

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 учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и анализ основных средств

Обучающийся

А.Р. Закирова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук О.А. Луговкина

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2022

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: А.Р. Закирова

Тема работы: Бухгалтерский учет и анализ основных средств

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент О.А. Луговкина

Целью исследования является изучение нормативного регулирования, методов бухгалтерского учета основных средств и методика анализа их эффективности.

Объект исследования – ООО «АТЛ Плюс».

Предмет исследования – являются теоретические, методические и практические аспекты бухгалтерского учета основных средств в исследуемой организации.

Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе: на основании проведенного анализа сделан вывод, что в ООО «АТЛ Плюс» основные средства используются неэффективно, в учетной политике не предусмотрены важные аспекты учета, связанные с переходом на ФСБУ 6/2020, в связи с чем даны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 50 источников и 5 приложений. Общий объем работы, без приложений 63 страницы машинописного текста, в том числе таблиц – 6, рисунков – 8.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств. 6	
1.1 Понятие и экономическая сущность основных средств.....	6
1.2 Бухгалтерский учет основных средств	15
1.3 Этапы анализа основных средств организации	26
2 Бухгалтерский учет основных средств ООО «АТЛ Плюс».....	32
2.1 Техничко-экономическая характеристика организации	32
2.2 Бухгалтерский учет основных средств ООО «АТЛ Плюс».....	38
3 Анализ основных средств ООО «АТЛ Плюс» и рекомендации по повышению эффективности их использования	46
3.1 Анализ основных средств ООО «АТЛ Плюс».....	46
3.2 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств ООО «АТЛ Плюс»	51
Заключение	55
Список используемой литературы	58
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «АТЛ Плюс» за 2021 г.....	64
Приложение Б Бухгалтерский баланс ООО «АТЛ Плюс» за 2020 год	66
Приложение В Отчёт о финансовых результатах ООО «АТЛ Плюс» за 2021 г.	69
Приложение Г Отчёт о финансовых результатах ООО «АТЛ Плюс» за 2020 г.	70
Приложение Д Сводная таблица хозяйственных операций по учету основных средств в ООО «АТЛ Плюс».....	71

Введение

В ходе осуществления хозяйственной деятельности любого экономического субъекта, начиная с малых предприятий и заканчивая большими корпорациями, в условиях рыночной экономики особая роль отводится основным фондам, так как они считаются наиболее важной составляющей частью процесса труда, поскольку базируются производственно-техническую основу и определяют производственную силу компании.

Основные средства считаются одним из ведущих объектов бухгалтерского учета, поскольку именно их присутствие, состояние и ценовое выражение основных средств устанавливают главные показатели производительности хозяйствующего субъекта.

Выбор темы исследования обусловлен ее актуальностью, так как основные средства являются наиболее значимой частью имущества предприятия и гарантируют его производственные мощности для изготовления и реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг).

Целью работы является исследование бухгалтерского учета и анализ основных фондов организации-объекта исследования с целью определения стезей наращивания производительности и увеличения эффективности применения основных средств на предприятии.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач, определивших внутреннюю логику и структуру данной работы, а именно:

- изучить теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств;
- исследовать бухгалтерский учет основных средств ООО «АТЛ Плюс»;
- провести анализ состояния и эффективности использования основных средств ООО «АТЛ Плюс».

Объектом исследования является ООО «АТЛ Плюс». Предметом исследования являются теоретические, методические и практические аспекты

бухгалтерского учета основных средств в исследуемой организации.

Работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемой литературы и используемых источников и приложений.

В первом разделе дано представление о понятии и экономической сути основных средств, рассмотрена их классификация, источники формирования, принципы учета и способы оценки, а также даны основные приемы и способы оценки обеспеченности организации основными фондами и эффективности их использования.

Второй раздел работы включает в себя краткую технико-экономическую характеристику организации - объекта исследования, выдержки положений учетной политики в части ведения бухгалтерского учета основных средств. Кроме этого, дано подробное описание процессов учета основных средств, которые затрагивают все аспекты движения объектов имущества от момента их поступления до момента выбытия или полной амортизации.

В третьем разделе работы представлен анализ состояния и эффективности использования основных средств в ООО «АТЛ Плюс», дан анализ наличия и движения, предложены рекомендации по совершенствованию учета основных средств ООО «АТЛ Плюс».

В заключении подведены итоги исследования.

Теоретическая важность и значимость работы заключается в том, что она аккумулирует накопленные сведения о меняющейся в законодательной базе по учету основных средств, прошедшей в последний год и намеченной на кратчайшую перспективу.

Практическая же значимость данной работы связана с разработкой и внедрением рекомендаций и мероприятий по повышению эффективности бухгалтерского учета основных средств в ООО «АТЛ Плюс».

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств

1.1 Понятие и экономическая сущность основных средств

«С 1 января 2022 г. организации должны вести бухгалтерский учет основных средств по новым правилам, установленным ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н» [10]. Новый стандарт пришел на смену ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и стал обязательными к использованию всеми организациями, за исключением бюджетной сферы.

Несмотря на смену стандартов понятие основных средств значительных перемен не претерпело. Основные средства - это активы, которые применяются в деятельности фирмы более 12 месяцев или простого операционного цикла, превосходящего 12 месяцев, и способны дать организации экономические выгоды в будущем (п. 4 ФСБУ 6/2020) [10].

«В новом ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в определение основных средств добавлен признак того, что объект должен иметь материально-вещественную форму, и исключено условие о том, что организация не предполагает последующую перепродажу объекта. Но эти отличия ничего не заменяют. Так как в данный момент у основных средств не может быть другой формы, кроме как материально-вещественной. Это, в частности, идет из примеров основных средств, приведенных в п. 5 ПБУ 6/01. А отсутствие условия покупки объекта не для продажи компенсируется тем, собственно, что ФСБУ 6/2020 в принципе не распространяется на долгосрочные активы к перепродаже (п. 6). Таким образом, возможно, говорить о фактической идентичности определений основных средств в ФСБУ 6/2020 и ПБУ 6/01» [10].

Основные новации ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

- «в состав основных средств организации в качестве отдельных инвентарных объектов нужно включать немаловажные по величине

издержки организации на проведение ремонта, технического сервиса, технического обслуживания объектов основных средств с частотой больше 12 месяцев или больше простого операционного цикла, превышающего 12 месяцев (п. 10 ФСБУ 6/2020)» [10];

– отсутствует законодательно поставленный стоимостной предел отнесения объектов к основным средствам (ранее 40 тыс. руб.). Его компания имеет возможность ввести автономно (п. 5 ФСБУ 6/2020);

– объекты с ценой ниже установленного фирмой лимита не предусматриваются в материально-производственных запасах, а списываются в затраты периода (п. 5 ФСБУ 6/2020);

– «основные средства обязательно нужно систематизировать по видам (например, недвижимость, машины и оснащение, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам. Группой является совокупность объектов основных средств одного вида, соединенных исходя из сходного характера их применения. В отдельную группу следует выделять инвестиционную недвижимость. Это недвижимость, предназначенная для предоставления за оплату во временное использование и (или) получения дохода от прироста ее цены (п. 11 ФСБУ 6/2020)»[39];

– после признания объекта в качестве основного средства фирма незамедлительно обязана решить, как она станет его оценивать — по первоначальной стоимости или же по переоцененной стоимости. Подобранный метод оценки применяется ко всей группе основных средств (п. 13 ФСБУ 6/2020). В данный момент фирма вправе начать переоценивать объект и после нескольких лет его учета по начальной стоимости;

– «переоценка ведется таким образом, чтобы стоимость основного средства была равна или же не выделялась значимо от его справедливой стоимости, определяемой в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (п. 15 ФСБУ 6/2020)» [10];

- периодичность переоценки для каждой группы основных средств (за исключением инвестиционной недвижимости) находится в зависимости от того, в какой степени их справедливая цена подвержена переменам (п. 16 ФСБУ 6/2020). По инвестиционной недвижимости переоценка ведется на любую отчетную дату (п. 21 ФСБУ 6/2020);
- «компания обязана инспектировать объекты основных средств на обесценение. Учет конфигурации их балансовой стоимости по причине обесценения выполняется в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 38 ФСБУ 6/2020)» [10];
- «балансовая стоимость основного средства представляет собой его изначальную стоимость, уменьшенную на суммы скопленной амортизации и обесценения (п. 25 ФСБУ 6/2020)» [10];
- вводится свежее понятие — ликвидационная стоимость объекта основных средств. Ею является величина, которую организация получила бы в случае выбытия объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие (п. 30 ФСБУ 6/2020);
- «вводится понятие элементов или составляющих амортизации. Ими считаются срок полезного применения, ликвидационная стоимость и метод начисления амортизации, определяемые при признании объекта основных средств в бухгалтерском учете. Составляющие амортизации каждый год или в конце каждого отчетного года проверяются на соотношение условиям применения основного средства» [10]. Проверка также ведется при наступлении событий, свидетельствующих о вероятном изменении составляющих амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020);
- «изменились даты начала и остановки начисления амортизации. Так, амортизация начинает начисляться с даты признания объекта основных средств и прекращается с этапа его списания с бухгалтерского учета. Но по заключению организации допускается начислять амортизацию в прежнем порядке (п. 33 ФСБУ 6/2020)» [10];

– «изменился порядок начисления амортизации. Она не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств) и начисляется до того этапа, когда балансовая стоимость становится равной ликвидационной стоимости объекта. В случае, если ликвидационная стоимость становится меньше балансовой стоимости, начисление амортизации по объекту возобновляется (п. 30 ФСБУ 6/2020)» [10];

– «больше нельзя начислять амортизацию по сумме чисел лет срока полезного использования. Можно применять только линейный способ, способ уменьшаемого остатка и пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении) (п. 35, 36 ФСБУ 6/2020)» [10];

– амортизация не начисляется по инвестиционной недвижимости; по основным средствам, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (например, земельные участки, объекты природопользования); по используемым для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в деятельности компании (п. 28 ФСБУ 6/2020).

Действенное использование основных средств – одно из наиглавнейших критериев удачной работы организации. «Обеспечение максимальной загрузки машин и оборудования, рационального и наиболее полного использования производственных площадей, служебных помещений и территорий способствует росту объемов выпуска продукции, снижению ее себестоимости, экономии капитальных вложений, сокращению срока окупаемости, повышению эффективности работы» [28]. Отсутствие данных составляющих приводит к отрицательным последствиям деятельности организации. В настоящее время эффективное использование основных средств является наиболее актуальным для российских организаций, направленных на получение прибыли, но находящихся в тяжелом

экономическом положении.

Эффективность управления основными средствами является основным показателем успешной экономической деятельности, базой принятия решений по развитию и совершенствованию функционирования организации. Она также важна для экономических партнеров, сотрудничающих с данным хозяйствующим субъектом. Очевидно, поэтому эффективность управления оборотными активами является важнейшей задачей финансовых служб организации и условием успешности ее внутренних и внешних взаимодействий.

«Правильное ведение бухгалтерского учёта основных средств на предприятии требует серьезного разграничения их между собой. Основные сведения о деталях систематизации, используемые в учётных целях, находятся в нормативно-правовой документации и указах Правительства РФ. Распространение получило их деление, которое основано на принадлежности к разным классификационным категориям» [25].

Несмотря на установленную подробную структуру, нередко появляются трудности с определением принадлежности основных фондов. В связи с этим появляется необходимость рассмотрения вариантов деления основных средств на практике, чтобы минимизировать трудности их учета.

«В момент создания предприятия основные средства формируются за счет уставного капитала. В последующем каждое воспроизводство основных производственных фондов осуществляется за счет амортизационных отчислений и прибыли» [25].

Амортизационные отчисления – ведущий и постоянный личный источник формирования основных производственных фондов. Накопление амортизации на предприятии происходит систематически, в то время как объекты основных производственных фондов не всегда требуют замены после окончания срока полезного использования.

«В итоге образуются свободные денежные средства в обороте, которые возможно ориентировать на расширенное воспроизводство основных средств.

Кроме того, в использование каждый год вводятся новые объекты, на которые начисляется амортизация, но эти объекты не требуют возмещения до истечения срока полезного применения» [19].

Прибыль – значительный источник финансирования основных производственных фондов, который увязывает конечные финансовые результаты работы организации и способности развития его производственной базы. На возмещение основных производственных фондов используются средства фонда накопления, который создается за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов, так называемой чистой прибыли.

При недостатке личных источников финансирования фирмы прибегают к заимствованиям. К ним относятся банковский кредит, лизинг, заемные средства иных компаний, ссуды из бюджета.

Для финансирования основных средств применяются долговременные банковские кредиты, которые могут предоставляться организациям:

- на приобретение объектов основных производственных фондов;
- на строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение производства.

«Заемные средства других компаний – это займы, предоставляемые предприятию на срок больше 12 месяцев на возвратной и коммерческой основе другими предприятиями» [19].

Ссуды из федерального и регионального бюджетов выдаются на финансирование основных производственных фондов в быстрореализуемых коммерческих проектах, осуществление коих позволит гарантировать развитие наиболее весомых секторов, выполнение предприятием наиболее актуального заказа по социально-экономическому развитию региона и др.

«Средства, мобилизованные на экономическом рынке, такие как выпуск ценных бумаг – акций, облигаций, векселей и их размещение на финансовом рынке значимо расширяют возможности формы по привлечению временно свободных денежных средств организаций и физических лиц для

инвестирования» [25].

«В зависимости от состава и характера использования, основные фонды разделяют следующим образом:

- по видам – натурально-вещественная классификация;
- по возрасту или сроку эксплуатации;
- по отрасли экономики, хозяйства и промышленности – отраслевая принадлежность;
- по функциональному назначению;
- по имущественной принадлежности;
- по влиянию на предмет труда;
- по степени использования.

В каждой классификационной группе есть собственная структура, элементами которой выделяются отдельные подгруппы. Аспекты отнесения объектов различны и включают признаки, базирующиеся на содержании и особенностях применения» [25].

Классификация по видам подразумевает под собой установленную последовательность.

«Всего выделяют такие разновидности основных средств:

- здания – промышленные и хозяйственные постройки, в которых организована деятельность предприятия;
- сооружения – инженерные конструкции, выполняющие специальные функции (шахты, бассейны, печи, очистные сооружения и др.);
- передаточные устройства. К ним относятся объекты, функциональным назначением которых является передача электроэнергии, а также транспортировка жидкостей, газов, твёрдого сырья и взвесей (трубопроводы, тепло- и электросети, конвейеры);
- машины и оборудование – включают оснащение предприятия, включая производственные, измерительные и вычислительные мощности (станки, компьютерная техника, инженерные машины, краны

и пр.);

- транспортные средства – охватывают транспортный парк предприятия;
- инструменты – вещественные объекты, с использованием которых оказывается непосредственное воздействие на предмет производства;
- инвентарь и принадлежности, выполняющие сопутствующую производству функцию (обеспечивают требуемые условия труда);
- прочее – не вошедшее в состав предыдущих подгрупп» [26].

«Данная группировка базируется на применении «Общероссийского классификатора основных фондов», принятого и введенного в действие приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. N 2018-ст» [26].

«Классификация по фактическому сроку эксплуатации.

Выделяются пять возрастных групп основных средств: до 5 лет, 5-10 лет, 10-15 лет, 15-20 лет и более 20 лет.

К первым двум группам относятся большей частью машины и механизмы фирмы, к последним двум – здания и сооружения.

Среднесрочным использованием характеризуются специальные сооружения, а также машины и оборудование, разработанные для продолжительного применения.

Классификация по экономическим отраслям.

Основные средства относятся к отрасли, что и производимая с их использованием продукция. Это означает, что систематизацию основных средств следует производить на определенном предприятии» [12].

«Примером основных фондов, относящихся к различным отраслям, является автомобильный транспорт. Его применение широко распространено во всех отраслях хозяйственной, промышленной и социальной сферы – сельском хозяйстве, тяжелой и легкой промышленности, коммунальном хозяйстве и сфере обслуживания» [26].

«Классификация по функциональному назначению. В данном разделе выделяют две группы основных средств:

– производственные – участвуют в производстве или обеспечивают надлежащие условия для его осуществления. Производственные средства в свою очередь делятся на сельскохозяйственные и несельскохозяйственные;

– непроизводственные – существуют для обеспечения социально-культурной сферы (детские сады, больницы, образовательные учреждения)» [22].

Классификация по имущественной принадлежности.

«Всего существуют две разновидности имущества – собственное и арендованное. Требование отдельной классификации арендованных основных средств связано с особенностями их учёта и эксплуатации» [26]. При ремонте собственных средств обычно не возникает сложностей, связанных с оформлением процедуры ремонта и модернизации.

«Классификация по влиянию на предмет труда. К представленной группе относятся активные и пассивные основные средства. Под активными средствами понимаются такие, которые оказывают прямое воздействие на производимую продукцию и создают объём выпуска, качество и ассортимент. Пассивные средства создают условия для изготовления, не принимают участие в нём напрямую.

В зависимости от конкретной отрасли, активные средства могут становиться пассивными и наоборот» [23].

Классификация по степени использования.

Участие основных фондов в производстве требует своевременных отчислений, связанных с амортизацией. Для отражения степени участия средств в производстве их подразделяют на действующие и недействующие.

«Действующие основные средства участвуют в процессе производства, а недействующие по различным причинам выведены из эксплуатации и могут находиться:

- на простое (быть на ремонте, модернизации или реконструкции);
- на стадии достройки – часто встречается для крупных сооружений;

- в запасе (резерве) – характерно для оснащения непрерывного цикла работы. При износе или поломке основного устройства производится быстрая замена дублирующим аппаратом;
- на консервации (длительное хранение работоспособного оборудования);
- готовые к пуску – прошедшие приёмо-сдаточные испытания и ожидающие окончания подготовительных работ;
- выведенные из эксплуатации, а также предназначенные для продажи» [3].

Учет основных средств компании производится в соответствии с их классификацией и структурой в натуральных показателях и денежном выражении.

1.2 Бухгалтерский учет основных средств

Как упоминалось ранее, с 1 января 2022 года все компании, кроме бюджетных организаций, обязаны организовать переход на новый порядок учета основных средств. На смену действовавшему ранее Положению по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 пришел Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Для оформления хозяйственных операций, связанных с поступлением и выбытием основных средств, организация может разработать собственные формы документов (ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») или воспользоваться унифицированными формами (постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7).

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом

капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В зависимости от закрепленного за группой в учетной политике способа оценки, применяются следующие способы:

- по первоначальной стоимости;
- по переоцененной стоимости.

«При поступлении основных средств на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» аккумулируются затраты, связанные с приобретением основного средства. При этом формируются следующие проводки:

Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению») – приняты к учету расходы на приобретение или создание ОС;

Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — выделен входящий НДС;

Дт 01 «Основные средства» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы» – сформирована первоначальная стоимость основного средства.

Стоимость основных средств погашается через амортизацию, за исключением объектов, которые не подлежат амортизации. В отличие от прежнего порядка, по нормам ФСБУ 6/2020 амортизацию должны начислять и некоммерческие организации, раньше они начисляли износ.

По ФСБУ 6/2020 не подлежат амортизации, как и прежде, основные средства:

- потребительские свойства, которых с течением времени не изменяются, например, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции;
- мобилизационные объекты, которые законсервированы и не используются в производстве.

Кроме того, по новым правилам не подлежит амортизации инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости (п. 28 ФСБУ 6/2020).

Порядок отражения амортизационных отчислений не изменился. Начисленную амортизацию отражается обособленно от первоначальной стоимости (п. 39 ФСБУ 6/2020). Инструкция к плану счетов предусматривает для этих целей счет 02 «Амортизация основных средств». Начисление амортизации отражается в корреспонденции со счетом учета данных затрат» [39].

Это могут быть:

- затраты на производство, которые сформируют незавершенное производство и стоимость продукции, работ, услуг (подп. «г» п. 23 ФСБУ 5/2019);
- общехозяйственные или прочие расходы;
- стоимость капитальных вложений.
- В учете амортизация отражается записью:

Дебет 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» Кредит 02 «Амортизация основных средств» – начислена амортизация.

«Базой для начисления амортизации теперь служит не первоначальная или восстановительная стоимость, а разница между балансовой и ликвидационной стоимостью. Сумма амортизации рассчитывается таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. Это правило применимо независимо от способа начисления амортизации (п. 30, 32 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость основного средства – это новый элемент амортизации. Его устанавливает организация в приказе о вводе в эксплуатацию.

Предполагается, что по истечении срока полезного использования объект списывают и ликвидируют или продают. При ликвидации могут возникать активы: запчасти, материалы или иные запасы, в том числе дополнительные активы к продаже, но также организация несет расходы на демонтаж или разборку объекта. Сумма, которую можно получить за объект в конце срока полезного использования, за вычетом затрат на выбытие и составляет ликвидационную стоимость.

Ликвидационная стоимость – это расчетная величина, которую сотрудники организации определяют субъективно на основании собственного опыта. При этом предполагается, что объект находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования (п. 37 ФСБУ 6/2020). Ликвидационная стоимость должна пересматриваться ежегодно.

Ликвидационную стоимость не амортизируют. Как только балансовая стоимость становится равна или меньше ликвидационной, амортизацию начислять прекращают (п. 30 ФСБУ 6/2020). После окончания срока полезного использования объект продолжает числиться на счете 01 организации до его фактической ликвидации или продажи. Разница между первоначальной стоимостью на счете 01 и начисленной амортизацией на счете 02 составит ликвидационную стоимость» [39].

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год вступили в действие новые стандарты по учету капитальных вложений и основных средств (ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»), которые изменили ранее действующие подходы к учету затрат на ремонт основных средств в бухгалтерском учете.

До 2022 года затраты на текущий и капитальный ремонт основных средств подлежали единовременному включению в затраты отчетного периода. Согласно ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 порядок отражения операций по ремонту основных средств теперь зависит от вида ремонтных работ, а также от существенности и планирования затрат.

При применении данного подхода к квалификации работ и затрат

следует иметь в виду, что в любом случае учет затрат на ремонт и восстановление основных средств необходимо осуществлять с учетом специфики соответствующих работ исходя из профессионального суждения бухгалтера и иных специалистов организации.

К квалификации затрат на ремонт основных средств необходимо привлекать специалистов технических подразделений для более точной профессиональной оценки вида работ с учетом действующей в организации системы планово-предупредительных ремонтов, нормативных актов, в том числе отраслевых и локальных, а также технической документации на объекты основных средств.

При определении вида работ по восстановлению основных средств необходимо использовать соответствующие отраслевые нормативные акты, в которых даются определения тем или иным видам работ, а также их состав.

Текущий ремонт основных средств. Из определения следует, что текущий ремонт – это «систематически и своевременно проводимые работы по предупреждению износа основного средства, а также работы по устранению мелких повреждений и неисправностей» [35]. Периодичность проведения текущих ремонтов и объемы выполняемых работ определяют технические службы организации в соответствии с технической документацией, нормативно установленными требованиями (в том числе отраслевыми). Например, перечень работ, которые подлежат квалификации как текущий ремонт, приведен в Приложении № 7 к Правилам и нормам технической эксплуатации жилищного фонда, утвержденным Постановлением Госстроя России от 27.09.2003 № 170.

Обычно периодичность проведения текущего ремонта – не реже, чем раз в 12 месяцев, а сумма затрат на его проведение незначительна. С учетом этого затраты на текущий ремонт не капитализируются (пп. "б" п. 16 ФСБУ 26/2020), а включаются в текущие затраты периода либо в прочие расходы. Исключением из указанного порядка является случай, когда ремонтируемые основные средства задействованы в создании, капитальном ремонте или

улучшении других объектов ОС (пп. "Г" п. 10 ФСБУ 26/2020).

Капитальный ремонт основных средств. Из определения следует, что капитальный ремонт – это «комплекс периодических значительных работ по улучшению состояния объекта, не приводящие к улучшению его технико-экономических показателей по сравнению с ранее установленными технической документацией» [35].

Основное отличие капитального ремонта от текущего заключается в его цели, которая сводится к значимому восстановлению работоспособности объекта и его ресурса (цель текущего ремонта – это предупреждение несвоевременного износа и устранение мелких повреждений и недостатков).

Периодичность проведения капитальных ремонтов и объемы выполняемых работ, как и в случае текущих ремонтов, определяется техническими службами из технической документации, требований законодательства, отраслевых инструкций и правил.

Интервал между капитальными ремонтами одного и того же объекта, как правило, значительно больше 12 месяцев, а расходы на его проведение существенны (уровень существенности устанавливается организацией, например, по отношению к остаточной стоимости объекта). С учетом данного факта затраты на капитальный ремонт удовлетворяют критериям признания в составе капитальных вложений (п. 6 ФСБУ 26/2020) и подлежат учету на счете 08 «Капитальные вложения» (пп. "Ж" п. 5 ФСБУ 26/2020).

«Существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, учитываются в качестве самостоятельного инвентарного объекта основных средств (п. 10 ФСБУ 6/2020). При принятии такого решения необходимо учитывать соотношение срока полезного использования основного средства и межремонтный интервал, а также подходы к определению существенности должны быть закреплены в учетной политике организации» [28].

Неплановый ремонт. Затраты на неплановый ремонт подлежат учету в расходах того или иного вида с учетом профессионального суждения бухгалтера, а также мнения специалистов технических служб. При квалификации затрат необходимо учитывать наличие в законодательстве РФ по бухгалтерскому учету специальных норм в отношении порядка учета непроизводительных затрат, в том числе связанных с ремонтом основных средств.

Не капитализируются затраты на неплановые ремонты основных средств (даже если подлежащее ремонту основное средство используется при создании другого объекта основных средств), обусловленные (пп. "в", "д" п. 16 ФСБУ 26/2020): поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями.

Затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса, а также затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями не включаются и в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции (пп. "а", "б" п. 26 ФСБУ 5/2019).

Из указанных норм вытекает, что не капитализируемые непроизводительные затраты на неплановые ремонты, должны быть квалифицированы и учтены как прочие расходы (п. 11, 13 ПБУ 10/99).

Решение о признании тех или иных затрат на ремонт основных средств непроизводительными должно приниматься организацией индивидуально с учетом оценки всех фактов причин поломки в каждом конкретном случае.

При разграничении модернизации и ремонта основных средств определяющее значение имеет изменение технологического или служебного назначения основного средства либо приобретение им других новых качеств. Стоимость проведения работ не является критерием для такого разграничения (письмо Минфина России от 22.04.2010 № 03-03-06/1/289).

Модернизацию, реконструкцию или дооборудование проводят, чтобы

изменить назначение ОС или улучшить его характеристики (письмо Минфина от 22.03.2017 № 03-03-06/1/16312).

Затраты, понесенные организацией в связи с модернизацией объекта ОС, являются капитальными вложениями и принимаются к учету в сумме фактических затрат на ее проведение без учета НДС (пп. "ж" п. 5, п. 6, п. 9, п. 10, п. 11 ФСБУ 26/2020). Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются первоначально принятые нормативные показатели функционирования (п. 18 ФСБУ 26/2020, п. 24 ФСБУ 6/2020). Типовые бухгалтерские проводки по модернизации основного средства выглядят следующим образом:

Дт 08 Кт 60 – отражены затраты по модернизации ОС;

Дт 19 Кт 60 – отражение НДС к вычету;

Дт 01 Кт 08 – затраты на модернизацию объекта ОС отнесены на увеличение стоимости объекта ОС.

«Объект основных средств подлежит списанию, если он выбывает или становится неспособным приносить экономические выгоды в будущем. Это происходит, например, если:

– прекратили использовать объект вследствие его физического или морального износа и отсутствуют перспективы продажи или возобновления использования;

– передали объект другому лицу в связи с продажей, меной, в качестве вклада в капитал другой организации, в неоперационную (финансовую) аренду, в некоммерческую организацию;

– объект физически выбыл в связи с утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями;

– истекли нормативно допустимые сроки или другие предельные параметры эксплуатации объекта, в результате чего организация не может использовать его далее;

– организация прекратила деятельность, в которой использовался объект, и отсутствуют возможности использовать его в продолжающейся деятельности» [39].

При списании объекта основных средств его первоначальная либо переоценённая стоимость подлежит уменьшению на сумму накопленной амортизации и накопленного обесценения. Затраты, связанные с утилизацией основного средства, его демонтажом и восстановлением окружающей среды, необходимо отнести за счет резерва. В том случае, если под данные цели не было предусмотрено оценочное обязательство, что такие затраты учитываются как расходы периода, в котором они были понесены (п. 42, 43 ФСБУ 6/2020).

Таким образом, бухгалтерские записи будут следующие:

Дебет 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств»
Кредит 01 «Основные средства» – списана первоначальная стоимость объекта основных средств;

Дебет 02 "Амортизация основных средств" субсчет «Амортизация»
Кредит 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств» – списана сумма амортизации;

Дебет 02 "Амортизация основных средств" субсчет «Обесценение основных средств»
Кредит 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств» – списана сумма обесценения;

Дебет 96 «Резервы предстоящих расходов»
Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 10 «Материалы» и др.) – признаны затраты на демонтаж, утилизацию основного средства и восстановление окружающей среды, под которые создано оценочное обязательство;

Дебет 91-2 «Прочие расходы»
Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 10 «Материалы» и др.) –

признаны затраты на демонтаж, утилизацию основного средства и восстановление окружающей среды, под которые не создано оценочное обязательство или в сумме, превышающей его.

«Разница между балансовой стоимостью объекта и затратами на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли или убытка в периоде списания (п. 44 ФСБУ 6/2020). Таким образом, остаток на счете 01 относится на прочие расходы, если списывается основное средство не при продаже:

Дебет 91-2 «Прочие расходы» Кредит 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие» – признаны прочие расходы от выбытия основного средства»[39]

Основные средства подлежат периодической инвентаризации. Обязанность проведения инвентаризации активов и обязательств установлена:

- ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- п. 26 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- п. 1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49).

Случаи, сроки, перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются организацией самостоятельно, за исключением случаев обязательной инвентаризации:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября
- отчетного года (инвентаризация основных средств проводится один раз в три года);

- при смене материально-ответственных лиц;
- при установлении фактов хищений, злоупотреблений и порчи ценностей;
- при передаче имущества в аренду;
- в случае чрезвычайных ситуаций (пожары, бедствия, и т.п.);
- при ликвидации или реорганизации организации перед составлением ликвидационного или разделительного баланса.

При инвентаризации основных средств комиссия производит визуальный осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели. «При инвентаризации зданий, сооружений и других объектов недвижимости комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности организации. Выявленные при инвентаризации расхождения подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация» [22].

В бухгалтерском учете расхождения между фактическим наличием основных средств и данными бухгалтерского учета отражаются в следующем порядке.

Недостача относится на счет виновных лиц, а если виновные не установлены или суд отказал во взыскании с них убытков, то списывается на уменьшение финансовых результатов деятельности (Дт 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" Кт 01 "Основные средства"; Дт 91.2 (73.2) "Прочие расходы" ("Расчеты по возмещению материального ущерба") Кт 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей").

Излишек приходится по рыночной стоимости, увеличивая финансовые результаты организации (Дт 01 "Основные средства" Кт 91.1 "Прочие доходы"). Сумма недостачи основных средств рассчитывается на основании их остаточной стоимости.

При выявлении объектов основных средств, не принятых на учет, а

также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссия включает в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам.

Оценка выявленных инвентаризацией неучтенных объектов должна быть произведена с учетом рыночных цен, а износ определен по действительному техническому состоянию объектов с оформлением сведений об оценке и износе соответствующими актами. Данные о рыночных ценах должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы.

1.3 Этапы анализа основных средств организации

Анализ основных средств организации осуществляется поэтапно, рисунок 1.

Первоначальным этапом анализа основных средств организации является определение цели и задач.

Цель проведения анализа основных средств организации – определить эффективность использования основных средств.

«Задачи анализа основных средств организации:

- установить уровень обеспеченности основными средствами организации;
- оптимизировать структуру основных средств организации;
- определить техническое состояние, обновление и темпы выбытия основных средств организации;
- определить эффективность использования основных средств организации, рассчитать показатель фондоотдачи;
- выявить резервы повышения эффективности использования основных средств организации» [27].



Рисунок 1 – Этапы анализа основных средств организации

Следующим этапом анализа основных средств организации является определение источников информации, которые представлены на рисунке 2.

Третьим этапом проводится анализ обеспечения основных средств организации путем использования общепринятых методов и расчета коэффициентов.

Источники информации анализа основных средств организации

<p>Учетные источники информации</p> <ul style="list-style-type: none">- показатели балансовой стоимости ОС на начало и конец года, отраженные в 1 разделе «Нефинансовые активы», подраздел «Основные средства»- данные раздела по наличию и движению ОС, амортизации в разрезе видов ОС<ul style="list-style-type: none">- данные о наличии, поступлении и выбытии ОС в разрезе видов и групп.	<p>Внеучетные источники информации</p> <ul style="list-style-type: none">- данные технических паспортов на оборудование и транспортные средства
---	---

Рисунок 2 – Источники информации анализа основных средств организации

Формула расчета абсолютного прироста основных средств организации (далее АП):

$$АП = ОС_{к} - ОС_{н}; \quad (1)$$

где $ОС_{к}$ - стоимость основных средств организации на конец анализируемого периода;

$ОС_{н}$ – стоимость основных средств организации на начало анализируемого периода.

Благодаря расчету абсолютного прироста можно отследить изменение уровня основных средств организации.

Формулы расчета относительного изменения основных средств организации: темп роста (далее ТР) и темп прироста (далее ТП):

$$ТР = \frac{ОС_{к}}{ОС_{н}} \times 100\%; \quad (2)$$

$$ТП = \frac{ОСк}{ОСн} \times 100 - 100; \quad (3)$$

Далее проводится анализ движения основных средств организации и их технического состояния.

Формула расчета коэффициента обновления основных средств организации (далее КО):

$$КО = \frac{ОСк}{ОСн} \times 100; \quad (4)$$

«Формула расчета коэффициента износа основных средств организации (далее КИ):

$$КИ = \frac{ИОСк}{БОСк}; \quad (5)$$

где ИОСк – сумма износа основных средств организации на конец анализируемого периода;

БОСк – балансовая стоимость основных средств организации на конец анализируемого периода» [23].

Формула расчета коэффициента годности основных средств организации (далее КГ):

$$КГ = \frac{ОСТОСк}{БОСк}; \quad (6)$$

где ОСТОСк – остаточная стоимость основных средств организации на конец анализируемого периода.

Формула расчета фондовооруженности (далее ФВ):

$$ФВ = \frac{ОСср}{ЧП}; \quad (7)$$

где $O_{\text{Ср}}$ – среднегодовая стоимость основных средств организации;

ЧП – численность персонала организации за анализируемый период.

Заключительным этапом является проведение анализа эффективности использования основных средств организации: расчет фондоотдачи и проведение факторного анализа.

Формула фондоотдачи (далее ΦO):

$$\Phi O = \frac{O}{O_{\text{Ср}}}; \quad (8)$$

где O – объем оказанных услуг за анализируемый период.

Факторный анализ эффективности использования основных средств включает в себя: расчет показателя фондоотдачи путем количественной оценки (далее $\Delta \Phi O$), изменения удельного веса активной части (далее $\Delta \Phi O_{\text{уд}}$) и изменения фондоотдачи активной части (далее $\Delta \Phi O_{\text{а}}$). Формулы расчета:

$$\Delta \Phi O = \Phi O_1 - \Phi O_0 = \Delta \Phi O_{\text{уд}} - \Delta \Phi O_{\text{а}}; \quad (9)$$

$$\Delta \Phi O_{\text{уд}} = (\text{УДф}_{\text{о}1} - \text{УДф}_{\text{о}0}) \times \Phi O_0; \quad (10)$$

$$\Delta \Phi O_{\text{а}} = \text{УДф}_{\text{о}1} \times (\Phi O_1 - \Phi O_0); \quad (11)$$

где ΦO_1 – фондоотдача на конец анализируемого периода;

ΦO_0 – фондоотдача на начало анализируемого периода;

$\text{УДф}_{\text{о}1}$ – удельный вес фондоотдачи на конец анализируемого периода;

$\text{УДф}_{\text{о}0}$ – удельный вес фондоотдачи на начало анализируемого периода.

Заключительным этапом анализа основных средств организации является нахождение резерва роста показателя фондоотдачи. На основании проведенного анализа в организации осуществляется оформление

аналитической записки, в ходе обнаружения отрицательных факторов влияния принимаются соответствующие управленческие решения, направленные на повышение эффективности использования основных средств.

Выводы по первому разделу бакалаврской работы.

В первом разделе дано представление о понятии и экономической сути основных средств, рассмотрена их классификация, источники формирования, принципы учета и способы оценки, а также даны основные приемы и способы оценки обеспеченности организации основными фондами и эффективности их использования.

Основные средства считаются одним из ведущих объектов бухгалтерского учета, поскольку именно их присутствие, состояние и ценовое выражение основных средств устанавливают главные показатели производительности хозяйствующего субъекта.

Анализ основных средств организации осуществляется поэтапно. На основании проведенного анализа в организации осуществляется оформление аналитической записки, в ходе обнаружения отрицательных факторов влияния принимаются соответствующие управленческие решения, направленные на повышение эффективности использования основных средств.

2 Бухгалтерский учет основных средств ООО «АТЛ Плюс»

2.1 Технико-экономическая характеристика организации

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью «АТЛ Плюс» (ООО «АТЛ Плюс»).

Юридический адрес: 445011, Самарская область, город Тольятти, Жигулевская ул., д. 13а, офис 206.

Основной вид деятельности: производство молочной продукции.

Дополнительные виды деятельности:

- 10.51 Производство молока (кроме сырого) и молочной продукции;
- 46.31 Торговля оптовая фруктами и овощами;
- 46.31.11 Торговля оптовая свежим картофелем;
- 46.32 Торговля оптовая мясом и мясными продуктами;
- 46.32.3 Торговля оптовая консервами из мяса и мяса птицы;
- 46.33 Торговля оптовая молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами и жирами;
- 46.36 Торговля оптовая сахаром, шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями;
- 46.37 Торговля оптовая кофе, чаем, какао и пряностями;
- 46.38 Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков;
- 46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием;
- 47.24.1 Торговля розничная хлебом и хлебобулочными изделиями в специализированных магазинах;
- 47.29.11 Торговля розничная молочными продуктами в специализированных магазинах;

- 56.29 Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания;
- 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- 77.39 Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки

Организационная структура предприятия — это состав специализированных подразделений предприятия, функционирующих во взаимосвязи, обеспечивающих его нормальную работу.

Тип организационной структуры управления предприятием - линейно-функциональный. При данном типе управления все основные связи линейны, а дополнительные – функциональны. Структурная схема управления представлена на рисунке 3.



Рисунок 3 – Организационная структура ООО «АТЛ Плюс»

В настоящее время в ООО «АТЛ Плюс» среднесписочная численность работников составляет 77 человек. В таблице 1 представлены технико-экономические показатели деятельности ООО «АТЛ Плюс» (Приложения А-

В).

Таблица 1 – Технико-экономические показатели деятельности ООО «АТЛ Плюс»

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение			
				2020 г. - 2019 г.		2021 г. - 2020 г.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
Выручка, т. р.	174883	152246	118652	-22637	-12,94	-33594	-22,07
Себестоимость продаж, т. р.	163771	143064	112838	-20707	-12,64	-30226	-21,13
Валовая прибыль, т. р.	11112	9182	5814	-1930	-17,37	-3368	-36,68
Прибыль от продаж, т. р.	11112	9182	5814	-1930	-17,37	-3368	-36,68
Чистая прибыль, т. р.	1833	282	15	-1551	-84,62	-267	-94,68
Основные средства, т. р.	16204	14539	13934	-1665	-10,28	-605	-4,16
Оборотные активы, т. р.	67716	82044	81155	14328	21,16	-889	-1,08
Численность ППП, чел.	77	77	77	0	0,00	0	0,00
Фонд оплаты труда ППП, т. р.	24061	24309	24804	248	1,03	495	2,04
Производительность труда работающего, т. р. (стр1/стр.10)	2271,21	1977,22	1540,94	-293,99	-12,94	-436,29	-22,07
Среднегодовая заработная плата работающего, т. р. (стр11/стр10)	312,48	315,70	322,13	3,22	1,03	6,43	2,04
Фондоотдача (стр1/стр8)	10,79	10,47	8,52	-0,32	-2,97	-1,96	-18,68
Оборачиваемость активов, раз (стр1/стр9)	2,58	1,86	1,46	-0,73	-28,15	-0,39	-21,21
Рентабельность продаж, %	6,35	6,03	4,90	-0,32	-5,08	-1,13	-18,75
Рентабельность производства, %	6,79	6,42	5,15	-0,37	-5,41	-1,27	-19,72
Затраты на рубль выручки, коп.	93,65	93,97	95,10	0,32	0,34	1,13	1,20

За 2020-2021 гг. выручка организации сократилась на 22,07%. При снижении себестоимости продаж на 21,13%. Такие показатели объясняются всеобщей нестабильностью экономики на фоне корона вирусной инфекции COVID-19. Организации удалось сохранить объем выручки в 2020 году на приемлемом уровне в связи с ранее заключенными контрактами.

В 2021 году действие большей части вышеуказанных договоров поставок закончилось, и показатель выручки значительно уменьшился. В связи с пандемией в 2021 году снизился общий покупательский спрос на продукцию, рисунок 4.

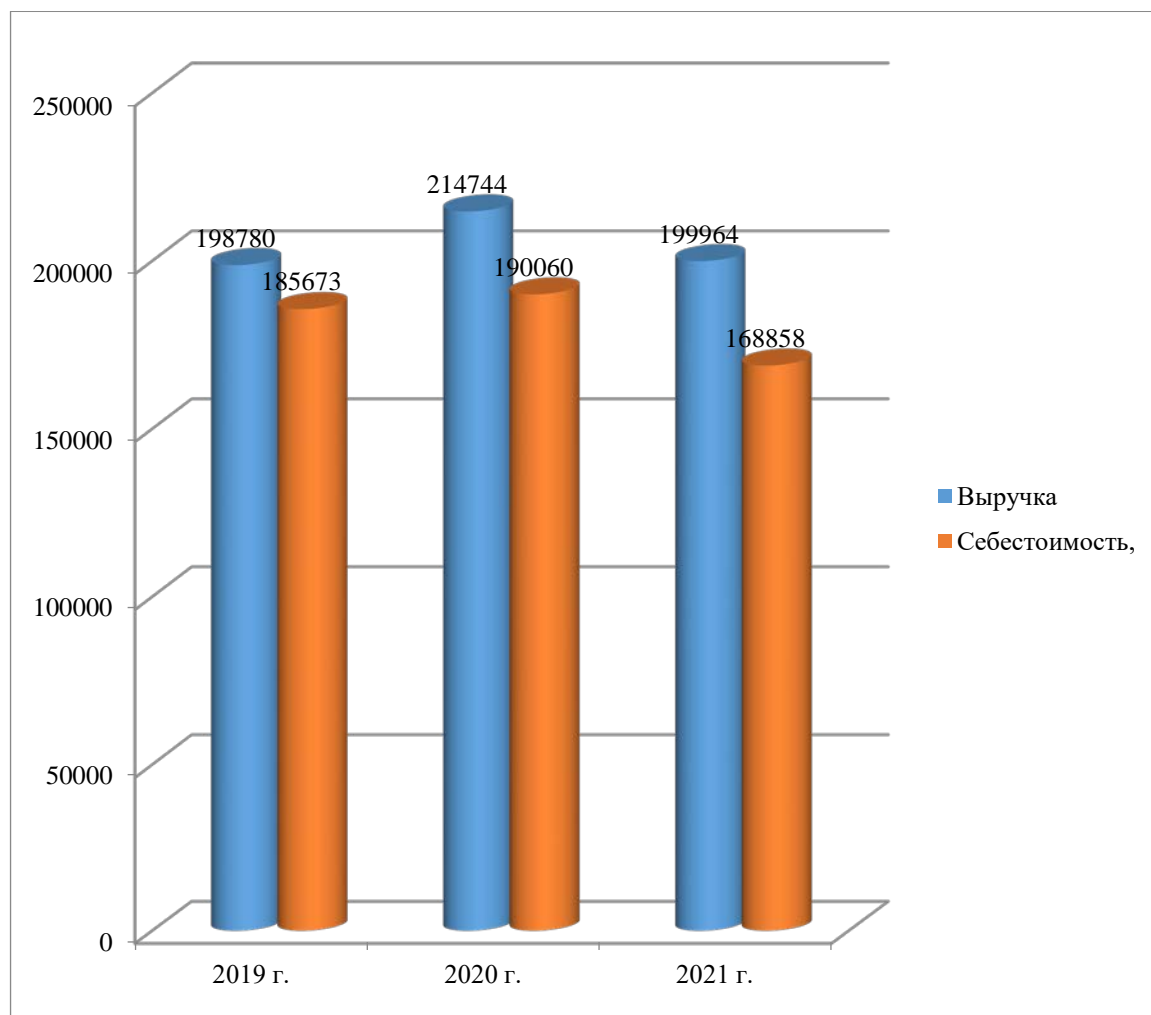


Рисунок 4 – Динамика выручки и себестоимости ООО «АТЛ Плюс»

От осуществления деятельности за период исследования в ООО «АТЛ Плюс» сократилась валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистая прибыль, что свидетельствует о снижении эффективности деятельности и ухудшении финансового состояния организации, рисунок 5.

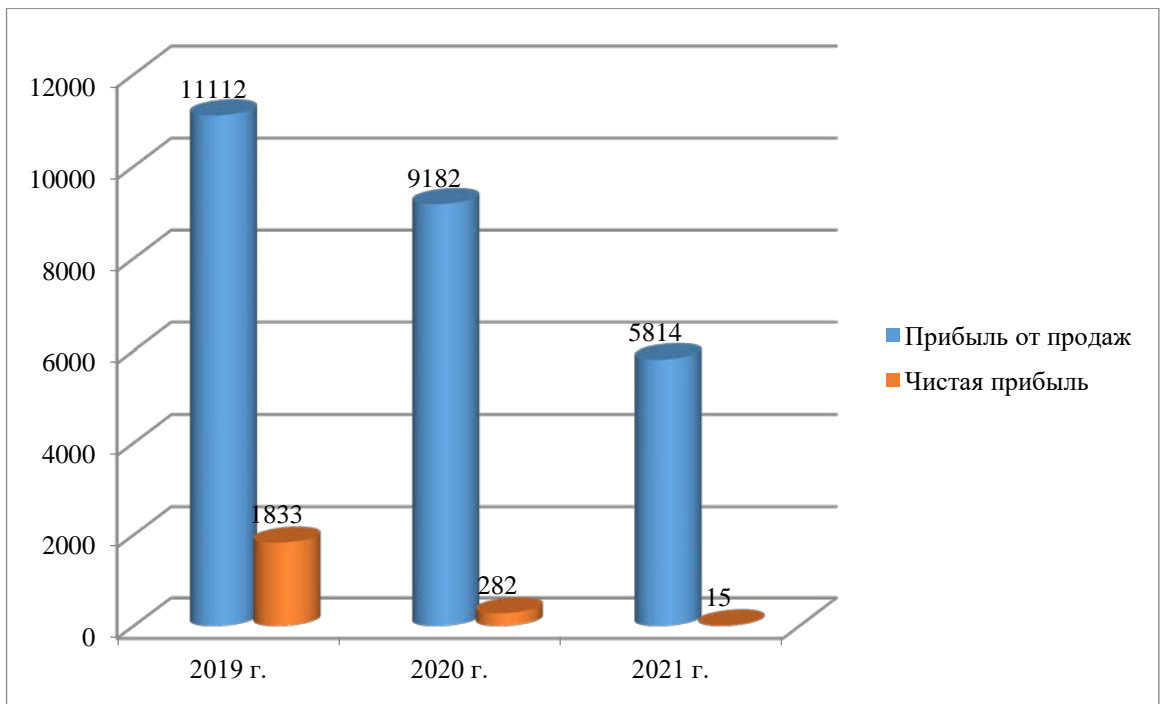


Рисунок 5 – Динамика прибыли ООО «АТЛ Плюс»

За 2019-2021 гг. уменьшились основные средства и оборотные активы организации, рисунок 6.

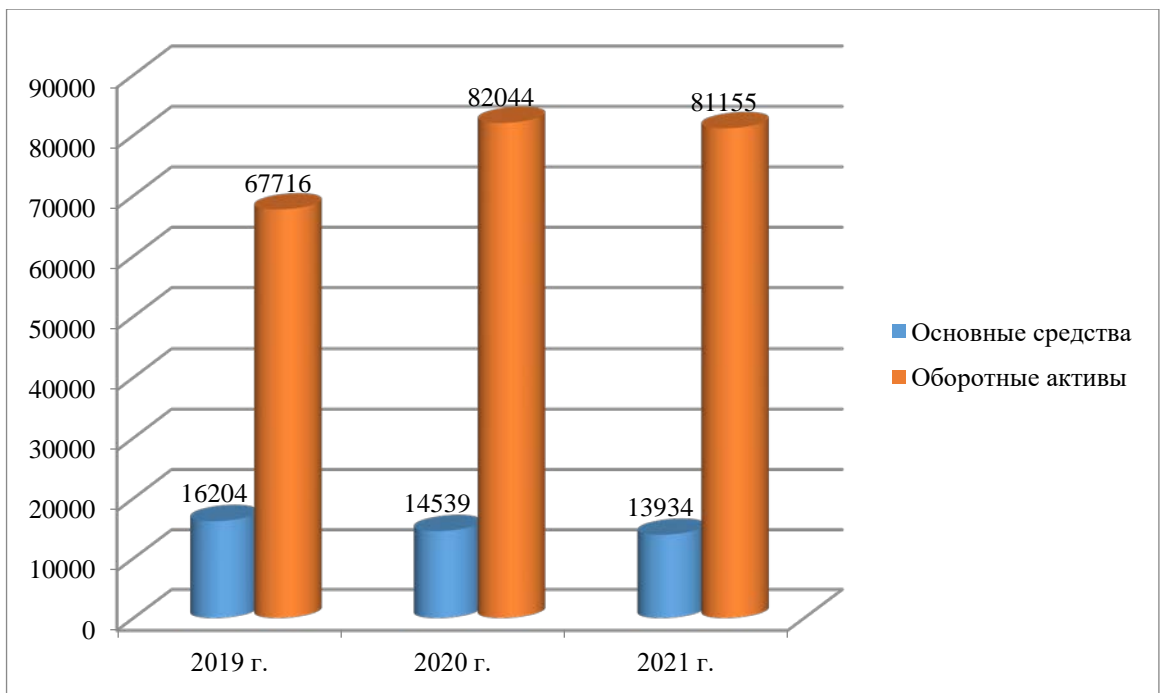


Рисунок 6 - Динамика активов ООО «АТЛ Плюс»

Численность персонала организации за период исследования не изменилась, возрос фонд оплаты труда. Несмотря на это, за 2019-2021 гг. в ООО «АТЛ Плюс» производительность труда сократилась. Показатели фондоотдачи и оборачиваемости активов уменьшились, динамика на рисунке 7.

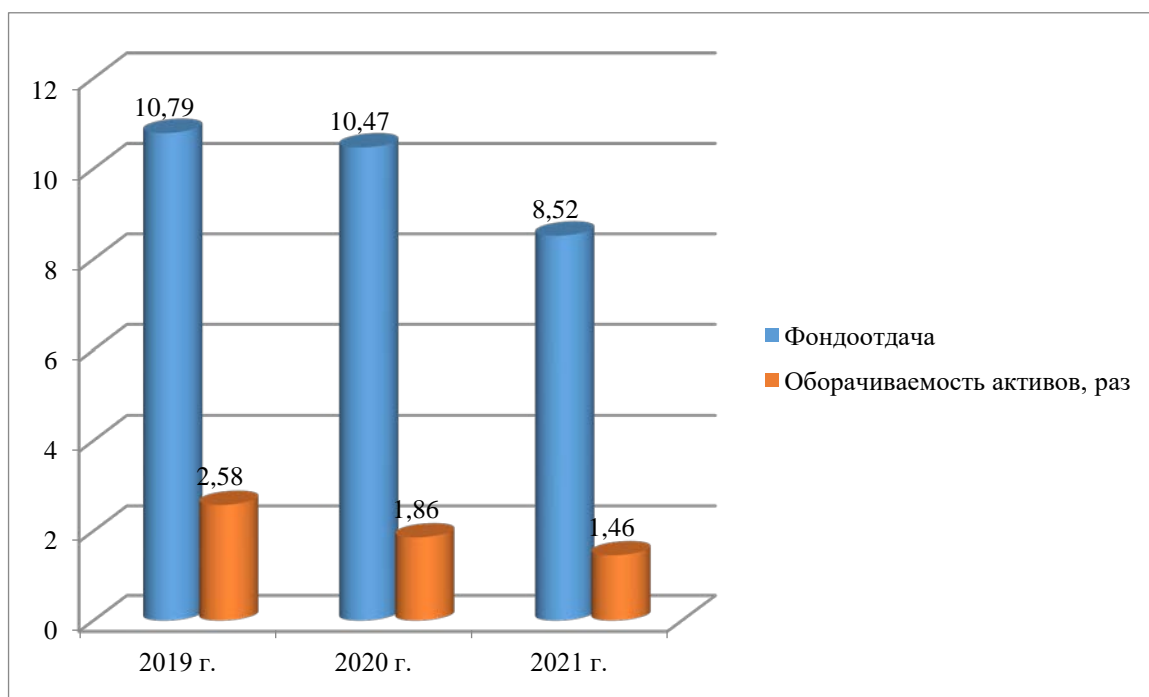


Рисунок 7 – Динамика показателей деятельности ООО «АТЛ Плюс»

За 2019-2021 гг. уменьшились показатели рентабельности продаж и производства исследуемой организации, что свидетельствует об ухудшении производственного процесса и финансово-хозяйственной деятельности в целом. Рост затрат на рубль выручки является неблагоприятным моментом.

Следовательно, анализ технико-экономической характеристики выявил, что за анализируемый период исследования ухудшилось финансовое состояние ООО «АТЛ Плюс», а именно уменьшилась чистая прибыль и показатели рентабельности, сократилась фондоотдача и оборачиваемость активов, повысились затраты на рубль выручки.

2.2 Бухгалтерский учет основных средств ООО «АТЛ Плюс»

Начиная с отчетности за 2022 год учет основных средств (далее - ОС) ведется в организации в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 20% от величины большего срока;

В бухгалтерском учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС: здания, сооружения, машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, земельные участки и другие виды основных средств. Переоценка основных средств в организации производится по группе ОС «Земельные участки» путем прямого пересчета на основании отчета независимого оценщика и отражается в учете на конец отчетного года.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02г. № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

«По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Основные средства учитываются на активном счете 01 «Основные средства». Сальдо по дебету показывает общий размер инвентарных цен всех объектов. В дебет данного счета записывается первоначальная цена поступающих объектов, а также их дооценку, а в кредит – остаточная цена выбывающих объектов и их уценку» [17].

В специализированной учетной программе «1С: Предприятие» (1С: Бухгалтерия версия 8.3.) приобретение объектов основных средств отражается по одному из двух вариантов:

- документ "Поступление оборудования" (документ "Поступление (акт, накладная, УПД)" с видом операции "Оборудование") с последующим вводом в эксплуатацию документом "Принятие к учету ОС" (стоимость формируется на счете 08.04.1 "Приобретение компонентов основных средств"), дополнительные расходы на приобретение основного средства отражаются документом "Поступление доп. расходов". Печатная форма данного документа поступления именуется актом о приемке – передаче основных средств (кроме зданий и сооружений) и дополняется документом, который именуется инвентарной карточкой объекта основных средств. Этот вариант используется для объектов, которые: вводятся в эксплуатацию не одновременно с приобретением; имеют дополнительные расходы на приобретение (доставка, сборка, монтаж и т.п.); состоят из нескольких номенклатурных позиций; имеют разную первоначальную стоимость и/или разный срок полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете; имеют не нулевую ликвидационную стоимость;
- документ "Поступление основных средств" (документ "Поступление (акт, накладная, УПД)" с видом операции "Основные средства") с одновременным вводом в эксплуатацию (стоимость формируется на счете 08.04.2 "Приобретение основных средств"). Печатная форма данного документа поступления именуется актом о приемке – передаче основных средств (кроме зданий и сооружений) и

дополняется документом, который именуется инвентарной карточкой объекта основных средств. Этот вариант используется для объектов, которые одновременно: не требуют сборки; состоят из одного элемента справочника "Основные средства"; не имеют дополнительных расходов на приобретение; вводятся в эксплуатацию одновременно с принятием к учету; имеют одинаковую первоначальную стоимость и одинаковый срок полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете; имеют нулевую ликвидационную стоимость.

Учетная политика организации должна обеспечивать рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (п. 6 ФСБУ 6/2020). В целях исполнения этого требования Фонд «НРБУ «БМЦ» в рекомендации Р-125/2021-КпР "Групповая единица учета основных средств" считает целесообразным организовать групповой учет малоценных основных средств, когда несколько отдельных объектов со сходным характером их использования объединяются в одну групповую единицу учета.

В специализированной учетной программе «1С: Предприятие» (1С: Бухгалтерия версия 8.3.) учитываться в составе групповой единицы учета ОС могут однотипные объекты со стоимостью не более 100 000 рублей за единицу.

Единовременное принятие к учету с вводом в эксплуатацию групповой единицы учета ОС, состоящей из нескольких объектов, отражается документом "Поступление основных средств". Документы "Поступление (акт, накладная, УПД)" с видом операции "Оборудование" и "Принятие к учету ОС" в данном случае не используются. Количественный учет объектов, входящих в групповую единицу, ведется по подразделениям. При этом все объекты, входящие в групповую единицу учета, амортизируются вместе. Поддерживается только линейный способ начисления амортизации.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета (п. 29 ФСБУ 6/2020). Объект основных средств может быть списан с бухгалтерского учета по ряду причин:

- списание основного средства, пришедшего в негодность;
- продажа основных средств стоимостью от 40 000 до 100 000 рублей;
- продажа и снятие с регистрационного учета автомобиля;
- продажа объекта недвижимости;
- продажа и снятие с регистрационного учета земельного участка;
- ликвидация (разукрупнение) основных средств с оприходованием материалов;
- частичная ликвидация основного средства;
- реализация безвозмездно полученного основного средства;
- продажа основного средства с убытком;
- продажа объекта незавершенного строительства;
- перевод основного средства в долгосрочный актив к продаже и последующая его реализация.

Для определения целесообразности дальнейшего использования объекта основных средств, возможности и эффективности его восстановления, установления причин его списания, а также для оформления документации при его выбытии в ООО «АТЛ Плюс» приказом руководителя создается специальная комиссия (п. 77, п. 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н, далее – Методические указания по учету ОС № 91н).

«Для обоснования списания основного средства необходимо подтвердить прекращение действия хотя бы одного из установленных п. 4 ФСБУ 6/2020 условий принятия этого актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств (письмо Минфина России от 25.12.2015 № 07-01-06/76480). Расходы от выбытия основных средств включаются в состав

прочих расходов и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относятся (п. 31 ФСБУ 6/2020, п. 86 Методических указаний по учету ОС № 91н, п. 11 ПБУ 10/99).

Начисление амортизации по выбывшему объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания этого объекта с бухгалтерского учета (п. 22 ФСБУ 6/2020). На счетах бухгалтерского учета операции по списанию основных средств отражаются в соответствии с Инструкцией к плану счетов бухгалтерского учета (утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н)»[45].

В Приложении Д представлены хозяйственные операции по учету основных средств в ООО «АТЛ Плюс».

Согласно учетной политике ООО «АТЛ Плюс», утвержденной приказом генерального директора № 22/2021-4 от 10.01.2021г., по всем объектам основных средств, за исключением объектов имущества, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации производится независимо от результатов деятельности организации, не приостанавливается в случае простоя или временного прекращения использования основного средства и отражается в бухгалтерском учете в том периоде, к которому оно относится.

Основные средства, по которым амортизация не начисляется, отсутствуют, за исключением полностью амортизированных объектов, не списанных с баланса, а также земельных участков. Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, признаются в расходах единовременно в периоде их осуществления расхода. Учет этих активов ведется на забалансовом счете МЦ.

Норма амортизации рассчитывается следующим образом. Например, норма амортизации при линейном способе для компьютера ASUS, принятого к учету в феврале 2021 года со сроком полезного использования 4 года составляет – $1/48 * 100\% = 0,021\%$, ежемесячная сумма амортизации составила

$42\ 831,36 * 0,021\% = 899,46$ рублей. При этом годовая сумма амортизации составляет $899,46 * 12 = 10\ 793,50$ рублей.

В автоматизированной учетной программе «1С: Предприятие» (1С: Бухгалтерия версия 8.3.) начисление амортизации основных средств отражается регламентной операцией "Амортизация и износ основных средств" в составе обработки "Закрытие месяца". По объектам, которые выбыли в текущем месяце, амортизация начисляется документами, которыми это выбытие отражено («Списание ОС», «Передача ОС»).

Для изменения параметров амортизации в программе предназначены следующие документы:

- документ «Изменение отражения амортизации ОС» предназначен для изменения способа отражения расходов по амортизации ОС, т. е. счетов затрат и аналитики, на которые относятся расходы по амортизации основных средств;
- документ «Изменение графиков амортизации ОС» предназначен для изменения графиков амортизации основных средств в организациях с сезонным характером производства;
- документ «Изменение коэффициента амортизации ОС» предназначен для изменения специального коэффициента для расчета амортизации ОС в налоговом учете;
- документ «Изменение элементов амортизации ОС» предназначен для изменения элементов амортизации основных средств в бухгалтерском и/или налоговом учете: способ амортизации, срок использования, остаток срока и ликвидационная стоимость;
- документ «Изменение состояния ОС» предназначен для приостановки или возобновления начисления амортизации по основным средствам.

Учетной политикой ООО «АТЛ Плюс» предусмотрено проведение инвентаризации основных средств один раз в два года.

«Сроки, причины проведения инвентаризации, состав

инвентаризационной комиссии утверждаются в ООО «АТЛ Плюс» приказом генерального директора. В автоматизированной системе учета для отражения результатов инвентаризации и оформления печатных форм соответствующих документов (приказ о проведении инвентаризации (ИНВ-22), инвентаризационная опись ОС (ИНВ-1), сличительная ведомость (ИНВ-18)) используется документ "Инвентаризация ОС".

При инвентаризации проверяются наличие и состояние:

- собственных основных средств,
- основных средств, находящихся на ответственном хранении,
- арендованных основных средств» [45]

Для оформления результатов инвентаризации основных средств используются унифицированные формы: инвентаризационная опись ОС и сличительная ведомость. Оприходование излишков и списание недостач производится документом "Операция".

Выявленная недостача или излишек относятся на уменьшение финансовых результатов. Излишек приходится по рыночной стоимости на основании независимой экспертизы. Сумма недостачи основных средств рассчитывается на основании их остаточной стоимости. Проводки представлены в Приложении Д.

При выявлении объектов основных средств, не принятых на учет, а также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссия включает в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам.

Оценка выявленных инвентаризацией неучтенных объектов должна быть произведена с учетом рыночных цен, а износ определен по действительному техническому состоянию объектов с оформлением сведений об оценке и износе соответствующими актами. Данные о рыночных ценах должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы.

Выводы по второму разделу бакалаврской работы.

Второй раздел работы включает в себя краткую технико-экономическую характеристику организации – объекта исследования, выдержки положений учетной политики в части ведения бухгалтерского учета основных средств. Кроме этого, дано подробное описание процессов учета основных средств, которые затрагивают все аспекты движения объектов имущества от момента их поступления до момента выбытия или полной амортизации.

За 2020-2021 гг. выручка организации сократилась на 22,07%. При снижении себестоимости продаж на 21,13%. Такие показатели объясняются всеобщей нестабильностью экономики на фоне корона вирусной инфекции COVID-19. Организации удалось сохранить объем выручки в 2020 году на приемлемом уровне в связи с ранее заключенными контрактами.

В 2021 году действие большей части вышеуказанных договоров поставок закончилось, и показатель выручки значительно уменьшился. В связи с пандемией в 2021 году снизился общий покупательский спрос на продукцию. Кроме того, практически на год сместились пуско-наладочные работы уже отгруженной продукции и, как следствие, была не получена выручка. Это связано с введенными режимами изоляции на объектах для покупателей.

От осуществления деятельности за период исследования в ООО «АТЛ Плюс» сократилась валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистая прибыль, что свидетельствует о снижении эффективности деятельности и ухудшении финансового состояния организации.

За 2019-2021 гг. уменьшились показатели рентабельности продаж и производства исследуемой организации, что свидетельствует об ухудшении производственного процесса и финансово-хозяйственной деятельности в целом. Рост затрат на рубль выручки является неблагоприятным моментом.

Учет ОС ведется в организации в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

3 Анализ основных средств ООО «АТЛ Плюс» и рекомендации по повышению эффективности их использования

3.1 Анализ основных средств ООО «АТЛ Плюс»

В целях определения структуры, состава, темпов обновления и выбытия, а также для определения эффективности их использования, проведем анализ основных средств. В качестве информационной базы использует банные бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также данные управленческой отчетности.

Таблица 2 – Анализ движения и выбытия основных средств ООО «АТЛ Плюс» за 2019 год

Показатель	На начало периода		Поступило, т.р.	Выбыло, т.р.	На конец года		Темп роста, %
	Сумма, т.р.	Уд. вес, %			Сумма, т.р.	Уд. вес, %	
Здания	14225	61,67	0	3237	10988	67,81	77,24
Сооружения	306	1,33	0	214	92	0,57	30,07
Машины и оборудование (кроме офисного)	7360	31,91	0	2711	4649	28,69	63,17
Офисное оборудование	243	1,05	0	113	130	0,80	53,50
Транспортные средства	120	0,52	0	31	89	0,55	74,17
Производственный и хозяйственный инвентарь	18	0,08	0	13	5	0,03	27,78
Земельные участки	489	2,12	0	272	217	1,34	44,38
Другие виды основных средств	306	1,33	0	272	34	0,21	11,11
Итого	23067	100,00	0	6863	16204	100	70,25

В таблице 2 проведен анализ движения и выбытия основных средств предприятия за 2019 г. В графах «Поступило/Выбыло» рассчитан абсолютный

прирост, положительный для поступивших основных средств, отрицательный для выбывших. Относительный показатель рассчитан в графе «Темп прироста».

По результатам анализа абсолютного и относительного изменения стоимости основных средств мы видим снижение всех показателей, как в абсолютном, так и в относительном выражении. Наибольшее падение темпов роста отмечено по группам основных средств «Сооружения» и «Другие виды основных средств». Наименьшее падение темпов роста показывает группа основных средств «Здания».

Таблица 3 – Анализ движения и выбытия основных средств ООО «АТЛ Плюс» за 2020 год

Показатель	На начало периода		Поступило, т.р.	Выбыло, т.р.	На конец года		Темп роста, %
	Сумма, т.р.	Уд. вес, %			Сумма, т.р.	Уд. вес, %	
Здания	10988	67,81	0	1228	9760	67,13	88,82
Сооружения	92	0,57	0	9	83	0,57	90,22
Машины и оборудование (кроме офисного)	4649	28,69	0	401	4248	29,22	91,37
Офисное оборудование	130	0,80	10	0	140	0,96	107,69
Транспортные средства	89	0,55	0	9	80	0,55	89,89
Производственный и хозяйственный инвентарь	5	0,03	0	1	4	0,03	80,00
Земельные участки	217	1,34	0	24	193	1,33	88,94
Другие виды основных средств	34	0,21	0	3	31	0,21	91,18
Итого	16204	100	10	1675	14539	100	89,72

В таблице 3 проведен анализ движения и выбытия основных средств предприятия за 2020 г. В графах «Поступило/Выбыло» рассчитан абсолютный прирост, положительный для поступивших основных средств, отрицательный

для выбывших. Относительный показатель рассчитан в графе «Темп прироста».

За 2020 г. наибольшую долю в структуре основных средств составили здания, машины и оборудования, земельные участки.

За 2020 г. подлежали выбытию следующие статьи: выбыло 1228 т.р. по статье здания, 9 т.р. по статье сооружения, 401 т.р. по статье машины и оборудование, 9 т.р. по статье транспортные средства, 1 т.р. по статье производственный и хозяйственный инвентарь, 24 т.р. по статье земельные участки и 3 т.р. другие виды основных средств.

Таблица 4 – Анализ движения и выбытия основных средств ООО «АТЛ Плюс» за 2021 год

Показатель	На начало периода		Поступило, т.р.	Выбыло, т.р.	На конец года		Темп роста, %
	Сумма, т.р.	Уд. вес, %			Сумма, т.р.	Уд. вес, %	
Здания	9760	67,13	0	451	9309	66,81	95,38
Сооружения	83	0,57	0	9	74	0,53	88,98
Машины и оборудование (кроме офисного)	4248	29,22	0	348	3900	27,99	91,81
Офисное оборудование	140	0,96	72	0	212	1,52	151,28
Транспортные средства	80	0,55	0	9	71	0,51	88,83
Производственный и хозяйственный инвентарь	4	0,03	0	0	4	0,03	104,51
Земельные участки	193	1,33	144	0	337	2,42	174,72
Другие виды основных средств	31	0,21	0	5	26	0,19	85,40
Итого	14539	100	216	822	13934	100	95,84

В таблице 4 проведен анализ движения и выбытия основных средств предприятия за 2021 г. В графах «Поступило/Выбыло» рассчитан абсолютный прирост, положительный для поступивших основных средств, отрицательный

для выбывших. Относительный показатель рассчитан в графе «Темп прироста»

За 2021 г. суммы выбытия основных средств ООО «АТЛ Плюс» составила 822 т.р., при поступлении в размере 216 т.р. Наибольшую долю в структуре основных средств составили здания, которые подлежали убытию в размере 451 т.р.

Проведем анализ коэффициентов обновления, износа и годности с учетом сумм накопленной амортизации по данным отчета о движении основных средств 5628 тыс. руб. за 2019 год, 1325 тыс. руб. за 2020 год, 765 тыс. руб. за 2021 год.

В таблице 5 представлен результат расчета коэффициентов.

Таблица 5 – Коэффициентный анализ основных средств ООО «АТЛ Плюс»

Показатель	2019 год	2020 год	2021 год
Амортизация, тыс. руб.	5328	1325	765
Поступило, тыс. руб.	0	10	216
Выбыло, тыс. руб.	6863	1675	822
Основные средства на конец периода, тыс. руб.	16204	14539	13934
Коэффициент обновления	0,000	0,001	0,016
Коэффициент износа	0,329	0,091	0,055
Коэффициент годности	0,671	0,909	0,945

Исходя из анализа мы наблюдаем увеличение коэффициента обновления с уменьшением коэффициента износа, однако судя по уменьшению стоимости основных средств это связано с выбытием с амортизированных в 2020 году основных средств.

В таблице 6 проведен анализ эффективности использования основных средств ООО «АТЛ Плюс».

За период исследования в ООО «АТЛ Плюс» уменьшилась фондоотдача на 2,277, что свидетельствует о снижении выручки предприятия на единицу основных средств и ухудшения эффективности использования основных средств, рисунок 8.

Таблица 6 – Анализ эффективности использования основных средств ООО «АТЛ Плюс»

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абс. откл., +/-
Выручка, т.р.	174883	152246	118652	-56231
Прибыль от продаж, т.р.	11112	9182	5814	-5298
Чистая прибыль, т.р.	1833	282	15	-1818
Среднесписочная численность работников, чел.	77	77	77	0
Стоимость основных средств, т.р.	16204	14539	13934	-2270
Фондоотдача, т.р.	10,793	10,472	8,515	-2,277
Фондоемкость, т.р.	0,093	0,095	0,117	0,025
Рентабельность основных средств, %	0,113	0,019	0,001	-0,112
Фондовооруженность, т.р./ чел.	210,442	188,818	180,961	-29,481

Фондоемкость за 2019-2021 гг. возросла на 0,025, что свидетельствует о росте потребности ООО «АТЛ Плюс» в основных фондах с целью обеспечения основных средств.

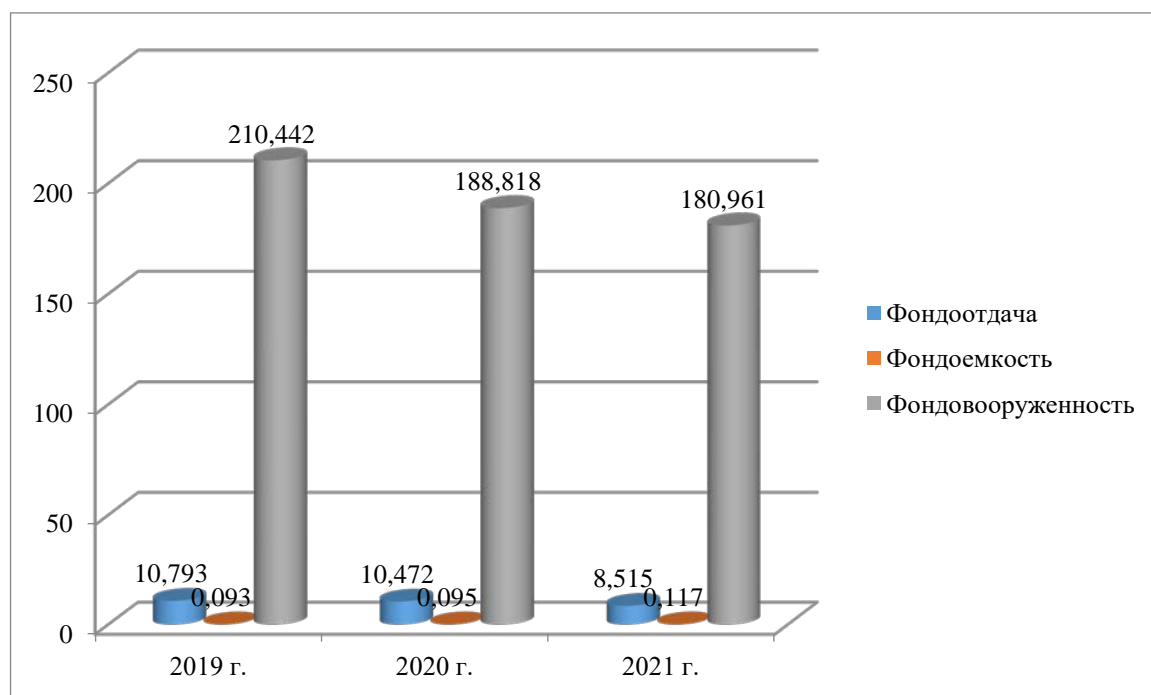


Рисунок 8 - Динамика показателей эффективности использования основных средств ООО «АТЛ Плюс»

Снижение показателей рентабельность основных средств на 0,112 и фондовооруженности на 29,481 говорят об уменьшении прибыли, полученной за счет эксплуатации основных средств и снижении эффективности использования основных фондов ООО «АТЛ Плюс».

Следовательно, на основании проведенного анализа можно прийти к выводу, что в ООО «АТЛ Плюс» основные средства используются не эффективно.

3.2 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств ООО «АТЛ Плюс»

С целью совершенствования бухгалтерского учета основных средств ООО «АТЛ Плюс» даны следующие рекомендации:

- осуществлять своевременное оприходование объектов основных средств и назначить ответственного сотрудника, отвечающего за контроль совершаемых операций;
- грамотно определять срок момента перехода на основное средство предприятия права собственности;
- грамотно осуществлять классификацию объектов основных средств;
- грамотно формировать первоначальную стоимость основных средств предприятия;
- не допускать ошибки при начислении амортизации на основное средство;
- не допускать ошибки при проведении переоценки объектов основных средств предприятия.

При анализе организации бухгалтерского учета основных средств ООО «АТЛ Плюс» отмечено, что учетная политика организации не закрепляет способ организации перехода на ФСБУ 6/2020.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 ООО «АТЛ Плюс» рекомендовано провести комплекс мероприятий, связанный с приведением отчетности к сопоставимым показателям.

Существуют следующие варианты перехода на ФСБУ 6/2020: перспективный, полный ретроспективный или упрощенный ретроспективный (п. 48, 49 ФСБУ 6/2020). Правила перехода должны быть прописаны в учетной политике.

Для ООО «АТЛ Плюс» рекомендуется использовать ретроспективный вариант перехода. Это обусловлено тем, что использование перспективного варианта было доступно только организациям, имеющим право вести упрощенный учет и сдавать упрощенную отчетность, а использование упрощенного ретроспективного варианта несет за собой риски неполного раскрытия информации.

«В случае ретроспективного варианта корректировочными записями исправляют учетные операции так, как будто стандарт уже применялся с момента возникновения фактов хозяйственной жизни, которые он затрагивает. То есть с момента учета основных средств и начала капитальных вложений (п. 48 ФСБУ 6/2020, п. 15 ПБУ 1/2008). Это значит, что нужно пересчитывать и показатели бухгалтерского баланса, и показатели отчета о финансовых результатах за прошлые годы.

Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 списывают на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», если они не затрагивают другие статьи бухгалтерского баланса (п. 50 ФСБУ 6/2020). При этом перерасчет амортизации нужно сделать за все годы ее начисления» [39].

Также руководствуясь рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ» Р-125/2021-КпР "Групповая единица учета основных средств", ООО «АТЛ Плюс» в учетной политике предусматривает возможность групповых единиц учета для объектов, отвечающих критериям основных средств по ФСБУ

6/2020, но по стоимости не превышающим установленный организацией лимит в 100 000 рублей.

Стоит отметить, что вопрос группового учета основных средств очень неоднозначен и является предметом дискуссий в профессиональном сообществе. Аргументов против внедрения группового учета основных средств является тот факт, что нормами ФСБУ 6/2020 он не предусмотрен. Аналогичной точки зрения придерживается Минфин в письмах от 18.01.2022 № 07-04-09/2185 и от 25.08.2021 № 07-01-09/68312. По их мнению, «в ФСБУ 6/2020 прямо указано, что лимит стоимости нужно устанавливать для актива, а не группы активов. Ведомство обосновало свою позицию так. В пункте 4 ФСБУ 6/2020, где даны признаки основного средства, речь идет об активе, а не о группе активов. Обе нормы: и пункт 4, и пункт 5 стандарта взаимосвязаны. Значит, и норму про лимит стоимости, прописанную в пункте 5 ФСБУ 6/2020, нужно применять к активу, а не к группе» [39].

На наш взгляд, применение рекомендаций о групповой единице учета способно оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности и во избежание рисков следует отказаться от применения данной нормы. В целях контроля за сохранностью данных активов следует организовать их забалансовый учет.

Выводы по третьему разделу бакалаврской работы.

В третьем разделе работы представлен анализ состояния и эффективности использования основных средств в ООО «АТЛ Плюс», дан анализ наличия и движения, предложены рекомендации по повышению эффективности использования основных средств ООО «АТЛ Плюс».

За 2020 г. наибольшую долю в структуре основных средств составили здания, машины и оборудования, земельные участки.

За 2020 г. подлежали выбытию следующие статьи: выбыло 1228 т.р. по статье здания, 9 т.р. по статье сооружения, 401 т.р. по статье машины и оборудование, 9 т.р. по статье транспортные средства, 1 т.р. по статье производственный и хозяйственный инвентарь, 24 т.р. по статье земельные

участки и 3 т.р. другие виды основных средств.

За 2021 г. суммы выбытия основных средств ООО «АТЛ Плюс» составила 822 т.р., при поступлении в размере 216 т.р. Наибольшую долю в структуре основных средств составили здания, которые подлежали убытию в размере 451 т.р.

За период исследования в ООО «АТЛ Плюс» уменьшилась фондоотдача на 2,277, что свидетельствует о снижении выручки предприятия на единицу основных средств и ухудшения эффективности использования основных средств. Фондоёмкость за 2019-2021 гг. возросла на 0,025, что свидетельствует о росте потребности ООО «АТЛ Плюс» в основных фондах с целью обеспечения основных средств.

Снижение показателей рентабельность основных средств на 0,112 и фондовооруженности на 29,481 говорят об уменьшении прибыли, полученной за счет эксплуатации основных средств и снижении эффективности использования основных фондов ООО «АТЛ Плюс».

По результатам анализа организации бухгалтерского учета основных средств в ООО «АТЛ Плюс» выявлены недостатки, связанные с организацией процесса перехода на ФСБУ 6/2020 и предложены рекомендации по дополнительным мероприятиям и совершенствованию учета основных средств с целью минимизации риска искажения отчетности.

Заключение

В первом разделе дано представление о понятии и экономической сути основных средств, рассмотрена их классификация, источники формирования, принципы учета и способы оценки, а также даны основные приемы и способы оценки обеспеченности организации основными фондами и эффективности их использования.

Основные средства считаются одним из ведущих объектов бухгалтерского учета, поскольку именно их присутствие, состояние и ценовое выражение основных средств устанавливают главные показатели производительности хозяйствующего субъекта.

Анализ основных средств организации осуществляется поэтапно. На основании проведенного анализа в организации осуществляется оформление аналитической записки, в ходе обнаружения отрицательных факторов влияния принимаются соответствующие управленческие решения, направленные на повышение эффективности использования основных средств.

Второй раздел работы включает в себя краткую технико-экономическую характеристику организации - объекта исследования, выдержки положений учетной политики в части ведения бухгалтерского учета основных средств. Кроме этого, дано подробное описание процессов учета основных средств, которые затрагивают все аспекты движения объектов имущества от момента их поступления до момента выбытия или полной амортизации.

За 2020-2021 гг. выручка организации сократилась на 22,07%. При снижении себестоимости продаж на 21,13%. Такие показатели объясняются всеобщей нестабильностью экономики на фоне корона вирусной инфекции COVID-19. Организации удавалось сохранить объем выручки в 2020 году на приемлемом уровне в связи с ранее заключенными контрактами.

В 2021 году действие большей части вышеуказанных договоров поставок закончилось, и показатель выручки значительно уменьшился. В связи с пандемией в 2021 году снизился общий покупательский спрос на

продукцию. Кроме того, практически на год сместились пуско-наладочные работы уже отгруженной продукции и, как следствие, была не дополучена выручка. Это связано с введенными режимами изоляции на объектах для покупателей.

От осуществления деятельности за период исследования в ООО «АТЛ Плюс» сократилась валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистая прибыль, что свидетельствует о снижении эффективности деятельности и ухудшении финансового состояния организации.

Численность персонала организации за период исследования не изменилась, возрос фонд оплаты труда. Несмотря на это, за 2019-2021 гг. в ООО «АТЛ Плюс» производительность труда сократилась.

За 2019-2021 гг. уменьшились показатели рентабельности продаж и производства исследуемой организации, что свидетельствует об ухудшении производственного процесса и финансово-хозяйственной деятельности в целом. Рост затрат на рубль выручки является неблагоприятным моментом.

Учет ОС ведется в организации в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В третьем разделе работы представлен анализ состояния и эффективности использования основных средств в ООО «АТЛ Плюс», дан анализ наличия и движения, предложены рекомендации по повышению эффективности использования основных средств ООО «АТЛ Плюс».

За 2020 г. наибольшую долю в структуре основных средств составили здания, машины и оборудования, земельные участки.

За 2020 г. подлежали выбытию следующие статьи: выбыло 1228 т.р. по статье здания, 9 т.р. по статье сооружения, 401 т.р. по статье машины и оборудование, 9 т.р. по статье транспортные средства, 1 т.р. по статье производственный и хозяйственный инвентарь, 24 т.р. по статье земельные участки и 3 т.р. другие виды основных средств.

За 2021 г. суммы выбытия основных средств ООО «АТЛ Плюс»

составила 822 т.р., при поступлении в размере 216 т.р. Наибольшую долю в структуре основных средств составили здания, которые подлежали убытию в размере 451 т.р.

За период исследования в ООО «АТЛ Плюс» уменьшилась фондоотдача на 2,277, что свидетельствует о снижении выручки предприятия на единицу основных средств и ухудшения эффективности использования основных средств. Фондоемкость за 2019-2021 гг. возросла на 0,025, что свидетельствует о росте потребности ООО «АТЛ Плюс» в основных фондах с целью обеспечения основных средств.

Снижение показателей рентабельность основных средств на 0,112 и фондовооруженности на 29,481 говорят об уменьшении прибыли, полученной за счет эксплуатации основных средств и снижении эффективности использования основных фондов ООО «АТЛ Плюс».

По результатам анализа организации бухгалтерского учета основных средств в ООО «АТЛ Плюс» выявлены недостатки, связанные с организацией процесса перехода на ФСБУ 6/2020 и предложены рекомендации по дополнительным мероприятиям и совершенствованию учета основных средств с целью минимизации риска искажения отчетности.

Список используемой литературы

1. Богаченко, В. М. Бухгалтерский учет : учебник / В. М. Богаченко. - Ростов н/Д : Феникс, 2021. - 538 с.
2. Богаченко, В. М. Бухгалтерский учет: практикум : учебное пособие / В. М. Богаченко. - Ростов н/Д : Феникс, 2021. - 406 с.
3. Боуш, Г. Д. Методология научных исследований (в курсовых и выпускных квалификационных работах) : учебник / Г.Д. Боуш, В.И. Разумов. —Москва : ИНФРА-М, 2022. — 210 с.
4. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для академического бакалавриата / Л. В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 495 с.
5. Вотина Н.Г., Иконникова О.В. Бухгалтерский учет оценочного обязательства по демонтажу, ликвидации основных средств, восстановлению окружающей среды // Экономика и бизнес: теория и практика. - 2021. № 12-1 (82). - С. 109-112.
6. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон РФ от 30.11.1994 г. N 51-ФЗ. – Доступ из справочно - правовой системы «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
7. Гренадерова, М. В. Бухгалтерский учет для бакалавров / М. В. Гренадерова, И. В. Скрыбина. - Ставрополь : Логос, 2019. – 194 с.
8. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для вузов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 416 с.
9. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет с основами МСФО : учебник и практикум для вузов / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 319 с.
10. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. ФСБУ 6/2020: решенные вопросы бухгалтерского учета основных средств и сохраняющиеся

- дискуссионные аспекты // Учет. Анализ. Аудит. - 2021. - Т. 8. № 1. - С. 48-61.
11. Жукова, Т. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие / Т. В. Жукова. - Новосибирск : Изд-во НГТУ, 2019. - 266 с.
 12. Илышева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности : учебник / Н. Илышева, С. И. Крылов. - Москва : Финансы и Статистика, 2021. - 370 с.
 13. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник / Н.П. Кондраков. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 584 с.
 14. Кораблина Е.В. Бухгалтерский и налоговый учет запасных частей для технического обслуживания и ремонта основных средств // Налоговая политика и практика. - 2021. № 8 (224). - С. 37-43.
 15. Коршикова С.Н. Оценка и переоценка основных средств: бухгалтерский и налоговый учет // Естественно-гуманитарные исследования. - 2021. - № 34 (2). - С. 296-298.
 16. Крайнова И.М., Артыкова С.Н. Особенности определения срока полезного использования основных средств для целей бухгалтерского учета // Экономика и бизнес: теория и практика. - 2022. № 6-1 (88). - С. 225-227.
 17. Куклина, Е. Н. Организация самостоятельной работы студента : Учебное пособие для вузов / Куклина Е. Н., Мазниченко М. А., Мушкина И. А. - 2-е изд., испр. и доп. - Москва : Юрайт, 2022. - 235 с.
 18. Купрюшина О.М., Рахматулина Р.Р. Внедрение во внутрифирменные правила учета основных средств федеральных стандартов бухгалтерского учета "Капитальные вложения" и "Основные средства" // Международный бухгалтерский учет. 2021. - Т. 24. № 10 (484). - С. 1188-1204.
 19. Лаврухина Т.А., Труфанова Ю.К. Учет основных средств в соответствии с новым федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" // В сборнике: Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности организации. Материалы VIII Международной научно-практической конференции: в 2 частях. - 2021. - С. 44-48.

20. Михеев М.В. Учет и отчетность основных средств организации по федеральному стандарту бухгалтерского учета // Экономика и управление: проблемы, решения. - 2022. - Т. 1. № 7 (127). - С. 171-177.

21. Налоговый кодекс Российской Федерации Часть вторая [Электронный ресурс]: Федеральный закон РФ от 05.08.2000 N 117-ФЗ. – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». – Режим доступа:<http://www.consultant.ru>

22. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая [Электронный ресурс]: Федеральный закон РФ от 31.07.1998 N 146-ФЗ. – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». – Режим доступа:<http://www.consultant.ru>

23. Нуриева Р.И., Салахутдинова Э.Р., Мурсалимова Д.М. Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования основных средств производства // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. Сборник научных трудов по материалам X Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казань, - 2022. - С. 671-677.

24. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон РФ от 01.01.2013 N 402-ФЗ. – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

25. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 17.08.2012 N 113н. – Доступ из справочно- правовой системы «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

26. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его

27. Отчетность ООО «АТЛ Плюс»: https://www.audit-it.ru/buh_otchet/6325034420_ooo-atl-plyus

28. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность

организации» ПБУ 4/99 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 08.11.2010 № 142н. – Доступ из справочно-правовой системы «Консультант-Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

29. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/1999 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н. – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». – Режим доступа:<http://www.consultant.ru>

30. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/1999 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н. – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». – Режим доступа:<http://www.consultant.ru>

31. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 27.11.2006 N 154н. – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

32. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н. – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

33. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно- исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 115н. – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». – Режим доступа:<http://www.consultant.ru>

34. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 27.04.2012 № 55н. – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

35. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской

отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н. – Доступ из справочно-правовой системы «Консультант-Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

36. Попова Е. Как учитывать основные средства по ФСБУ 6/2020 [Электронный ресурс]– Доступ из БСС «Система Главбух» – Режим доступа: <https://vip.1gl.ru>

применению [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н. - Доступ из справочно-правовой системы «Консультант-Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

37. Сигидов, Ю. И. Первичная учетная документация : учебник / Ю.И. Сигидов, Е.В. Калашникова, Т.Е. Хорольская ; под общ. ред. Ю.И. Сигидова. —Москва : ИНФРА-М, 2022. — 345 с.

38. Терехова, В. А. Финансовый учет : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 622 с.

39. Умнов, В. А. Рекомендации по подготовке и защите выпускной квалификационной работы : учебное пособие / В.А. Умнов. - Москва : ИНФРА- М, 2021. - 46 с.

40. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н. – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

41. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» ФСБУ 27/2021 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 16.04.2021 N 62н. – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

42. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н. – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

43. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н. – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
44. Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / И. А. Фельдман. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 287 с.
45. Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 399 с.
46. Baker, Richard. Advanced Financial Accounting: научное издание / R. E. Baker, V. C. Lembke, T. E. King. – New York; St. Louis; San Francisco: McGraw-Hill Publishing Company, 2019. – 1190 p.
47. Blaug, Mark. An Introduction to the Economics of Education / M. Blaug. – Middlesex: Penguin Books, 2021. – 363 p
48. Bròdy, Andràs. Proportions, Prices and Planning: a Mathematical Restatement of the Labor Theory of Value / A. Bròdy. – Budapest: Akadémiai Kiadó; Amsterdam; London: North-Holland Publishing Company, 2020. – 194 p
49. Casey, Douglas R. Crisis investing: opportunities and Profits in the Coming Great Depression / D. R. Casey; автор предисловия: R. J. Ringer, Ph. M. Crane. – New York: Pocket Books, 2019. – 290 p.
50. Cohen, Jerome. Personal finance / J. B. Cohen; ed. R. Hermanson. – 3 rd ed. – Homewood, Illinois: Learning systems company; [S. l.]: A division of Richard D. IRWIN, INC., 2020. – 226 p.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «АТЛ Плюс» за 2021 г.

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс ООО «АТЛ Плюс» за 2021

Бухгалтерский баланс на <u>31 декабря</u> <u>20 21</u> г.		Коды			
		0710001			
Организация	Общество с ограниченной ответственностью «АТЛ Плюс»	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6325034420		
Вид экономической деятельности	Производство молочной продукции	ОКВЭД 2	10.5		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКПО	12300	16	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)					
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту		<input type="checkbox"/> ДА	<input checked="" type="checkbox"/> НЕТ		
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31 декабр На _____ я 20 21 г. ³	На 31 декабря 20 20 г. ⁴	На 31 декабря 20 19 г. ⁵	
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы				
	Результаты исследований и разработок				
	Нематериальные поисковые активы				
	Материальные поисковые активы				
	Основные средства	13934	14539	16204	
	Доходные вложения в материальные ценности				
	Финансовые вложения				
	Отложенные налоговые активы				
	Прочие внеоборотные активы				
	Итого по разделу I	13934	14539	16204	
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1777	28383	19784	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	487	18	657	
	Дебиторская задолженность	20064	46634	43669	
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)				
	Денежные средства и денежные эквиваленты	743	2053	1443	
	Прочие оборотные активы	58084	4956	2163	
	Итого по разделу II	81155	82044	67716	
	БАЛАНС	95089	96583	83920	

Продолжение приложения А

Продолжение таблицы А.1

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31 декабр На ____ я 20__21__ г. ³	На 31 декабря 20__20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__19__ г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	4010	4010	4010
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	19344	19329	19046
	Итого по разделу III	23354	23339	23056
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	33237	37335	46431
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	33237	37335	46431
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	4105	9192	0
	Кредиторская задолженность	34393	26717	14433
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	38498	35909	14433
	БАЛАНС	95089	96583	83920

Приложение Б

Бухгалтерский баланс ООО «АТЛ Плюс» за 2020 год

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс ООО «АТЛ Плюс» за 2020 год

Бухгалтерский баланс

На 31 декабря 2020 г.

<i>Пояснения¹</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2020 г.</i>	<i>На 31 декабря 2019 г.</i>	<i>На 31 декабря 2018 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	0	-	1
	Нематериальные активы в организации		0	-	1
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	14 539	16 204	23 067
	Основные средства в организации		14 539	16 204	23 067
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	14 539	16 204	23 068
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	28 383	19 784	14 574
	Товары		6 396	8 201	3 089
	Материалы		21 987	11 583	11 485
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	18	657	1 509
	НДС по приобретенным материально-производственным запасам		18	25	348
	НДС по приобретенным ОС		0	632	1 161

Продолжение Приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5	6
	Дебиторская задолженность	1230	46 634	43 669	29 291
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		1 426	188	501
	Расчеты с персоналом по прочим операциям		9	30	14
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		17	7	95
	Расчеты по налогам и сборам		506	890	630
	Расчеты с покупателями и заказчиками		20 200	16 447	22 661
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		24 476	26 107	5 390
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 053	1 443	2 078
	Расчетные счета		2 053	1 443	2 078
	Прочие оборотные активы	1260	4 956	2 163	221
	Расходы будущих периодов		4 956	2 163	221
	Итого по разделу II	1200	82 044	67 716	47 673
	БАЛАНС	1600	96 583	83 920	70 741
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	4 010	4 010	4 010
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	19 329	19 046	17 213
	Итого по разделу III	1300	23 339	23 056	21 223
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	37 335	46 431	44 569
	Долгосрочные кредиты		37 335	46 431	44 569
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-

Продолжение Приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5	6
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	37 335	46 431	44 569
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	9 192	-	-
	Краткосрочные займы		4 330	-	-
	Краткосрочные кредиты		4 862	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	26 718	14 433	4 949
	Расчеты по налогам и сборам		879	237	309
	Расчеты с покупателями и заказчиками		66	1 379	2 379
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		25 394	12 381	1 521
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		25	28	629
	Расчеты с персоналом по оплате труда		162	191	108
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		192	217	3
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	35 910	14 433	4 949
	БАЛАНС	1700	96 583	83 920	70 741

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение В

Отчёт о финансовых результатах ООО «АТЛ Плюс» за 2021 г.

Таблица В.1 – Отчёт о финансовых результатах ООО «АТЛ Плюс» за 2021 г

Отчет о финансовых результатах		Коды		
Январь-		0710002		
за _____		31	12	2021
Декабрь _____				
20 21 г.		6325034420		
Организация <u>ООО «АТЛ Плюс»</u>	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6325034420		
Вид экономической деятельности <u>Производство молочной продукции</u>	по ОКВЭД 2	10.5		
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Январь-	Январь-
		За _____	За _____
		20 21 г. ³	20 20 г. ⁴
	Выручка ⁵	118652	152246
	Себестоимость продаж	(112838)	(143064)
	Валовая прибыль (убыток)	5814	9182
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	5814	9182
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	(2114)	(3597)
	Прочие доходы	33	59
	Прочие расходы	(3528)	(4938)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	205	706
	Налог на прибыль ⁷	(190)	(424)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	()	()
	отложенный налог на прибыль		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	15	282

Приложение Г

Отчёт о финансовых результатах ООО «АТЛ Плюс» за 2020 г.

Талица Г.1 – Отчёт о финансовых результатах ООО «АТЛ Плюс» за 2020 г.

Отчет о финансовых результатах		Коды		
Январь-		0710002		
за _____		31	12	2020
Декабрь _____		6325034420		
20 20 _____ г.		10.5		
Организация <u>ООО «АТЛ Плюс»</u>	Дата (число, месяц, год) _____	Форма по ОКУД		
Идентификационный номер налогоплательщика _____	по ОКПО _____	ИНН _____		
Вид экономической деятельности <u>Производство молочной продукции</u>	по ОКВЭД 2 _____	ОКВЭД 2 _____		
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	по ОКПОФ/ОКФС _____	ОКПОФ/ОКФС _____	12300	16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ _____	ОКЕИ _____	384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u>Январь-Декабрь</u> 20 <u>20</u> г. ³	За <u>Январь-Декабрь</u> 20 <u>19</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	152246	174883
	Себестоимость продаж	(143064)	(163771)
	Валовая прибыль (убыток)	9182	11112
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	9182	11112
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	(3597)	(4005)
	Прочие доходы	59	1598
	Прочие расходы	(4938)	(6091)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	706	2614
	Налог на прибыль ⁷	(424)	(781)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	()	()
	отложенный налог на прибыль		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	282	1833

Приложение Д

Сводная таблица хозяйственных операций по учету основных средств в ООО «АТЛ Плюс»

Таблица Д.1 – Сводная таблица хозяйственных операций по учету основных средств в ООО «АТЛ Плюс»

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Поступление основных средств за плату		
Оприходованы приобретённые в собственность основные средства	08,07	60,76
Принят к учету налог на добавленную стоимость, указанный в счет-фактуре поставщика	19	60,76
Основные средства переданы в монтаж	08	07
По акту-приемки основные средства приняты в эксплуатацию	01	08
Списан налог на добавленную стоимость в уменьшение расчетов с бюджетом	68	19
Поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал		
Поступили основные средства от учредителей в качестве вклада в уставный капитал	08	75
По акту – приемки основное средства введено в эксплуатацию	01	08
Безвозмездное поступление основных средств		
Отражено безвозмездное поступление основных средств	08	98
По акту – приемки основное средства введено в эксплуатацию	01	08
Строительство основных средств подрядным способом		
Отражена стоимость подрядных работ по основным средствам	08	60
Принят к учету налог на добавленную стоимость, указанный в счет-фактуре поставщика	19	60
Отражены сборы и пошлины при регистрации основного средства	08	76,68
Основное средство введено в эксплуатацию	01	08
Строительство основных средств хозяйственным способом		
Приняты к учету материалы для строительства объекта основного средства	10	60
Принят к учету налог на добавленную стоимость, указанный в счет-фактуре поставщика	19	60
Стоимость покупных материалов отражена в монтажных работах сановного средства	08	10
Начисление работникам организации заработной платы	08	70
Начисление страховых взносов во внебюджетные фонды	08	69
Отражена амортизация	08	02
Начислены расходы по регистрации права собственности	08	76
Передача монтируемого в строящийся объект оборудования	08	07
Отражены иные затраты по строительству объекта основного средства	08	23,71 и др.
Отражены сборы и пошлины при регистрации основного средства	09	76,68
Основное средство введено в эксплуатацию	01	08

Продолжение Приложения Д

Продолжение таблицы Д.1

Ремонт основных средств подрядным способом		
Приняты к учету сумма ремонта подрядным способом	20, 23, 25, 26 и др.	60
Принят к учету входящий НДС	19	60
Ремонт основных средств хозяйственным способом		
Списание использованных материалов в процессе ремонта	20, 23, 25, 26 и др.	10
Начислена заработная плата работникам при осуществлении ремонта	20, 23, 25, 26 и др.	70
Начислены взносы на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование	20, 23, 25, 26 и др.	69
Начислена амортизация по объектам основных средств	20, 23, 25, 26 и др.	02
Отражение иных затрат на ремонт	20, 23, 25, 26 и др.	71, 76 и др.
Выбытие основных средств		
Списывается первоначальная стоимость основных средств	01-9	01
Продажа основных средств		
Отражен доход от продажи основного средства, в т.ч. НДС	62	91-1
Отражен НДС от продажи основного средства	91	68
Списана остаточная стоимость проданного основного средства	91-2	01-9
Выбытие основных средств вследствие ликвидации		
Списание остаточной стоимости основного средства вследствие ликвидации	91-2	01-9
Оприходование материалов при ликвидации основного средства	10	91-1
Безвозмездная передача основных средств		
Списание остаточной стоимости основного средства вследствие безвозмездной передачи	91-2	01-9
Отражен НДС по рыночной стоимости	91-2	68
Передача основных средств в уставный капитал		
Сформирована задолженность по передаче основного средства в качестве вклада в уставный капитал	58	76
Списание остаточной стоимости основного средства вследствие передачи в уставный капитал	76	01-9
Отражен доход от превышения согласованной стоимости над остаточной	76	91-1
Отражен расход от превышения остаточной стоимости над согласованной	91-2	76

Продолжение Приложения Д

Продолжение таблицы Д.1

Передача основного средства по договору мены и иному договору, предусматривающему исполнение обязательств не денежными средствами		
Отражена выручка от продажи основного средства, в т.ч. НДС	62	91-1
Начислен НДС для уплаты в бюджет	91	68
Списание остаточной стоимости основного средства	91-2	01-9
Оприходовано имущество, работы, услуги, без НДС	10, 41 и др.	60
Отражен НДС поставщика	19	60
Сформирован взаимозачет	60	62
Формирование расходов от выбытия основного средства и финансовый результат		
Отражены услуги сторонней организации, без НДС	91-2	60
Принят к учету НДС поставщика	19	60
Приняты к учету расходы, выполненные организацией самостоятельно	91-2	70,71 и др.
Сформирована прибыль от выбытия основного средства	91-9	99
Сформирован убыток от выбытия основного средства	99	91-9
Отражение результатов инвентаризации основных средств		
Отражены в учете выявленные излишки при инвентаризации основных средств	01	91-1
Сформирована остаточная стоимость основных средств при недостатке	01-9 02	01 01-9
Списание остаточной стоимости основного средства	94	01-9
Выявленная недостача предъявлена материально – ответственному лицу	73-2	94
Выявленная недостача списывается на прочие расходы организации, при не установлении материально – ответственного лица	91-2	94

Продолжение Приложения Д

Продолжение таблицы Д.1

Отражение в учете переоценки основных средств		
Отражено увеличение добавочного капитала на сумму первичной дооценки основных средств	01	83
Сформирована дооценка амортизации	83	02
Отражены прочие расходы в результате первичной уценки основных средств	91-2	01
Сформирована уценка амортизации	02	91-1
Начислена дооценка объекта основного средства от первоначальной стоимости в пределах ранее произведенной уценки	01	91-1
Начислена дооценка амортизации объекта основного средства в пределах ранее произведенной уценки	91-2	02
Начислена дооценка объекта основного средства от первоначальной стоимости сверх ранее произведенной уценки	01	83
Начислена дооценка амортизации объекта основного средства сверх ранее произведенной уценки	83	02
Начислена уценка объекта основного средства от первоначальной стоимости в пределах ранее произведенной дооценки	83	01
Начислена уценка амортизации объекта основного средства в пределах ранее произведенной дооценки	02	83
Начислена уценка объекта основного средства от первоначальной стоимости сверх ранее произведенной дооценки	91-2	01
Начислена уценка амортизации объекта основного средства сверх ранее произведенной дооценки	02	91-1
Списание дооценки начисленной на добавочный капитал при выбытии основного средства	83	84