

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

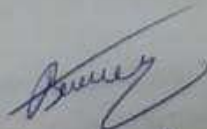
Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра экономики и информационных технологий

Допустить к защите
Заведующий кафедрой
 Газетдинов М.Х.
«14» января 2021 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Совершенствование учета основных средств в обществе с
ограниченной ответственностью «Агрофирма
Нармонка» Лаишевского района Республики Татарстан на
основе информационных технологий

Обучающийся:



Валиуллин Рамазан Ринатович

Руководитель:
к.т.н., доцент



Кузнецов Максим Геннадьевич

Рецензент:
д.с.-х.н., доцент



Хисматуллин Марсель Мансурович

Казань 2021

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра экономики и информационных технологий

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой



Газетдинов М.Х.

«14» января 2020г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу

Валиуллин Рамазан Ринатович

1. **Тема работы:** Совершенствование учета основных средств в обществе с ограниченной ответственностью «Агрофирма Нармонка» Лаишевского района Республики Татарстан на основе информационных технологий.
2. **Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «14» января 2021г.
3. **Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан, годовые бухгалтерские отчетности Общества с Ограниченной Ответственностью «Агрофирма Нармонка» Лаишевского района Республики Татарстан, нормативно-правовые документы, федеральные и республиканские целевые программы развития сельского хозяйства, результаты личных наблюдений и разработок.
4. **Перечень подлежащих разработке вопросов:** теоретическая основа основных средств с сельскохозяйственным предприятием; понятие и классификация основных средств в экономической теории; принципы

бухгалтерского учета основных средств; местоположение, современная организация учета основных средств; организация учета основных средств предприятия; учет поступления и движения основных средств; учет выбытия основных средств; совершенствование учета учета основных средств предприятия с использованием информационных технологий; выбор системы учета основных средств предприятия Общества с Ограниченной Ответственностью «Агрофирма Нармонка»; рекомендации по совершенствованию учета основных средств.

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания

«05» декабря 2020г.

Руководитель



М.Г.Кузнецов

Задание принял к исполнению



Р.Р.Валиуллин

Аннотация
к выпускной квалификационной работе
бакалавра

Валиуллина Рамазана Ринатовича

На тему: «Совершенствование учета основных средств в обществе с ограниченной ответственностью «Агрофирма Нармонка» Лаишевского района Республики Татарстан на основе информационных технологий

Выпускная квалификационная работа содержит введение, 3 главы, заключение, список использованных литературы из 45 источников. Текст работы проиллюстрирован 6 таблицами и 3 приложениями.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Агрофирма Нармонка» Лаишевского района Республики Татарстан.

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы, практическую значимость, определяет цель, задачи и объект выпускной квалификационной работы. В первой главе рассмотрены теоретические основы экономической информации. Во второй главе сделан анализ экономических показателей деятельности общества с ограниченной ответственностью «Агрофирма Нармонка» Лаишевского района Республики Татарстан, по результатам которого автором даны рекомендации для оптимизации деятельности предприятия. В третьей главе рассматривается совершенствование учета основных средств в агрофирме с использованием информационных средств. Предложены рекомендации по усовершенствованию учета основных средств.

Работа имеет теоретическое и практическое значение. Изложенные в ней методические подходы могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Annotation for final qualification work of a bachelor

Valiullin Ramazan

Theme: “Improving the accounting of fixed assets in “Narmonka agricultural company” LLC of Laishevsky district of the Republic of Tatarstan based on information technologies”

The final qualification work contains an introduction, 3 chapters, a conclusion and a list of used literature (45 sources). The text of the work is illustrated by 6 tables and 3 annexes.

The research object is “Narmonka agricultural company” LLC of Laishevsky district of the Republic of Tatarstan.

The introduction substantiates the relevance of the chosen topic, practical significance, determines the goal, tasks and an object of the final qualifying work. The first chapter discusses the theoretical foundations of the economic information. In the second chapter, there is an analysis of the economic indicators of the activity of the “Narmonka agricultural company” LLC of Laishevsky district of the Republic of Tatarstan, according to the results of which author gives recommendations for optimizing the activities of the enterprise. The third chapter discusses the improvement of accounting for fixed assets in an agricultural firm using information tools. Also offered recommendations for improving the accounting of fixed assets.

The work has theoretical and practical importance. The outlined methodological approaches can be recommended for implementation into the practical activities of agricultural organizations.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.01.20	выполнено
1. ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ОСНОВА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ	15.04.20	выполнено
1.1. Понятие и классификация основных средств в экономической теории		
1.2. Принципы бухгалтерского учета основных средств		
2. СОВРЕМЕННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	15.09.20	выполнено
2.1. Общая характеристика объекта исследования		
2.2. Организация учета основных средств на предприятии		
2.3. Учет поступления и движения основных средств		
2.4. Учет выбытия основных средств		
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ	15.12.20	выполнено
3.1. Выбор системы учета основных средств предприятия Общество с Ограниченной Ответственностью «Агрофирма Нармонка»		
3.2. Рекомендации по совершенствованию учета основных средств		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	30.12.20	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	30.12.20	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	30.12.20	выполнено

Обучающийся

Руководитель

Р.Р.Валиуллин

М.Г.Кузнецов

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	8
1.ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ОСНОВА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ	11
1.1 Понятие и классификация основных средств в экономической теории.	11
1.2 Принципы бухгалтерского учета основных средств	25
2 СОВРЕМЕННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	38
2.1 Общая характеристика объекта исследования	38
2.2 Организация учета основных средств на предприятии	40
2.3 Учет поступления и движения основных средств	42
2.4 Учет выбытия основных средств	46
3.СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ.....	52
3.1 Выбор системы для учета основных средств предприятия ООО «Агрофирма «Нармонка»	52
3.2 Рекомендации по совершенствованию учета основных средств	58
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	67
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	70
ПРИЛОЖЕНИЯ	74

ВВЕДЕНИЕ

Учет является важнейшим средством систематического контроля за сохранность всех средств хозяйства, за правильным их использованием и выявлением дополнительных резервов снижения себестоимости продукции.

Особое место в системе бухгалтерского учета занимают вопросы, связанные с состоянием основных фондов. Это объясняется тем, что они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу и определяют производственную цель хозяйства.

Основные средства (англ. fixed assets) - активы, принятые к бухгалтерскому учету в качестве средств труда и эксплуатируемые в неизменной натуральной форме при производстве и реализации общественного продукта, в управленческой, социальной и других сферах деятельности в течение срока полезного действия, обусловленного их технико-экономическими характеристиками и превышающего 12 мес. или обычный операционный цикл, если его продолжительность также превышает 12 мес., начиная с ввода указанных активов в эксплуатацию.

Точность показателей объема, состояния и движения основных средств, а в известной мере и точность их качественной характеристики во многом зависит от того, насколько правильно и достоверно проведена их оценка, так как неверная оценка основных средств может вызвать:

- неточное исчисление амортизации, а отсюда себестоимости и отпускных цен продукции (работ, услуг), следовательно, доходности, рентабельности и прибыли;
- искажение налоговой базы по налогу на имущество и по налогу на прибыль;
- неправильное отражение в бухгалтерском балансе соотношения основных и оборотных средств;
- неверное исчисление ряда технико-экономических показателей, характеризующих использование основных средств: износ, коэффициенты

выбытия и поступления, широко применяемые показатели эффективности: фондоотдача, фондоемкость и фондовооруженность, неверно будет исчисляться и эффективность вложений в необоротные активы.

Определение рыночной стоимости любого актива является сложной и творческой задачей, имеющей не только теоретическое, но и практическое значение. Вопросы оценки требуют от специалиста четкого понимания макроэкономических и отраслевых аспектов, финансовых, бухгалтерских, юридических и налоговых вопросов, технической компетенции. Результат оценки имеет значение не только для сделок купли-продажи или определения залоговой стоимости объекта, но также и для принятия грамотных стратегических и управленческих решений.

Среди проблем, выдвинутых практикой перехода к рыночной экономике, особую актуальность приобретают оценка основных средств и ее отражение в финансовом и налоговом учете, выбор метода начисления амортизации для целей налогообложения, механизм проведения лизинговых операций, замена техники и оборудования. В серьезном совершенствовании нуждается информационная база для аналитических расчетов, весьма остро стоит вопрос разработки компьютерных программ в области учета и анализа основного капитала - средств труда.

Объектом исследования данной работы станет учет основных средств на ООО "Агрофирма "Нармонка" Лаишевского района РТ. ООО "Агрофирма "Нармонка" по своей организационно-правовой форме является сельскохозяйственным предприятием.

Сельскохозяйственное предприятие - организация, производящая сельскохозяйственную продукцию (обычно является площадным объектом) [13]. Современное сельскохозяйственное предприятие - это основное производственное звено в системе агропромышленного комплекса (АПК) [11].

Имущество сельскохозяйственного предприятия принадлежит ему на праве хозяйственного ведения или на праве оперативного управления, является

неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками сельскохозяйственного предприятия.

Целью работы является совершенствование организации бухгалтерского учета основных средств на основе информационных технологии.

Первая часть работы посвящена теоретическим основам учета основных средств – в ней раскрыты понятия «основные средства», «амортизация», классификация основных средств, способы оценки основных средств.

Во второй части детально рассматриваются вопросы, связанные с документальным оформлением учета движения основных средств, с организацией синтетического и аналитического учета основных средств, порядком начисления амортизации в ООО «Агрофирма «Нармонка».

Третья часть работы посвящена выбору системы для совершенствования учета основных средств и рекомендации по применению.

Теоретической базой исследования стали нормативные законодательные акты РФ, а также работы известных отечественных ученых в области бухгалтерского и финансового анализа: Кондракова Н.П., Кожина В.Я., Брызгалина А.В., Шеремета А.Д., Чечевицыной Л.Н. и др.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ОСНОВА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ

1.1 Понятие и классификация основных средств в экономической теории.

Основные средства – один из важнейших факторов любого производства, их состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятий. Рациональное использование основных фондов и производственных мощностей предприятия способствует улучшению всех технико-экономических показателей, в том числе увеличению выпуска продукции, снижению её себестоимости, трудоемкости изготовления. [34, с.169]

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий [17, с.2]:

- а) использование в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- б) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- г) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

Материальные активы включают в себя основные и оборотные средства. Согласно п. 46 Положения о бухгалтерском учете и отчетности в РФ [16], к основным средствам как совокупности материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течении свыше 12 месяцев, относятся здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент и прочие основные средства.

Вторая часть материальных активов - оборотные средства, которые в отличие от основных средств переносят свою стоимость не в течение длительного времени (свыше года), а, как правило, в процессе одного производственного цикла. К оборотным средствам, согласно п. 58 указанного Положения о бухгалтерском учете и отчетности в РФ, принято относить сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тару для упаковки и транспортировки продукции и другие материальные ресурсы. [16]

Характеризуя понятие «основные средства», следует также отметить, что приведенное в данном случае определение имеет отличия от аналогичного понятия, используемого в Международных стандартах оценки имущества от 24 марта 1994 г. В них закреплено сложившееся в международной практике отождествление понятий «основные средства» и «основные фонды» с поглощением первым второго и определением основных средств через материальные и нематериальные активы субъекта предпринимательской деятельности. По действующему законодательству России они рассматриваются как разные виды имущества, в совокупности составляющие основные фонды предприятия. Представляется, что такое расхождение обусловлено тем, что в нашей стране еще не завершены процессы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными

стандартами финансовой отчетности, проводимые по одноименной Программе, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 6 марта 2011 г. № 283.

Итак, к основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы [17]. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Необходимо отметить, что одно и то же имущество предприятие может быть признано основным средством или доходным вложением – все зависит от того, с какой целью приобретено это имущество. Доходные вложения в материальные ценности как объект бухгалтерского учета представляют собой инвестиции в приобретение активов, предназначенных для сдачи в аренду с

правом выкупа после окончания срока аренды и завершения арендных платежей или без права выкупа [24]. В учете этих объектов бухгалтерского учета есть очень много общего. Так же как и основные средства, материальные ценности, приобретенные (поступившие) организацией для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование), принимаются к бухгалтерскому учету на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» по первоначальной стоимости исходя из фактически произведенных затрат на приобретение их, включая расходы по доставке, монтажу и установке.

Основные средства подразделяются на производственные и непроизводственные. Важнейшим признаком производственных основных средств является их участие в осуществлении производственной деятельности предприятия. К производственным основным средствам относятся здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие объекты. Непроизводственные основные средства - это объекты, не связанные с производственной деятельностью предприятия. К ним относятся жилищно-коммунальное хозяйство, учреждения науки, культуры, здравоохранения и т.п. Необходимо правильно произвести разделение, так как амортизация и затраты на содержание непроизводственных объектов относятся на собственные источники, а производственных - на себестоимость[24].

По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся в эксплуатации, запасе (резерве), стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, консервации. [37, с. 79] Следует иметь в виду, что порядок консервации основных средств, числящихся на балансе, устанавливается и утверждается руководителем предприятия. При этом могут быть переведены на консервацию, как правило, основные средства, находящиеся в определенном комплексе (объекте) и имеющие законченный цикл производства.

В зависимости от имеющихся прав на объекты основные средства подразделяются на:

- принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду);
- находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении;
- полученные организацией в аренду.

По видам основные средства организаций подразделяются на следующие группы: здания, сооружения; рабочие и силовые машины и оборудование; измерительные и регулирующие приборы и устройства; вычислительная техника; транспортные средства; инструмент; производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности; рабочий, продуктивный и племенной скот; многолетние насаждения; внутрихозяйственные дороги и пр. К основным средствам относятся также капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и в арендованные объекты основных средств. В составе основных средств учитываются находящиеся в собственности организации земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Классификация основных средств по видам составляет основу их аналитического учета.

В организациях применяется единая типовая классификация основных средств, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2015 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с изменениями от 9 июля, 8 августа 2016 г., 18 ноября 2019 г.).

В соответствии с ней основные средства группируются по следующим признакам: отраслевому, назначению, видам, принадлежности, использованию.

Группировка основных средств по отраслевому признаку (промышленность, сельское хозяйство, транспорт и др.) позволяет получить данные об их стоимости в каждой отрасли.

Амортизируемые основные средства (имущество) объединяются в следующие амортизационные группы [2, с. 325]:

- первая группа - все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;
- вторая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;
- третья группа - имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;
- четвертая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;
- пятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;
- шестая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно;
- седьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;
- восьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;
- девятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно;
- десятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основного средства определяется с учетом того, каким образом основное средство поступило на предприятие.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных

законодательством Российской Федерации). Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются[17]:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств. В частности, начисленные до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения, сооружения или изготовления этого объекта.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Фактические затраты на приобретение и сооружение основных средств определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой

выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах) кредиторской задолженности по оплате объекта основных средств, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия ее к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату ее погашения.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету[17].

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

В первоначальную стоимость объектов основных средств включаются также фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Капитальные вложения в многолетние насаждения, на коренное улучшение земель включаются в состав основных средств ежегодно в сумме

затрат, относящихся к принятым в отчетном году в эксплуатацию площадям, независимо от даты окончания всего комплекса работ.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и ПБУ 6/01.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. Таким образом, переоценка основных средств является элементом учетной политики организации.

При принятии решения о переоценке по таким основным средствам следует учитывать, что в последующем они переоцениваются регулярно, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

Переоценка объекта основных средств производится путем пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта.

Результаты проведенной по состоянию на первое число отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно. Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года.

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет прибылей и убытков в качестве операционных расходов, относится на счет прибылей и убытков отчетного периода в качестве дохода.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытый убыток), должна быть раскрыта в бухгалтерской отчетности организации. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытый убыток), должна быть раскрыта в бухгалтерской отчетности организации.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Модернизация и реконструкция – это переустройство объекта. В результате улучшаются его качественные характеристики (например, увеличивается мощность, расширяются технические возможности, повышается срок службы и т. п.). В результате достройки или дооборудования объект обретает дополнительные возможности (например, увеличивается полезная площадь здания) и может нести повышенные нагрузки.

Затраты на модернизацию, реконструкцию, достройку и дооборудование основных средств не включают в состав «налоговых» и «бухгалтерских» расходов. Их относят на увеличение первоначальной стоимости объекта[]. Это значит, что расходы будут уменьшать «налоговую» и «бухгалтерскую» прибыль не единовременно, а в течение длительного периода времени (по мере начисления на основное средство амортизации).

Очень важно различать расходы на реконструкцию и затраты на ремонт основных средств. Дело в том, что затраты на любой ремонт (текущий, средний или капитальный) можно сразу и полностью включить в состав расходов. Это правило действует и в бухгалтерском, и в налоговом учете.

Поэтому фирме намного выгоднее, чтобы проведенные работы были классифицированы как ремонт.

Основное отличие реконструкции от ремонта состоит в том, что в результате реконструкции изменяются качественные характеристики объекта. А именно:

- повышается производительность или мощность основного средства;
- изменяется его функциональное назначение.

В результате же ремонтных работ качественные характеристики оборудования (здания, сооружения) остаются прежними. Цель ремонта – поддерживать объект в рабочем состоянии. Поэтому любые расходы на обслуживание основного средства (технический осмотр, уход, устранение неисправностей и поломок) – это расходы на ремонт[35].

На практике разногласия с налоговиками возникают как раз из-за того, что инспекторы пытаются «подвести» те или иные ремонтные работы под реконструкцию. А задача бухгалтера – доказать обратное. Однако сделать это вряд ли удастся, если в договоре с ремонтной фирмой фигурирует слово «реконструкция». В этом случае придется доказывать, что фактически реконструкции не было (что само по себе крайне сложно). Поэтому от подобных формулировок лучше отказаться

Кроме первоначальной, различают также восстановительную и остаточную стоимость основных средств.

Восстановительная стоимость – это стоимость аналогичных объектов основных средств в действующих условиях воспроизводства, т. е. стоимость всех затрат на приобретение (строительство) основных средств, включая затраты на транспортировку, установку и т.п. по действующим рыночным ценам на определенную дату.

Остаточная стоимость основных средств – это первоначальная (восстановительная) стоимость за вычетом суммы начисленной амортизации. По остаточной стоимости основные средства отражаются в балансе.

Необходимо отметить, что международными стандартами финансовой отчетности, в частности МСФО 16 «Основные средства», предусмотрено применение различных видов оценок основных средств: первоначальной, балансовой, ликвидационной, амортизируемой, справедливой стоимости, а также возмещаемой суммы.[38, с.43]

Согласно МСФО 16 первоначальная стоимость основных средств определяется в момент их приобретения или сооружения. Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов либо справедливую стоимость другого встречного предоставления, переданного для приобретения актива на момент его приобретения или сооружения.

В первоначальную стоимость объекта основных средств включаются следующие:

- покупная цена, включая импортные пошлины и невозмещаемый налог на покупку за вычетом торговых скидок и возвратов; любые затраты, прямо относимые на доставку актива в нужное место и приведение в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями руководства организации; затраты на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление природных ресурсов на занимаемом им участке. К затратам, прямо относимым на доставку актива в нужное место и приведение в

состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями руководства организации, относятся следующие:

– затраты на выплату вознаграждений работникам, возникающие непосредственно в связи с сооружением или приобретением объекта основных средств; затраты на подготовку площадки; первичные затраты на доставку и разгрузку; затраты на установку и сборку; затраты на проверку надлежащей работы объекта основных средств, после вычета чистой выручки от продажи любых объектов, произведенных в процессе доставки основного средства в нужное место и приведения его в нужное состояние (например, полученных при испытании оборудования); стоимость профессиональных услуг. Некоторые операции осуществляются до начала или в процессе работ по сооружению или развитию объекта основных средств. Например, строительную площадку до начала строительства можно использовать в качестве автостоянки и получать от этого доход. Поскольку сопутствующие операции не являются необходимыми для доставки данного объекта в нужное место и приведения в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями руководства организации, то доход и соответствующие расходы на такие операции подлежат признанию в качестве прибыли или убытка.

Если объект основных средств доставлен в нужное место и приведен в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями руководства организации, включение затрат в первоначальную стоимость основных средств прекращается. К таким затратам относятся затраты, понесенные в процессе использования или передислокации объекта основных средств, например, затраты, понесенные в период, когда объект, способный функционировать в соответствии с намерениями руководства организации, еще не используется или функционирует не на полную мощность; первоначальные операционные убытки, понесенные в процессе роста спроса на продукцию, производимую данным объектом; затраты на частичную или полную передислокацию или реорганизацию деятельности компании.

Кроме того, в первоначальную стоимость объектов основных средств не включаются следующие затраты:

- на открытие нового производственного или технического сооружения; на внедрение нового продукта или услуги (включая затраты на рекламу и продвижение продукции);
- на ведение хозяйственной деятельности на новом месте или с новой категорией клиентов (включая затраты на подготовку и обучение персонала);
- административные и другие общие накладные затраты.

Справедливая стоимость - сумма средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между хорошо осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами. Для того чтобы цены сделок могли служить справедливой стоимостью, информация о них должна быть доступной и публичной. [38, с.57]

Справедливая стоимость предоставляет более объективную основу для оценки будущих денежных потоков по сравнению с оценкой по фактическим затратам. Она является наилучшей основой для обеспечения сопоставимости информации об активах.

Учет по справедливой стоимости наилучшим образом сочетается с принципами активного менеджмента, который в процессе управления обычно ориентируется на справедливую стоимость активов на данный момент времени. Справедливая стоимость предоставляет лучшую основу для оценки результатов работы менеджмента, поскольку своевременно отражает результаты всех экономических изменений.

Показателем справедливой стоимости является цена сделок на активном рынке. В отсутствие активного рынка справедливую стоимость необходимо определять с использованием расчетных методов, например метода дисконтированных денежных потоков. [42, с.67]

1.2 Принципы бухгалтерского учета основных средств

Основными задачами бухгалтерского учета основных средств являются:

- обеспечение контроля за наличием и сохранностью основных средств;
- правильное отнесение предметов к основным средствам и группировка согласно классификации, принадлежности и характеру участия в производственном процессе;
- правильная оценка основных средств в учете;
- своевременное оформление и отражение в учете операции по поступлению и выбытию основных средств;
- правильное начисление и отражение в учете износа и ремонта основных средств;
- правильное отражение данных о наличии и движении основных средств в бухгалтерском учете и отчетности;
- организация мер по обеспечению сохранности основных средств.
- создание условий для обеспечения сохранности материальных ценностей (шкафы, сейфы, закрываемые помещения и т.д.);

Основополагающим принципом организации бухгалтерского учета основных средств является использование нормативной базы, регулирующей бухгалтерский учет вообще и учет основных средств в частности. К таким приоритетным нормативным документам относятся [22, с. 394]:

- Гражданский кодекс Российской Федерации
- Налоговый кодекс Российской Федерации
- Федеральный закон от 21 ноября 1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 (утв. приказом Минфина РФ от 9 декабря 2011 г. № 60н)

– Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»

– Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49

– Постановление Госкомстата РФ от 21 января 2016 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»

– Постановление Правительства РФ от 1 января 2015 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с изменениями от 9 июля, 8 августа 2016 г., 18 ноября 2019 г.)

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности как минимум следующая информация об основных средствах:

– о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;

– о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);

– о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;

– об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов);

– о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);

– об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;

– об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;

- об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности;
- о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств;
- об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

Одним из важных методов контроля и проверки полноты отражения операций в бухгалтерском учете является инвентаризация.

Инвентаризация имущества - это сверка того, что числится у бухгалтера на бумаге, с тем, что находится в офисе, на складе, в обособленном подразделении фирмы. Инвентаризация финансовых обязательств - это сверка задолженностей, которые числятся в бухгалтерском учете, с данными договоров, актов сдачи-приемки, налоговыми декларациями и т.д. [5]

Основная задача инвентаризации - выяснить, совпадают ли данные бухгалтерского учета с фактическим наличием тех или иных ценностей (суммой задолженностей), чтобы обеспечить достоверность данных отчетности.

При инвентаризации необходимо проверить не только имущество, которое принадлежит фирме. Инвентаризации также подлежат ценности, учтенные на забалансовых счетах, права собственности на которые у фирмы нет (например, арендованные основные средства; товары, полученные на ответственное хранение; материалы, принятые в переработку, и т.д.).

Дату инвентаризации определяет руководитель фирмы по согласованию с бухгалтером. Обычно ее назначают на конец января или начало февраля нового года. К этому сроку бухгалтер успеет подготовить документы для инвентаризационной комиссии и у него хватит времени внести исправления в учет до сдачи годовой отчетности (при выявлении возможных ошибок).

При инвентаризации основных средств комиссия записывает в опись (форма № ИНВ-1) их полное наименование, инвентарные номера и основные технические показатели. По арендованным или полученным на ответственное хранение основным средствам оформляют отдельную опись. Также отдельные

описи составляют по основным средствам производственного и непроизводственного назначения.

Если комиссия обнаружит объект основных средств, который не учтен в бухгалтерских документах, то в описи делается запись о его наименовании, технических характеристиках и материалах, из которых он изготовлен. Такое основное средство оценивают по рыночной цене с учетом его износа.

После инвентаризации оформленные описи и акты передают в бухгалтерию фирмы.

Если по ним есть расхождения между фактическими остатками материальных ценностей с остатками по данным бухгалтерского учета, то суммы отклонений заносятся в сличительные ведомости (результаты инвентаризации основных средств указывают в форме № ИНВ-18)

Говоря о принципах организации бухгалтерского учета основных средств на предприятии, нельзя не сказать о важности организации налогового учета основных средств на предприятии. Налоговый учет - это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом.

Налоговый учет нужен для того, чтобы сформировать полную и достоверную информацию о налогооблагаемой базе, контролировать правильность, полноту и своевременность исчисления и уплаты в бюджет налога. Кроме того, он призван обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей.

Анализ главы 25 НК РФ, регулирующей вопросы исчисления налога на прибыль, показывает, что самые многочисленные отличия налогового учета от бухгалтерского касаются определения амортизируемого имущества, методам расчета амортизации. [19]

Так, согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» активы являются основными средствами, если одновременно выполняются следующие условия:

а) активы используются в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

б) активы используются в течение длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;

г) активы способны приносить организации экономическую выгоду (доход) в будущем.

Для налогового учета в соответствии с ст. 256, 257 НК РФ под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией. Для отнесения имущества к основным средствам необходимо выполнять общее условие, установленное для амортизируемого имущества. То есть имущество должно:

- находиться у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ);
- использоваться для извлечения дохода;
- иметь срок полезного использования более 12 месяцев и первоначальную стоимость более 10 000 рублей.

Основные средства и нематериальные активы в НК РФ составляют общее понятие - амортизируемое имущество. Если имущество служит 12 или менее месяцев или стоит не более 10 000 рублей, то к амортизируемому оно не относится, а сразу включается в материальные расходы при отпуске в эксплуатацию (подп.3 п.1 ст.254 НК РФ).

Помимо информации, содержащейся в первичных документах бухгалтерского учета, статья 323 НК РФ требует организовать аналитический налоговый учет амортизируемого имущества, содержащий информацию:

- о первоначальной стоимости амортизируемого имущества, реализованного (выбывшего) в отчетном (налоговом) периоде;

- об изменениях первоначальной стоимости основных средств при достройке, дооборудовании, реконструкции, частичной ликвидации;
- о принятых организацией сроках полезного использования основных средств;
- о способах начисления и сумме начисленной амортизации по амортизируемым основным средствам;
- о понесенных налогоплательщиком расходах, связанных с реализацией (выбытием) амортизируемого имущества. В частности, на расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке реализованного имущества;
- дате расконсервации имущества и дате окончания договора безвозмездного пользования.

При определении первоначальной стоимости имущества для целей налогового учета следует учитывать такие особенности:

- из первоначальной стоимости исключаются не только возмещаемые налоги (НДС), как это принято в бухгалтерском учете, но и все другие налоги, подлежащие вычету или учитываемые в составе расходов в соответствии с НК РФ (например, государственные и таможенные пошлины) [подп.1 п.1 ст.264];
- стоимость объектов основных средств собственного производства определяется из расчета прямых затрат на их создание и увеличивается на сумму акцизов [п.1 ст.257];
- не включаются в первоначальную стоимость основного средства расходы в виде процентов по долговым обязательствам, полученным на его покупку; такие расходы относятся к внереализационным [подп.2 п.1 ст.265];
- если затраты с равными основаниями могут быть отнесены к стоимости амортизируемого основного средства и другим группам расходов, налогоплательщик вправе самостоятельно определить, к какой именно группе относить эти расходы (п.4 ст.252);
- законодатель не установил, как рассчитывать первоначальную стоимость имущества, полученного в счет вклада в уставный (складочный)

капитал. Исходя из определения амортизируемого имущества [п.1 ст.256] и общих принципов признания расходов [ст.252], можно заключить, что имущество, полученное в счет вклада в уставный капитал, относится к амортизируемому имуществу с нулевой первоначальной стоимостью (это не относится к имуществу, внесенному в уставный капитал до 2015 года, так как его первоначальная стоимость берется из бухгалтерского учета на 1 января 2015 года в соответствии с переходными положениями). Следует отметить, что в своих Методических рекомендациях по применению главы 25 НК РФ МНС России разрешает основные средства, полученные в виде вклада в уставный капитал, оценивать по остаточной стоимости согласно данным налогового учета передающей стороны. Однако такая рекомендация не основана на положениях НК РФ.

В части оценки объекта основных средств (для бухгалтерского учета), стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, автор привел две нормы из ПБУ 3/2013 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» и ПБУ 6/01 «Учет основных средств». В этих документах по-разному определяется дата пересчета в рубли. Так, в ПБУ 6/01 под этой датой понимается дата принятия объекта к бухгалтерскому учету. Причем из буквального смысла данной нормы под термином «объект» следует подразумевать «объект основных средств». То есть, согласно Плану счетов, дата определяется в момент ввода в эксплуатацию и принятия к учету по счету 01 «Основные средства».

Для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении предназначен Счет 01 «Основные средства».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией на счете 01 «Основные средства» в соответствующей доле.

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Изменение первоначальной стоимости при переоценке соответствующих объектов отражается по счету 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 «Основные средства» может открываться субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении основных средств, необходимых для составления бухгалтерской отчетности (по видам, местам нахождения и т.д.).

Материальные ценности, приобретенные (поступившие) организацией для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода, принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Амортизация материальных ценностей, предоставляемых во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода, учитывается на счете 02 «Амортизация основных средств» обособленно.

Для учета выбытия (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) материальных ценностей, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», к нему может открываться

субсчет «Выбытие материальных ценностей». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

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

В аналитическом налоговом учете целесообразно дополнительно учитывать имущество (как основные средства, так и нематериальные активы) не только по наименованиям, но и разделять его на утвержденные правительством амортизационные группы. Налоговая декларация по налогу на прибыль должна содержать данные о первоначальной (восстановительной) стоимости и начисленной амортизации по каждой из 10 групп. Особенностью налогового учета является объединение под понятием «амортизируемое имущество» и основных средств, и нематериальных активов, подлежащих амортизации. Поэтому будет удобно в учете создать дополнительный (помимо наименований объектов) уровень аналитики «Амортизационные группы». Он будет использоваться для учета и основных средств, и нематериальных активов в целях налогообложения.

После внесения изменений в ПБУ 6/01 лимит списания на затраты основных средств в бухгалтерском учете, как и в налоговом, составляет 10 000 рублей. Однако нужно учесть методическое различие: в налоговом учете такие объекты к амортизируемому имуществу не относятся (включаются в материальные расходы в соответствии с подп.3 п.1 ст.254 НК РФ), а в бухгалтерском - относятся к основным средствам (то есть отражаются на счете 01), но сразу списываются на затраты.

В отличие от бухгалтерского учета для расчета налога на прибыль амортизация не начисляется на основные средства:

- приобретенные (созданные) за счет бюджетных средств и средств целевого финансирования;
- полученные в качестве вклада в уставный (складочный) капитал (первоначальная стоимость таких основных средств также равна нулю - см. выше табл.1.2 «Определение первоначальной стоимости основных средств»);
- переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;
- находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации более 12 месяцев.

В бухгалтерском учете имущество, приобретенное за счет бюджетных ассигнований (государственной помощи, средств целевого финансирования), учитывается в порядке, установленном для учета имущества, полученного безвозмездно (см. План счетов, ПБУ 13/2013):

Дебет 08 Кредит 98 «Доходы будущих периодов»;

Дебет 01 Кредит 08.

Далее начисляется износ:

Дебет 20 (23, 25, 26, 44) Кредит 02.

Одновременно делается проводка:

Дебет 98 Кредит 91

- на сумму начисленной амортизации.

В целях налогового учета нужно уменьшить «бухгалтерские» расходы на величину начисленной по такому имуществу амортизации и увеличить «бухгалтерские» внереализационные доходы (счет 91) на ту же величину.

Как в бухгалтерском, так и в налоговом учете начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода основного средства в эксплуатацию, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия или начисления полной амортизации основного средства.

В случаях улучшения (повышения) первоначальных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной

реконструкции, модернизации, технического перевооружения организация может пересматривать срок полезного использования по этому объекту.

Такое правило существует и в налоговом (п.1 ст.258 НК РФ), и в бухгалтерском (ПБУ 6/01) учете. При этом увеличивать этот срок в налоговом учете можно только в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено основное средство.

Согласно ПБУ 6/01 амортизация объектов основных средств начисляется одним из следующих способов:

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

Один из методов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств применяется в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Нормы амортизации рассчитываются исходя из срока полезного использования основных средств, определяемого самой организацией. В частности, можно использовать Классификатор Правительства РФ (утвержден постановлением Правительства РФ от 1 января 2015 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»).

В налоговом учете налогоплательщики начисляют амортизацию одним из следующих методов:

- линейным:

$$K = (1/n) \times 100\%,$$

где K - норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах;

– нелинейным (кроме основных средств, входящих в группы 8-10):

$$K = (2/n) \times 100\%,$$

где K - норма амортизации в процентах к остаточной стоимости, применяемая к данному объекту амортизируемого имущества;

n - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

При этом с месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость основных средств достигнет 20 процентов от первоначальной (восстановительной), амортизация по ним исчисляется в следующем порядке:

1) остаточная стоимость основных средств в целях начисления амортизации фиксируется как их базовая стоимость для дальнейших расчетов;

2) сумма начисляемой за один месяц амортизации определяется путем деления базовой стоимости данного объекта на количество месяцев, оставшихся до истечения срока полезного использования объекта.

Выбранный налогоплательщиком метод начисления амортизации применяется в отношении объекта амортизируемого имущества, входящего в состав соответствующей амортизационной группы.

Основные средства (имущество) делятся на 10 амортизационных групп в зависимости от срока полезного использования [2, ст.258]:

Объекты относятся к той или иной группе основных средств в соответствии с Классификатором Правительства РФ. При этом конкретный срок службы в годах в рамках соответствующей группы определяет сам налогоплательщик. Правила пользования Классификатором такие. Он базируется на Общероссийском классификаторе основных фондов ОК 013-94 (утвержден постановлением Госстандарта России от 26 декабря 1994 г. № 359), поэтому в тексте Классификатора найти конкретный объект удастся не всегда. Ведь в нем приведены только те группы, внутри которых может быть множество различных объектов основных средств. Поэтому работу по отнесению объекта основных средств к той или иной амортизационной группе необходимо начинать с поиска его в Общероссийском классификаторе

основных фондов. Затем определяются группа и код. После этого можно обращаться к Классификатору основных средств, включаемых в амортизационные группы, из которого и станет ясно, сколько лет работать объекту.

Итак, анализ положений ст. 256-260 НК позволяет сделать ряд важных выводов:

а) в ст. 256 НК содержатся правила об амортизации, существенно отличающиеся от правил об амортизации, предусмотренных действующим законодательством о бухучете (в ПБУ 6/01);

б) правила об амортизации, содержащиеся в ст. 256 НК (других нормах гл. 25 НК), применяются только для целей налогообложения налогом на прибыль организаций: они вовсе не отменяют нормы действующего законодательства о бухучете, посвященные амортизации имущества;

в) систематическое толкование норм ст. 257-259, 322 НК, с одной стороны, Закона о бухучете, Положения о бухучете, ПБУ 6/01 - с другой, показывает, что между амортизацией в целях налогообложения налогом на прибыль организаций и амортизацией для целей бухучета существуют существенные различия.

2 СОВРЕМЕННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

2.1 Общая характеристика объекта исследования

ООО АФ "Нармонка" ИНН 1616021240 ОГРН 1111690013115 зарегистрировано 04.03.2011 по юридическому адресу 422718, Республика Татарстан, Высокогорский район, поселок ж/д разъезда Киндери, Лесная улица, дом 12, кабинет 16. Статус организации: действующая. Руководителем является временно исполняющий обязанности генерального директора Солягин Олег Геннадьевич (ИНН 162402252450). Размер уставного капитала - 949 499 000 рублей.

В выписке из ЕГРЮЛ в качестве учредителя указано 1 российское юридическое лицо. Основной вид деятельности - Смешанное сельское хозяйство. В исторических сведениях доступно 969 записей об изменениях, последнее изменение датировано 18 ноября 2020 г..

Бухгалтерия представляет собой отдельное структурное подразделение, занимающееся бухгалтерским учетом всех хозяйственных операций, обязательств и имущества предприятия; ведущее всю первичную учетную документацию, составление регистров бухгалтерского и налогового учетов, подготовку данных для составления бухгалтерской и налоговой отчетности организации. Согласно Положению о бухгалтерии, бухгалтерия включает в себя.

1. Участок учета внеоборотных активов;
2. Участок учета производственных запасов, товаров;
3. Участок учета продаж и расчетов с покупателями;
4. Участок учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, подотчетными лицами и прочими дебиторами и кредиторами;
5. Участок учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам;
6. Участок учета расчетов с персоналом по заработной плате и расчетов по единому социальному налогу;

7. Участок учета капитала и резервных фондов;
8. Участок формирования отчетности;
9. Участок учета денежных средств.

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером организации на основании ПБУ 1/98 «Учетная Политика Организации» и утверждается приказом руководителя организации.

Учетная политика устанавливает совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы.

Учетной политикой утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- методы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;

– другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Основанием для записи в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии и бухгалтерские справки, подготовленные, оформленные и удостоверенные в порядке, установленном нормативными актами РФ, учетной политикой, приказами Генерального директора Общества, распоряжения уполномоченных им лиц.

Бухгалтерский и налоговый учет ведутся с применением системы автоматизированного учета 1С версия 8.1

2.2 Организация учета основных средств на предприятии

Объекты основных средств стоимостью не более 10000 рублей за единицу, списываются на затраты производства (расходы на продажу) по мере их ввода их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве при эксплуатации организуется контроль за их движением на забалансовом счете МЦ01.

В ООО «Агрофирма «Нармонка» основные средства занимают большой удельный вес в структуре актива баланса. Так, по состоянию на 31 декабря 2019 г. стоимость основных средств составила 215 392 тыс. руб., что занимает 49% актива баланса. Состав основных средств приведен в таблице 2.1.

За 2019 год стоимость основных средств значительно увеличилась. Динамика изменения стоимости имущества представлена на рис. 2.2.2.

Таблица 2.1

Движение основных средств на 2017-2019 г., тыс. руб.

№	Финансовые показатели	2015год. (тыс. руб.)	2016год (тыс. руб.)	2017год (тыс. руб.)	2018год (тыс. руб.)	2019 год (тыс. руб.)
1	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг(тыс. руб.)	208649	260811	326014	407517	666933
2	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (тыс. руб.)	194871	243588	304486	380607	562559
3	Прибыль от продаж	13778	17222	21528	26910	104374
4	Прочие доходы	33751	42189	52736	65920	70621
5	Проценты к уплате:	12067	15084	18854	23568	31139
6	Прочие расходы:	4518	5648	7060	8825	16859
7	Прибыль до налогообложения:	43011	53763	67204	84005	158136
8	Налог на прибыль:	5	6	7	9	13
9	Чистая прибыль	43006	53758	67198	83997	157029

Величина используемых организацией основных средств во многом определяет важнейшую экономическую характеристику организации - ее производственную мощность, а в сопоставлении с фактическим объемом производства - степень использования производственной мощности. Оценку динамики степени использования мощностей можно дать, сопоставляя темп прироста стоимости основных средств с динамикой выручки. Если выручка растет более высокими темпами, то, скорее всего, загруженность производственных мощностей увеличивается, а эффективность их использования повышается.

Анализ основных средств должен включать оценку их состояния, а, исходя из рассматриваемых целей, наиболее существенными показателями являются остаточный срок их полезного использования и коэффициент их годности. Показатели состояния основных средств, а также их динамика служат хотя и косвенными, но достаточно явными признаками отношения собственников и менеджмента организации к возможности дальнейшего развития организации. Существенные инвестиции в основные средства

свидетельствуют о расширении производственных возможностей организации и подтверждают непрерывность ее деятельности.

Для субъекта хозяйствования в стадии роста, активно осуществляющего политику переоснащения, характерна тенденция повышения доли основных средств в активах организаций. И, наоборот, снижение этой доли оправданно для организации в стадии реформирования, осуществляющей реструктуризацию имущественного комплекса, освобождения от избыточных активов. Следует отметить, что однозначных ориентиров для оценки оптимальности удельного веса основных средств в общей стоимости имущества отечественная и зарубежная аналитическая практика не предлагает. Повышенная доля основных средств в структуре баланса может быть результатом значительных инвестиций в основной капитал за счет приобретения современного дорогостоящего оборудования и транспортных средств.

Для наиболее эффективного использования основных средств необходимо повышать фондоотдачу, т.е. увеличивать «загруженность» производственных основных средств.

2.3 Учет поступления и движения основных средств

Акты о приеме-передаче объекта (групп объектов) основных средств по формам № ОС-1, № ОС-1а, № ОС-1б применяются для оформления и учета операций приема, приема-передачи объектов основных средств в организации или между организациями для:

- 1) включения объектов в состав основных средств и учета их ввода в эксплуатацию, поступивших —
 - по договорам купли-продажи, мены имущества, дарения, финансовой аренды и др.;

– путем приобретения за плату денежными средствами, изготовления для собственных нужд и ввода в эксплуатацию законченных строительством зданий в установленном порядке;

2) выбытия из состава основных средств при передаче другой организации.

Эти документы составляются в количестве не менее двух экземпляров и утверждаются руководителями организации-получателя и организации-сдатчика.

В бухгалтерии данные приема и исключения объекта из состава основных средств вносятся в инвентарную карточку (книгу) учета объектов основных средств — формы № ОС-6, № ОС-6а, № ОС-6б.

Заполнение инвентарной карточки производится на основании:

- 1) актов о приеме-передаче объектов основных средств;
- 2) технических паспортов заводов-изготовителей;
- 3) других документов на приобретение, перемещение и списание объектов основных средств.

Инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма № ОС-6) составляется в одном экземпляре отдельно на каждый объект основных средств.

В разделе I проставляются сведения об объекте основных средств на основании акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме № ОС-1. В частности, в графе 9 раздела I следует указать остаточную стоимость приобретенного объекта (при приобретении объекта основных средств, бывшего в эксплуатации, - по данным продавца), которая ранее была отражена в графе 7 раздела I акта о приеме-передаче объекта основных средств (форма № ОС-1). В графе 1 раздела II проставляется первоначальная стоимость объекта на дату его принятия к бухгалтерскому учету (из графы 1 раздела II акта по форме № ОС-1), а в графе 2 раздела II - срок полезного использования основного средства в данной организации (из графы 2 раздела II акта по форме № ОС-1).

В разделе III указываются сведения о переоценках объекта основных средств по состоянию на первое число календарного года.

В раздел IV включаются сведения о приемке, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств. Например, при составлении акта по форме № ОС-6 указывается информация из акта о приеме-передаче объекта основных средств (форма № ОС-1) о принятии объекта основных средств на ответственное хранение ответственными лицами. При перемещении основного средства из одного структурного подразделения организации в другое данные о перемещении объектов основных средств вносятся на основании накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств по форме № ОС-2. Раздел IV также заполняется при смене ответственного за объект лица.

После выбытия (списания) инвентарная карточка по выбывшему объекту основных средств не уничтожается, а хранится в организации в течение 5 лет после его выбытия.

Раздел V заполняется, если в процессе реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования или частичной ликвидации основного средства произошло изменение его первоначальной стоимости. Если изменение произошло в результате переоценки, то ее результаты отражаются в разделе III. В разделе V в этом случае записи не производятся.

В разделе VI отражаются затраты на ремонт основных средств.

В разделе VII дается краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств, его составных частей.

С целью контроля за сохранностью инвентарных карточек их регистрируют в описи инвентарных карточек по учету основных средств (форма № ОС-10), с указанием в них номера карточки, инвентарного номера объекта и его названия.

Организации, учитывающие основные средства в инвентарной книге, описи не составляют.

В бухгалтерии инвентарные карточки формируют в инвентарную картотеку, построенную по видам основных средств.

На основе инвентарной карточки на каждый вид основных средств открывают карточку учета движения основных средств (форма № ОС-12). В карточке за каждый месяц указывают наличие основных средств на начало месяца, поступление и выбытие основных средств, единицу начисленной амортизации и затраты на капитальный ремонт. По их данным составляют оборотную ведомость движения основных средств, итоги которой, сверенные с итогами Главной книги, служат основанием для составления отчетности о наличии и движении основных средств.

Синтетический учет основных средств ведется на следующих счетах:

01 — «Основные средства».

02 — «Амортизация основных средств».

Информация о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении ООО «Агрофирма «Нармонка» отражается на Счете 01 «Основные средства».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией на счете 01 «Основные средства» в соответствующей доле.

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Изменение первоначальной стоимости при переоценке соответствующих объектов отражается по счету 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 «Основные средства» может открываться субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

На счетах бухгалтерского учета операции по счету основных средств отражаются следующим образом:

Таблица 2.2

Операции по учету основных средств

Первичный документ	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		Д 01	К 08
Акт о приеме-передаче объекта основных средств (№ ОС-1)	Отражен ввод в эксплуатацию объекта основных средств	Д 01	К 08
Акт о приеме-передаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (№ ОС-3)	Стоимость основного средства увеличена на сумму расходов по реконструкции, модернизации	Д 01	К 08
Акт о приеме-передаче объекта основных средств (№ ОС-1)	Списана первоначальная стоимость объекта основных средств	Д 01	К 01
Акт о приеме-передаче объекта основных средств (№ ОС-1)	Списана начисленная сумма амортизации по объекту основных средств	Д 02	К 01

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении основных средств, необходимых для составления бухгалтерской отчетности (по видам, местам нахождения и т.д.).

2.4 Учет выбытия основных средств

Выбытие объекта оформляется документами унифицированной формы в зависимости от причины выбытия объекта.

Выбытие основных средств.

Объекты основных средств организации выбывают в результате:

- 1) продажи объекта другому юридическому или физическому лицу;
- 2) передачи объектов основных средств в виде вклада в уставный капитал других организаций;
- 3) передачи по договорам мены, дарения объектов основных средств;
- 4) списания в случае морального или физического износа;
- 5) по другим причинам.

Для оформления хозяйственных операций по выбытию основных средств используются формы № ОС-4, № ОС-4а, № ОС-4б.

Для определения целесообразности или непригодности объектов основных средств к дальнейшему использованию, а также для оформления необходимой документации на списание указанных объектов в организации приказом руководителя создается комиссия. Результаты принятого комиссией решения оформляются актом на списание пришедших в негодность основных средств. Акты составляются в двух экземплярах, подписываются членами комиссии, утверждаются руководителем.

Остаточная стоимость основных средств списывается со счета «Основные средства» (субсчет «Выбытие основных средств») на счет 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-2 «Прочие расходы») в качестве операционных расходов. Доходы от продажи считаются операционными доходами.

Как уже было отмечено, сумму дооценки актива при выбытии нужно перенести из добавочного капитала в нераспределенную прибыль организации.

В целях исчисления налога на прибыль расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), уменьшают прибыль организации (пп.8 п.1 ст.265 НК РФ).

Предметы, полученные от разборки основных средств, приходятся по рыночной стоимости с зачислением на финансовый результат (операционные доходы).

При реализации основных средств сумма остаточной стоимости с учетом расходов, связанных с их реализацией, может превышать полученную выручку. Для целей бухгалтерского учета полученный убыток учитывается полностью в составе операционных расходов согласно пункту 31 ПБУ 6/01. Для налогового учета убыток, полученный от реализации основных средств, включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования и фактическим сроком эксплуатации в соответствии с пунктом 3 статьи 268 НК РФ.

Если основное средство было передано безвозмездно, полученный убыток (в сумме несамортизированной части стоимости или затрат по передаче объекта, НДС) учитывается в составе операционных расходов на основании пункта 11 ПБУ 10/99. В налоговом учете стоимость безвозмездно переданного имущества и расходы, связанные с такой передачей, не уменьшает налогооблагаемую прибыль (п.16 ст.270 НК РФ).

Выбытие объекта ОС, передаваемого в счет вклада в уставный (складочный) капитал, паевой фонд в размере его остаточной стоимости, отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 76 и кредиту счета 01.

При частичной ликвидации (не связанной с проведением строительно-монтажных работ) проводки следующие:

Таблица 2.3

Отражение в учете операций по частичной ликвидации основных средств

Наименование операции	Бухгалтерские проводки		Примечание
	Дебет счета	Кредит счета	
Уменьшение первоначальной стоимости объекта на стоимость ликвидируемой части	01/выбыт	01	По балансовой стоимости на 01 счете ликвидируемой части объекта

Уменьшение начисленной амортизации объекта на сумму по ликвидируемой части	02	01/выбыт	Накопленная на 02 счета сумма амортизации ликвидируемой части объекта
Убытки от частичной ликвидации	91	01/выбыт	По остаточной стоимости ликвидируемой части объекта
Списаны убытки от частичной ликвидации объекта	99	91	Сформировавшееся сальдо по данной операции на счете 91

При ликвидации не полностью амортизированного объекта основных средств (демонтаж собственными силами) проводки:

Таблица 2.4

Отражение в учете операций по частичной ликвидации основных средств собственными силами

Наименование операции	Бухгалтерские проводки		Примечание
	Дебет счета	Кредит счета	
Списание первоначальной стоимости объекта	01/выбыт	01	По балансовой стоимости на 01 счете
Списание начисленной амортизации объекта на начало месяца, следующего после месяца ликвидации	02	01/выбыт	Накопленная на 02 счете сумма амортизации
Убытки от списания остаточной стоимости объекта	91	01/выбыт	По остаточной стоимости объекта
Калькуляция себестоимости собственных работ по ликвидации объекта	23	25	Общепроизводственные
		70	Зарплата работников
		69	Начисления на зарплату
		10	Прочие материалы
Списана себестоимость собственных работ по ликвидации объекта	91	23	По фактической себестоимости работ по демонтажу
Оприходованные материальные ценности, оставшиеся после ликвидации объекта	10	91	По рыночной стоимости
Списаны убытки от ликвидации объекта	99	91	Сформировавшееся сальдо по данной операции на счете 91

Таблица 2.5

Ликвидация не полностью амортизированного объекта основных средств (демонтаж силами подрядных организаций)

Наименование операции	Бухгалтерские	Примечание
-----------------------	---------------	------------

	проводки		
	Дебет счета	Кредит счета	
Списание первоначальной стоимости объекта	01/выбыт	01	По балансовой стоимости на 01 счете
Списание начисленной амортизации объекта на начало месяца, следующего после месяца ликвидации	02	01/выбыт	Накопленная на 02 счете сумма амортизации
Убытки от списания остаточной стоимости объекта	91	01/выбыт	По остаточной стоимости объекта
Оплачены работы подрядных организаций по демонтажу	60	51 или 50	На сумму по счету фактуре подрядной организации, в т.ч. НДС
Выделен НДС	19/1	60	По счету-фактуре подрядной организации
НДС учтен в стоимости работ подрядной организации (подп.1 и 2 ст.170 НК РФ)	91	19/1	По счету-фактуре подрядной организации после оплаты и оприходования работ
Списаны работы подрядных организаций по демонтажу	91	60	На сумму по счету фактуре подрядной организации, без НДС
Оприходованные материальные ценности, оставшиеся после ликвидации объекта	10	91	По рыночной стоимости
Списаны убытки от ликвидации объекта	99	91	Сформировавшееся сальдо по данной операции на счете 91

Таблица 2.6

Продажа основных средств с расчетом денежными средствами

Наименование операции	Бухгалтерские проводки		Примечание
	Дебет счета	Кредит счета	
Списание первоначальной стоимости объекта	01/выбыт	01	По балансовой стоимости на 01 счете
Списание начисленной амортизации объекта на начало месяца, следующего после месяца ликвидации	02	01/выбыт	Накопленная на 02 счете сумма амортизации
Убытки от списания остаточной стоимости объекта	91	01/выбыт	По остаточной стоимости объекта
Задолженность покупателя по оплате основного средства	62	91	По счету-фактуре по продажной цене, в т.ч. НДС
НДС на продажную стоимость объекта	91	68/ндс	По счету-фактуре
Оплачен покупателем счет на продаваемый объект	51	62	По счету-фактуре по продажной цене, в т.ч. НДС
Выявлена прибыль от продажи основного средства	91	99	Сформировавшееся сальдо по данной операции на счете 91

Выявлен убыток от продажи основного средства	99	91	Сформировавшееся сальдо по данной операции на счете 91
---	----	----	---

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

3.1 Выбор системы для учета основных средств предприятия ООО «Агрофирма «Нармонка»

Эффективность бухгалтерского и управленческого учета основных средств во многом зависит от корректности выполнения отдельных операций. Функции программы «1С: Предприятие 8.3» Учет основных средств, позволяют эффективно управлять основными средствами на протяжении всего их жизненного цикла, начиная с момента поступления и заканчивая списанием.

В «1С: Предприятие 8.3» поступление основных средств оформляется с помощью специального документа «Поступление ОС».

Счета учета в бухгалтерском и налоговом учете различных видов поступивших материальных ценностей и услуг, а также счета учета амортизации для объектов основных средств определяются автоматически на основе данных регистра сведений «Номенклатура организаций». В то же время при необходимости эти счета могут быть изменены пользователем в момент оформления операции прихода. Таким образом, после регистрации документа внеоборотный актив учитывается на соответствующем счете, учет на котором ведется в необходимых аналитических разрезах - виды номенклатуры и склады. Стоимость внеоборотного актива складывается из цены актива и затрат на его приобретение.

Принятие основных средств к учету означает, что формирование стоимости основного средства завершено. Для принятия к учету объектов основных средств используется документ «Ввод в эксплуатацию ОС» (Рис. 3.1.2). Функциональные возможности программы позволяют одновременно с принятием основного средства к учету оформить также его ввод в

[illegible]

Файл Действия Операции Справочники Документы Журналы Отчеты Налоговый учет Сервис Справка Помощь

Вид группы ОС: Машин и оборудование

Место эксплуатации: з/а РПТ

Ответственный лиц: Иванов Александр Владимирович

Списать на затраты на производство (расхода на продажу)

Налоговый учет

Начисление амортизации (завеса)

Поделим амортизации

Начислить амортизации

Ставка налога на имущество: 2.20

Диагностика налогового учета

Включить в состав амортизируемого имущества

Включить в состав расходов

Не применять к налоговому учету

Прочие сведения об основном средстве

Комментарий:

Закладки: Акк. ОС-1 ОК Закрыть Действия

Журнал документов - Учет ОС - Вид в эксплуатации ОС

Доступны подсказки нажатием F1

ТА: 01.03 00:00:00 Эл: 2 января 2020 г. 179

53

Рис. 3.1.4. Оформление сведений об объекте ОС для бухгалтерского учета

Рис. 3.1.5. Оформление сведений об объекте ОС для налогового учета

Начисление амортизации в системе отражается с помощью документа «Начисление амортизации и погашение стоимости» (Рис. 3.1.6). Следует

отметить, что в конфигурации предусмотрены все стандартные способы начисления амортизации - линейный способ, пропорционально объему продукции (работ), по единым нормам амортизационных отчислений, способ уменьшаемого остатка и др.

Для основных средств, которые неравномерно эксплуатируются в течение года, в программе реализована возможность начисления амортизации в соответствии с графиком амортизации - долями годовой суммы амортизации в процентах по месяцам. В этом случае рассчитанная программой годовая сумма амортизации распределяется по месяцам в соответствии с графиком, заданным пользователем. Для транспортных средств предусмотрено начисление амортизации по единым нормам амортизационных отчислений на 1000 км пробега.

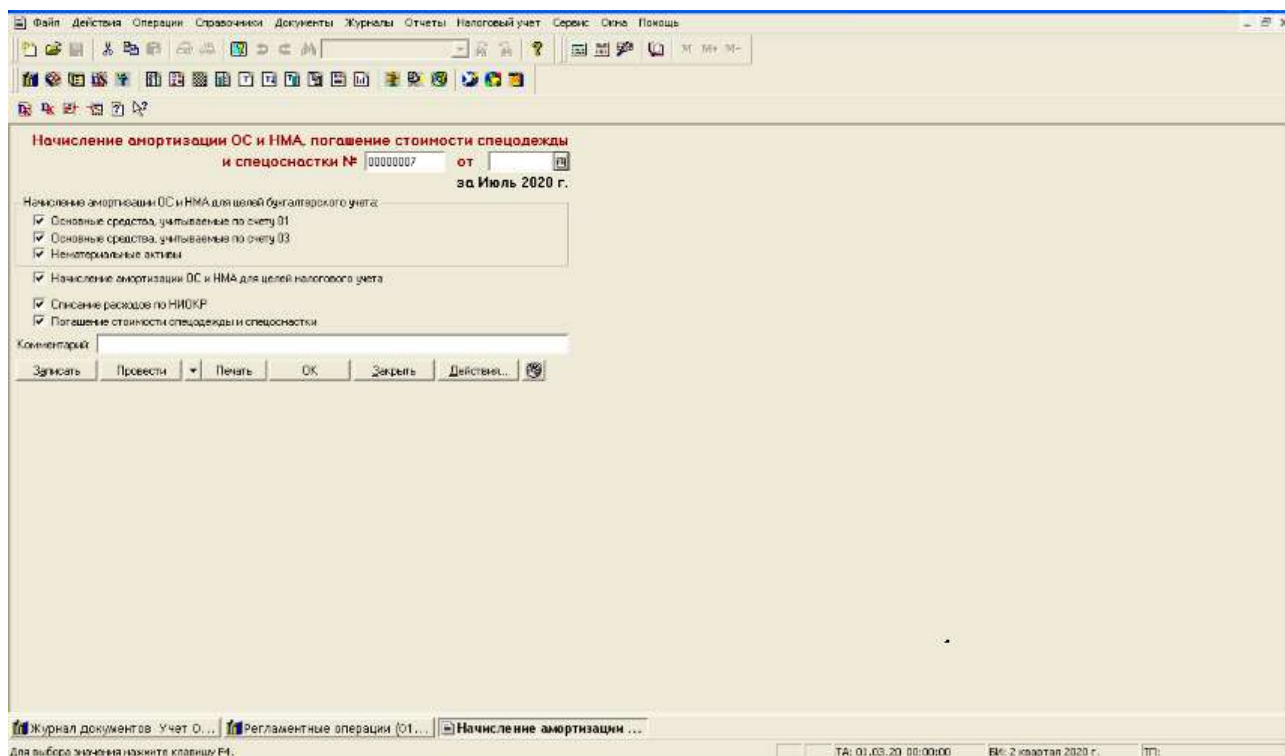


Рис. 3.1.6. Начисление амортизации

Регистрация внутренних перемещений основных средств между материально ответственными лицами и подразделениями проводится в конфигурации с помощью документа «Перемещение ОС».

Регистрация в программе операций по поступлению оборудования, вводу его в эксплуатацию, перемещению и списанию выполняется с помощью документов.

Для включения стоимости оборудования и комплектующих, требующих монтажа, в затраты, формирующие первоначальную стоимость объектов основных средств, применяется документ «Передача оборудования в монтаж».

Учет объектов строительства ведется на счетах 08.01 «Приобретение земельных участков», 08.02 «Приобретение объектов природопользования» и 08.03 «Строительство объектов основных средств» в разрезе статей затрат и объектов строительства. Полная стоимость объектов строительства складывается из стоимости приобретения, стоимости материалов, услуг контрагентов и внутренних услуг подразделений, а также амортизации основных средств, использованных в процессе строительства. После завершения строительства объект строительства принимается к учету как одно или несколько основных средств - здание цеха, конвейер, и т.д. При принятии объекта строительства к учету стоимость основного средства может формироваться исходя из общей суммы затрат или может быть указана пользователем на основе других соображений.

После принятия объекта строительства к учету в качестве основного средства все операции с ним оформляются с помощью документов, предназначенных для учета основных средств: «Модернизация ОС», «Перемещение ОС», «Амортизация ОС» и др.

Выбытие основных средств отражается в системе с помощью документа «Списание ОС». В момент списания выполняются доначисление амортизации за текущий месяц и списание балансовой стоимости основного средства. В системе предусмотрено и списание объектов внеоборотных активов.

В некоторых случаях при передаче основного средства сторонней организации между фактом прекращения эксплуатации основного средства в связи с его предстоящей передачей и фактом собственно передачи проходит много времени. В таких случаях в системе используется документ «Подготовка

к передаче ОС». С его помощью выполняются доначисление амортизации, если это необходимо, а также списание амортизационных начислений и балансовой стоимости на счет 01.09 «Выбытие основных средств».

Продажа основных средств оформляется посредством документа «Передача ОС». При его регистрации доначисляется амортизация и списывается балансовая стоимость (кроме основных средств, для которых ранее был оформлен документ «Подготовка к передаче ОС»), а также изменяется состояние взаиморасчетов с контрагентом.

Отчеты программы «1С: Предприятие 8.3» обладают широкими возможностями настройки.

В отчете «Ведомость амортизации ОС» представлены данные о первоначальной стоимости основных средств, стоимости и амортизации на начало и конец периода, а также об амортизации за период и др. Отчет можно сформировать по одному или по всем основным средствам, по группе основных средств и т.д. В данный отчет можно также вывести некоторые данные карточки основного средства, такие, например, как амортизационная группа, код по ОКОФ и др.

Для формирования произвольных отчетов применяют специальный режим «Консоль отчетов». В данном режиме можно формировать отчеты в виде табличного документа, диаграммы и сводной таблицы, группировать данные по произвольным группам, настраивать произвольные фильтры и т.д.

«Отчет по ОС» содержит данные об изменении балансовой и остаточной стоимости основных средств, а также суммы начисленного износа.

Расчетную ведомость можно вызвать из меню «Отчеты»->«Специализированные»->«Отчет по ОС» и нажать на кнопку «Сформировать». При этом формируется отчет по всем основным средствам в разрезе групп ОС.

Печатная форма отчета содержит дополнительную кнопку управления «Настройка», дважды щелкнув «мышью» по которой можно изменить параметры отчета и сформировать его заново. Например, можно получить отчет по выбранному основному средству. Отчет по ОС можно также

получить, открыв справочник «Основные средства», выбрав в нем конкретное ОС и нажав кнопку «Отчет по ОС».

В полученном таким образом отчете можно дважды щелкнуть «мышью» по кнопке «Настройка» и изменить параметры составления отчета (например, получить отчет для всех ОС или выбрать другое ОС).

3.2 Рекомендации по совершенствованию учета основных средств

Эффективность бухгалтерского и управленческого учета основных средств во многом зависит от корректности выполнения отдельных операций. Функции программы «1С: Предприятие 8.0. Управление производственным предприятием», реализованные в подсистеме «Управление оборудованием», позволяют эффективно управлять основными средствами на протяжении всего их жизненного цикла, начиная с момента поступления и заканчивая списанием [46].

В предыдущих версиях программ «1С» на платформе «1С: Предприятие 8.3» поступление основных средств оформлялось с помощью специального документа «Поступление ОС». Стремление разработчиков унифицировать отдельные процедуры учета привело к созданию в новой конфигурации более универсальных документов для оформления хозяйственных операций. Теперь приход основных средств регистрируется с помощью документа «Поступление товаров и услуг», предназначенного для оформления операции прихода различных видов услуг и материальных ценностей - оборудования, объектов строительства, товаров, тары и других ценностей. Счета учета в бухгалтерском и налоговом учете различных видов поступивших материальных ценностей и услуг, а также счета учета амортизации для объектов основных средств определяются автоматически на основе данных регистра сведений «Номенклатура организаций». В то же время при необходимости эти счета могут быть изменены пользователем в момент оформления операции прихода. Таким образом, после регистрации документа внеоборотный актив учитывается

на соответствующем счете, учет на котором ведется в необходимых аналитических разрезах - виды номенклатуры и склады. Стоимость внеоборотного актива складывается из цены актива и затрат на его приобретение.

Принятие основных средств к учету означает, что формирование стоимости основного средства завершено. Для принятия к учету объектов основных средств используется документ «Принятие к учету ОС». Функциональные возможности программы позволяют одновременно с принятием основного средства к учету оформить также его ввод в эксплуатацию. В случае если стоимость объекта не более 10 000 руб., то этот объект можно списать на затраты одновременно с вводом в эксплуатацию.

Начисление амортизации в системе отражается с помощью документа «Амортизация ОС». Следует отметить, что в конфигурации предусмотрены все стандартные способы начисления амортизации - линейный способ, пропорционально объему продукции (работ), по единым нормам амортизационных отчислений, способ уменьшаемого остатка и др.

Для основных средств, которые неравномерно эксплуатируются в течение года, в программе реализована возможность начисления амортизации в соответствии с графиком амортизации - долями годовой суммы амортизации в процентах по месяцам. В этом случае рассчитанная программой годовая сумма амортизации распределяется по месяцам в соответствии с графиком, заданным пользователем. Его целесообразно применять для начисления амортизации, например на туристический инвентарь, сдаваемый организацией в прокат и используемый сезонно, - на гидроциклы, катера, яхты и снегоходы, и в других случаях.

Для транспортных средств предусмотрено начисление амортизации по единым нормам амортизационных отчислений на 1000 км пробега.

Регистрация внутренних перемещений основных средств между материально ответственными лицами и подразделениями проводится в

конфигурации «Управление производственным предприятием» с помощью документа «Перемещение ОС».

Для отражения в учете модернизации основных средств применяется документ «Модернизация ОС», с помощью которого затраты на модернизацию списываются с объекта строительства, переносятся на указанные основные средства и включаются в их стоимость. При работе с документом можно изменить срок использования модернизированных объектов основных средств, а также параметры амортизации.

Регистрация в программе операций по поступлению оборудования, вводу его в эксплуатацию, перемещению и списанию выполняется с помощью документов.

Для включения стоимости оборудования и комплектующих, требующих монтажа, в затраты, формирующие первоначальную стоимость объектов основных средств, применяется документ «Передача оборудования в монтаж».

Учет объектов строительства ведется на счетах 08.01 «Приобретение земельных участков», 08.02 «Приобретение объектов природопользования» и 08.03 «Строительство объектов основных средств» в разрезе статей затрат и объектов строительства. Полная стоимость объектов строительства складывается из стоимости приобретения, стоимости материалов, услуг контрагентов и внутренних услуг подразделений, а также амортизации основных средств, использованных в процессе строительства. После завершения строительства объект строительства принимается к учету как одно или несколько основных средств - здание цеха, конвейер, линия розлива технических жидкостей и т.д. При принятии объекта строительства к учету стоимость основного средства может формироваться исходя из общей суммы затрат или может быть указана пользователем на основе других соображений.

После принятия объекта строительства к учету в качестве основного средства все операции с ним оформляются с помощью документов, предназначенных для учета основных средств: «Изменение состояния ОС»,

«Модернизация ОС», «Комплектация ОС», «Перемещение ОС», «Амортизация ОС» и др.

На балансе производственного предприятия, как правило, числится большое количество основных средств, требующих обслуживания и ремонта. Для планирования, управления и учета деятельности по техническому обслуживанию и ремонту основных средств в программе применяется подсистема «Управление ремонтами».

Данная подсистема обеспечивает ведение нормативно-справочной базы данных по обслуживанию оборудования, планирование обслуживания и ресурсов для его выполнения, учет результатов выполнения ремонта и затрат на обслуживание, анализ отклонений в сроках и объемах выполнения ремонта, а также расчет стоимости обслуживания.

Нормативно-справочная база данных по обслуживанию включает все необходимые рекомендации по условиям проведения ремонтных работ. Каждый норматив содержит информацию о работах по обслуживанию, условиях проведения работ и список оборудования, для которого действует данный норматив.

Система позволяет отслеживать два вида условий проведения ремонта - «периодический ремонт» и «ремонт по наработке». Периодический ремонт выполняется через заданные промежутки времени. К нему можно отнести, например, осмотр станка, замену масла в оборудовании. Ремонт по наработке выполняется по достижении некоторыми параметрами оборудования критических значений.

Необходимым условием для выполнения ремонта является оформление документа «Заказ на обслуживание». В случае внепланового ремонта данный документ формируется вручную. Для планового ремонта «Заказ на обслуживание» формируется в полуавтоматическом режиме на основе информации нормативно-справочной базы данных по обслуживанию. Следует отметить, что документ «Заказ на обслуживание» является только зарегистрированным намерением выполнить обслуживание или ремонт.

Выбытие основных средств отражается в системе с помощью документа «Списание ОС». В момент списания выполняются доначисление амортизации за текущий месяц и списание балансовой стоимости основного средства. В системе предусмотрено и списание объектов внеоборотных активов.

В некоторых случаях при передаче основного средства сторонней организации между фактом прекращения эксплуатации основного средства в связи с его предстоящей передачей и фактом собственно передачи проходит много времени. В таких случаях в системе используется документ «Подготовка к передаче ОС». С его помощью выполняются доначисление амортизации, если это необходимо, а также списание амортизационных начислений и балансовой стоимости на счет 01.09 «Выбытие основных средств».

Продажа основных средств оформляется посредством документа «Передача ОС». При его регистрации доначисляется амортизация и списывается балансовая стоимость (кроме основных средств, для которых ранее был оформлен документ «Подготовка к передаче ОС»), а также изменяется состояние взаиморасчетов с контрагентом.

Таким образом, в программе «1С:Бухгалтерия 8.0» автоматизированы операции оприходования, передачи в эксплуатацию и списания инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей. Согласно ПБУ 6/01 в целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

В «1С:Бухгалтерии 8.0» при передаче таких активов в эксплуатацию их стоимость автоматически отражается на специальном забалансовом счете, откуда затем она может быть списана в момент их фактического выбытия. Таким образом обеспечивается надлежащий контроль за движением переданных в эксплуатацию активов. При передаче их в эксплуатацию автоматически формируется печатная форма «Требование-накладная» (М-11), а при списании - «Акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов» (МБ-8).

Тогда как в бухгалтерском учете актив со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью до 20 000 руб. теперь разрешается отражать в составе материально-производственных запасов, в налоговом учете включить этот актив в состав материальных расходов можно, только если его первоначальная стоимость не превышает 10 000 руб. Таким образом, если стоимость актива находится в интервале от 10 000 до 20 000 руб., он может отражаться в бухгалтерском и налоговом учете по-разному. Излишних расхождений можно избежать, предусмотрев в учетной политике для бухгалтерского учета возможность отражения в составе материально-производственных запасов только объектов стоимостью не более 10 000 руб., сблизив тем самым бухгалтерский учет с налоговым.

Если же учетная политика организации предписывает по-разному отражать активы стоимостью от 10 000 до 20 000 руб. в бухгалтерском и налоговом учете, для этих целей в программе «1С:Бухгалтерия 8.0» применяется специальная методика. Срок полезного использования таких объектов превышает 12 месяцев, а их стоимость на момент поступления не всегда еще окончательно сформирована, поэтому до принятия специального решения о включении таких активов в состав материально-производственных запасов они должны быть сначала оприходованы на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». Как только стоимость актива будет полностью сформирована, его можно принимать к учету. При этом в бухгалтерском учете он отражается в составе материально-производственных запасов, а в налоговом - в качестве основного средства.

Для отражения данной операции в программе «1С:Бухгалтерия 8.0» предназначен электронный документ «Принятие к учету ОС», где на закладке «Бухгалтерский учет» достаточно выбрать порядок учета актива «Отражение в составе МПЗ». Затем нужно указать объект материально-производственных запасов, а также счет учета и склад, куда он будет оприходован. Программа «отразит» переквалификацию актива - произойдет списание его стоимости со счета бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы, а на счет учета

материально-производственных запасов будет оприходован новый материал. В налоговом учете объект будет включен в состав амортизируемого имущества. Параметры амортизации основного средства для целей налогового учета указываются на закладке «Налоговый учет» документа «Принятие к учету ОС».

Оприходованный в бухгалтерском учете материал в дальнейшем учитывается точно так же, как и любой другой объект материально-производственных запасов. После того как он будет передан на производственные или иные аналогичные нужды, в налоговом учете можно начинать начисление амортизации по соответствующему ему основному средству. Для этого достаточно установить специальный флажок. Амортизация будет автоматически начисляться в конце каждого месяца в течение срока полезного использования основного средства.

Отчеты программы «1С: Предприятие 8.0. Управление производственным предприятием» обладают широкими возможностями настройки.

В отчете «Ведомость амортизации ОС» представлены данные о первоначальной стоимости основных средств, стоимости и амортизации на начало и конец периода, а также об амортизации за период и др. Отчет можно сформировать по одному или по всем основным средствам, по группе основных средств и т.д. В данный отчет можно также вывести некоторые данные карточки основного средства, такие, например, как амортизационная группа, код по ОКОФ и др.

Для формирования произвольных отчетов опытные пользователи применяют специальный режим «Консоль отчетов». В данном режиме можно формировать отчеты в виде табличного документа, диаграммы и сводной таблицы, группировать данные по произвольным группам, настраивать произвольные фильтры и т.д.

Таким образом, возможности подсистемы «Управление оборудованием», реализованные в программе «1С: Предприятие 8.0. Управление производственным предприятием», позволяют оформлять большинство

операций с основными средствами, оборудованием, требующим монтажа, и объектами строительства. Предусмотрено получение детальной информации о состоянии основных средств, степени их износа. Кроме того, применение подсистемы способствует повышению эффективности деятельности предприятия в результате планирования, управления и учета деятельности по техническому обслуживанию и ремонту оборудования.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной работе было рассмотрено понятие основных средств. К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В работе раскрыт порядок отражения операций поступления, выбытия, перемещения и использования основных средств в бухгалтерском учете. Информация о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении отражается на Счете 01 «Основные средства».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией на счете 01 «Основные средства» в соответствующей доле.

Как показано в работе, правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации устанавливает ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Минфин России внес изменения в ПБУ 6/01 «Учет основных средств» приказом Минфина России от 12.12.2018 № 147н «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Порядок бухгалтерского учета основных средств непосредственно влияет на налоговую базу по налогу на имущество организаций. Поэтому одним махом финансовое ведомство поправило и правила бухгалтерского учета основных средств, и правила исчисления налога на имущество.

Новые правила учета основных средств применяются начиная с бухгалтерской отчетности 2019 г., т. е. в течение всего 2019 г. (начиная с 1 января 2019 г.) бухгалтерский учет основных средств должен вестись уже с учетом изменений, внесенных в ПБУ 6/01 Приказом № 147н.

Поскольку налоговая база по налогу на имущество рассчитывается по данным бухгалтерского учета, изменения в порядке бухгалтерского учета основных средств повлекли за собой изменения и в порядке формирования налоговой базы по налогу на имущество.

Кроме того с 2019 года в бухгалтерском учете фирмы могут не амортизировать основные средства, которые стоят до 20 000 руб. включительно (раньше лимит составлял 10 000 руб.). Более того, такое имущество теперь учитывается на счете 10 «Материалы». Это изменение позволит организациям в 2019 году платить меньше налога на имущество.

В налоговом учете предельная стоимость для малоценных объектов осталась прежней - 10 000 руб. Таким образом, теперь правила бухгалтерского и налогового учета различаются еще сильнее.

Анализ основных средств включает оценку их состояния, а наиболее существенными показателями являются остаточный срок их полезного использования и коэффициент их годности. Показатели состояния основных средств, а также их динамика служат хотя и косвенными, но достаточно явными признаками отношения собственников и менеджмента организации к возможности дальнейшего развития организации. Существенные инвестиции в основные средства свидетельствуют о расширении производственных возможностей организации и подтверждают непрерывность ее деятельности.

Как представлено в проведенном исследовании, в ООО «Агрофирма «Нармонка» основные средства занимают большой удельный вес в структуре актива баланса: по состоянию на 1 января 2019 г. стоимость основных средств составила 12246932 тыс. руб. (стоимость приведена в соответствии с кодом строки 120 Формы № 1), что занимает 99% актива баланса.

Из-за расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом амортизации основных средств возникают отложенные налоговые активы и обязательства.

В работе рассмотрена эффективность использования программы 1С 8.0, её преимущества по сравнению с программой 1С 8.3. Возможности подсистемы «Управление оборудованием», реализованные в программе «1С:Предприятие 8.0. Управление производственным предприятием», позволяют оформлять большинство операций с основными средствами, оборудованием, требующим монтажа, и объектами строительства. Предусмотрено получение детальной информации о состоянии основных средств, степени их износа. Кроме того, применение подсистемы способствует повышению эффективности деятельности предприятия в результате планирования, управления и учета деятельности по техническому обслуживанию и ремонту оборудования.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации часть первая от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ, часть вторая от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ, часть третья от 26 ноября 2014 г. № 146-ФЗ и часть четвертая от 18 декабря 2019 г. № 230-ФЗ.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 2011 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2013 г. № 117-ФЗ.
3. Федеральный закон от 14 ноября 2015 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (с изменениями от 8 декабря 2016 г., 18 декабря 2019 г.)
4. Федеральный закон от 21 ноября 1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями).
5. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49.
6. Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ) (утв. постановлением Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 г. № 359) (с изм. и доп. 1/98) Дата введения 1 января 1996 года
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению (с изменениями от 7 мая 2016 г.)
8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 2012 г. № 43н)
9. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 2012 г. № 32н) (с изменениями от 30 декабря 2012 г., 30 марта 2014 г.)

- 10.Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 2012 г. № 33н) (с изменениями от 30 декабря 2012 г., 30 марта 2014 г.)
- 11.Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 (утв. приказом Минфина РФ от 19 ноября 2015 г. № 114н)
- 12.Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 (утв. приказом Минфина РФ от 9 декабря 2011 г. № 60н) (с изменениями от 30 декабря 2012 г.)
- 13.Постановление Госкомстата РФ от 21 января 2016 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»
- 14.Постановление Правительства РФ от 1 января 2015 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с изменениями от 9 июля, 8 августа 2016 г., 18 ноября 2019 г.)
- 15.Приказ Минфина РФ от 22 июля 2016 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изменениями от 31 декабря 2017 г., 18 сентября 2019 г.)
- 16.Приказ Минфина РФ от 29 июля 2011 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с изменениями от 30 декабря 2012 г., 24 марта 2013 г., 18 сентября 2019 г.)
- 17.Приказ Минфина РФ от 30 марта 2014 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (с изм. и доп. от 18 мая 2015 г., 12 декабря 2018 г., 18 сентября, 27 ноября 2019 г.)
- 18.Приказ Минфина РФ от 9 июня 2014 г. № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (с изм. и доп. от 27 ноября 2019 г.)

- 19.Авдеев В.Ю. Глава 25 Налогового кодекса РФ. Налоговый и бухгалтерский учет: сходства и различия. - «Статус-Кво 97», 2016 г.
- 20.Анализ финансово-экономической деятельности предприятий. Н.П.Любушин, В.Б.Лещева, В.Г.Дьякова: Уч. пособие для ВУЗов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.
- 21.Артеменко В.Г., Остапова В.В. Анализ финансовой отчетности. Учебное пособие – М., ОМЕГА-Л, 2019 г.
- 22.Аудит: Учебник для ВУЗов / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова и др.; Под ред. Проф. Подольского В.И. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007 г.
- 23.Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкина А.Н. Бухгалтерский учет налогов на основе Налогового кодекса РФ.: Второе издание, центр «Налоги и финансовое право». – М.: 2015г.
- 24.Бухгалтерский учет / Под ред. А.Д. Ларионова. – М.: Проспект, 2017
- 25.Воронина Л.И. Основы современного бухгалтерского учета и аудита: Учебное пособие. Часть 1 и 2. – М.: 2015 г.
- 26.Годовой отчет - 2019 (под общей ред. В.И. Мещерякова) - Бератор, 2019 г.
- 27.Головизина А.Т., Архипова О.И.. Теория бухгалтерского учета. Курс лекций. - М.: 000 «ТК Велби», 2015 г.
- 28.Е. Дмитриева, Д. Савченко, 1С:Франчайзи «1С:Бухучет и Торговля» «Финансовая газета. Региональный выпуск», № 12, март 2018 г.
- 29.Изменения в учете основных средств. В.В. Патров, М.Л. Пятов, «БУХ.1С», № 3, март 2019 г.
- 30.Камышанов П.И. Современная бухгалтерия и аудит на предприятиях и в банках. - М.: Элиста: АПП «Джангар», 2017.
- 31.Карелина С.А. Правовое регулирование несостоятельности (банкротства): учебно-практическое пособие. - «Волтерс Клувер», 2019 г.
- 32.Квалификационный экзамен. «Финансовая газета. Региональный выпуск», № 51, декабрь 2019 г.

- 33.Ковалев В.В. Финансовый анализ: управление капиталом, выбор инвестиций, анализ отчетности. – М.: Финансы и статистика, 2016.
- 34.Кожин В.Я. Основы бухгалтерского учета. - Система ГАРАНТ, 2016 г.
- 35.Комментарии к положениям по бухгалтерскому учету (под ред. А.С. Бакаева) (2-е издание, дополненное). - «Юрайт-Издат», 2018 г.
- 36.Комментарий к новому Плану счетов/ Автор комментария В.Р. Захарьин. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2014.
- 37.Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. - «ИПБ-БИНФА», 2015 г.
- 38.МСФО 16: оценка основных средств. Л.И. Куликова, Л.А. Тараканова, «Международный бухгалтерский учет», № 7, июль 2019 г.
- 39.Новое в учете основных средств (изменения в ПБУ 6/01). Л.П. Фомичева - Система ГАРАНТ, февраль 2019 г.
- 40.Содержание бухгалтерского баланса и возможности его анализа М.Л. Пятов, «БУХ.1С», № 6, июнь 2019 г.
- 41.Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 2013 г.
- 42.Учет основных средств в соответствии с МСФО, Э. Шатунов, «Финансовая газета», № 3, январь 2007 г.
- 43.Фомичева Л.П. Комментарии к Положениям по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/98-20/03). - Система ГАРАНТ, 2017 г.
- 44.Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности – Феникс, г. Ростов-на Дону, 2018 г.
- 45.Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа – М.: ИНФРА-М, 2015.

ПРИЛОЖЕНИЯ 1

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ*

за 2019 год

Организация (орган исполнительной власти) ООО "Агрофирма "Нармонка"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности** Сельское хозяйство

Организационно-правовая форма*** ООО - общество с ограниченной ответственностью

Единица измерения: тыс. руб

Форма № 4 по ОКУД Дата (число,месяц, год) по ОКПО	КОДЫ		
	0710004		
	31	12	2019
	91222284		
по ОКВЭД 2 по ОКОПФ/ ОКФС по ОКЕИ	ИНН	1616021240	
	01.50		
		16	
	384		

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2019 г.	За 12 месяцев 2018 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	162 471	723 022
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	89 033	477 047
арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные и иные аналогичные платежи	4112	7 019	1 855

от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	66 419	244 120
из них: бюджетные субсидии	4119.1	61 276	102 991
полученное страховое возмещение	4119.2	-	-
Платежи – всего	4120	(171 415)	(857 985)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(99 807)	(612 809)
в связи с оплатой труда работников	4122	(45 814)	(138 182)
процентов по долговым обязательствам	4123	(142)	(1 731)
налог на прибыль организаций	4124	(370)	(245)
прочие платежи	4129	(25 282)	(105 018)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(8 944)	(134 963)

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

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

*** Орган исполнительной власти строку не заполняет.

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2019 г.	За 12 месяцев 2018 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	-	9 123
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	7 720
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	1 403
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи – всего	4220	(6 160)	(69 744)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(9 522)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых бумаг(прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(6 160)	(60 222)

процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(6 160)	(60 621)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	25 371	255 746
в том числе: получение кредитов и займов	4311	25 371	255 746
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей, и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Форма 0710004 с. 3

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2019 г.	За 12 месяцев 2018 г.
1	2	3	4
Платежи – всего	4320	(10 000)	(60 000)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-

в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(10 000)	(60 000)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	15 371	195 746
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	267	162
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	199	37
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	466	199
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Главный бухгалтер _____
(при наличии) _____
(подпись)

Солягин Олег Геннадьевич _____
(расшифровка подписи)

Алимова Гюльнара Фаридовна _____
(расшифровка подписи)