она представлена схематично.

Для бухгалтерии для актуальности информации, которая впоследствии участвует во многих основных и важные расчетов является именно аналитика, т.е. аналитический учет. К данному виду учета относится правильная на взятую дату группировка основных фондов по видам в зависимости от использования их в дальнейшем в производственном процессе организации.

«При определении состава и группировки основных средств по видам (здания, машины, оборудование и другие) необходимо руководствоваться Общероссийским классификатором основных фондов, утвержденным постановлением государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26 декабря 1994 г. № 359» [13].

«Группировки объектов в ОКОФ образованы в основном по признакам



назначения, связанным с видами деятельности, осуществляемыми с использованием этих объектов и производимыми в результате этой деятельности продукцией и услугами» [15, с. 3].

Фирма разделяет основные фонды в учете на балансовое и за балансовое. На балансе учитываются объекты, находящиеся в эксплуатации и активно участвующие в производственном процесс.

При их поступлении стоимость должна превышать 100000 т.р., если это условие не выполняется, они принимаются на счет МЦ.04 в группу «Основные средства до 100000т.р.»

Подразделяю объекты основных средств, опираясь на уровень их использования. Могут быть основные средства, находящиеся в запасе, основные средства, участвующие в главном производственном процессе, основные средства, помогающие вспомогательной деятельности, а также основные средства, переданные на ремонтные работы.

Объекты, которые поместили к основным фондам в запасе, находятся на производственных базах или производственных площадках и всегда готовы к вводу в эксплуатацию при экстренных ситуациях. Это обеспечивает непрерывный производственный процесс и исключает простои.

Основные фонды вспомогательного производства выполняют ряд задач, способствующих качественной работе основного производства. Например техническое обслуживание объектов основного производства, работа с электроэнергией, обработка сырья для основной деятельности.

Основные средства, эксплуатируемые в главном производственном процессе изнашиваются быстрее остальных, так как благодаря им осуществляется вся деятельность компаний.

«По функциональному назначению основные средства подразделяются на промышленно-производственные, производственные средства других отраслей и непроизводственные» [15, с.4].

«К производственным основным средствам других отраслей относятся те из них, которые эксплуатируются в подразделениях предприятия,

связанных с капитальным строительством, сельским и лесным хозяйством, торговлей и общественным питанием, материально-техническим снабжением и сбытом и др. Непроизводственные основные средства включают объекты жилищного и коммунального хозяйства, бытового обслуживания населения, просвещения, науки, культуры, здравоохранения и др.» [15, с. 4].

«Инструмент – к этому виду основных средств относятся инструменты для резки, ударных работ, сжатия, это орудия как ручного труда, так и потребляющие электроэнергию (распылители, ключи, электродрели и другие), а также различное оборудование для обработки материалов, выполнения монтажных работ и т. п.» [15, с. 5].

«В состав основных средств включаются только законченные здания, сооружения и передающее оборудование, установленное оборудование, выполненные работы или дополнительное оборудование, увеличивающее первоначальную стоимость соответствующих товарно-материальных ценностей.» [15, с. 6].

«К пассивным фондам основных средств относят те, которые создают нужные условия для осуществления самого производственного процесса и обеспечивают его непрерывность. Сюда входят промышленные здания, сооружения, передающее оборудование и т.д.» [15, с. 7].

«Основные средства, находящиеся в цехах или на складах и предназначенные для замены машин, оборудования и приборов, выбывающих в связи с износом, капитальным ремонтом, аварией и по другим причинам, относят к запасным (резервным). Основные фонды могут включать в себя только комплектные (комплектные) самостоятельные объекты. Отдельные части автомобилей, предназначенные для ремонта, должны учитываться как запасные части в оборотном капитале. Оборудование, машины, механизмы, инструменты, которые числятся в составе основных средств, но не используются на предприятиях из-за их неполноты или избыточности, классифицируются как бездействующие основные средства. К ним также относят основные средства, находящиеся на

консервации» [16, с. 2].

«По форме собственности основные средства делятся на собственные и арендованные. Вышеуказанная группировка основных средств дополняется учетом мест их использования или хранения.» [16, с. 4]. Классификация основных средств представлена в приложении Е на рисунке Е.1.

Бухгалтер, принявший объект по договору аренды, будет учитывать его движение на счете «Арендованные основные средства», этот счет забалансовый. В дальнейшем, когда по условиям договора, срок аренды закончится с этого счета основное средство спишется и будет передано арендодателю с оформлением всех требуемых документов. Такой объект бухгалтер не принимает на первичный 01 счет - «Основные средства», так как он не был приобретен в собственность. Аналогично, амортизация не может начисляться компанией по этой же причине.

Финансы, которые сопровождают процесс аренды, будут отражаться на счетах, касающихся деятельности, которую ведет компания, по дебету счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- 44 «Расходы на продажу».

Арендодатель осуществляет следующие проводки при ведении своей основной деятельности:

- дебет 76, кредит 91.1 «Прочие доходы» – отражаются начисления арендной платы за автомобиль;
- дебет 51, кредит 76 – получение средств в уплату за аренду автомашины.

При сдаче своего имущества во временное пользование (по договору аренды) фирма все равно является собственником этих основных средств и

ведет учет на субсчете, открытым с чету 01. Бухгалтерия как и прежде начисляет амортизацию на все свое объекты основных фондов, переданных по договорам аренды кредиторам : дебет 20 «Основное производство», кредит 02 «Амортизация основных средств».

Следует, что объекты основных фондов — это ценности организации, благодаря которым происходит непрерывное производство, представленные они в виде материально – вещественных объектов. Эти объект, принадлежащие к средствам труда в течение времени своей эксплуатации, свою закупочную (первоначальную) стоимость переносят на стоимость готовой продукции.

## **1.2 Методика учета движения основных средств**

Принятие к учету объектов основных фондов. Существует два типа поступления основных фондов в фирму. Они подразделяются при поступлении и принятии на счета учет бухгалтерии. Эти типы существуют благодаря этим обстоятельствам:

- вариантов принятия основных фондов в фирму;
- истолкование бухгалтерских записей при принятии основных фондов в качестве долгосрочных вложений, капитальных вложений (при поступлении ОС в долгосрочные активы предприятия).

Ниже представлены более распространенные и часто встречающиеся способы поступления основных фондов в компанию:

- покупка у поставщиков через договора купли-продажи;
- строительство своими силами или же по договорам подряда;
- поступление по договорам дарения или безвозмездного пользования от других компаний;
- в виде взносов от учредителей в счет вклада в уставный капитал;
- поступления для использования для хозяйственных целей, а также

для оперативного управления;

- поступления по договорам аренды, не исключая дальнейшего выкупа;

- поступления посредством актов дарения от контрагентов.

Бухгалтерский счет 01 - «Основные средства» подразумевает учет наличия и передвижения объектов основных фондов, числящихся в собственности предприятия [3].

Госкомстата РФ 27.01.2003 постановлением №7 принял унифицированные типовые формы такие как: № ОС-1 и ОС-3. С помощью них бухгалтерия подтверждает свои проводки в программе 1С-Предприятие.

Когда группа основных средств принимается к учету в виде вклада учредителя, в акте ОС достаточно подробно должны прописываться все технические данные о поступающем объекте основных средств [20, с.228].

Каждый из способов принятия основных фондов не похож на другой и имеет свою индивидуальность при учете. Основные средства при отражении в учете имеют свою персональную схему, так как при их получении источники дохода отличаются (Приложение Д, таблица Д.1).

Поступления через договора мены. «В бухгалтерском учете при обмене товарами по договору мены отражаются продажа выбывающих материальных ценностей и оприходование материальных ценностей, поступивших в обмен на переданные» [11, с. 81].

После изучения 11 пункта положения 6/01 величина денежных средств, образовавшихся при поступлении объектов изложена в договорах купли-продажи. После признания этой суммы, стоит обязанность законного исполнения всех обязательств, учета дополнительных расходов [2].

Помимо собирания сумм первоначальных и по вспомогательным операциям, следует учитывать стоимости, уже имеющихся основных фондов в компании [34].

В 31 главе «Мена» ГК РФ регулируются правовые аспекты договоров мены. По договору мены п. 1 ст. 567 ГК РФ каждая сторона обязана передать

право собственности на основное средство другой стороне, т.е. один товар в обмен на другой. Другими словами, договором мены могут быть только товары. Это означает, что работы и услуги не являются предметом договора мены [15].

Нормы взаимоотношений по договору купли-продажи регламентирует законодательство РФ, а именно глава 30 Гражданского кодекса РФ. Эти правила могут распространяться и на правила взаимоотношений по договору мены. Стоит учитывать, что вышеуказанное применимо в том случае, когда не противоречит 31 статье Гражданского кодекса РФ сути мены. Согласно п. 2 ст. 567 ГК РФ основной признак договора мены - каждая из сторон договора в отношении товара выступает в качестве продавца. И, следовательно, продавец обязан передать этот товар, а покупатель принять его взамен.

При заключении сделки по договору мены контрагентам следует руководствоваться главным условием – фактической передачей предмета договора. Не стоит путать значение даты договора и даты акта приема-передачи к нему. Датой договора следует руководствоваться при выставлении счетов, создании доверенностей, то есть дата должна быть позже. А дата акта-приема передачи будет фактической датой, подтверждающей переход права собственности. Эта дата подтверждает право собственности, если иное не предусмотрено самим договором или законодательством РФ (ст.223 ГК РФ). Так что дата перехода права собственности, это не дата договора мены, а дата акта-приема передачи к договору.

В ст. 570 ГК РФ регламентируется переход права собственности на обмениваемые товары, в соответствии с которой это право собственности на обмениваемые товары переходит к сторонам, которые выступают в качестве покупателей по договору мены. В тоже время после того, как было исполнено обязательство передать определенные товары обеими сторонами, если договором мены не предусмотрено иное.

Если в договоре мены не указаны специальные условия, то по ст. 568 ГК РФ товары, являющиеся предметом обмена, предполагаются равноценными, а расходы по их передаче и принятию несет в каждом случае сторона, несущая ряд обязательств [11, с. 82].

Если в условиях документах мены указано, что обмениваемые товары признаются неравноценными, то сторона, которая обязана передать товар, цена которого ниже цены товара, предоставляемого в обмен, обязана оплатить разницу в ценах непосредственно до или уже после исполнения ее обязанности передать товар, если иной порядок оплаты не учтен договором.

Принятие к учету основных фондов посредством взносов в уставный капитал участниками создающейся компании, т.е. учредителями. Ниже рассмотрен еще один вариант поступления объектов основных фондов, который играет важную роль при создании или реорганизации организаций путем вклада в уставный/складочный капитал. Такой случай имеет место быть при создании организации, либо ее расширении/реорганизации.

Согласно ст.17 ФЗ РФ от 08.02.1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» увеличение уставного капитала общества может допускаться только в том случае, если была произведена полная уплата, а также осуществляться может и за счет дополнительных вкладов участников общества.

В том случае, если основное средство вносится в счет вклада в уставный капитал акционерного общества, в соответствии с пунктом 3 статьи 34 Федерального закона от 26.12.1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» «при оплате акций не денежными средствами для определения рыночной стоимости передаваемого основного средства должен привлекаться независимый оценщик» [8]. Сумма денежной оценки, уплаченная учредителями акционерного общества, а также советом директоров, не может быть выше стоимости оценки, установленной независимым оценщиком.

Если основное средство вносится в счет вклада в уставный капитал

общества с ограниченной ответственностью, то согласно п. 2 ст. 15 № 14-ФЗ

«Об обществах с ограниченной ответственностью» «денежная оценка не денежных вкладов в уставный капитал общества, вносимых участниками общества и принимаемыми в общество третьими лицами, утверждается решением общего собрания участников общества, принимаемым единогласно» [8].

«В Плане счетов для обобщения информации о расчетах с учредителями организации по вкладам в ее уставный капитал предназначен счет 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 3 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» [12] «По дебету счета 75 отражается возникновение задолженности учредителей перед обществом по вкладам в уставный капитал, а по кредиту – сумма непогашенной задолженности, равная стоимости вкладов, фактически внесенных учредителями.

Получение вкладов от учредителей отражается по кредиту счета 75 в корреспонденции с дебетом счета 08» [21, с. 369].

Безвозмездное получение в компанию объектов основных фондов. Еще один вариант поступления средств – безвозмездная передача от контрагента. Возможно, это в закрепленных ГК РФ двух случаях. Любая компания имеет возможность получать средства по договору дарения. Согласно ст. 572 ГК РФ в договоре дарения одна сторона (даритель), который безвозмездно дарит (передает) или просто обязуется передать основное средство другой стороне (одаряемому) в собственность либо имущественное право (требование) к себе либо к третьему лицу, либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом.

В случае, где сторона дарения - юридическое лицо, а стоимость его подарка превышает пять установленных законом минимальных заработных плат, то договор дарения может составляться в письменной форме. Эта норма установлена в п. 2 ст. 574 ГК РФ. Согласно п.3 ст. 574 ГК РФ договор дарения недвижимого имущества подлежит государственной регистрации [1].



В бухгалтерии имеют место быть еще пара вариантов поступления основные средства, например по договорам пожертвования. Пожертвования имеют место быть тогда, когда прописаны назначение благотворительности и общественные цели.

Такой вид предоставления ОС возможен для бюджетных учреждений, например больниц, поликлиник, спортивных клубов, религиозным организациям. Законная передача, может быть, при реализации переданного имущества на четко определенные цели и нужды.

В случае, когда компания принимает дарение, она обязана использовать это дарение для указанной цели и всегда вести отдельный учет всех сделок, совершенных им с этим имуществом [1].

В случаях форс-мажоров, когда переданное имущество не может быть реализовано по строго прописанным целям, получатель может распоряжаться им только с согласия организации, предоставившей имущество по договору благотворительности.

«Первоначальная стоимость основных средств, которые были получены организацией по договору дарения (безвозмездно), признается как их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы» [12]. При установлении текущей рыночной цены объекта фирма анализирует цены аналогичных основных фондов. Можно запросить у аналогичных поставщиков коммерческие предложения и на их основании определить рыночную стоимость. Также не стоит забывать о платных услугах экспертов-оценщиков т.п.

Те ценности компании, поступившие на баланс через договора дарения, или посредством пожертвований, могут использоваться в основной деятельности и будут учитываться как прочий доход компании. «Согласно плану счетов рыночная стоимость, безвозмездно полученных основных средств отражается по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов», субсчет «Безвозмездные поступления» в корреспонденции со счетом 08

«Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение отдельных объектов основных средств» [13].

В то время как прочие доходы признаются прочими доходами на отчетную дату, в данном случае по мере начисления амортизации для полученного имущества по договору дарения или пожертвования, в бухгалтерском учете производится запись по дебету счета 98» [11], субсчет «Безвозмездные поступления» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы».

Выбытие основных средств. «Выбытие объекта основного средства – это обычный естественный этап, т.е. завершения использования объекта основного средства в любой организации. В крупных организациях объекты основных средств могут выбывать огромным количеством в месяц. Поэтому в основном, когда происходит выбытие основных средств в организации - это не вызывает особых проблем» [17, с. 134].

Ниже приведены причины, по которым бухгалтерия может начать процесс по выбытию основных фондов:

- длительное пребывание объекта на консервации, что может говорить о его ненужности/устаревании;
- списание объекта, вследствие веских причин (поломка, не поддающаяся ремонту, авария, смятие сходом снега).

Такое состояние основных средств подразумевает вывод их из производственных и управленческих процессов.

Но вывод может осуществляться только на основании технической документации и подтверждения этой необходимости начальником участка, ответственным лицом и в дальнейшем комиссией при оформлении внутренней бухгалтерской документации.

Комиссия назначается приказом в начале каждого года и обязана включать в себя председателя комиссии. Как правило, это должностное лицо, отвечающее на весь ряд основных средств, числящихся на учете организации – главный механик или специалист по транспорту. Членами комиссии

назначаются главный бухгалтер, и не менее двух ответственных лиц. К ним можно отнести начальника участка, заведующего гаражом (автопарком), механиков.

«Комиссия должна составить акт на списание объекта основных средств унифицированной формы № ОС-4, № ОС-4а (для автотранспортных средств), № ОС-4б (для группы объектов основных средств)» [34].

В таком случае перед комиссией встают следующие задачи [20, с. 70]:

- техническое изучение всех элементов ОС, которое требуется списать;
- перечисление повреждений и указание причин для списания;
- установление материально-ответственных лиц и прочих, причастных к поломке и нарушению эксплуатации, которые привели к нужде списать объект основных фондов;
- установить какие составляющие объекта еще можно эксплуатировать, при его списании (с последующей переустановкой на действующие основные средства);
- осуществление контроля за изъятием из списываемых объектов цветных и драгоценных металлов;
- формирование акта ОС на выбытие объекта. Когда бухгалтерией будет проведен акт на списание, дата сразу отразится в соответствующей этому объекту инвентарной карточке, следовательно с этого момента ее можно пускать на печать. В архиве они должны находиться 5 лет, как и многие подобные документы, однако эту хранение этой формы может регламентировать директор фирмы.

Выбытие основных фондов, повреждённых и поломанных чаще сопровождается списанием на металлолом, нежели по договорам купли-продажи. На более крупные основные средства, состоящие из большого количества элементов бывает спрос покупателей. В дальнейшем, если объект стоял на учете снимается в ГАИ или Министерстве сельского хозяйства Самарской области, после получения отметки, оно разбирается на запчасти и

функционирующие элементы.

Списание такие объектов основных средств путем сдачи на металлолом выгодно, когда объект много весит, а таковых на предприятии достаточно много, ведь основные контрагенты, арендующие имущество занимаются строительством дорожных путей, развязок и спрос имеется на большую технику, специализированные дорожные комбайны и установки.

Есть в организации и менее габаритные основные средства, но они занимают маленькую долю во всем объеме основных фондов, например, лабораторное оборудование.

К лабораторному оборудованию относятся мешалки для бетона и жидких смесей, электропечи сопротивления низкотемпературные SNOL, гигрометры и другие.

При списании объекта на металлолом главный механик заполняет дефектную ведомость, в которой отражает причины списания, дату фактической порчи/поломки, а также внутренний акт о просьбе списать. Акт проверяется бухгалтерией и передается на утверждение директору предприятия. Если акт согласован и одобрен директором предприятия, то бухгалтерия формирует документ в 1с – Оприходование товара. В нем прописывается вес основного средства в килограммах, а также стоимость тонны, которую на фактическую дату указывает компания, принимающая металлолом.

После создания внутренних документов следует выписать необходимый пакет, с которым механик или водитель будет сдавать металлолом. А именно, создать нужно акт о списании основного средства, упрощенно-передаточный акт, а так же счет для зачисления сумму от реализации.

На экземпляре, подлежащему возврату в нашу организацию государственная автоинспекция обязана поставить штамп, который свидетельствует о снятии с учета основного средства. Эта отметка заменяет справку, которую принято получать там же при продаже осинового средства.

Операции по металлолому после его полной реализации отражаются на счете материалов (10) и будут показываться в материальном отчете за месяц, так что копии всех операций прикладываются в этот отчет и хранятся как большинство всех документов не менее 5 лет.

Бухгалтер, отвечающий за участок по реализации объектов основных фондов, должен не только верно оформить первичную документацию, но и сделать в Программе 1С правильные проводки. В таблице 1 описано верное оформление проводок при выбытии объекта основных фондов.

Таблица 1 – Выбытие объекта основного фонда

Дебет		Кредит		Содержание проводки
счет	субсчет	счет	субсчет	
01	Выбытие ОС	01	ОС в эксплуатации	Списана первоначальная стоимость выбывшего ОС
02	Амортизация ОС, находящихся в эксплуатации	01	Выбытие ОС	Списана сумма начисленной по выбывшему ОС амортизации
91	Прочие расходы	01	Выбытие ОС	Остаточная стоимость выбывшего ОС списана в прочие расходы
91	Прочие расходы	23, 60, 70, 69	В соответствии с рабочим планом счетов организации	Расходы, связанные с разборкой, ликвидацией, утилизацией ОС
10	1, 3, 5	91	Прочие доходы	Оприходованы по цене возможного использования агрегаты, топливо, другие материалы, полученные от выбытия ОС
10	6	91	Прочие доходы	Оприходованы по цене возможной реализации металлоломом, утильсырье, полученные от выбытия ОС

Выше проводки по реализации средств контрагентам, регламентируются формами, установленными законодательством РФ (Унифицированная форма № ОС-1 или Унифицированная форма № ОС-1а, а также Унифицированная форма № ОС-1б). Когда будет создан документ о

приеме-передаче основного средства, можно выводить внутренний документ – Инвентарную карточку. Операции по передаче уже будут отражены в ней автоматически. Инвентарная карточка подписывается главным бухгалтером, прикладывается к акту о приеме-передаче и приказу о реализации основных средств. В пакет по реализации также следует прикрепить копию УПД на реализацию, договор приема-передачи, подписанные обеими сторонами. Если реализуется основное средство, состоящее на учете в ГУ МВД, то после снятия государственного номера покупателем, копию паспорта технического средства также подшивают в реализацию ОС.

Отметка о снятии с учета является документальным подтверждением операции бухгалтера по снятию данного транспортного средства с налогового учета. По факту реализации основного средства из договора купли-продажи, стоимость которого согласовывает юридический отдел совместно с руководителем организации, попадает в состав прочих доходов.

Если справка было получено электроно, услуга получена бесплатно, при получении ее на бумажном носителе и личном обращении, уплачивается государственная пошлина.

Вместе с отражением на этой статье сумма отражается на субсчете к 01 счету, который называется «Выбытие основных средств» и показывает уже остаточную стоимость реализованного средства. [32, с. 341].

При оформлении документов по реализации объекта, предварительно проверяется факт его нахождения в аренде. Если объект находится в аренде его следует вывести документом – Возврат ОС от арендатора за один день до даты передачи покупателю (Приложение Д, таблица Д.1).

Важно при выбытии основного средства, посредством реализации верно отразить все проводки. В таблице 2 указаны операции реализации объекта основных средств своим партнерам/контрагентам.

Таблица 2 – Реализация основных фондов

Дебет	Кредит	Содержание проводки
62	91-1	Продажа стоимости ОС (с учетом НДС)
91, субсчет «НДС»	68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС»	Сумма начисленного НДС с продажной стоимости ОС
91-2	01, субсчет «Выбытие основных средств»	Списана остаточная стоимость проданного ОС

Выбытие может быть не только путем списания или продажи. Редко, но встречаются случаи, когда контрагентов устраивают условия, при которых они совершают обмен товарно-материальными ценностями, полуфабрикатами или как в нашем случае основными фондами. Выбытия из организации объектов основных фондов, посредством договоров мены сопровождается бухгалтерскими записями, из мы можем рассмотреть в таблице 3.

Таблица 3 – Передача основных фондов

Дебет	Кредит	Содержание проводки
10	60	Поступление имущества
19/3	60	НДС по поступившему имуществу
62	91/1	Передача ОС
01/выб	01	Списание ОС
02	01/выб	Списание амортизации
91/2	01/выб	Списание остаточной стоимости
91/3	68/НДС	Начисление НДС по переданным ОС
68	19/3	НДС в зачет бюджету
60	62	Взаимозачет обязательств
91/9 (99)	99 (91/9)	Финансовый результат

Передача объектов на безвозмездной основе.

На основании п.29 ПБУ 6/01 списанию с бухгалтерского учета

подлежит стоимость объектов ОС, которые выбывают или постоянно не используется для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд организации. Выбытие объекта ОС имеет место и в случае его безвозмездной передачи.

«Уменьшение экономических выгод предприятия в результате выбытия активов, в таком случае выбытия основных средств, в соответствии с пунктом 2 ПБУ 10/99 признается расходами организации» [11].

«До того момента, когда безвозмездная передача объекта основных средств, как правило, какое-то время эксплуатируется. Сумма накопленной за время эксплуатации объекта амортизации согласно Плану счетов, при выбытии объекта ОС списывается в кредит счета 01 «Основные средства» (в корреспонденции со счетом 02 «Амортизация основных средств»)» [13] По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость ОС списывается со счета 01 «Основные средства» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие расходы» [11].

В таблице 4 приведен пример передачи объекта на безвозмездной основе.

Таблица 4 – Безвозмездная передача объекта

Дебет	Кредит	Содержание проводки
01/выб	01	Списание ОС
91/3	68/НДС	Начисленный НДС бюджету
02	01/выб	Списание амортизации
91/2	01/выб	Списание остаточной стоимости
99	91/9	Финансовый результат (убыток)

Взнос в уставные капиталы других фирм. Одним из способов выбытия основных средств является его передача в уставный капитал другой организации. Согласно п.101 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина России от 20



июля 1998 г. № 33н (далее - Методические указания), «списание стоимости выбывших объектов основных средств отражается в бухгалтерском учете развернуто:

– по дебету счета учета списания (реализации) основных средств – первоначальная стоимость объекта, учитываемая на счете учета основных средств, и затраты, связанные с выбытием основных средств, которые предварительно аккумулируются на счете учета затрат вспомогательного производства (начисленная оплата труда и произведенные отчисления на социальное страхование работников, участвующих в операциях по выбытию основных средств, налоги и сборы, уплачиваемые из выручки при реализации основных средств и др.);

– по кредиту указанного счета – сумма начисленных амортизационных отчислений, сумма выручки от продажи ценностей, относящихся к основным средствам» [9].

«Доходы, расходы и потери от списания с бухгалтерского баланса объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы, расходы и потери от списания объектов основных средств с бухгалтерского баланса подлежат зачислению со счета учета списания (реализации) на финансовые результаты организации» [11].

При передаче объекта в качестве вклада в уставный капитал других фирм бухгалтеру нужно создать тот же Акт о приеме-передачи (унифицированный).

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и ее инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31 октября 2001 года № 94н, оформлении какого либо основного средства как взнос в уставный капитал, складочный капитал у другой фирмы в бухгалтерии осуществляется запись 58-91. Счет 58 это «Финансовые вложения»/субсчет «Паи и акции», счет 91 – составляет результат финансовой деятельности в целом, это либо убыток,

либо прибыль. В конкретном случае результат будет учитываться в составе операционных доходов (расходов) как доходы (расходы), которые связанные с участием в уставных капиталах других предприятий.

Выбытие объекта основных средств в качестве вклада в уставный (складочный) капитал представлено в таблице 5.

Таблица 5 – Вклад в уставный капитал

Операции	Дебет	Кредит
1 Услуги независимого оценщика	91/2	60
2 НДС по услугам оценщика	19	60
3 Списание НДС по услугам независимого оценщика	91/2	19
4 Передача ОС отражается как финансовые вложения в размере остаточной стоимости	76 58	01 76
5 Списание амортизации	02	01
6 Разница в оценке фиксированных вложений по сравнению с остаточной стоимостью	91/2	58
7 Восстановлен НДС с остаточной стоимости	91/3	68
8 Убыток от передачи ОС	99	91/9

Ликвидация основных фондов.

«В процессе эксплуатации объекты основных средств изнашиваются и со временем приходят в негодность (например, из-за морального или физического износа или аварийной ситуации). В таких случаях компания обязана списать (ликвидировать) имущество» [26].

Ликвидируемое имущество подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета (п. 29 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»). Доходы и расходы от списания отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, и зачисляются на счет прибылей и убытков как "Прочие доходы и расходы", как определено в пункте 31 ПБУ 6/01. Это означает, что остаточная стоимость ликвидируемого основного средства и другие затраты, связанные с его ликвидацией, отражаются по дебету счета 91, субсчет 91-2 «Прочие расходы». По кредиту счета 91, субсчет 91-1 «Прочие доходы» показываются

доходы от поступления материалов, полученных в результате ликвидации» [28, с. 224]. «Для учета выбытия объектов основных средств к счету 01 «Основные средства» может открываться субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость ликвидируемого объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации» [28, с. 243].

Директор предприятия создает приказ, в котором подписывается комиссия, участвующая в этом процессе. Приказ излагает о принятом решении на ликвидацию перечисленных средств, порядок действия при этой процедуре, закрепленный за каждым подписавшимся в приказе.

После отражения всех действий по ликвидации частично, а не всего основного средства, в учете бухгалтерии сумма отчислений амортизации станет соответственно другой. При начислении вновь оформленного объекта амортизацию следует начислять первым числом следующего месяца, идущего за месяцем, в котором проводилась эта процедура.

Следует отметить, что в отличие от сумм амортизационных отчислений, такие условия, как срок использования объекта основных средств не меняются. Он остается неизменным с даты принятия его к учету. Размер годовых начислений определяются по тому же принципу, что и при «реконструкции (модернизации, достройке, дооборудовании) объектов, исходя из новой остаточной стоимости основного средства и оставшегося срока его полезного использования» [13].

Бухгалтерии нужно вовремя списывать средства, которые уже невозможно реконструировать, отремонтировать.

Одним днем списать объект основных средств не получится, тем более, если в его состав входит много элементов, механизмов. Материально ответственное лицо, хорошо знающее технические характеристики и потенциал этих элементов совместно с главным механиком или специалистом по транспорту рассматривают возможные наиболее выгодные варианты списания.

Списанию основных средств подразумевает предварительны операции

такие как, разборка, демонтаж и перевозка. Отражение последних в учете бухгалтерии изучим в таблице 6.

Таблица 6 – Ликвидация основных средств

Содержание операции	Дебет	Кредит
В расходах учтена стоимость работ по ликвидации ОС, выполненных собственными силами (работниками организации)	91	К 70 (69, 10)
В расходах учтена стоимость работ по ликвидации ОС, выполненных подрядчиками	91	60
Восстановлен НДС с остаточной стоимости, ликвидированного ОС	19	68
Восстановленный НДС учтен в расходах	91	19
Списана амортизация, начисленная по ликвидированному ОС	02	01
Остаточная стоимость ликвидированного ОС включена в расходы	91	01
Приняты к учету МПЗ, полученные при ликвидации ОС	10	91

Из всего выше сказанного, следует подвести, что точное верное ведение документации в соответствии с бухгалтерским законодательством, а также своевременное фиксирование операций на регистрах бухгалтерского учета при движении основных средств (принятии, выбытии и внутреннего движения) является основными задачами перед бухгалтером.

### 1.3 Амортизация основных средств

Учет амортизации основных фондов. «Начисление амортизации оказывает воздействие на финансовый результат и на величину собственного капитала организации. Для непрерывно работающих организаций, желающих поддерживать свой уровень производственного потенциала в обозримом будущем, политика амортизации должна стать одним из наиболее эффективных инструментов контроля за сохранностью и приумножением их

капитала» [13, с. 90]. Для этого нужно определиться с амортизационной политикой организации. После ее закрепления посредством внутренних нормативных актов, в будущем для собственного капитала это даст уверенность в сохранности и его разумном использовании. Также, верно, подобранная политика даст возможность вкладывать денежные средства в финансовые вложения, следовательно увеличивать доход, ведь источниками этих денежных средств будет именно вырученные финансы с амортизационных отчислений. Для получения свободных финансовых ресурсов, не исключая самой амортизации, перед бухгалтером стоит задача выбрать для фирмы не только выгодную, но и результативную политику начисления амортизации и использования инвестиций» [13, с. 91].

«Амортизация играет большую роль в использовании основных средств. Это постепенный перенос стоимости основных средств в процессе их эксплуатации на стоимость готовой продукции, работ и их услуг. Амортизационные отчисления - денежное выражение размера амортизации основных средств, включаемого в себестоимость продукции, работ и услуг.

Таким образом организация может возмещать свои затраты по использованию объектов основных средств» [34, с. 104].

Бухгалтерия должна учитывать тот момент, что компании в любой момент может понадобится приобрести какое-либо основное средство, поэтому всегда должна иметься достаточная сумма начисленной амортизации.

При выполнении больших объемов работ и активной эксплуатации фондов, для их замены комиссия устанавливает причины невозможности эксплуатации или некомпетентности эксплуатации. После рассмотрения актов о списании на объекты основных средств руководитель совместно с бухгалтерией принимает соответствующие решения: приобретение основного средства или же строительство какого-то объекта, при условии наличия необходимой суммы.

Сумма износа за весь период эксплуатации объекта исчисляется на

основании имеющихся в инвентарных карточках (книгах) данных о балансовой стоимости объекта, времени нахождения его в учреждении (по количеству календарных лет), не считая года передачи.

Изучая пункт 18 в ПБУ 6/01 можно выделить ряд методов начисления амортизации. Каждое предприятие само решает, какой из этих способов подойдет ему при всех условиях рыночной экономики:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного

использования.

При способе «начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств выполняется в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в данную группу» [13, с. 105]

Задачами бухгалтерии при этом будет правильная группировка однородных идентичных объектов предприятия. Обычно группу объектов сразу формируют при поступлении их по одной товарной накладной, когда договор купли-продажи был заключен на несколько единиц однотипной техники сразу.

Примером на данной организации является закупка трех бульдозеров гусеничных SHANTUI SD23 у компании общество с ограниченной ответственностью «Цеппелин Русланд» по одному договору №SAMZXR55689-125 от 12.06.2021 года. Общее название этих единиц указывает в предмете договора, а заводские данные в спецификации к нему.

Своевременное обновление объектов гарантирует работу фирмы без простоев. Для того чтобы иметь возможность обновлять парк основных средств, нужно переносить первоначальную стоимость объектов на стоимость готовых продуктов. Для этого важно правильно установить суммы амортизации за год.

Расчет каждого метода амортизации, а также краткая информация о каждом расписаны в таблице 7.

Таблица 7 – Способы амортизационных начислений

Название метода	Описание	Расчет
Линейный метод	При линейном способе исходя из первоначальной нормы амортизации, исчисленной соответственно сроку полезного	$A = OC_0 \cdot N_a / 100\%$ , где $A$ – годовая сумма амортизации; $OC_0$ – первоначальная стоимость, $N_a$ – норма годовой амортизации, рассчитываемая как $1 / \text{срок полезного использования} \cdot 100\%$ .
Способ уменьшаемого остатка	Для данного способа характерен расчет годовой суммы амортизационных отчислений исходя из остаточной стоимости на начало отчетного периода и нормы амортизации, определяемой на основании срока службы ОС и коэффициента, установленного в соответствии с учетной политикой организации, но не более чем 3.	$A = F_{ост.} \cdot N_a \cdot k / 100$ , где $F_{ост.}$ – остаточная стоимость; $N_a$ – норма амортизации объекта, которая рассчитывается по формуле: $1 / \text{срок полезного использования} \cdot 100\%$ ; $k$ – коэффициент ускорения, установленный в соответствии с законодательством РФ.
Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования	По сумме чисел лет срока полезного использования исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств чисел лет срока полезного использования объекта.	$A = F_0 \cdot N_t$ где $N_t$ – норма амортизации, рассчитываемая как $N_t = t / (1 + 2 + \dots + T)$ , где $T$ – срок полезного использования; $t$ – число лет, оставшихся до истечения срока полезного использования
Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (выполненных работ)	Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции за весь срок полезного использования	$A = F_0 \cdot Q / Q_1$ , где $Q$ – объем продукции в отчетном периоде, $Q_1$ – предполагаемый объем за весь срок полезного использования

При принятии объектов основных средств к бухгалтерскому учету организация обязана определить срок полезного использования объекта основных средств.

Оттого, какая нагрузка положена на то или иное основное средство, можно прогнозировать уровень износа, чтобы в дальнейшем не было преждевременных списаний с баланса при достаточно большой остаточной сумме. На физический износ влияет не только нагрузка, но и природные, климатические условия. При агрессивных источниках внешней среды возможно будет требоваться более частое обслуживание и ремонт объектов основных средств. Бухгалтерия, учитывая все эти факторы, должна вовремя вносить коррективы в условия договоров, например, срок аренды, период эксплуатации.

В случаях улучшения (увеличений) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции, а также ремонта, перед бухгалтерией стоит задача вновь установить актуальные сроки использования.

«Сумма начисленных амортизационных отчислений отражает в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, как правило, по дебету счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счета учета амортизации» [14, с. 106].

«Для учета амортизационных отчислений используют пассивный счет 02 «амортизация основных средств». Кредитовое сальдо счета 02 отражает:

- сумму начисленной амортизации по поступившим и действующим основным средствам;
- сумму возмещенной (накопленной) стоимости основных средств с момента вступления их в эксплуатацию до отчетного периода или до полного выбытия» [18].



По дебету счета 02 отражается сумма амортизации, по основным средствам, которые уже выбыли. Начисленная сумма амортизации относится к расходам на производство и продажу.

В таблице 8 ниже пример правомерного учета амортизации.

Таблица 8 – Порядок ведения на счетах бухгалтерского учета амортизации объектов

Операции	Дебет	Кредит
Начисление амортизации собственных основных средств (включая безвозмездно полученные)	20, 23, 25, 26, 44	02
Начисление амортизации арендодателем по основным средствам, сданным в аренду на условиях возврата	91, субсчет 91-2	02
При выбытии основных средств:	-	-
На сумму накопленной амортизации	02	01
На остаточную стоимость основных средств	99	01

Таким образом, для того чтобы деятельность организации была непрерывной и не было простоев из-за поломок основных фондов, за ними нужно устанавливать график технической проверки, по результатам которой при надобности проводить своевременное техническое обслуживание.

## **2 Бухгалтерский учет основных средств ООО «КОМКАПИТАЛ»**

### **2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «КОМКАПИТАЛ»**

Полное фирменное название организации: общество с ограниченной ответственностью «КОМКАПИТАЛ».

Сокращенное фирменное наименование общества: ООО «КОМКАПИТАЛ».

ООО «КОМКАПИТАЛ» зарегистрировано 05.08.2016 по юридическому адресу 443065, Самарская области, город Самара, улица Бакинская, дом 38, комната 63. Актуальный юридический адрес с 21.12.2020 г.: Самарская область, город Самара, улица Куйбышева, дом 58, комната 88, согласно Решения №1/ИУД/2020 Единственного участника ООО «КОМКАПИТАЛ» от 01.12.2020 г.

Руководителем является директор Мурзов Олег Андреевич (ИНН 638140492881).

В выписке из ЕГРЮЛ (Приложение В, рисунки В.1, В.2) в качестве учредителя указано 1 физическое лицо. Основной вид деятельности – строительство. Организация присутствует в реестре с 1 августа 2016 г. Организация состоит на учете в налоговом органе МЕЖРАЙОННАЯ ИФНС № 18 по Самарской области от 05 августа 2016 г., присвоен КПП 631701001 ОГРН - 1166313121776 ГРН – 2206301554336.

Обществу с ограниченной ответственностью «КОМКАПИТАЛ» присвоен ИНН 6314042274 КПП 631401001, ОКВЭД 68.20.

«Бухгалтерская отчетность сформирована компанией, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерской отчетности» [40]. При формировании бухгалтерской отчетности за 2021 г. Фирма ООО «КОМКАПИТАЛ» при заполнении регламентированных отчетов в январе-

марте 2022г. ссылалась на документы РФ, приведенные ниже:

– Федеральный закон от 06.12.2002 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [4];

– Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 №34н [5];

– Положением по Бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Минфина России от 6 июля 1999 №43н [6];

– Приказом Минфина РФ от 02.07.2011 №66 и «О формах бухгалтерской отчетности» (с учетом поправок, внесенных приказом Министерства финансов РФ от 05 октября 2011 №124н) [7].

Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению и другими нормативными документами. «В целях обеспечения достоверности один раз в год проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка» [40].

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме. В настоящее время полностью все автоматизировано, а также применяется информационные и компьютерные технологии, примером является бухгалтерская программа «1С - «Бухгалтерия», на данный момент - «1С: Предприятие 8.3». «Все хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологическом порядке и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета» [10].

Ниже подробно рассмотрим динамику показателей фирмы, отражающих ее ситуацию (таблица 9).

Таблица 9 – Динамика основных экономических показателей

Показатель	на 31.12.19 г.	на 31.12.20 г.	на 31.12.21 г.	Абсолютное отклонение, +/-	
				2020/2019	2021/2020
Выручка, т.р.	114317	110599	86659	-3718	-23940
Себестоимость, т.р.	97416	96010	92403	-1406	-3607
Затраты на 1руб. реализованной продукции, р.	0,85	0,87	1,07	0,02	0,2
Среднесписочная численность работников, чел.	38035	36478	34259	-1557	-2219
Выработка т.р./чел.	3,01	3,03	2,53	0,02	-0,5
Валовая прибыль, т.р.	16901	14589	-5744	-2312	-20333
Прибыль от продаж, т.р.	5695,00	2243	-4181	-3452	-6424
Прибыль (убыток) до н/о, т.р.	2690	1072	-4085	-1618	-5157
Чистая прибыль (убыток), т.р.	2152	858	-4085	-1294	-4943
Рентабельность продаж по чистой прибыли, %	3,73	0,19	-3,81	-3,54	-4
Рентабельность текущих затрат, %	17,35	15,20	-6,22	-2,15	-21,42
Рентабельность капитала, %	14,71	5,60	-8,12	-9,11	-13,72

В связи с последними событиями, происходящими как в стране, так и на мировой арене в организации сложилась непривычная неустойчивая обстановка. Сначала на это повлияла ситуация с медицинской точки зрения, ведь впоследствии это привело к ряду ограничений и мер по сфере персонала и работников. Это повлекло снижение выручки, так как покупатели (основные контрагенты по арендованному имуществу) потерпели ряд неприятностей и были вынуждены посредством письма вывести занчимую часть техники и транспорта из аренды на консервацию [22].

Такое понижение объемов реализации повлекло надобность в

усовершенствовании структуры продаж [24].

Другой толчок к кризисной ситуации дали политические события, повлекшие за собой изменения в политике банков, в которых были открыты расчетных счета. Из-за этого были расторгнуты договора лизинга, расчеты которых велись в долларах и евро, ведь наблюдалось значительно повышение валютных курсов и постановления главных офисов о прекращении сделок.

При заключении договоров лизинга, компания-лизингодатель вправе требовать ряд документов и писем для составления представления о финансовом положении предприятия (лизингополучателя) [25].

В таком случае бухгалтер предоставляет отчетность за последние периоды, оборотно-сальдовые ведомости, справки по амортизациям, кредитам и займам, поручительствам, неликвидным запасам, лимитам факторинга, а также справки с синей печатью ото всех банков, в которых открыты лицевых счета [27].

Это и покажет лизингодателю всю картину компании в тенденции.

Все эти основные причины оказали большую роль на показатели рентабельности, об этом свидетельствуют данные таблицы 9.

Из таблицы 9 мы можем заметить, что касательно выручки и себестоимости ситуация поменялась. Последняя значительно превысила первую, что не удивительно в данный промежуток времени. В 2020 году рентабельность составляла (-6,22%)- обратим на это внимание, т.к. на последние пару лет этот показатель стал со знаком «-». Это указывает на ухудшение деятельности организации и звонок для принятия управленческих мер. В то же время, этот же показатель по чистой прибыли дошел до -3,81%, в 2020 году он составлял 0,19, а в 2019 и вовсе 3,73%.

Проанализировав все данные, сопоставив все результаты ООО «КОМКАПИТАЛ» можно сделать вывод, что компания нуждается в применении эффективной программы, которая будет нацелена на размеренный рост ее деятельности в условиях кризиса [29].

## 2.2 Особенности бухгалтерского учета ОС в ООО «КОМКАПИТАЛ»

Бухгалтерия ООО «КОМКАПИТАЛ» строго учитывает все основные фонды, числящиеся за ней на балансовых и за балансовых счетах. Вся первичная основная информация, данные на объекты с завода прописываются в карточки, заводимы на основные средства, это и есть регистры учета, образующие аналитический бухгалтерский учет [30].

Инвентаризационные карточки заполняет бухгалтер, на которого возложена ответственность по ведению учета основных средств в организации. Этот документ является основным регистром при учете на этом участке и содержит [31]:

- инвентарный номер, присвоенный по порядку опираясь на даты ввода ОС
- год выпуска ОС или город выпуска, наименование завода,
- дата ввода в эксплуатацию объекта,
- указание базы/подразделения, в которое передан объект,
- указание материально-ответственного лица [35],
- группа амортизации, а также количество месяцев для начисления амортизации [33],
- размер начисляемое амортизации, включая в себя все расходы, связанные с его приобретением [36]
- все операции по движению объекта внутри компании,
- причина, послужившая списанию фонда с учета.

Это все сведения, указанные на первом листе инвентаризационной карточки, на нем не требуется никаких письменных корректировок и подписей должностных лиц [37].

На второй странице документа аналитического учёта основных фондов приписывается дата и расходы на [38]:

- доставку,

- дополнительное оснащение [39]
- реконструкцию,
- технические работы,
- действия по улучшению,
- достройка.

Второй лист подписывается главным бухгалтером или бухгалтером, отвечающим за участок по учету объектов основных средств.

Инвентарные карточки могут создаваться не только на один объект, есть исключения, когда ряд объектов можно объединить в одну группу, схожую по ряду характеристик (одна модель, один вес, цвет, первоначальная стоимость, дата принятия к учету) [41]

Отвечают за целесообразное нахождение основных фондов на счетах учета бухгалтера, работающие на участке с основными средствами, поэтому они следят за их целостностью и сохранностью [42].

В таких случаях, когда основные фонды перемещаются по структурным отделам, базам предприятия, бухгалтерия фиксирует это в синтетическом учете. С его применением хорошо качественно прослеживаются сведения о фактическом наличии [43].

Бухгалтерия при синтетическом учете объектов, входящих в основные фонды, работает по таким счетам как: 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 91 «Прочие доходы и расходы» [44].

Все объекты можно увидеть на 03 и 01 счетах оборотно-сальдовой ведомости, там же указана их первоначальная стоимость и их нахождение. В случае сданных в аренду – у какого контрагента они находятся, в случае нахождения в собственности – на какой базе. Журнал-ордер №13 выступает основным регистром, в который все вносится как раз из первичных документов [45].

Основные средства учитываются на активном счете 01 «Основные

средства». Сальдо по дебету показывает общий размер инвентарных цен всех объектов. Дебетовые обороты раскрывают стоимость, по которой объекты были приняты. На нем отражаются не только договорная цена приобретения, но и такие косвенные расходы как доставка, хранение, погрузка объекта основных фондов. Например, ООО «КОМКАПИТАЛ» чаще всего организацией доставщиков является АО ДХЛ Интернешнл [46].

После предоставления от них закрывающих документов, суммы по документам принимаются к дополнительным расходам [47].

Помимо доставки и хранения грузов, иногда компания прибегает к услугам грузчиков. Если в городе принятия товаров получить и погрузить их могут сотрудники нашей фирмы, то в городе поставщика оформляется заказ на погрузку [48].

Из последних, в октябре 2021 года был заключен счет-оферта на погрузку с обществом с ограниченной ответственностью «Помощь в ваших тяжелых делах» [49].

Все эти расходы принимаются к учету и увеличивают первоначальную стоимость приобретаемых объектов основных средств [50].

Соответственно по кредитовому обороту можно наблюдать остаточную стоимость при их списании/выбытии с учета [51].

Ниже рассмотрим бухгалтерские записи, которые могут быть оформлены бухгалтерией [52]:

– Д01 «Основные средства» – К03 «Доходные вложения в материальные ценности» – перевод объектов в ту группу, которая была предназначена для сдачи их в аренду [53].

– Д08-4 «Приобретение объектов основных средств»; 01-1 «Производственные основные средства основной деятельности», 01-2 «Прочие производственные основные средства», 01-3 «Непроизводственные основные средства» – К75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»; 08- 4 «Приобретение объектов основных средств» – принятие к учету ОС от учредителей в виде вноса в УК [54].



– Д01-1 «Производственные основные средства основной деятельности», 01-2 «Прочие производственные основные средства», 01-3 «Непроизводственные основные средства» – К79 «Внутрихозяйственные расчеты» э то ситуация, при которой управление имуществом после принятия объектов вернулись обратно [55].

– Д01-1 «Производственные основные средства основной деятельности», 01-2 «Прочие производственные основные средства», 01-3;

– Д01-3 «Непроизводственные основные средства» – К80 «Уставный капитал» – оприходование ОС по контракту простого товарищества;

– Д01 «Основные средства» – К83 «Добавочный капитал» – учет переоценки или дооценки цены ОС.

– Д01-11« Выбытие основных средств»; 02 «Прочие производственные основные средства» – К01-1 «Производственные основные средства основной деятельности», 01-2 «Прочие производственные основные средства», 01-3 «Непроизводственные основные средства»; 01-11 «Выбытие основных средств» – произошло выбытие ОС (на инвентарную стоимость на сумму износа).

ООО «КОМКАПИТАЛ» в 2021 году приобрело по договору купли-продажи автомобиль ВАЗ -2115, стоимость составила 175611 р. (в т.ч. НДС – 26341 р.). Стоянка авто в сумме 10620 р. (в т.ч. НДС – 1620 р.) «КОМКАПИТАЛ» оплатило наличными.

При реализации основного средства за наличные денежные средства покупатель передает бухгалтеру-кассиру сумму, прописанную по договору купли-продажи. После проверки на подлинность купюр и правильность сумму денежные средства вносятся в кассу организации, покупателю отдается правая сторона приходного кассового ордера.

Через кассовый аппарат пробивается чек, последняя часть выдается покупателю, первая хранится в документации организации. После проведения

этих процедур бухгалтер или должностное лицо фирмы по доверенности сдает наличные денежные средства в банк (таблица 10).

Таблица 10 –Бухгалтерские записи при покупке основных средств в 2021 году в ООО «КОМКАПИТАЛ»

Содержание операции	Сумма руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Оплачен счет поставщика с расчетного счета	175611	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»
Отражается покупная стоимость автомобиля	149270	08-4 Приобретение объектов основных средств»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Учтена сумма НДС, согласно счета – фактуры	26341	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Оплачен счет за доставку автомобиля	9000	08-4 «Приобретение объектов основных средств»	71 «Расчеты с подотчетным лицами»
Учен НДС по расходам на доставку	1620	19 «НДС по приобретенным ценностям»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Оприходован автомобиль	158270	01-1 «Производственные основные средства основной деятельности»	08-4 «Приобретение объектов основных средств»

Для учета выбытия объектов основных средств в ООО «КОМКАПИТАЛ» к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет 01.11 «Выбытие основных средств».

Стоимость выбывающего объекта переносится в дебет этого счета, а сумма накопленной амортизации переносится в кредит. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

При выводе объекта с баланса/забаланса предприятия, работник

бухгалтерии проверяет общие суммы на 91 счете, исходя из верного и отражения операций. По дебету данного счета отражаются расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, а по кредиту – поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств.

К ним относятся расходы по доставке в том случае, если был выбран поставщик с производством в другом городе и требуется транспортировать на производственную базу нашей фирмы.

Помимо этого может быть включена стоимость по установке. Например, при получении большинства оборудования посредством договоров лизинга, в них имеется специфика и другая технология (чаще всего это оборудования из Чехии, Бразилии, Франции, Китая, Германии, Японии). Такие объекты требуют установки и программирования специального работника, нанимаемого через представительства в г.Самаре. Расходы, выплаченные этим компаниям также включаются в стоимость объекта.

После всех операций можно подвести итог о финансовом результате, бухгалтер анализирует суммы по дебету и кредиту 91 счета - «Прочие доходы и расходы».

ООО «КОМКАПИТАЛ» в 2021 году продает принадлежащий ему грузовой автомобиль серого цвета «GAZelle NEXT» 2010 года выпуска за 46517 р. (в том числе НДС – 7 752,83 р.) (таблица 11).

Причиной послужил сильный физический износ, так как у арендодателя этот грузовой автомобиль непрерывно работал на производственном участке с большой площадью и высокой нагрузкой относительно обеспечения материалами.

Первоначальная стоимость автомобиля 39540 р., сумма амортизации к моменту продажи – 11302 р. Расходы по снятию автомобиля с учета в ГИБДД составили 3000,00 р.

Таблица 11 –Бухгалтерские записи при выбытии объектов в 2021 году в ООО «КОМКАПИТАЛ»

Содержание операции	Сумма, р.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Поступили деньги от покупателя на расчетный счет	46517	51«Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Начислен НДС по продаже грузового автомобиля	6977	91-2 «Прочие расходы»	68-2 «Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг»
Списана первоначальная стоимость автомобиля	39540	01 «Основные средства»	01 «Основные средства»
Списана сумма начисленной амортизации	11302	02 «Амортизация основных средств»	01-2 «Прочие производственные основные средства»
Списана остаточная стоимость автомобиля	28238	91-2 «Прочие расходы»	01-2 «Прочие производственные основные средства»
Списаны расходы по снятию автомобиля с учета в ГИБДД (на основании авансового отчета подотчетного лица)	3000	91-2 «Прочие расходы»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Реализацию объектов основных средств контрагентам проводят согласования договора купли-продажи и подписания его двумя сторонами, делают записи с применением счета - 91 «Прочие доходы и расход», показывая по кредиту всю сумму поступлений от продажи объекта ОС, а по дебету - его балансовую стоимость, затраты на продажу, а также сумму начисленного НДС. То есть проводку Дт 62 Кт 01 можно заменить Дт 91 Кт 01.

Реализация ОС сопровождается формированием постоянного пакета документов, таких как:

- товарная накладная (ТОРГ-12),
- счет-фактура,

- транспортная документация по доставке,
- акт ОС (приема-передачи) (по форме ОС-1, 01-1а при продаже недвижимости).

Перед этим бухгалтер, выводит из аренды объекты, подлежащие продаже, если они были сданы контрагентам, проверяет остаточную стоимость по оборотно сальдовой ведомости или по ведомости остатков ОС. Важно, чтобы остаточная стоимость не превышала стоимость по договору с покупателем, так как в этом случае объект будет продан с убытком.

Таким образом, учет основных средств в ООО «КОМКАПИТАЛ» осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина России от 13.10.2003 №91н. В общем количестве основных фондов учитываются те объекты, которые непосредственно участвуют в производственном процессе. Именно благодаря ним ведется деятельность фирмы. Среди них нельзя не отметить специализированное оборудование для работы с асфальтированным покрытием, большие площадки производственных баз и участков для работ, а также вычислительные машины для нужд управляющего персонала и прочие основные средства со стоимостью свыше 40 000 р. все это составляет основные средства фирмы. Еще одним главным условием является их срок службы, он не может быть меньше 12 месяцев.

Все эти критерии принимаются во внимание при принятии к учету основных средств путем товарной накладной, упрощенного передаточного акта или акта основных средств с счет фактурой к нему с указанием первоначальной стоимости. Эта сумма включает сумму приобретения и суммы затрат к по их принятию.

Организации ООО «КОМКАПИТАЛ» первоначально при ее создании выбрала для себя линейный способ начисления амортизации, который подразумевает начисление на основании кода ОКОФ, принадлежность к

определенной группе основных средств, суммы поступления. Впоследствии присваивается срок полезного использования, и арендная плата, если объект приобретался для целей сдачи в аренду. Бухгалтерия ведет начисления амортизации опираясь на нормативные документы и на основании Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

«Начисление амортизации по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации» [12].

В зависимости от условий эксплуатации (временных, природных) к некоторым объектам могут применяться пониженные коэффициенты использования. В дальнейшем он играет роль при начислении амортизационных сумм, его размер зависит от технологической нагрузки.

При начислении сумм аренды по объектам, которые были переданы арендаторам, суммы попадают на счет 91.2 на прочие расходы организации. В таких случаях нет надобности в переоценке основных фондов.

В бухгалтерском есть исключения по начислению амортизационных сумм на основные средства. Таким образом не производятся начисления на:

- земельные участки организации;
- созданные проекты благоустройства внешней среды;
- те основные средства, у которых остаточная стоимость равно нулю, то есть самортизированные;
- основные средства, по ряду причин снятые с производственного процесса.

В компании есть вид отслеживания, при котором диспетчер ежемесячно передает сведения, о количестве транспорта, которое находилось в пользовании. На основании этого отчет бухгалтерия вводит на консервацию и снимает с консервации нужные объекты основных средств. Это

сопровождается следующими бухгалтерскими документами: приказ о снятии с консервации / о введении на консервацию, дополнительным соглашением к договору аренды между контрагентами.

Если после в течении производственного процесса условия эксплуатации меняются, и соответственно отличаются от данных на момент принятия этого объекта, то в обязанность бухгалтерии входит пересчет амортизационных исчислений. Она будет новая в месяце, идущим за месяцем, в котором произошли изменения.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, и участвующие в самом основном процессе предприятия, числятся в учете и порядок амортизации начисляется на них в соответствии с законодательство.

По п.4 ст. 259 НК амортизационные отчисления по объектам ОС, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, происходит независимо от даты его государственной регистрации с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию.

Существуют объекты, отправляемые использоваться в стрессовых условиях при повышенных факторах изнашивания. В этом случае бухгалтер начисляет двойной коэффициент к базовой норме. Существует утвержденный перечень по таким основным фондом, список прилагается.

Следующий важный момент – амортизационные суммы по объектам, прошедшим процесс реконструкции. После модернизации собираются все затраты, связанные с ней, для дальнейшей установки новой суммы отчислений.

В таблице 12 приведены записи, проводимые бухгалтером в процессе начисления амортизационных отчислений на объекты основных и вспомогательных производств, а также на те, что отвечают за общехозяйственную часть предприятия в 2021 году в ООО

«КОМКАПИТАЛУ» (приложение Г, рисунок Г.1).

Таблица 12 – Бухгалтерские записи при начислении амортизации в 2021 году в ООО «КОМКАПИТАЛ»

Содержание операции	Сумма, р.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Начислена амортизация основных средств основного производства	11428495	20 «Основное производство»	02 «Амортизация основных средств»
Начислена амортизация основных средств вспомогательного производства	820054	23 «Вспомогательные производства»	02 «Амортизация основных средств»
Начислена амортизация Основных средств общехозяйственного назначения	72809	26«Общехозяйственные расходы»	02 «Амортизация основных средств»
Списание суммы накопленной амортизации в результате выбытия объектов	1883503	02«Амортизация основных средств»	01 «Основные средства»

Есть исключения с общепринятых правил начисления амортизации, это касается начисления объектам, которое эксплуатируется и работает сверх своих установленным норм. Тогда при расчете применяется коэффициент.

### 2.3 Документальное оформление движения основных средств

В процессе эксплуатации объектов основных фондов ежегодно возникают потребности в техническом обслуживании. К такому относятся ремонт запасных частей, обслуживание основных двигателей, проверка исправности, покраска). Эти расходы не должны превышать остаточную стоимость основного фонда, иначе это уже значительные затраты, учитываемые иначе. Расходы после проведения какого-либо вида обслуживания покрываются в дальнейшем за промежуток предполагаемого срока службы основного средства.

По завершению работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению какого-либо фонда



расходы, отнесенные на сч.08 «Вложения во внеоборотные активы», повышают его первоначальную стоимость и списываются на счет 01 «Основные средства».

Рассмотрим подробнее, как учитываются затраты, превышающие сумму остаточной стоимости основного средства. Они списываются после выполнения работ, в срок, установленный для предполагаемой эксплуатации основного средства [28].

При необходимости отправить объект основных средств на ремонт, бухгалтер проводит все необходимые операции, создает нужные внутренние документы и относит все это в счет текущих затрат.

В октябре 2021 года по решению руководителя были осуществлены ремонтные работы Экскаватора Комацу PC210LC-10M0 на 2700р (таблица 13).

Таблица 13 – Бухгалтерские записи при проведении за счет резерва 2020 года ремонта

Содержание операции	Сумма, р.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Отражена сумма фактических затрат по ремонту основных средств	2700	23 «Вспомогательные производства»	10, «Материалы» 70 «расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
Формирование резерва на ремонт основных средств	30000	23 «Вспомогательные производства»	96 «Резервы предстоящих расходов»
Использование средств резерва на сумму фактических затрат	2700	96 «Резервы предстоящих расходов»	10, «Материалы» 70 «расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Неотъемлемой и достаточно важной частью актуального учета основных средств в компании является инвентаризация, которая обязательно проводится на конец года, заблаговременно перед сдачей отчетности. В

процессе инвентаризации комиссия выявляет отсутствующие объекты, неучтенные, поломанные и текущее состояние их качества. В ООО «КОМКАПИТАЛ» инвентаризацию проводит инвентаризационная комиссия, назначенная приказом руководителя.» [40].

Законодательством РФ закреплено, что раз в год должна проводиться инвентаризация имущества. В ООО «КОМКАПИТАЛ» инвентаризация чаще всего проводится раз в год, реже два раза в год по мере надобности, например случившиеся факты хищения на одной из баз, природно-климатические катастрофы, например пожар.

Перед фактическим проведением инвентаризации отдел бухгалтерии проводит аналитическую подготовку, все объекты основных фондов вносятся в разные инвентаризационные описи, исходя от местоположения для удобства инвентаризации на месте, так как базы и производственные участки находятся в разных сторонах Самарской области.

Помимо инвентаризационных описей заранее готовятся рабочие таблицы, содержащие информацию о закреплении группы основных средств за определенным материально-ответственным лицом. Подписанные ими таблицы присылаются в сканированном виде в бухгалтерию, как согласие о наличии закрепленных за ними объектов основных средств.

По началу фактической проверки, скан образы раздаются инвентаризационной комиссии и ответственным лицам для удобства проверки и экономии времени. По окончании проверки результаты останутся как у бухгалтерии, так и у ответственных лиц для облегчения работы в целях актуализации фактического состояния основных средств.

В середине 2021 года руководителем была поставлена задача, совместно с главным механиком подготовить список основных средств, подлежащих демонтажу. В ноябре был создан приказ о проведении инвентаризации, руководителем он был утвержден. Комиссия была ознакомлена с требованиями и сроками приказа, дала согласие на проведение, путем визирования.

По результатам проведенной инвентаризации, найденные неучтенные основные средства или какие либо излишки принимаются к учету уже в следующем году, так как инвентаризация проводится в конце года. Для этого составляется внутренний документ, в который собираются сведения о них, зафиксированные в ходе инвентаризации (таблица 14).

Таблица 14 – Бухгалтерские записи при фиксировании результатов инвентаризации в 2021 году в ООО «КОМКАПИТАЛ»

Содержание операции	Сумма, р.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Оприходованы излишки основных средств, выявленные при инвентаризации	24560	01 «Основные средства»	91 «Прочие доходы и расходы»
Списана первоначальная стоимость недостающих и испорченных основных средств	112500	01/2 «Прочие производственные основные средства»	01 «Основные средства»
Списана сумма накопленной амортизации	1500	02 «Амортизация ОС»	01/2 «Прочие производственные основные средства»
Списана остаточная стоимость недостающих и испорченных основных средств	111000	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	01/2 «Прочие производственные основные средства»
Недостающие или испорченные основные средства списываются по продажным ценам на виновное лицо	111000	73/2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Отражена разница между остаточной и рыночной стоимостью недостающих и испорченных ОС	20000	73/2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»	98 «Доходы будущих периодов»

Таким образом, восстановление объекта основных средств ООО «КОМКАПИТАЛ» осуществляется посредством ремонта, который может быть текущий или капитальный. Также восстановление за счет модернизаций и реконструкций. Для целесообразного проведения этих мер существует инвентаризация, устанавливающая их наличие и фактическое состояние.

### **3 Анализ состояния эффективности использования основных средств ООО «КОМКАПИТАЛ»**

#### **3.1 Методика анализа движения основных средств**

Производственный процесс зависит от многих факторов, но самым основным является состояние основных средств, в том числе их количество, эффективность и рациональность их использование. Рационально грамотное использование основных средств и их мощностей позволяет увеличить рост производительности компании, увеличив тем самым объем производства, выпуск продукции и фондоотдачу в целом. Вышесказанное говорит о том, что на эффективность компании, в том числе на ее финансовую устойчивость, влияет производственный потенциал, что в свою очередь указывает на необходимость проведения анализа основных средств.

Такой вид экономического анализа, как анализ основных средств, проводится по нескольким причинам. Первостепенной причиной является необходимость наличие точных экономических значений, на основании которых будут приняты административные решения.

Задачи, которые необходимо решить в ходе анализа, перечислены ниже:

- степень обеспеченности компании ОС, в том числе оборудованием;
- их анализ и оценка состава, динамики и структуры;
- анализ технического состояния ОС;
- анализ и оценка эффективности использования оборудования, а также выявление факторов, способствующих оказывать влияние на их изменение;
- поиск резервов и разработка мероприятий, которые направлены

на увеличение эффективности использования ОС в организации.

Набор задач зависит от потребностей организации в момент проведения анализа и оценки эффективности использования ОС, так как по его результатам будут приняты решения.

Для выше сказанного анализа используются различные источники, ими могут быть такие документы как бизнес планы предстоящих производств, нацеленных на расширение организации, конечно же финансовая отчетность, а так же данные синтетического и аналитического учета. Нельзя обойтись и без важности первичных документов, к ним относятся все акты по движению объектов фирмы. Для самых главных расчетов показателей берутся данные отчетности.

Показатели эффективности основных средств четко показывают взаимосвязь между полученной прибылью и стоимостью основных средств, используемых для достижения этого финансового результата. Показатели эффективности – это также соотношение темп производительного роста стоимости техники и оборудования.

Для анализа эффективности использования основных средств используются такие основные показатели, как:

- фондоотдача,
- фондоемкость,
- фондовооруженность (энерго- и механовооруженность).

Необходимо отметить, что на результаты анализа влияют законность, своевременность и правильность ведения бухгалтерского учета предприятия, а следовательно, и на сделанные выводы и принятые административные решения. Проведение инвентаризации, точное и правильное оформление ее результатов в актах инвентаризации и последующее отнесение их в базу данных бухгалтерского учета, правильное отнесение объектов ОС к тем или иным классификационным группам также оказывают сильное влияние на результаты анализа. Стоит отметить, что уровень оперативного технического учета может быть причиной ограниченности возможности проведения такого

вида анализа.

Таким образом, анализ эффективности использования ОС зависит от отраслевой принадлежности организации, нюансы которой необходимо принимать во внимание, так как они могут привести к росту экономических выгод. Проведем анализ на примере компании ООО «КОМКАПИТАЛ» опираясь на финансовую отчетность 2020-2021 гг.

### **3.2 Анализ состояния основных средств ООО «КОМКАПИТАЛ»**

Проведение анализа структуры и состава объектов компании позволит нам увидеть, как изменился удельный вес активной части транспортных средств оборудования и техники и как это повлияло на финансовую устойчивость предприятия.

Причинами изменения среднегодовой стоимости основных средств могут быть: принятие к учету основных фондов, их продажи, сдача на металлолом, ликвидация при их физическом износе, уточнение состава и оценки основных фондов, реализация неиспользуемого оборудования и т.п.

Проводимые анализы помогают оценить ситуацию в целом – по предприятию. Они строятся на конкретных цифрах, поддающихся точному учету и исчислению по специальным формулам.

Помимо показателей, которые рассчитываются для бухгалтерской записки при сдаче отчетности, перед задачами бухгалтерии стоят и цели по расчету показателей движения основных средств.

Этот анализ помогает руководству своевременно отследить отклонения, которые могут привести результаты компании в лучшую сторону.

В ходе проведения бухгалтером анализа основных фондов источниками информации могут служить формы финансовой отчетности и другие документы, представленные в таблице 15.

Таблица 15 – Оценка стоимости основных средств ООО «КОМКАПИТАЛ»

Название документа	Используемая информация
Бизнес-план, план технического перевооружения и реконструкции как организации в целом, так отдельных структурных подразделений	Плановые данные являются основой для сравнения с фактическими значениями показателей в анализируемом периоде
Бухгалтерская отчетность организации: – Приложение к бухгалтерскому балансу раздел «Основные средства»	Содержит информацию о составе и движении собственных ОС предприятия, учитываемых по первоначальной стоимости, а также о стоимости всех переведенных на консервацию и переданных в аренду объектах основных средств, сумме начисленной амортизации и результатах по индексации согласно переоценке.
– Бухгалтерский баланс (Приложение А, рисунки А.1, А.2) «Внеоборотные активы»	Содержит данные об остаточной стоимости эксплуатируемых основных средств на начало и конец отчетного периода.
Отчет о финансовых результатах (приложение Б, рисунки Б.1, Б.2)	Содержит информацию о показателях, используемых при анализе эффективности использования ОС.
Статистическая отчетность: форма №11 «Сведения о наличии и движении основных фондов и других нефинансовых активов»	Кроме данных о наличии и движении включает в себя также информацию о среднегодовой стоимости собственных основных средств за отчетный период и о полностью амортизированных объектах.
Данные синтетического учета	Счет бухгалтерского учета: 01 «Основные средства», 02 «Амортизация ОС», 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения «Арендованные ОС»
Данные аналитического учета (ведомости и карточки аналитического учета)	информация по соответствующим счетам, видам и отдельным инвентарным объектам ОС
Первичные документы	Использование информации, содержащейся в инвентарных карточках, актах приема-передачи, ликвидации и в прочих документах

Для составления прогноза производства, прибыли, а также принятия решений для определения плановых показателей необходим анализ показателей состава, структуры и размера таких активов как основные средства.

Ранее была упомянута классификация основных средств по различным

признакам: принадлежности, степени использования и функционального значения. Активы, значительная часть которых состоит из собственных основных средств, имеет положительную оценку при анализе. За 2021 год ООО «КОМКАПИТАЛ» доля полученных в аренду средств, которые находятся за балансом организации, имеет положительную динамику, а именно рост состав с 21 % до 31,6 % по состоянию на 31.12.2021 г. Это говорит о достаточно устойчивом имущественном положении организации.

Снижение рентабельности может быть вызвано неоправданно большим количеством затрат на содержание и хранение основных фондов, находящиеся на консервации. Данный показатель выявляется при помощи анализа ОС по степени их использования.

Поэтому для актуального учета арендованных средств и их своевременного учета выделена должность – диспетчер. Это необходимо в такие случаях, как в компании ООО «КОМКАПИТАЛ», где количество объектов основных средств превышает 3000 единиц.

В рассматриваемой организации объем таких основных средств имеет значение 0,7 %, что имеет достаточно незначительный удельный вес. Но важно помнить о внутренних и внешних факторах, которые могут оказать влияние на производительность компании.

В настоящее время к довольно распространенным факторам изменения внешней среды можно отнести политическую и эпидемиологическую ситуации.

Не говоря о внутренних факторах, вышеуказанные внешние изменили план выполнения всех основных контрагентов компании ООО «КОМКАПИТАЛ», следовательно и нашей организации тоже.

Анализ структуры активов требует внимания оценки именно активной части активов, ее изменениям по причине ее большой значимости для всего процесса фирмы. От этого будет зависеть объем выручки, качественное выполнение работ нашими контрагентами, как следствие увеличение спроса на аренду нашей техники, оборудования и прочих объектов автопарка.



Далее в таблице 16 рассмотрим изменение структуры основных средств организации ООО «КОМКАПИТАЛ» за последние 3 года.

По результатам таблицы 16 можно увидеть, что в 2021 году стоимость объектов ОС организации уменьшилась на 3 159 571 тыс. р. по сравнению с 2020 г. т.е. на -8,38 %. Изменение по сравнению с 2019 годом тоже оказалось отрицательным – -2 431 147 тыс. р. или -6,58 %. Данный результат может говорить о сокращении объемов производства, что имеет отрицательный характер для организации.

Но необходимо помнить, что пассивная часть объектов ОС требует ликвидации для улучшения процесса производства, поэтому может оказывать невесомый эффект. Проведем более глубокий анализ для получения верных результатов и сформулированных выводов (таблица 16).

Таблица 16 – Анализ структуры основных средств

Наименование показателей	31.12.2019г.	31.12.2020г.	31.12.2021г.
Стоимость ОС, т.р.	36 969 918	37 698 342	34 538 771
Цепные темпы роста, %	100,00	101,97	91,62
Базисные темпы роста, %	100,00	101,97	93,42
Абсолютные отклонения (цепные), т.р.	0,00	728 424	-3 159 571
Абсолютные отклонения (базисные), т.р.	0,00	728 424	-2 431 147

«В процессе анализа движения основных средств организации рассчитываются как абсолютные показатели, так и ряд коэффициентов, выражаемых в процентах. Для более полной оценки проводится анализ динамики коэффициентов движения. Стабильное увеличение таких показателей, как коэффициент прироста, ввода и поступления будет свидетельствовать о развитии материально-технической базы организации. В

современных условиях оптимальными считаются темпы обновления основных средств 5-7 лет» [14].

Далее проведем в таблице 17 анализ движения основных средств в ООО «КОМКАПИТАЛ».

Таблица 17 – Анализ и оценка движения основных фондов

Показатель	на 31.12.21 г.		на 31.12.20 г.		на 31.12.19 г.		Абсолютное отклонение (+/-)	
	т.р.	уд.вес., %	т.р.	уд.вес., %	т.р.	уд.вес., %	2021/2019	2021/2020
Основные средства всего, в том числе:	34538771	100,00	37698342	100,00	36969918	100,00	3159571	-728424
Здания и сооружения	8466239	24,51	12315846	32,67	12136830	32,83	3849607	-179016
Машины и оборудование	16454619	47,64	14469414	38,38	13554443	36,66	-1985205	-914971
Транспортные средства	1101875	3,19	972781	2,58	930484	2,52	-129094	-42297
Производственный и хоз. инвентарь	111260	0,32	87141	0,23	77707	0,21	-24119	-9434
Земельные участки	8323260	24,10	9779148	25,94	10207414	27,61	1455888	428266
Другие виды ОС	81518	0,24	74012	0,20	63040	0,17	-7506	-10972

По результатам таблицы 17 можно заметить отрицательную динамику объема основных средств. Такая тенденция вызвана выбытия весомой части зданий, сооружений и земельных участков, (-3670591 т.р. и -1884154 т.р. за анализируемый период и -3849607 т.р. и -1455888 т.р. за последний год соответственно). Остальные активы за анализируемый период имеют положительный рост.

Выбытие связано со списанием ряда объектов из группы здания и сооружение после проведения инвентаризации в 2020 году.

Объекты были списаны по следующим производственным базам:

Красная Яр, Кинель и Козелки.

Основная доля вывода зданий и сооружения была по базе Козелки, она же самая большая и образована одна из первых. Это обуславливает большую долю старых объектов, вышедших из строя основных фондов.

Например, было списано битумохранилище, в связи с частичным обвалом. Реставрации это не подлежит - битумохранилище вкопано в землю.

Рост активной доли активов, которые занимают машины и оборудования, имеет положительное влияние на финансовое состояние организации. Прирост их доли за анализируемый период около 11% при увеличении на 2900176 т.р.

По полученным результатам анализа можно сделать вывод, что организация в данный момент приняла такую политику, как повышение отдачи объектов основных средств за счет оптимизации и наиболее эффективного использования площадей, ликвидации пассивных активов в совокупности с расширением объема производства за счет приобретения нового оборудования.

По результатам таблицы 17 можно заметить в отчетном периоде активный рост поступлений, а именно 11,33 %. Хотя прирост в абсолютном значении имеет отрицательное значение. Причиной того стало резкое увеличение объема выбывших основных средств в 2021 году по сравнению с предыдущими периодами. Данный показатель объясняет увеличение коэффициентов выбытия и компенсации выбытия.

Со временем объекты изнашиваются морально, физически. Моральный подразумевает обесценение объекта без учета физического состояния. Обесценение также связано напрямую с появлением более нового оборудования, которое тем самым снижает стоимость старого ОС. Ухудшение технико-экономических показателей указывает непосредственно на физический износ. Для его устранения необходимо дополнительное техническое обслуживание и ремонт. При этом стоит помнить, что расходы должны быть целесообразными, не превышать стоимость нового

оборудования.

В настоящее время анализ эффективности использования основных средств очень востребован и необходим предприятиям, поскольку контроль за их состоянием способствует повышению конкурентоспособности на рынке. Также это оказывает не малое влияние на принятие решений касательно оптимизации использования основных средств, определения их залоговой стоимости в процессе получения кредитов и займов на техническое обновление активов. Стоит отметить, что компания заключает и договора лизинга, которые играют эффективную роль в обновлении основного парка основных средств. В основном договора заключаются с АО «Сбербанклизинг», АО «Европлан», ООО «РНЛ Лизинг», ООО Катерпиллар Файнэншл», ООО «Каркаде», АО «Джон дир Файнэншл». Взаимоотношения с этими контрагентами дают организации новейший автопарк.

Коэффициенты износа и годности – показатели, характеризующие техническое состояние основных фондов предприятия в целом и по группам [14].

В таблице 18 рассмотрим анализ технического состояния основных средств, а также полученные результаты.

Таблица 18 – Анализ и оценка технического состояния основных средств

Показатель	на 31.12.19 г.	на 31.12.20г.	на 31.12.21 г.	Абсолютное отклонение, +/-	
				2020/2019	2021/2020
Первоначальная стоимость ОС, т.р.	36969918	37698342	34538771	728424	-3159571
Сумма начисленной амортизации, т.р.	13669084	15063587	14962420	1394503	-101167
Остаточная стоимость ОС, т.р.	23300834	22634755	19576351	-666079	-3058404

Продолжение таблицы 18

Показатель	на 31.12.19 г.	на 31.12.20г.	на 31.12.21 г.	Абсолютное отклонение, +/-	
				2020/2019	2021/2020
Коэффициент износа, %	36,97	39,96	43,32	2,99	3,36
Коэффициент годности, %	63,03	60,04	56,68	-2,99	-3,36

По данным таблицы 18 можно сделать выводы об ухудшении состояния основных средств организации. На конец отчетного года коэффициент годности составил 56,68%, а износа – 43,32%, соответственно. Проведем анализ возрастного состава основных фондов для обнаружения активов, требующих обновлению и ремонта.

Также стоит отметить, что данный анализ не учитывает моральный износ активов, который в свою очередь, имеет значительное отрицательное влияние на состояние основных средств.

Технический уровень оборудования определяется количеством времени их использования, при котором также необходимо учитывать моральный износ. Для анализа и получения достоверных результатов необходимо учитывать структурные сдвиги основных фондов. Но стоит упомянуть, что такой анализ требует наличие достоверной аналитической информации о составе основных средств, находящиеся в организации. Для этого необходимо проведение тщательной выборки среди инвентарных карточек.

Наличие основных средств со сверхнормативным сроком службы указывает на возможность появления дополнительных затрат для поддержания производительности оборудования, что может оказывать отрицательное влияние на результаты деятельности организации. Но важно помнить, что есть законодательно установленные нормы сроков службы основных средств для каждой группы.

Рост объема производства и экономия ресурсов в достаточной степени являются весомыми показателями экономически эффективного

использования оборудования. Такой анализ имеет несколько этапов и решает следующие задачи:

- проведение расчетов показателей использования основных фондов и их оценка;
- выявление факторов и степени их влияния на эффективность использования, как внутренних, так и внешних;
- выбор методик и реализация мероприятий с их применением для повышения эффективности использования ОС.

Первый этап заключается в расчете показателей эффективности использования оборудования.

Второй этап содержит анализ, в процессе которого выявляют внешние и внутренние факторы. Эти факторы способны эффективно использовать объекты. Сравнение показателей по отношению к прошлым периодам, а также их сравнение с установленными плановыми показателями, которые были спрогнозированы ранее.

Коэффициент фондоотдачи зависит как от внешних факторов, независимых от предприятия, так и от внутренних. Любая ситуация может оказать влияние в той или иной степени на рост данного показателя.

К показателям, влияющим на фондоотдачу организации, можно отнести:

- удельный вес объектов и его фондоотдача;
- производительность работников, социальный пакет от фирмы, уровень образования рабочих;
- производственный цикл объектов;
- увеличение времени на выполнение работы (например за счет увеличения частоты перерывов);
- структура конечного продукта, формирование его цены отпуска в зависимости от сырья и полуфабрикатов.

Факторный анализ необходим для определения показателей фондоотдачи и фондорентабельности, на основании результатов которого

будут выявлены предполагаемые последствия на ближайший срок использования основных средств в нынешнем состоянии и получение прибыли.

Далее проведем анализ эффективности использования объектов ООО «КОМКАПИТАЛ», результаты которого представлены в таблице 19.

Таблица 19 – Оценка и анализ эффективности использования основных средств

Показатель	на 31.12.19 г.	на 31.12.20 г.	на 31.12.21 г.	Абсолютное отклонение, +/-	
				2020/2019	2021/2020
Выручка, т.р.	114317	110599	86659	-3718	-23940
Средняя стоимость ОС, т.р.	36719	37334	36118	615	-1216
Среднесписочная численность работников, чел.	38035	36478	34259	-1557	-2219
Чистая прибыль, т.р.	4267	211	-3304	-4056	-3515
Фондоотдача	3,11	2,96	2,40	-0,15	-0,56
Фондоемкость	0,32	0,34	0,42	0,02	0,08
Фондовооруженность, т.р./чел.	965,40	1023,47	1054,26	58,07	30,79
Рентабельность ОС	0,12	0,01	-0,09	-0,11	-0,1

Результаты таблицы 19 позволяют увидеть отрицательную динамику фондоотдачи, причиной которой стал положительный рост фондоемкости в анализируемом периоде. Данный показатель свидетельствует об ухудшении использования основных средств за 3 года.

Такой анализ позволяет увидеть, что в отчетном периоде было получено 2,4 р. выручки на 1 рубль ОС, что, в свою очередь, меньше по сравнению с предыдущим годом на 56 коп, и на 71 коп., чем в 2019 годом. Отрицательная динамика объема производства организации оказало влияние

на снижение фондоотдачи.

Получили, что снижение объема выручки потянуло за собой уменьшение фондоотдачи (-64 коп.), увеличению средней цены по фирме основных фондов (+8 коп.) , в целом это дало (0,56р.) за 2021 год. Все это было установлено посредством факторного анализа, предметом которого был метод цепных подстановок.

При проведении анализа выявлено увеличение показателя фондовооруженности, благодаря активному наращиванию договоров лизинга, сокращения сотрудников компании, совокупно это привело фирму к превышению средней цены объектов.

Регулирование фондовооруженности составило -33,34 т.р. на человека, благодаря изменениям среднесписочной численности – +64,13 т.р. на человека.

За 2019-2021 год наблюдается снижение рентабельности основных средств, что говорит о низком уровне эффективности использования основных средств.

Из вышесказанного можно сделать вывод, что организации необходимо осуществления мероприятий, которые будут направлены на повышение рентабельности производства в целом, так и использования основных фондов.

Поступающие ОС оформляются актом приемки-передачи объекта ОС (ф. № ОС-1) в 1 экз. В бухгалтерии на основании акта оформляется инвентарная карточка ОС (ф. № ОС-6). Приемку законченных работ по достройке и дооборудованию объекта, производимых в порядке капитальных вложений, оформляют актом приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов ОС (ф. № ОС-3).

Движения ОС внутри фирмы сопровождаются накладной на внутреннее перемещение объекта ОС (ф. № ОС-2).

Операции по ликвидации всех ОС оформляют актом на списание объекта ОС (ф. № ОС-4).



Прием-передача объекта (ов) между организациями для включения в состав основных средств для организации-получателя или выбытия его (их) из состава основных средств для организации-сдатчиков оформляется общими документами:

- по форме № ОС-1 – для объекта основных средств (кроме зданий, сооружений);
- по форме № ОС-1а – для зданий, сооружений;
- по форме № ОС-1б – для групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений), которые утверждаются руководителями организации-получателя и организации-сдатчика и составляются в количестве не менее двух экземпляров.

Для проведения принятия или выбытия к другим контрагентам объектов, а также их оформление в учете создаются и заполняются документы по следующим утвержденным формам: ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств», ОС-1а «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств». Они используются для оформления и учета операций приема объектов основных средств в эксплуатацию, а также при выбытии из состава основных средств при передаче (продаже, мене и прочем) другой организации. Указанные акты составляются в количестве не менее двух экземпляров и утверждаются руководителями организации-получателя и организации-сдатчика [19].

Эти акты сопровождают такие документы как - экспедиционные и транспортные накладные, талоны, реестры и т.д.

Бухгалтер при принятии объекта, после оформления внутреннего документа - акта распечатывает инвентарную карточку (ОС-6) предварительно проверив, правильность перенесенных данных. На каждый объект, в том числе на объект из однородной группы заводится инвентарный номер по порядку, опираясь на ввод по хронологическому порядку.

В случае наличия у объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как

самостоятельный инвентарный объект.

Амортизация по сдаваемым в аренду транспортным средствам отражает на счете 02, амортизация по переданному имуществу контрагентам: ООО «СамараТрансСтрой», ООО «УльяновскТрансСтрой» и т.д. списывается с состав прочих расходов проводкой Д 91-2 К 02.

Инвентаризация в организации проводится раз в год по состоянию на конец года, перед сдачей отчетности. Главный бухгалтер составляет приказ о сроках проведения инвентаризации, инвентаризационной комиссии и инвентаризируемого имущества. В задачи этих людей входит фактический осмотр и проверка соответствия виртуальных остатков реальным. Они фиксируют в имеющуюся у них ведомость все различия, записывают инвентарные номера, следят за характеристиками. Также комиссия подмечает состояние основных средств для дальнейшего списания или отправки на ремонт, верное местонахождение всех объектов по подразделениям, базам и их этих актуальное закрепление за начальниками участков.

Всю необходимую документацию комиссия получает перед началом процесса, также состав проверяющих перечислен в ИВН-22. Материально ответственные лица обязаны поставить в документах отметки, свидетельствующие о том, что все подотчетное они сдали.

Помимо бухгалтерских листов, проверке подлежат:

- сведения, в соответствии с которыми можно определить права собственности на объекты;
- технические паспорта;
- наличие документации на природные ресурсы, которые принадлежат фирме.

### **3.3 Совершенствование учета и анализа основных средств ООО «КОМКАПИТАЛ»**

Учет и бухгалтерская отчетность ООО «КОМКАПИТАЛ» осуществляется в соответствии с такими нормативными документами, как: ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказ Минфина РФ № 34н и др. Учетная политика организации соответствует всем требованиям законодательства, отражая достоверную и правильную информацию при этом по учету ОС согласно регламенту РБСУ и МСФО.

Внутренний контроль является необходимой процедурой для предотвращения ошибок в части ведения учета, в том числе своевременного и правильного фиксирования приобретения и выбытия основных фондов, а также отражение амортизации основных фондов. Наиболее частые ошибки являются:

- неверное определение даты перехода права собственности от поставщика к покупателю, откуда следует несвоевременность операций по приобретению ОС;
- отсутствие или неверное оформление первичной документации по ОС;
- неверное определения признаков и их отнесения к тем или иным группам объектов;
- неверное определение первичной стоимости;
- неверные операции по займам и кредитам, используемые как средства для приобретения и обновления состояния ОС;
- неверное начисление амортизации, а именно: ошибочное определение амортизационной группы объекта, СПИ, способы начисления амортизации, а также списание ее в случае сдачи объекта в аренду;
- неправильное проведение и получение результата переоцененной стоимости основных фондов;
- неправильный расчет и отражение временных разниц, имеющие

место быть в случае отличия методов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете.

Для устранения данных ошибок и неверных операций предлагаем следующие методы:

- повышать классификацию бухгалтеров, проходить периодическое обучение;
- настроить коммуникацию отделов бухгалтерии и других подразделений организации;
- проводить периодическую внутреннюю аудиторскую проверку;
- проводить периодическую инвентаризацию с комиссией.

Проведя ранее анализ отчетности организации, было выявлено отрицательное значение рентабельности, что говорит о недостаточно эффективном использовании организацией ОС. Поэтому необходимо разработать мероприятия, которые помогут увеличить эффективности использования ОС и деятельности в целом организации.

Результат проведенного ранее анализа структуры, состава и динамики ООО «КОМКАПИТАЛ» показал, что доля полученных в аренду ОС и числящихся за балансом резко выросла, что говорит о положительном имущественном положении. Было отмечено ранее, что в некоторых случаях оборудование выгодно вовремя оформлять на консервацию, что позволяет избежать незапланированных ремонтных работ и сдавать в аренду другим контрагентам с меньшей степенью эксплуатации.

В случае, когда «относительные величины динамики объемов производства достаточно сильно превышают аналогичные показатели среднегодовой стоимости объектов ОС, оценка будет положительной, так как имеет место преимущественно интенсивное использование основных средств» [23].

Для расположения актуальными данными доли непроизводственных ОС требует разные подходы. Во-первых, нельзя не отметить их влияния на уровень производительности, который зависит от хороших условий труда,

влияющих на результаты деятельности. Во-вторых, «передача в муниципальную собственность части объекта социально-культурной сферы, стоящих на балансе, способствует высвобождению денежных средств, затрачиваемых на их содержание, которые компания может направить на расширение производства и улучшение качественного уровня основных промышленно-производственных средств» [23].

По выше полученным результатам можно сделать выводы об убыточном состоянии ООО «КОМКАПИТАЛ». Поэтому будут предложены следующие меры: урегулировать размер и структуру пассивной части активов в целях создания денежных резервов.

Как было ранее обнаружено, в 2021 году в ООО «КОМКАПИТАЛ» доля такой группы активной части активов, как машины и оборудование, имеет положительную динамику, а здания и сооружение отрицательную, в связи с их выбытием. Это связано с тем, что организация имеет политику, целью которой является повышение именно отдачи объектов основных фондов путем оптимизации их использования, также посредством ликвидации пассивной части активов и расширение объема производства путем приобретения нового оборудования.

В 2021 году поступления имеют более интенсивный характер, чем в предыдущие периоды, что говорит о положительной тенденции. Но стоит отметить, что, проведя анализ и оценку движения основных фондов, в обязательном порядке необходимо выявить степень нужды в приобретении новых основных средств и выявление степени достаточности объема имеющихся ОС, необходимости выбытия основных средств, так как эти показатели влияют на финансовый результат и состояние компании в целом.

Анализ технического состояния оборудования предприятия показал высокий процент изнашиваемости и необходимости срочной модернизации объектов ОС. Но как упоминалось ранее, необходимо учитывать целесообразность ремонта и степень его эффективности.

Такой способ обновления ОС, как замена или ликвидация объектов,

требующего модернизацию, до окончания нормативного срока службы не эффективен в связи с применением линейного способа начисления амортизации, так как в этом случае недоамортизированная сумма будет отнесена на убытки организации [21]. Тогда более правильным решением является «использование методов, относящиеся к обеспечению ускоренной амортизации основных средств» [21]. Но их применение невозможно, так как значение рентабельности продаж очень низкое, а в 2021 году данный показатель достиг отрицательного значения, что говорит о увеличении расходов на амортизацию, которое в конце концов приведет к убытку и ухудшению общей финансовой устойчивости, что скажется непосредственно на рынке конкурентов.

Обобщая выше полученные результаты анализа, можно отметить, что наблюдается одновременное снижение рентабельности ОС и их фондоотдачи, что в свою очередь способствует рост фондоемкости, что говорит о негативных последствиях для организации.

В 2021 году был выявлена положительная динамика фондовооруженности, что говорит о положительном влиянии на производительность труда. Позитивная оценка дается при условии опережающего роста производительности труда, так как в этом случае повышается интенсивность использования объектов ОС, что «ведет к их относительной экономии, а, следовательно, и к снижению затрат на их содержание (амортизации, расходы на ремонт и пр.), и оказывает положительное влияние на формирование финансовых результатов организации в целом» [23]. В данном случае темп роста производительности труда меньше темпа роста фондовооруженности (83,4% против 103%).

Из этого следует, что увеличение эффективности деятельности организации за счет повышения главных показателей использования объектов ОС конечно же подразумевает большую работу руководства по управленческим вопросам, принятие от него своевременных решений в первую очередь, касающихся финансовой части фирмы.

## Заключение

Весь производственный процесс компании непрерывно осуществляется в первую очередь только благодаря основным средствам. Конечно же деятельность напрямую зависит от товарно-материальных ценностей, уровня финансовых ресурсов и кадрово-трудовой стороны организации, но без полного качественного оснащения основными фондами организация не сможет эффективно и прибыльно заниматься своей деятельностью.

В первом разделе раскрыты теоретические и методические аспекты учета и составления отчетности в области учета основных средств. Также раскрыты классификационные признаки, определения единицы учета, порядок определения оценки ОС, необходимые формы первичных документов и регистров.

В зависимости от учетной политики организации и способа приобретения ОС, определяется первоначальная стоимости объекта. Одновременно с этим определяется один из четырех способов начисления амортизации, которое заранее определено в учетной политике: линейный, способом уменьшаемого остатка, по сумме чисел лет срока полезного использования или же путем списания стоимости пропорционального объему продукции (выполненных работ).

Наиболее трудным бывает вопрос подхода к оценке основных средств, так как информация берется из актуальной верной цены. Именно это позволяет руководству организации принимать верные управленческие решения и ставить перед сотрудниками верные стратегии в той или иной ситуации. Для оптимизации активов предприятия, непрерывной производственной деятельности, привлечения инвесторов, гибкости в условиях рисков, как финансовых, так и производственных оценивается такой показатель, как реальная рыночная стоимость каждого объекта основных средств. Благодаря ему организация твердо закрепляется на рынке

среди конкурентов.

Таким образом, объекты основных средств — это ценности организации, благодаря которым происходит непрерывное производство, представленные они в виде материально –вещественных объектов. Эти средства труда не меняют свою натурально-вещественную форму, а также частично/ полностью переносят первоначальную на готовую продукцию по мере своей эксплуатации.

Также стоит отметить, что для того, чтобы деятельность организации была непрерывной и не было простоев из-за поломок основных фондов, за ними нужно устанавливать график технической проверки, по результатам которой при надобности проводить своевременное техническое обслуживание.

Второй раздел содержит анализ эффективности использования ОС на примере компании ООО «КОМКАПИТАЛ», включая в себя анализ динамики показателей, обзор основных положений нормативных документов и учетной политики организации, по которому ведется учет и составляется финансовая отчетность организации. Результатом, которого стало выявление убыточного состояния организации и предложение ряда методов решения данной проблемы, направленных на повышение эффективности использования основных фондов и деятельности в целом.

Учет основных средств в ООО «КОМКАПИТАЛ» осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина России от 13.10.2003 №91н. В основном парке основных средств учитываются те объекты, которые непосредственно участвуют в производственном процессе. Именно благодаря ним ведется деятельность фирмы. Легковые и грузовые автотранспортные средства, здания и помещения, цеха, оборудования и сооружения, организационная техника, а также вычислительные машины для нужд управляющего персонала и прочие основные средства со стоимостью свыше 40 000 р. все это составляет основные средства фирмы. Еще одним



главным условием является их срок службы, он не может быть меньше 12 месяцев.

Учет и бухгалтерская отчетность ООО «КОМКАПИТАЛ» осуществляется в соответствии с такими нормативными документами, как: ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказ Минфина РФ № 34н и др. Учетная политика организации соответствует всем требованиям законодательства, отражая достоверную и правильную информацию при этом по учету ОС согласно регламенту РБСУ и МСФО.

Третий раздел содержит анализ ОС и выводы по его результатам, при этом были рассмотрены также динамики показателей движения, технического состояния и эффективности использования. Были сделаны следующие выводы:

– В результате проведенного анализа был выявлен резкий спад объема основных производственных фондов. Это произошло по причине того, что сооружения, здания и земельные участки были отражены забалансово. Остальные же активы имеют положительную тенденцию роста. Особенно стоит отметить рост доли активов, которую занимают машины и оборудования.

– Активы, значительная часть которых состоит из собственных основных средств, имеет положительную оценку при анализе. За 2021 год ООО «КОМКАПИТАЛ» доля полученных в аренду средств, которые находятся за балансом организации, имеет положительную динамику, а именно рост состав с 21 % до 31,6 % по состоянию на 31.12.2021 г. Это говорит о достаточно устойчивом имущественном положении организации.

– Снижение рентабельности может быть вызвано неоправданно большим количеством затрат на содержание и хранение основных фондов, находящиеся на консервации. Данный показатель выявляется при помощи анализа ОС по степени их использования.

– Анализ физического состояния объектов основных средств помог

выявить высокий процент износа, что означает необходимость их срочной модернизации и обновления, если это будет целесообразно.

– Была выявлена отрицательная динамика таких показателей, как: рентабельность ОС и фондоотдачи, вследствие чего стал рост фондоемкости, который оказывает неположительный эффект на производительность труда и деятельность организации в целом.

Обобщая выше полученные результаты анализа, можно отметить, что наблюдается одновременное снижение рентабельности ОС и их фондоотдачи, что в свою очередь способствует рост фондоемкости, что говорит о негативных последствиях для организации. Это становится причиной проведения обширного факторного анализа для разработки мер по увеличению эффективности использования активов.

По сделанным выводам по проведенному анализу работы на примере ООО «КОМКАПИТАЛ» можно сделать вывод, что цель работы была достигнута.

## Список используемых источников

1. Архипов И.В. Объекты гражданских прав и объекты защиты / И.В. Архипов // Вопросы российского и международного права. — 2017. — Т. 7. — № 5А. — С. 110.
2. Агошкова, Н. Н. Методические подходы к проведению аудита операций с основными средствами в сельскохозяйственных организациях//Аудит и финансовый анализ. -2019. -№ 3. -С. 215 -219.
3. Будник Е.Е. Роль оценки основных средств в хозяйственной деятельности предприятия / Е.Е. Будник // Международный научный журнал «Синергия наук» — 2018. — №7. – С. 75-76
4. Вовк, А.А. Классификация основных средств и оценка капитала, авансированного на основные средства / Экономика железных дорог. 2018. № 9.
5. Воробьев, С.В. Сравнительная характеристика МСФО 16 «Основные средства» и ПБУ 6/01 «Учет основных средств» / Экономика и предпринимательство. 2018. № 1 (54)
6. Воронкеви, В.Ю. Аудит основных средств / Проблемы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО Международная научно-практическая студенческая конференция. 2017. С. 53-56.
7. Вострикова, А.А. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учеб. пособие — 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Дана, 2018. – 594с.
8. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 03.05.2019) // Собрание законодательства РФ, 05.12.1994, N 32, ст. 3301.
9. Грязева, Е.В. Применение комплексного анализа хозяйственной деятельности в системе управления основными средствами / Научный альманах. 2019. № 10-1 (12). С. 113-116.
10. Гришина Ю.В. Методы анализа имущества предприятий АПК /

- Ю.В. Гришина // Молодежь и наука. — 2016. — № 4. — С. 136.
11. Донцова Л.В. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: учебное пособие. М.: изд-во Дело и сервис, — 2017. — 228 с.
12. Есингалиева Ж. Т. Экономическая сущность оборотного капитала и классификация источников его формирования на предприятии / Ж.Т. Есингалиева // «Научно-практический журнал Аллея Науки». — 2018 — №11(27) – С. 4.
13. Ефремова А. А. Роль основных фондов в хозяйственной деятельности предприятия / А.А. Ефремова // Символ науки – 2015 г. – №6 – С. 115.
14. Зиганшина А.Г. Оптимизация структуры бухгалтерского баланса / А.Г. Зиганшина // Синергия наук. — 2017. — № 16. – С. 200-205.
15. Иневаткина А.В. Совершенствование учета основных средств в условиях ресурсосбережения / А.В. Иневаткина // Синергия наук. — 2017. — № 10. – С. 335-341
16. Ионова Ю.Г. Экономический анализ: учебник/Ю. Г. Ионова, И. В. Косорукова, А. А. Кешокова, Е. В. Панина, А. Ю. Усанов; под. общ. ред. И. В. Косоруковой. -М.: Московская финансово-промышленная академия, 2013. -432 с.
17. Казакова Н. А. Современный стратегический анализ: учебник и практикум для магистратуры / Н. А. Казакова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2019. — 386 с.
18. Кирильчук С.П. Деловое планирование: учебное пособие / С.П. Кирильчук. – Симферополь: КНЕУ им.В. Гетьмана, 2014. – 562с.
19. Котова С.В. Механизм реализации системы управления имуществом сельскохозяйственного предприятия / С.В. Котова // Аллея науки. — 2017. — № 5. — С. 146-149.
20. Кузьмина С.Р. Методика анализа имущества предприятия / С.Р. Кузьмина // В сборнике: V Лужские научные чтения. Современное научное знание: теория и практика материалы международной научной

конференции. — 2015. — С. 321-325.

21. Кагарманова А.И. Методика анализа основных средств предприятия / А.И. Кагарманова // Научно-практический журнал Аллея Науки. – 2019. — №1(28) — С. 1-4.

22. Костюкова, Е.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие/Е.И. Костюкова, С.А. Тунин, О.В. Ельчанинова, А.Н. Бобрышев, И.Б. Манжосова, С.В. Гришанова; под общ. Редакцией Е.И. Костюковой. -М.: КНОРУС, 2018. - 408 с.

23. Котлячков, О.В., Селезнева, И.П. Отражение в бухгалтерском балансе поступления основных средств//Все для бухгалтера. 2019. № 2. С. 22-27.

24. Кузьмина, И.А. Проблемы организации бухгалтерского учета основных средств в связи с изменениями законодательства//Бухгалтер и закон. 2017. № 1. С. 5-9.

25. Кузьмина, И.А. Особенности списания основных средств и отражение результатов в учете//Международный бухгалтерский учет. 2019. № 43 (337). С 2-14.

26. Литвак Б. Г. Экономика АПК: учебник для бакалавров / Б. Г. Литвак. — М.: Издательство Юрайт, 2019. — 507 с.

27. Любушин, Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности/Н.П. Любушин: 2-е изд. -М.: ЮНИТИ, 2018. — 445 с.

28. Максимова Д.О. Применение экономико-математического моделирования для анализа основных средств предприятия / Д.О. Максимова // Синергия наук. — 2018. — № 22. – С. 228-241.

29. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ: (в ред. от 04.11.2014) // КонсультантПлюс: справ. правовая система.

30. Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 13.10.2003

правовая система.

31. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н: (в ред. от 8.11.2010 г.) // КонсультантПлюс: справ. правовая система.

32. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н: (в ред. от 06.04.2015) // КонсультантПлюс: справ. правовая система.

33. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н: (в ред. от 24.12.2010) // КонсультантПлюс: справ. правовая система.

34. О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 06.07.2015) //КонсультантПлюс: справ. правовая система.

35. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств [Электронный ресурс]: Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 //КонсультантПлюс: справ. правовая система.

36. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет средств» ПБУ 6/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689) // «Российская газета», N 91-92, 16.05.2001.

37. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных

средств» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252) // «Российская газета», N 250, 10.12.2003

38. Сазонова А.В. Методологические аспекты анализа имущественного положения хозяйствующего субъекта в условиях кризисной экономики / А.В. Сазонова // Экономика и социум. — 2016. — № 1-2 (32). — С. 512-515.

39. Саруханян А.А. Теоретические основы анализа основных средств организации / А.А. Саруханян // «Научно-практический электронный журнал Аллея Науки». – 2018. — №2(18). – С.2-3

40. Сафарова Е.В. Основные понятия основных фондов / Е.В. Сафонова // «Научно-практический журнал Аллея Науки». – 2018. — №10(26). — С. 1-5.

41. Скобкин С. С. Менеджмент: учебник для вузов / С. С. Скобкин. — 2-е изд., испр. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2017. — 442 с.  
Тайметова В.С. Валюта баланса – что это? / В.С. Тайметова // Интернет журнал Счет:Учет [Электронный ресурс]: <https://schetuchet.ru/valyuta-balansa-chto-eto/> (дата обращения 17.04.2022).

42. Тебекин А. В. Стратегический менеджмен : учебник для СПО / А. В. Тебекин. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 333 с.

43. Хайруллина Д.И. Методические аспекты анализа конкурентоспособности предприятий АПК / Д.И. Хайруллина // Вектор науки ТГУ. № 2

44. Фатеева, Т.П. Формы и методы управления основными средствами / В сборнике: Студенческих работ кафедры «Финансы и кредит», Тамбов, 2019. С. 183-195.

45. Филиппова А.А. Аудит основных средств: закономерности и перспективы развития / Материалы V Международной студенческой научно-практической конференции. Нижегородский филиал МИИТ; редактор: Н.В. Пшениснов. Нижний Новгород, 2019. С. 260-263. Флик Е.Г., Василенко М.Е.

Информационные технологии как механизм формирования эффективной модели воспроизводства основных фондов/Е.Г. Флик, М.Е. Василенко. - Владивосток: ВГУЭС, 2017. -223 с.

46. Хлынин, Э.В., Коровкина, Н.И. Теоретические подходы для разработки эффективной стратегии управления процессом воспроизводства основного капитала предприятия в условиях рынка//Известия ТулГУ. Экономические и юридические науки. 2018. Вып.4.Ч.1. С. 159-164.

47. Чудайкина Т.Н. Повышение эффективности использования оборотных средств / Т.Н. Чудайкина // «Научно-практический журнал Аллея Науки». – 2018. — №4(20). – С. 2.

48. Чичиренко М.А. Методы оценки имущества предприятия / М.А. Чичиренко // Аграрное образование и наука. 2017. № 1. С. 59.

50. Шемелева А.С. Пути повышения эффективности использования ОПФ и производственных мощностей / А.С. Шемелева // Научно-практический журнал Аллея Науки». – 2018. — №8(24). – С. 2-4.

51. Josh Bauerle CPA Accounting QuickStart Guide: The Simplified Beginner's Guide to Financial & Managerial Accounting For Students, Business Owners and Finance Professionals – ClydeBank Media LLC; 3rd edition , 2018 – 213 p.

52. Lilia R., Macmillian C. S, Guide to Economics. Student’s Book. / Lilia Raitskaya, Stuart Cochrane. – Oxford: Macmillian, 2018. – 136 p.

53. Kenneth W. Boyd, Accounting All-in-One For Dummies with Online Practice 2nd Edition – For Dummies, 2018. - 768 p.

54. Shields G. Accounting: The Ultimate Guide to Accounting Principles, Financial Accounting and Management Accounting - Wealthvox Press, 2018 – 425 p.

55. Treidler O. Transfer Pricing in One Lesson: A Practical Guide to Applying the Arm’s Length Principle in Intercompany Transactions (Management for Professionals). 2019. – 138 p.



## Приложение А Бухгалтерский баланс

### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г.

	Форма по ОКУД	<b>0710001</b>		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2021	
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "КОМКАПИТАЛ"</u>	по ОКПО	<b>03883454</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	<b>6314042274</b>		
Вид экономической деятельности <u>Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом</u>	по ОКВЭД 2	<b>68.20</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	<b>12300</b>	<b>16</b>	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	<b>384</b>		
Местонахождение (адрес) <b>443099, Самарская обл, Самара г, Куйбышева ул, д. № 58, ком. 88</b>				
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				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	338
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	74 887	96 098	135 143
	в том числе:				
	земельные участки		46 384	56 631	76 737
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	74 887	96 098	135 481
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	314	301	302
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	24 928	55 169	33 626
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	620	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	259	309	168
	Прочие оборотные активы	1260	22	39	43
	Итого по разделу II	1200	26 143	55 818	34 139
	<b>БАЛАНС</b>	1600	101 030	151 916	169 620

Рисунок А.1 - Бухгалтерский баланс

## Продолжение приложения А

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	95 781	124 660	64 377
	Итого по разделу III	1300	95 791	124 670	64 387
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	25 884	101 910
	Кредиторская задолженность	1520	5 239	1 362	3 323
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	5 239	27 246	105 233
	<b>БАЛАНС</b>	1700	101 030	151 916	169 620



Руководитель

**Мурзов Олег Андреевич**  
(расшифровка подписи)

29 марта 2022 г.

Рисунок А.2 – Бухгалтерский баланс

## Приложение Б

### Отчет о финансовых результатах

#### Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2020 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
Организация <b>Общество с ограниченной ответственностью "КОМКАПИТАЛ"</b>			<b>0710002</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2020</b>
Вид экономической деятельности <b>Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом</b>		ИНН	<b>03883454</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</b>		по ОКВЭД 2	<b>6314042274</b>		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКФС / ОКФС	<b>68.20</b>		
		по ОКЕИ	<b>12300</b>	<b>16</b>	
			<b>384</b>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	Выручка	2110	77 788	76 544
	Себестоимость продаж	2120	(30 701)	(33 354)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	47 087	43 190
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(10 236)	(11 585)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	36 851	31 605
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	36	27
	Проценты к уплате	2330	(3 174)	(8 571)
	Прочие доходы	2340	64 524	748
	Прочие расходы	2350	(32 290)	(700)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	65 947	23 109
	Налог на прибыль	2410	(5 663)	(1 866)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(5 663)	(1 866)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	(1)	(1)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	60 283	21 242

Рисунок Б.1 - Отчет о финансовых результатах

## Продолжение приложения Б

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	60 283	21 242
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель (подпись)

**Мурзов Олег Андреевич**  
(расшифровка подписи)

28 января 2021 г.

Рисунок Б.2 - Отчет о финансовых результатах

## Приложение В

### Отчет о финансовых результатах

#### Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2021 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
Организация	<b>Общество с ограниченной ответственностью "КОМКАПИТАЛ"</b>	по ОКПО	31	12	2021
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	03883454		
Вид экономической деятельности	<b>Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом</b>	по ОКВЭД 2	68.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Общества с ограниченной ответственностью</b> / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Выручка	2110	91 188	77 788
	Себестоимость продаж	2120	(44 746)	(30 701)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	46 442	47 087
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(9 377)	(10 236)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	37 065	36 851
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	232	36
	Проценты к уплате	2330	-	(3 174)
	Прочие доходы	2340	36 633	64 524
	Прочие расходы	2350	(39 058)	(32 290)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	34 872	65 947
	Налог на прибыль	2410	(6 887)	(5 663)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(6 887)	(5 663)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	3 136	(1)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	31 121	60 283

Рисунок В.1 - Отчет о финансовых результатах

## Продолжение приложения В

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	31 121	60 283
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель Мурзов Олег Андреевич  
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2022 г.

Рисунок В.2 - Отчет о финансовых результатах

**Приложение Г**  
**Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило объектов		Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства всего	2021	37698342	(15063587)	3912030	(497882)	(7071601)	1883503	(1284454)	-	-	34538771	(14962420)
	2020	36969918	(13669084)	2172112	(98967)	(1443688)	199979	(1495515)	-	-	37698342	(15063587)
В том числе												
Здания и сооружения	2021	12315846	(3780460)	1180863	(446076)	(5030470)	1794957	(148746)	-	-	8466239	(2580325)
	2020	12136830	(3597965)	558160	(91690)	(389144)	123601	(214406)	-	-	12315846	(3780460)
Машины и оборудование	2021	14469414	(10392182)	2087100	(33264)	(101895)	68867	(1071916)	-	-	16454619	(11428495)
	2020	13554443	(9196571)	974598	(5133)	(59627)	37991	(1228469)	-	-	14469414	(10392182)
Транспортные средства	2021	972781	(768040)	175611	(11331)	(46517)	11302	(51985)	-	-	1101875	(820054)
	2020	930484	(757536)	121986	(1447)	(79689)	33667	(42724)	-	-	972781	(768040)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2021	87141	(66076)	26650	(236)	(2531)	1321	(7818)	-	-	111260	(72809)
	2020	77707	(60550)	14283	(697)	(4849)	2145	(6974)	-	-	87141	(66076)
Земельные участки	2021	9779148	-	427223	-	(1883111)	-	-	-	-	8323260	-
	2020	10207414	-	479220	-	(907486)	-	-	-	-	9779148	-
Другие виды основных средств	2021	74912	(56829)	14583	(6975)	(7077)	7056	(3989)	-	-	81518	(60737)
	2020	63040	(56462)	13865	-	(2893)	2575	(2942)	-	-	74012	(56829)

Рисунок Г.1 - Наличие и движение основных средств

Приложение Д  
Учет приобретения основных средств

Таблица Д.1 - Учет приобретения основных средств

Способ приобретения	Содержание операции	Дебет	Кредит
Учет поступления ОС по договору купли-продажи	Расчеты с поставщиком за ОС	60	51
	Поступление ОС	08-4	60
	НДС по поступившим ОС	19-1	60
	Ввод в эксплуатацию ОС	01	08-4
	НДС к вычету (возмещению) из бюджета	68/НДС	19-1
Безвозмездно е получение ОС	Поступление ОС	08-4	98-2
	Ввод в эксплуатацию ОС	01	08-4
	Начислена амортизация ОС	20	02
	Списание доходов будущих периодов по мере и в сумме амортизации на прочие доходы	98-2	91-1
Получение основных средств в качестве вклада в уставный капитал	Поступление ОС	08-4	75-1
	Ввод в эксплуатацию	01	08-4
	НДС, восстановленный бюджету передающей стороной	19-1	83
	НДС в зачет бюджету по ОС	68/НДС	19-1



## Приложение Е

### Классификация основных средств

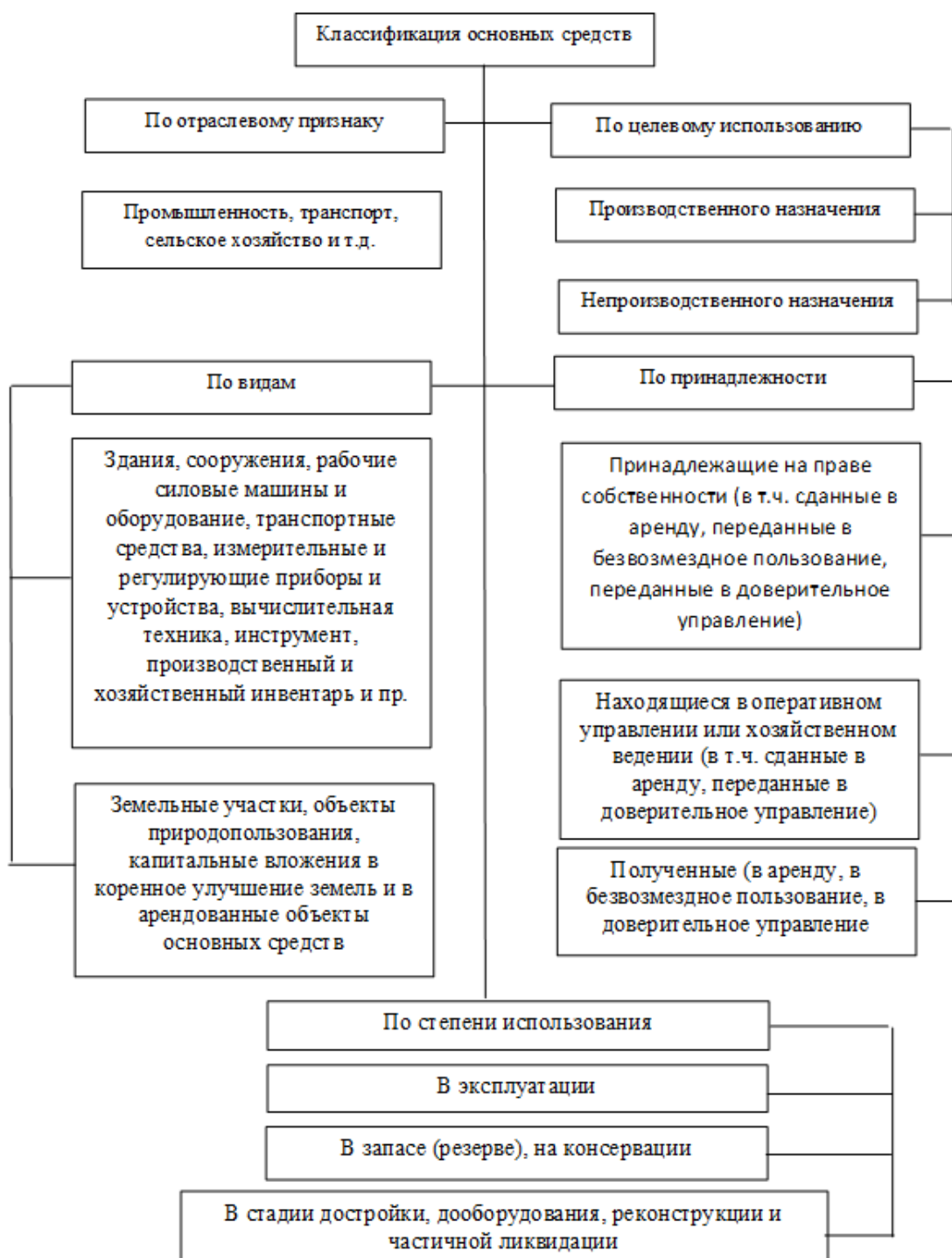


Рисунок Е.1 - Классификация основных средств