Содержание

Введение.....3
Глава 1 Теоретико-методологические основы бухгалтерского учета, инвентаризации и документального оформления основных средств предприятия.....6
1.1 Понятие и классификация основных средств предприятия.....6
1.2 Методология и нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета основных средств.....12
1.3 Порядок инвентаризации и документального оформления основных средств предприятия.....21
Глава 2 Проблемы бухгалтерского учета основных средств ООО «Кормарстрой» и разработка мероприятий по их решению.....27
2.1 Общая характеристика ООО «Кормарстрой».....27
2.2 Оценка системы бухгалтерского учета, инвентаризации и документального оформления основных средств ООО «Кормарстрой».….32
2.3 Анализ проблем бухгалтерского учета основных средств ООО «Кормарстрой» и пути их решения.....40
Глава 3 Совершенствование инвентаризации и документального оформления основных средств в ООО «Кормарстрой».....45
Заключение.....54
Список использованных источников.....56
Приложения.....60

Введение

Актуальность. В современных условиях основные средства играют неотъемлемую роль на предприятии, так как увеличение или уменьшение объема выпуска готовой продукции зависит от учета и эксплуатации основных средств.

Основные средства создают материально-техническую основу функционирования предприятия, так как играют важную роль в создании готовой продукции и для управления организацией, от них зависит производственная мощь предприятия.

Следовательно, с экономической точки зрения, основные средства являются одним их главных условий осуществления процесса производства на предприятии.

Правильное использование основных средств приводит к повышению производительности труда персонала предприятия и всех его подразделений, определяют его технический уровень, качество выпускаемой продукции (работ, услуг). Финансовый результат предприятия будет напрямую зависеть от состояния, качества и структуры основных средств.

Основной целью бухгалтерского учета основных средств является не только отражение состояния, наличия и движения основных средств, но и правильное начисление амортизационных отчислений по статьям затрат. В период эксплуатации объекты основные средства находятся в движении: они поступают на предприятие, подлежат моральному и физическому износу при эксплуатации, ремонтируются, продаются, передаются безвозмездно, выбывают с предприятия вследствие ветхости и т.д.

Объект исследования - ООО «Кормарстрой».

Предмет исследования - бухгалтерский учет основных средств.

Целью данной работы является исследование порядка бухгалтерского учета, инвентаризации и документального оформления основных средств в ООО «Кормарстрой».

Задачи:

- изучить понятие и классификация основных средств предприятия;

- рассмотреть методологию и нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета основных средств;

- определить порядок инвентаризации и документального оформления основных средств предприятия;

- оценить систему бухгалтерского учета, инвентаризации и документального оформления основных средств ООО «Кормарстрой»;

- проанализировать проблемы бухгалтерского учета основных средств ООО «Кормарстрой» и выработать пути их решения;

- разработать направления совершенствования инвентаризации и документального оформления основных средств в ООО «Кормарстрой».

В данной работе были использованы следующие работы в области бухгалтерского учета основных средств: Алиева А.С., Алиева Н.М., Батырмурзаева З.М., Власова Н.С., Дейч Ю.Р., Денисова Т.В., Джаферова С.Э., Домбровская О.А., Исмайлова А.С., Камилова Р.Ш., Кудратов Б.Т., Кулаева М.Х., Лагунова Д.А., Логинова Т.В., Магомедов А.Г., Милета Е.А., Павлюченко Д.А., Приведенец А., Расина Л.Э., Резанова В.С., Сергеева В.А., Сигидов Ю. И., Султанбекова З.М., Шамсудинов А.М., Шахбанов Р.Б., Шкуро Е.В. и др.

Теоретической и методологической основой данной работы стали труды ведущих отечественных и зарубежных специалистов, раскрывающие методологию и нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета основных средств.

Практическая значимость работы состоит в разработке направлений совершенствования инвентаризации и документального оформления основных средств в ООО «Кормарстрой».

При проведении исследования настоящей темы использовались методы анализа и синтеза, логический, сравнительный, системно-структурный, метод описания и изложения.

Структура работы представлена введением, тремя главами, заключением и библиографическим списком.

Первая глава посвящена раскрытию теоретико-методологических основ бухгалтерского учета, инвентаризации и документального оформления основных средств предприятия.

Вторая глава содержит анализ проблем бухгалтерского учета основных средств ООО «Кормарстрой» и разработку мероприятий по их решению.

Третья глава представлена разработкой совершенствованием инвентаризации и документального оформления основных средств в ООО «Кормарстрой».

Глава 1 Теоретико-методологические основы бухгалтерского учета, инвентаризации и документального оформления основных средств предприятия

1.1 Понятие и классификация основных средств предприятия

В теории бухгалтерского учета рассматривают основные средства (ОС) как - это ресурс, составляющий производственные мощности организации и определяющий ее способность выпускать конкурентоспособную продукцию.

Основные средства играют важную роль в процессе производства; они могут иметь определенные резервы, которые способны обеспечить прирост продукции в предстоящий период.

Важными характеристиками основных средств для анализа и принятия управленческих решений являются оценочные и классификационные признаки. ОС представляют собой собственный капитал фирм, изъятых ими из обращения. Это активы со сроком использования более 12 месяцев. Поскольку основные средства имеют большое разнообразие типов и элементов, для обеспечения целенаправленного управления ими организация сталкивается с проблемой их классификации[1].

Согласно современному пониманию экономической науки, основные средства выступают как одна из базовых категорий, служащая для обозначения комплекса, которые выступают в той натуральной форме, которая весь период их эксплуатации неизменна. Тот срок их эксплуатации, который для них определен, как «полезный», выступает в качестве критерия, отличающих основные средства от иных ресурсов, используемых в процессе производства.

В литературе приводится различные точки зрения, определяющие экономические сущность ОС и их производственно-техническую ценность.

[1] Власова Н.С., Сергеева В.А. Актуальные вопросы понятия и признания основных средств // Стратегические приоритеты развития экономики и ее информационное обеспечение. 2022. №5. С. 87-92.

Но все они, в конечном счете, определяют их как «совокупность материально-вещественных ценностей, участвующих в производственном процессе длительный период», или же определяют их как вложение денежных средств в основные фонды. При этом, каждый исследователь в свой оценке сущности ОС пытается указать на не корректность его определения своими оппонентами.

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденный приказом Минфина России от 30 марта 2001 года №26 н, к основным средствам относятся активы при единовременном выполнении следующих условий:

1. Использование в процессе производства и управления либо для предоставления хозяйствующим субъектом за плату во временное пользование и (или) владение.

2. Использование в течение длительного срока времени, то есть, срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

3. Организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта.

4. Объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. Как и нематериальные активы, основные средства представляют собой капитализированные расходы организации, но в отличие от них стоимость основных средств определяется их материальным воплощением[2].

С позиции экономической науки представляется возможным сформулировать две ведущие точки зрения на основные средства:

- Как ресурс хозяйствующего субъекта (статистический баланс);

[2] Кудратов Б.Т. Понятие основных средств и их классификация // Современная экономика: актуальные проблемы, задачи и траектории развития. 2021. №6. С. 169-174.

- Как вложенный капитал (динамический баланс). Срок оборачиваемости и период полезного использования основных средств идентичен, что означает, что они относятся к внеоборотным активам.

ПБУ 6/01 «Учёт основных средств» выделяют следующие группы:

1. Использование в процессе оказания услуг, производства товаров, выполнения работ или управления;

2. Способность в будущем приносить доход;

3. Долговременный срок использования (более года);

4. Не предусмотрена последующая перепродажа. Те виды ОС, которые выполняются все данные критерии учитываются в активе баланса организации.

Согласно научному пониманию, срок полезного использования – это период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход. Период полезного использования может быть установлен хозяйствующим субъектом самостоятельно с учетом период использования, объём производства продукции, применения объекта, принципов нормативно-правового регламентирования. Это говорит о том, что на расчет срока эксплуатации основных средств оказывает воздействие целый комплекс разноплановых факторов[3].

В связи с этим данный показатель не является абсолютным, а рассчитывает приблизительно. Основные средства и оборотные активы во многом сближаются, а четкая граница между данными категориями может быть установлена только с учетом интересов хозяйствующего субъекта.

В практической деятельности экономических субъектов возникает целый комплекс затруднений, связанных с установлением ожидаемого срока использования того или иного объекта.

Срок в один год, установленный законодательством, не всегда может быть определен четко. Особенно затруднительным является установление

[3] Камилова Р.Ш., Магомедов А.Г. Бухгалтерский налоговый учёт основных средств // Экономика и социум. 2021. № 12-2 (91). С. 36-39.

предполагаемого срока использования в отношении некоторых объектов имущества, например, канцелярских принадлежностей. В связи с этим в нормативно-правовом регулировании закрепляется положение, согласно которому устанавливается не только временной, но и стоимостный критерий.

В практической деятельности экономических субъектов подобный подход означает возможность декапитализировать объекты, не превышающие по стоимости 40000 рублей за наименование. В учетной политике экономических субъектов может быть установлен предел ниже 40000 рублей, что в свою очередь, оказывает воздействие на финансовые результаты. Выполняя роль средств труда в процессе эксплуатации ОС делятся на: материальные и нематериальные, что определяет их назначение и использование в производственном процессе любого хозяйствующего субъекта.

Так, классификация основных средств к материальной категории относит следующие объекты:

1. Нежилые здания.

2. Жилые здания.

3. Сооружения.

4. Машины и оборудование.

5. Транспорт, предназначенный для перемещения грузов и людей: вагоны, локомотивы, суда, ледоколы, автобусы, прицепы, самолеты.

6. Производственный и хозяйственный инвентарь.

7. Многолетние насаждения[4].

Большую часть имущества на предприятии занимают основные средства, так как без них невозможен процесс производства, ведь основные средства это здания, где находится предприятие, это оборудование и техника, на которой производится продукция. Для того, чтобы предприятие начало свою деятельность собственнику необходимо провести большие вложения в

[4] Сигидов Ю. И. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. – С.71-75.

приобретение основных средств. Но вложившись на начальном этапе деятельности предприятия, в дальнейшем в течение многих лет можно не задумываться об их приобретении, ведь основные средства используются в течение длительного периода и переносят свою стоимость на производимый продукт.

На процесс создания материально-технической базы предприятия большое влияние оказывает интенсификация производства, влияющая на рост эффективности использования основных средств, что основано на следующих причинах.

1. Чем больше времени используются основные средства, без простоев, поломок и других причин, тем выше эффективность их использования.

2. Чем больше трудовых процессов автоматизировано, механизировано, тем, ниже трудозатраты, что положительно влияет на себестоимость продукции.

3. Интенсификация производства влияет на возникновение экономии средств на новые капитальные вложения, на улучшение соотношения между фондом потребления и фондом накопления, а также обеспечивает продолжительность темпов экономического роста.

Улучшение использования основных средств может быть произведено при помощи их модернизации, которая означает усовершенствование эксплуатируемых основных средств, в целях их соответствия современному уровню и экономии. В данных целях увеличивают мощность основных средств и улучшают режимы процесса производства, а также используют приспособления, которые позволяют одновременно обрабатывать несколько изделий и т.п. Чем больше оборудование работает за смену, без простоев, поломок, аварий, тем выше эффективность его работы[5].

Для этого следует устранить простои и аварии, обеспечить тщательный уход за основными средствами и их своевременный ремонт, а также

[5] Исмайлова А.С. Документальное оформление движения объектов основных средств // Студенческий. 2022. № 4-5 (174). С. 60-62.

сокращать время, отводимое на вспомогательные операции. Важным этапом улучшения эффективности использования основных средств выступает рост интенсивности их работы, а именно увеличение объема продукции в единицу времени на единицу оборудования, что достигается при помощи организации поточного производства и совершенствования технологии производства.

Для рационального использования основных средств необходимо правильно выбрать способ учета основных средств, метод начисления амортизации, с целью минимизации налога на имущество.

В условиях реформирования экономики роль учета и контроля рационального использования всех видов ресурсов повышается. Техническое состояние основных средств выступает в роли важнейшей характеристики технического уровня оказания услуг. Техническое состояние оказывает влияние на фондоотдачу, объем оказания услуг и на финансовые результаты деятельности. Его можно охарактеризовать при помощи коэффициентов поступления, выбытия, прироста, годности и износа.

Рост эффективности основных средств может быть достигнут за счет лучшего использования производственных мощностей, более рационального осуществления капитальных вложений в основные средства.

Предприятие должно стремиться к освоению новых мощностей, увеличению смен работы машин и оборудования, совершенствованию организации материально технической базы, ремонтных мастерских, повышению квалификации рабочих, модернизации и проведению организационно-технических мероприятий[6].

Важное место занимает вопрос рационального использования основных средств производства. При наиболее экономичном использовании основных средств, возможно укрепление финансового положения

[6] Алиева А.С., Шахбанов Р.Б., Мирзаева Х.М. Вопросы оценки основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» //Экономика и предпринимательство. 2021.№ 2 (127) .С.35-41

предприятия, повышение материальной заинтересованности работников и служащих в повышения эффективности производства.

1.2 Методология и нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета основных средств

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» утвержден Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» устанавливает единые правила бухгалтерского учета основных средств на предприятии. ФСБУ 6/2020 подготовлен на основе МСФО (IAS) 16 «Основные средства»[7], задействованный на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. № 217н. Федеральный стандарт заменяет Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/01) «Учет основных средств», утвержденное приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н.

В связи с принятием этого стандарта с 1 января 2022 г. утрачивают силу Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н.

Согласно федеральному стандарту установлены признаки, описывающие основные средства. В стандарте к ним отнесены (см. рисунок 1.1).

Согласно ФСБУ 6/2020 не применяются долгосрочные активы к продаже, ранее – учитывались в составе основных средств. Данный вид активов с 2020 г. учитывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденным приказом Минфина России от 2 июля 2002 г. № 66н (в редакции приказа Минфина России от 05.04.2019 № 54н).

[7] Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 17.02.2021)

Инвестиционная недвижимость самостоятельно учитываются в составе основных средств и отражаются в бухгалтерской отчетности.

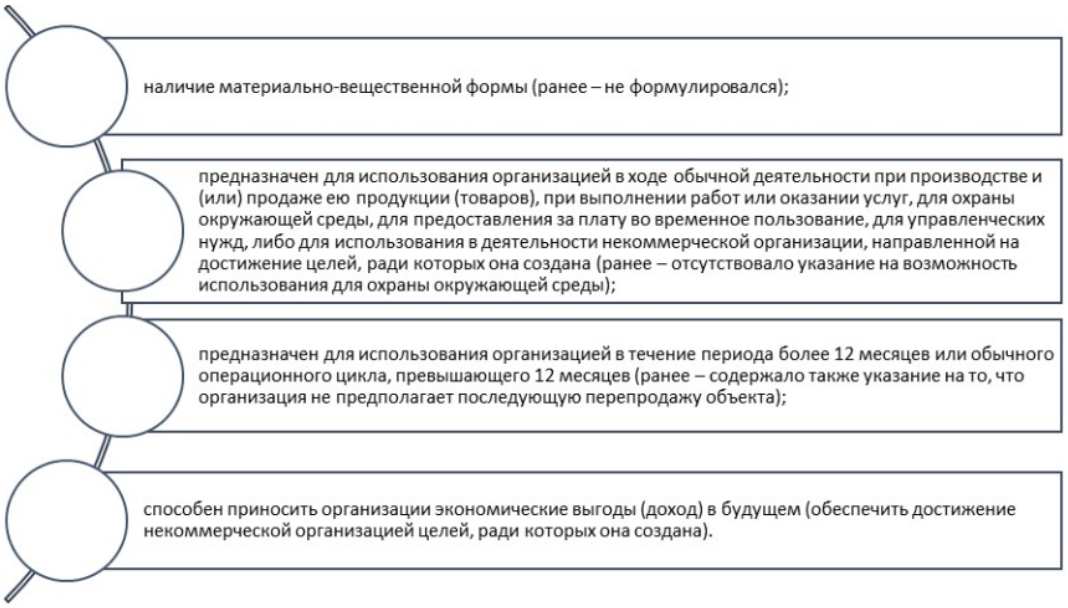


Рисунок 1.1 - Признаки отнесения объектов к основным средствам[8]

Рассмотрим изменения при учете малоценных предметов. ФСБУ 6/01 установил общие требования к определению малоценных активов, которые имеют признаки основных средств Стандартом установлен общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не считаться основными средствами. Такое имущество рассматривается для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них: а именно речь идет о стоимости таких активов, которая не должна быть более 40 000 рублей за актив.

На данный момент согласно федеральному стандарту каждая организация вправе самостоятельно устанавливать стоимостной критерий отнесения активов к малоценным. Затраты, связанные с приобретением, созданием таких активов признаются расходами периода, в котором они были произведены, ранее такие активы отражались в составе материально-

[8] Батырмурзаева З.М., Султанбекова З.М. Изменения в бухгалтерском учете основных средств в России, в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» // Вестник научной мысли. 2022. № 3. С. 62-70.

производственных запасов. При этом предприятие должно обеспечить надлежащий контроль их наличия и движения[9].

Классический метод к уточнению инвентарных объектов основных средств добавлен признанием самостоятельным инвентарным объектом:

- каждого элемента одного объекта основных средств, стоимость и сроки полезного использования которой значительно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом (ранее – при существенном отличии лишь срока полезного использования);

- значительные по уровню затрат организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (ранее – относились на расходы периода).

Изменения также коснулись в отношении вопросов амортизации основных средств предприятия:

1) амортизацию основных средств в общем порядке начисляют некоммерческие организации (ранее – амортизацию не начисляли, но начисляли суммы износа в забалансовом учете);

2) начисление амортизации:

а) начинается с момента признания объекта в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета (ранее – амортизация начислялась со следующего месяца после ввода объекта основных средств в эксплуатацию, и прекращалось с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета). Однако новый стандарт допускает ранее используемый подход к определению начала и прекращения начисления амортизации;

б) начисление амортизации не приостанавливается в периоды простоя или временного прекращения использования основных средств (ранее –

[9] Джаферова С.Э., Расина Л.Э. Учёт основных средств согласно федеральному стандарту бухгалтерского учёта ФСБУ 6/2020 "Основные средства" // Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета. 2022. № 1 (75). С. 53-57.

приостанавливалось начисление амортизации при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев);

в) начисление амортизации приостанавливается в случае, когда ликвидационная стоимость объекта равна или превышает его балансовую стоимость. Если со временем ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется (ранее – начисление амортизации по объекту производилось до полного погашения его стоимости либо списания его с бухгалтерского учета);

3) установлены единые правила к предпочитаемому организацией способу амортизации основных средств (ранее – требования не формулировались)[10].

Избранный способ амортизации должен:

а) особенно достоверно передавать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств

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

4) при использовании способа уменьшаемого остатка начисления амортизации предприятиям допустимо самостоятельно определять формулу исчисления суммы амортизации за отчетный период. При этом такая формула должна обеспечить систематическое уменьшение этой суммы по мере истечения срока полезного использования этого объекта (ранее – годовая сумма амортизации определялась из остаточной стоимости основного средства на начало отчетного года и нормы амортизации,

[10] Сигидов Ю. И. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. – С.71-75.

рассчитанная из срока полезного использования этого объекта и коэффициента, установленного организацией в размере не выше 3);

5) по способу начисления амортизации пропорционально объему произведенной продукции запрещено определять сумму амортизации за отчетный период на основе величины поступлений (выручки или иного аналогичного показателя) от продажи продукции (работ, услуг) производимой (выполняемых, оказываемых) с использованием данного основного средства (ранее – запрет не формулировался).

6) элементы амортизации объекта основных средств должны проверяться на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также на случай возникновения обстоятельств, характеризующие возможные изменения элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости допустимо принятие решения об изменении соответствующих элементов амортизации (ранее – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали);

7) изменена база для расчета суммы амортизации за отчетный период: амортизация должна быть рассчитана на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (ранее расчет осуществлялся на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования);

8) сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период рассчитывается до тех пор, пока к к концу срока амортизации балансовая стоимость не будет равна его ликвидационной стоимости (ранее – равной нулю). После принятия объект основных средств может отражаться в бухгалтерском учете по переоцененной стоимости.

С 1 января 2022 года вводится новый стандарт бухгалтерского учета основных средств – ФСБУ 6/2020. Организация по желанию может начать досрочное применение данного стандарта.

Возможность применения ФСБУ 6/2020 реализована в «1С:Бухгалтерия 8» в меню «Настройки-Учетная политика», необходимо установить переключатель в соответствующем поле (см. рисунок 1.2). Все организации (исключение составляют организации бюджетной сферы), которые имеют основные средства и сдают бухгалтерскую отчетность, должны применять новый стандарт вместо ПБУ 6/01. Также необходимо разработать и утвердить новую учетную политику на 2022 год, которая должна учесть все изменения в соответствии с ФСБУ 6/2020[11].

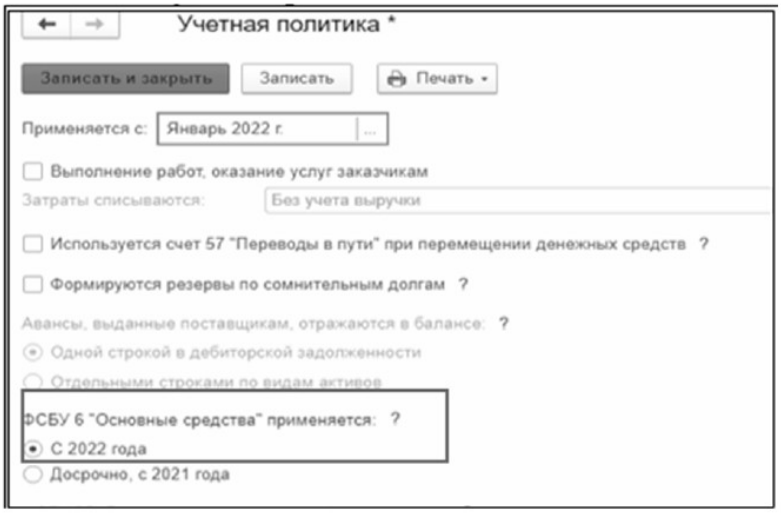


Рисунок 1.2 - Изменения в настройках учетной политики

Организация может выбрать ретроспективный или прогрессивный способ перехода на новый стандарт. Применив перспективный способ перехода, организация скорректирует входящие данные по основным средствам на 1 января 2022 г., далее бухгалтерский учет стоимости и амортизации будет вести с учетом требований п. 49 ФСБУ 6/2020. Перспективный способ не является основным способом перехода, основной способ – ретроспективный. Он предполагает, что все данные за предыдущие периоды рассчитываются по новым требованиям с учетом п. 48 ФСБУ

[11] Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399)

6/2020. В учетной политике обязательно необходимо указать то, какой способ перехода выбран в организации.

Рассмотрим основные аспекты, которые должны быть отражены в учетной политике. Лимит стоимости основных средств организация устанавливает самостоятельно (п. 5 ФСБУ 6/2020), объекты, не попадающие под этот лимит, списывают в расходы. В учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. «1С:Бухгалтерия 8» поддерживает данный способ оценки объектов основных средств. Начисление амортизации происходит с даты признания в учете основных средств. Возможно начислить амортизацию с месяца следующим за месяцем, в котором основные средства приняты к учету, закрепив это условие в учетной политике. Новый стандарт предполагает три способа начисления амортизации:

- линейный;
- пропорционально количеству произведенной продукции (работ, услуг);
- уменьшаемого остатка.

Расчет амортизации в «1С:Бухгалтерия 8» скорректирован в соответствии с новым стандартом. В программе возможно изменить способ начисления амортизации, СПИ, объем выполненных работ и ликвидационную стоимость. В последних релизах программы перечисленные параметры называются «элементы амортизации».

Отразить переоценку основных средств, не нарушив требований ФСБУ, можно одним из способов, закрепив его в учетной политике:

- путем списания всей накопленной амортизации;
- доведением до рыночной стоимости счета «Основные средства» (01).

Согласно ФСБУ 6/2020, инвестиционную недвижимость выделяют в отдельную статью учета.

Ее оценка производится по первоначальной стоимости, а переоценка – по справедливой или рыночной стоимости. Тест на обесценение основных

средств проводится не реже одного раза в год (обычно 31 декабря). Порядок такого тестирования не нашел отражения в рассматриваемом стандарте, можно воспользоваться положениями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Из состава основных средств необходимо убрать объекты стоимостью ниже установленного лимита, закрепленного новой учетной политикой, а объекты основных средств с попадающей в лимит стоимостью включить в состав основных средств. Если в организации имеется объект, который не входил в состав основных средств, но, согласно новой учетной политике, должен стать объектом основных средств, то потребуется провести переклассификацию с учетом требований ФСБУ 6/2020[12].

ФСБУ 6/2020 выделяет ряд объектов, по которым не начисляется амортизация:

- объект с неизменяемыми потребительскими свойствами (земельный ресурс, музейная коллекция и др.);

- инвестиционная недвижимость;

- объект, предназначенный только для выполнения законодательства РФ в сфере мобилизации и мобилизационной подготовки и не используемый в иной деятельности.

Новый стандарт предполагает установку ликвидационной стоимости объектов основных средств. Необходимо проанализировать объекты, которые вошли в перечень основных средств, подлежащих учету по ФСБУ 6/2020 на предмет определения ликвидационной стоимости, так как ликвидационная стоимость влияет на расчет амортизации. Ситуации, когда ликвидационная стоимость равна нулю:

[12] Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399)

- возможная сумма поступлений от будущего выбытия объекта основных средств по критериям уценки, определенных учетной политикой, несущественна;

- поступления от выбытия объекта основных средств не ожидаются по завершению срока полезного использования;

- невозможно определить предполагаемую сумму выбытия.

Затем сопоставляется то, насколько соответствуют учетной политике способы начисления амортизации и срок полезного использования. Можно не проводить изменения с следующими объектами:

- у которых не меняется способ начисления амортизации;

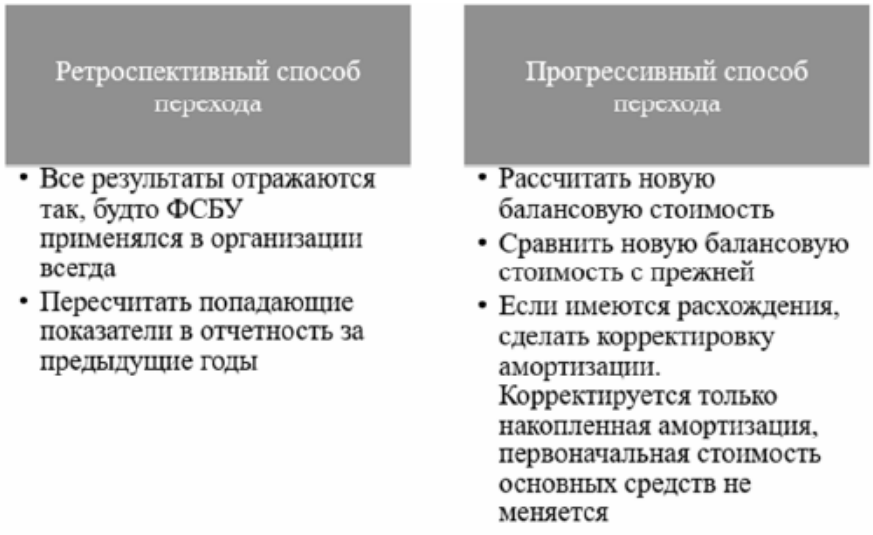
- ликвидационная стоимость равна нулю;

- срок полезного использования не пересматривается[13].

У остальных объектов пересчитывается накопленная амортизация. Для расчета амортизации по убывающему остатку можно воспользоваться следующей формулой:

Сумма амортизации за месяц = (Балансовая стоимость – Ликвидационная стоимость)/Срок полезного использования

В завершении перехода на новый стандарт вносятся корректировки в зависимости от выбранного способа перехода (рис. 1.3):



[13] Алиева А.С., Шахбанов Р.Б. Новый порядок учета основных средств и амортизации с 2022 года //Вестник научной мысли. 2021. №3.С. 95.

Рисунок 1.3 - Способы перехода[14]

Если после корректировки балансовая стоимость объекта основных средств оказалась меньшей или равной ликвидационной, начисление амортизации приостанавливается до появления положительной разницы. Программа «1С:Бухгалтерия 8.3» пересчитает балансовую стоимость путем корректировки накопленной амортизации. Корректировка выполняется регламентной операцией «Переход на ФСБУ 6». Она выполняется автоматически, если переход произойдет с 2022 г, а если переход происходит досрочно в 2021, то данную регламентную операцию выполняют в ручном режиме.

Вести учет в 2022 году и в последующие годы ориентироваться необходимо на данные, полученные в результате переходных корректировок.

Резюмируя вышесказанное, можно сделать вывод о том, что программа «1С:Бухгалтерия 8.3» многофункциональна в бухгалтерском учете основных средств и учитывает самые последние изменения законодательства в РФ в области учета основных средств.

1.3 Порядок инвентаризации и документального оформления основных средств предприятия

В настоящее время одна из основных целей субъектов хозяйствования – повышение эффективности производственно-хозяйственной деятельности, максимизация прибыли при обеспечении должного уровня экономической безопасности. Благодаря постоянному стремлению к достижению данных целей путем преодоления совокупности внутренних и внешних угроз, пользователи получают достоверную информацию, которая показывает все

[14] Домбровская О.А. Особенности учета основных средств в программе «1с: Бухгалтерия» в соответствии с ФСБУ 6/2020 // Заметки ученого. 2022. № 3-1. С. 289-295.

достигнутые результаты финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период.

Контроль представляет собой совокупность действий (мер), направленных на достижение цели финансово-хозяйственной деятельности при обеспечении экономической безопасности предприятия. Контроль опирается не только на работу контрольно-ревизионных отделов, но и на более масштабные действия по созданию системы общего надзора[15].

Одним из важнейших направления контроля финансово-хозяйственной деятельности выступает контроль использования основных средств.

Контроль основных средств проводится в форме инвентаризации.

Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, и т.д.) проведения инвентаризации определяется руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Для осуществления своей финансово-хозяйственной деятельности все экономические субъекты должны иметь необходимые средства труда, являющиеся важнейшим элементом производительных сил и в конечном итоге определяющие их развитие. В бухгалтерском учете средства труда выделены в отдельный объект учета, именуемый основными средствами. Основные средства организации рассматриваются, как составная часть капитала в ходе кругооборота, который, может одновременно находиться в следующих конкретных формах: денежной (деньги), производственной (средства производства) и товарной (товары). Часть производственного капитала, овеществленная в зданиях, сооружениях, машинах, оборудовании и других средствах труда, многократно участвующих в производстве и

[15] Денисова Т.В., Лагунова Д.А. Основные средства организации и пути их эффективного использования // Проблемы и перспективы экономических отношений предприятий авиационного кластера. 2022. С. 51-54.

переносящая свою стоимость на готовый продукт долями, постепенно, называется основными фондами[16].

Специфика цикла стоимостного кругооборота основных средств влияет на особенности организации контроля (рисунок 1.4).

Направления инвентаризации основных средств, предусматривают следующие важные мероприятия, включающие:

1. проверку факта наличия и движения основных средств;

2. проверку регистрации информации о начислении амортизации;

3. проверку регистрации информации, подтверждающую налогообложение данных активов.



Рисунок 1.4. Стоимостной кругооборот основных средств объекта инвентаризации

Направления инвентаризации основных средств, предусматривают следующие важные мероприятия, включающие:

1) проверку факта наличия и движения основных средств;

2) проверку регистрации информации о начислении амортизации;

[16] Павлюченко Д.А. Порядок проведения инвентаризации основных средств и отражения ее результатов в бухгалтерском учете // Вопросы устойчивого развития общества. 2021. № 10. С. 34-40.

3) проверку регистрации информации, подтверждающую налогообложение данных активов.

Для проведения мероприятий по контролю регистрации основных средств используются различные источники информации:

1) свидетельство приема – передачи;

2) свидетельство ввода в эксплуатацию;

3) договоры купли – продажи.

Документы, посредством которых хранится информация об основных средствах находятся в архиве предприятия четыре года (в случае если в уставе предприятия указан срок превышающий четырех летний период, то документы хранятся в архиве в соответствии с временными нормами, установленными в уставе).

Во всех предприятиях используется общая система классификации основных средств с использованием различных признаков:

1) по виду;

2) по степени использования;

3) по принадлежности;

4) по характеру использования. Данный способ классификации основных средств является основой для их последующего аналитического учета.

Можно выделить ряд задачи внутреннего контроля основных средств:

1) проверка правильности ведения учета основных средств;

2) проверка порядка отражения основных средств;

3) проверка эффективного использования основных средств.

Контроль основных средств представляет собой постоянную разработку и совершенствование комплекса мероприятий по повышению качества и общей рентабельности, производственной отдачи основных средств. Следовательно, можно выделить еще одну задачу контроля основных средств, а именно снижение потребности предприятие в основных средствах посредством повышения коэффициента их использования.

Направления контроля списания и прочего выбытия основных средств сводятся к предупреждению фактов преждевременного износа и списания объектов, что достигается систематическим и тщательным внутренним контролем и бережливым отношениям к объектам с условием их эффективного использования.

Контроль использования основных средств осуществляется по их отдельным видам, для чего используются частные показатели эксплуатации машинно-тракторного парка, комбайнов, грузовых машин, зданий и сооружений.

В ходе контроля амортизационные отчисления подвергают особо тщательной проверке. Выявленные проверкой суммы не доначисления или излишнего начисления амортизации следует занести в отдельную ведомость, прилагаемую к отчету о результатах проверки, на основании которой производиться корректировка этих отчислений и связанных с ними налоговых обязательств.

Контролю подвергается организация учета затрат на ремонт основных средств. В процессе внутреннего контроля проверяют в первую очередь правильность списания материалов, запасных частей, начисления заработной платы и отнесения других расходов на проведение ремонтов. В процессе проведения ремонтов получают материальные ценности, которые подлежат строгому контролю в процессе оприходования.

Таким образом, основные средств выступают важнейшим направлением внутреннего контроля, который способствует повышению эффективности производственно-хозяйственной деятельности, максимизации прибыли.

Основные средства представляют собой ресурс, составляющий производственные мощности организации и определяющий ее способность выпускать конкурентоспособную продукцию.

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденный приказом Минфина России от 30 марта 2001 года №26 н, к основным

средствам относятся активы при единовременном выполнении следующих условий: использование в процессе производства и управления либо для предоставления хозяйствующим субъектом за плату во временное пользование и (или) владение; использование в течение длительного срока времени, то есть, срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта; объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. Как и нематериальные активы, основные средства представляют собой капитализированные расходы организации, но в отличие от них стоимость основных средств определяется их материальным воплощением.

Глава 2 Проблемы бухгалтерского учета основных средств ООО «Кормарстрой» и разработка мероприятий по их решению

2.1 Общая характеристика ООО «Кормарстрой»

Объектом исследования в работе выступает ООО «Кормарстрой», основным видом деятельности которого является производство строительных работ, которые включают:

- монтаж строительных лесов и подмостей;
- производство бетонных и железобетонных работ;
- строительство фундаментов и бурение водяных скважин;
- монтаж металлических строительных конструкций и др.

Тип организационной структуры ООО «Кормарстрой» классический, линейно-функциональный. Организационная структура ООО «Кормарстрой» приведена на рисунке 2.1.

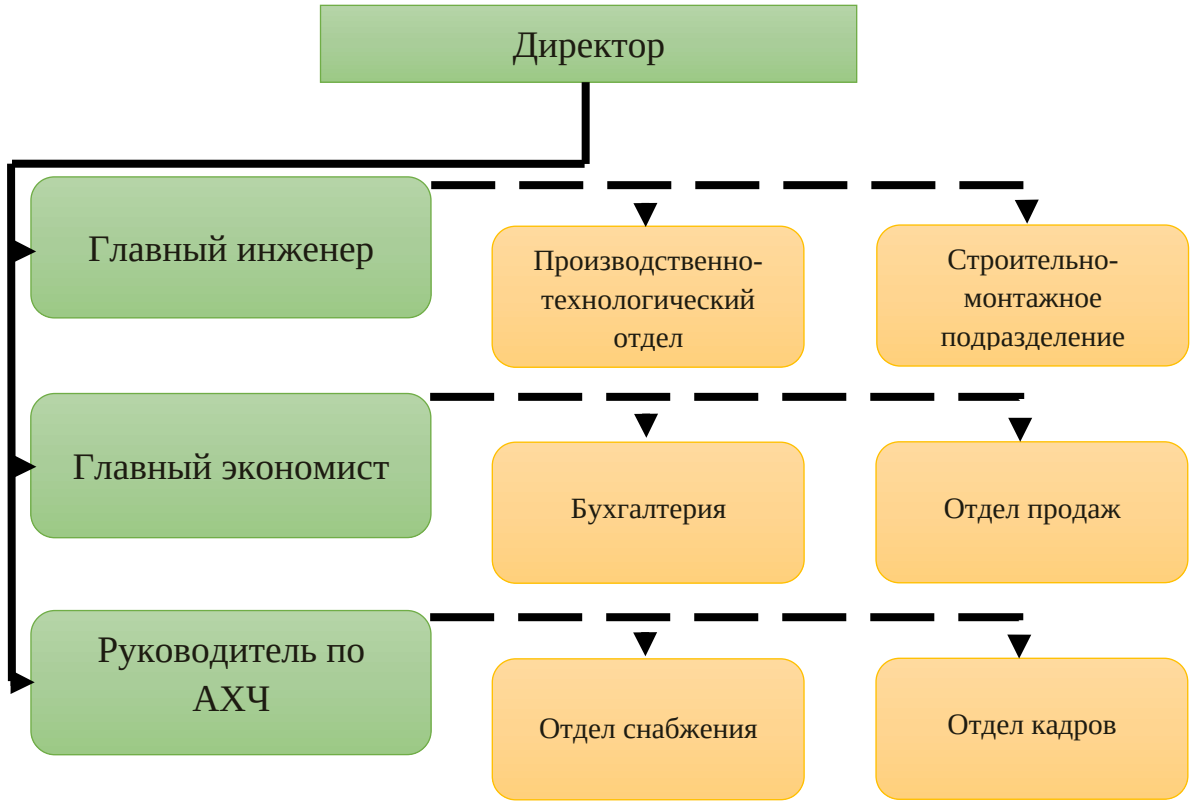


Рисунок 2.1 - Организационная структура управления ООО «Кормарстрой»

Компанию ООО «Кормарстрой» возглавляет директор. Директор наделен полномочиями, в соответствии с действующим законодательством, выбора стратегии развития организации, управляет производственно-хозяйственной деятельностью предприятия, определяет направление финансовых потоков и несет единоличную ответственность за результаты издаваемых им распоряжений, эффективное использование материальных ценностей предприятия и их сохранность, а также финансово-хозяйственные итоги его деятельности.

В непосредственном подчинении директора находятся: главный инженер, главный экономист, руководитель по АХЧ. Директор организует работу и эффективное взаимодействие всех перечисленных функциональных руководителей. В свою очередь, у руководителей среднего звена в подчинении находятся работники обособленных подразделенний совместно с руководителями отделов.

Отдел снабжения непосредственно подчиняется руководителю отдела. В обязанности отдела снабжения входит осуществление закупок, хранения и своевременную отгрузку материалов; заблаговременное составление заявок на необходимые материалы, оборудование и средства индивидуальной защиты; ведение учета естественного износа различного оборудования; планирование графиков ремонта оборудования; составление отчетности по использованию материальных ценностей компании; своевременное предоставление сотрудникам ресурсов для выполнения своих прямых обязанностей.

Производственно-технологический отдел имеет широкий круг обязанностей и отвечает за беспрепятственное и безостановочное исполнение договорных обязанностей перед клиентами компании. Сотрудники отдела занимаются оформлением документации от начала до окончания выполняемых работ. Так же обязанностями сотрудников отдела является осуществление контроля за соблюдением нормативов расхода материалов на производственных участках и их целесообразность; согласовние плана работ

с заказчиком и его корректировка; обеспечение своевременную передачу объектов в эксплуатацию для оплаты заказчиком.

К функциям отдела продаж ООО «Кормарстрой» относятся следующие:

- Привлечение и поиск новых клиентов;

- Изучение рынка сбыта и спроса на предоставляемые услуги;

- Формирование партнерских отношений и лояльности у клиентов к компании;

- Участие в образовании конкурентноспособной ценовой политики;

- Сбор и анализ обратной связи от клиентов;

- Организация рекламных компаний в средствах массовой информации, социальных сетях, на уличных банерах.

Кроме управления и организации работоспособности отдела, руководитель отдела продаж производит анализ, прогнозирование, планирование и целеполагание, оценку, учет и контроль за выполнением плана продаж, а так же участвует в переговорах с ключевыми клиентами и партнерами компании.

Строительно-монтажное подразделение состоит нескольких рабочих групп осуществляющих выполнение работ по возведению, ремонту зданий, и прочих строительно-монтажных работ, согласно заключенных договоров с заказчиками.

В состав групп входят квалифицированные специалисты рабочих специальностей, обладающие опытом выполнения работ в условиях действующих специфических производств, имеющие допуски к деятельности на особо опасных объектах промышленности. Которые находятся в подчинении руководителя подразделения.

Основные технико-экономические показатели деятельности предприятия ООО «Кормарстрой» представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 - Основные технико-экономические показатели деятельности предприятия ООО «Кормарстрой»

Показатели	2019	2020	2021	Абс. откл.		Темп роста, %	
				2020-2019	2021-2020	2020/2019	2021/2020
1 Выручка от реализации продукции (услуг), тыс. руб.	38565	25397	76101	-13168	50704	65,86	299,65
2 Среднесписочная численность работающих, чел.	11	11	11	0	2	100,00	100,00
3 Среднегодовая выработка 1 работающего, тыс. руб.	3505,91	2308,82	6918,27	-1197,09	4609,45	65,86	299,65
4 Фонд оплаты труда, тыс. руб.	28658	29881	31000	1223	1119	104,27	103,74
5 Среднегодовой уровень оплаты труда, тыс. руб.	2605,27	2716,45	2818,18	111,18	101,73	104,27	103,74
6 Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	0	63	13	63	-50	-	20,63
7 Фондоотдача, руб./руб.	0	403,13	5853,92	403,13	5450,80	-	1452,13
8 Фондоемкость, руб./руб.	0	0,0025	0,0002	0,00	0,00	-	6,89
9 Себестоимость продукции (услуг), тыс. руб.	19785	24715	78987	4930	54272	124,92	319,59
10 Затраты на 1 руб. реализованной продукции, руб.	0,51	0,97	1,04	0,46	0,06	189,69	106,66
11Чистая прибыль, тыс. руб.	114	482	35	368	-447	422,81	7,26
13 Рентабельность: продукции, %	0,30	1,90	0,05	1,60	-1,85	642,03	2,42
производства, %	0,58	1,95	0,04	1,37	-1,91	338,47	2,27

Исходя из данных таблицы 2.1, ООО «Кормарстрой» представляет собой достаточно рентабельную компанию. В рассматриваемом периоде выявлено увеличение прибыли от продаж, совокупно с увеличением рентабельности продаж, продукции и производства фирмы.

Представим динамику объемов продаж ООО «Кормарстрой» на рисунке 2.2.

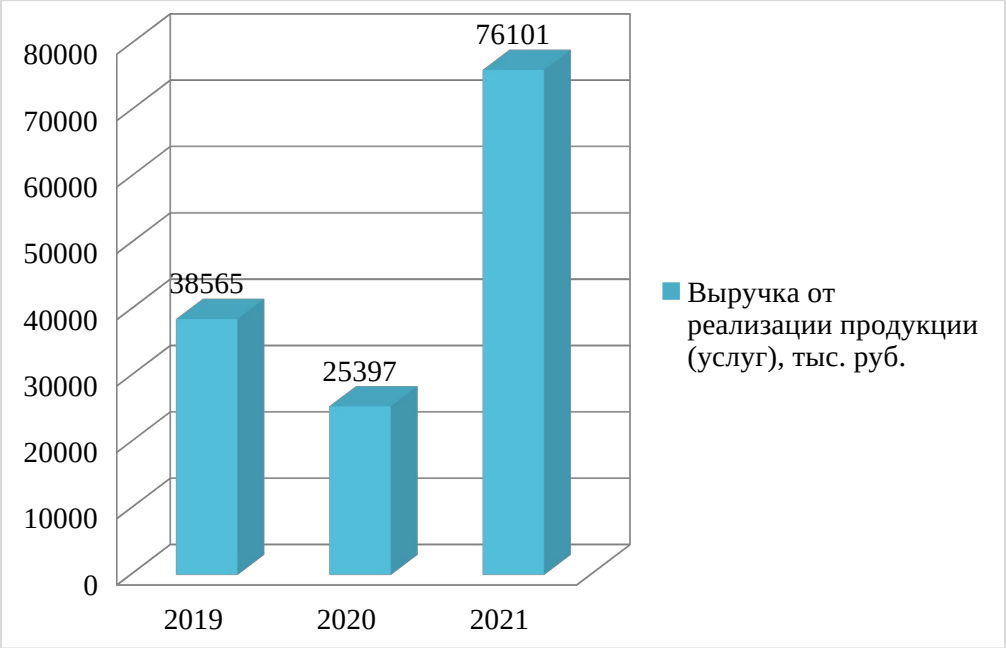


Рисунок 2.2 – Динамика выручки ООО «Кормарстрой» за период с 2019 по 2021 год, тыс. руб

Далее представим динамику чистой прибыли на рисунке 2.3.

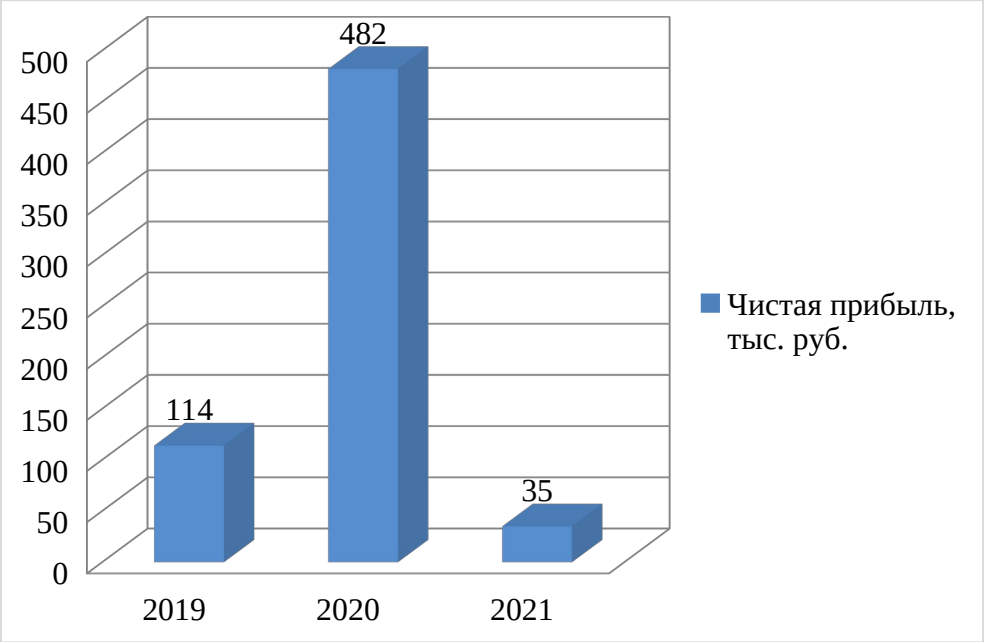


Рисунок 2.3 – Динамика прибыли ООО «Кормарстрой» , тыс. рублей

Данные рисунка 2.3. показывают значительное снижение прибыли предприятия: темп снижения составил более 90%.

2.2 Оценка системы бухгалтерского учета, инвентаризации и документального оформления основных средств ООО «Кормарстрой»

В ООО «Кормарстрой» в качестве основных средств числятся нижеперечисленные объекты: машины и оборудование, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, вычислительная техника.

В феврале 2021 г. ООО «Кормарстрой» приобрело Ноутбук ASUS стоимостью 46999 руб. Данное основное средство не требует монтажа. В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи, представленные в таблице 2.2.

Таблица 2.2 - Бухгалтерские записи по приобретению основного средства, не требующего монтажа

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Ноутбук оприходован на балансе предприятия	08	60	46999
Отражен НДС по приобретенному объекту основных средств	19	60	8459,82
НДС принят к вычету	68	19	8459,82
Ноутбук введен в эксплуатацию	01	08	46999

В августе 2021 г. ООО «Кормарстрой» приобрело в качестве основного средства бурильную установку, стоимостью 170274 руб. Данное основное средство требовало монтажа. Услуги по монтажу оборудования произвела организация ООО «ТехМаш», стоимость работ составила 7000 руб.(без НДС).

ООО «Кормарстрой» дополнительно оплатило счет. Бухгалтер ООО «Кормарстрой» принял объект к учету и сделал соответствующие записи, представленные в таблице 2.3.

Таблица 2.3 - Бухгалтерские записи по приобретению основного средства, требующего монтажа

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Оплачен счет поставщика	60	51	170274

Отражены фактические затраты по приобретению основного средства (без учета НДС)	08	60	144300
Отражен НДС по приобретенному объекту основных средств	19	60	25974
1	2	3	4
Учтены расходы по монтажу камеры холодильной (без учета НДС)	08	60	7000
Перечислено поставщику за монтаж основного средства	60	51	8260
На сумму начисленного НДС за монтаж	19	60	1260
НДС принят к вычету	68	19	1260
Объект введен в эксплуатацию	01	08	151300

Еще одним способом поступления, кроме приобретения основного средства за плату, является получение основного средства в счет вклада в уставный капитал ООО «Кормарстрой». Первоначальная стоимость подобных основных средств должна согласовываться учредителями организации.

В сентябре 2021 г. ООО «Кормарстрой» приняло решение улучшить технические характеристики своего основного средства, а именно, бетоносмесительной установки, остаточная стоимость которой составляла 113806,03 руб. Стоимость материалов, использующихся для улучшения основного средства, составила 3900 руб. Стоимость работ по модернизации составила 5000 руб. (без НДС).

В журнале проводок были сделаны следующие записи, представленные в таблице 2.4.

Таблица 2.4 - Бухгалтерский учет модернизации бетоносмесительной установки

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Учтена стоимость работ по улучшению основного средства	08	60	5000
Учтена стоимость материалов, затраченных на модернизацию	08	10	3900
Включена в первоначальную стоимость сумма затрат на модернизацию	01	08	8900

Таким образом, стоимость бетоносмесительной установки после модернизации составила 122706,03 руб.

Для целей налогового учета расходы на ремонт основных средств и иного имущества рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном(налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат (п.1 ст. 260 НК РФ).

В мае 2021 г. ООО «Кормарстрой» решило продать не использующийся в деятельности организации холодильник за 54000 руб. (в том числе НДС – 8237 руб.). Первоначальная стоимость объекта составляла – 65000 руб., к моменту продажи сумма начисленной амортизации составляла – 26000 руб. Бухгалтер отразил в бухгалтерском учете следующие записи, представленные в таблице 2.5.

Таблица 2.5 - Бухгалтерский учет продажи объекта основных средств

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Отражена задолженность покупателя	62	91.1	54000
Начислен НДС	91.2	68.3	8237
Списана первоначальная стоимость основного средства	01.2	01	65000
Списана сумма начисленной амортизации	02	01.2	26000
Списана остаточная стоимость основного средства	91.2	01.2	39000
Поступили деньги на расчетный счет от покупателя	51	62	54000

Таким образом, исходя из вышеперечисленных данных прибыль ООО «Кормарстрой» от продажи основного средства, а именно холодильника составит 6763 руб. (54000 - 8237 - 39000). В конце месяца бухгалтер ООО «Кормарстрой» сделал проводку:

Дебет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» Кредит 99 «Прибыль и убытки» - 6763 руб. – отражена прибыль от продажи объекта основных средств.

Все основные средства, находящиеся на балансе ООО «Кормарстрой», используются в течение длительного времени, и в течение всего этого

времени их стоимость равномерно (ежемесячно) переносится на производимую продукцию путем начисления амортизации.

В российском учете долгосрочные активы, предназначенные для продажи, должны классифицироваться как оборотные в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности». Для этого организация переводит объекты основных средств на счет 41 «Товары», субсчет «Долгосрочные активы к продаже (ДАП)».

Рассмотрим некоторые особенности отражения продажи объектов основных средств по новым правилам в ООО «Кормарстрой». В том случае, если организация использует актив и планирует его продать сразу же после завершения его использования, то его балансовая стоимость подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета на дату его передачи покупателю (пп. "б" п. 40 ФСБУ 6/2020). Цена, указываемая в договоре купли-продажи основного средства, будет считаться справедливой (или рыночной), так как сформирована на основании спроса и предложения на рынке. При этом следует учитывать, что покупатель и продавец не должны являться взаимозависимыми лицами (п. 1 ст. 105.3 НК РФ). В ФСБУ 6/2020 вместо понятия «остаточная стоимость» введено понятие «балансовая стоимость – разница между первоначальной стоимостью, накопленными суммами амортизации и обесценения» (п. 25 ФСБУ 6/2020).

Прекращение начисления амортизации по реализуемому объекту основных средств должно быть произведено либо с даты его списания с бухгалтерского учета, либо с первого числа следующего за выбытием месяца. Выбор зависит от принятой в организации учетной политики, так как пунктом 33 ФСБУ 6/2020 предусмотрено два варианта.

По основным средствам, не подлежащим амортизации (инвестиционная недвижимость по справедливой стоимости, земельные участки, объекты природопользования и др.), балансовая стоимость складывается из первоначальной (переоцененной), уменьшенной на сумму обесценения при наличии таковой.

ООО «Кормарстрой» вправе выбирать алгоритм отражения выбытия основных средств: либо списывать на счет 91 «Прочие доходы и расходы» итоговый результат проведенной операции, либо отразить всю операцию на счете 91 в уже привычной методике, но при составлении отчетности эти суммы нужно будет исключить из прочих доходов и расходов во избежание завышения этих показателей. Изучим особенности отражения операции по реализации основного средства в соответствии с ФСБУ 6/2020 на конкретном примере.

ООО «Кормарстрой» реализует трактор в июне 2022 г. По договору реализации сумма составила; 527 тыс. руб., НДС 20 % 105, 4 тыс. руб., итого сумма выручки – 632,4 тыс. руб. Первоначальная стоимость трактора составляла – 810 тыс. руб., сумма начисленной амортизации за период эксплуатации – 198 тыс. руб. По реализуемому трактору переоценка не проводилась, и обесценение не признавалось.

В ООО «Кормарстрой» основные средства учитываются на счете 01.01, для отражения выбытия основных средств используется субсчет 01.02.

1 вариант. Для отражения продажи не используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В июне 2022 г. ООО «Кормарстрой» отразит в своем учете следующие корреспонденции. Сформирована балансовая стоимость реализуемого трактора на счете 01.02:

ДТ 01.02 КТ 01.01 – 810 тыс. руб. – списана первоначальная стоимость;

ДТ 02 КТ 01.02 – 198 тыс. рублей – списана сумма накопленной амортизации.

Балансовая стоимость трактора списывается в момент реализации (в сумме, не превышающей сумму поступлений от покупателя):

ДТ 62 КТ 01.02 – 527 тыс. руб.

Списана балансовая стоимость трактора в части суммы превышения поступления от его продажи (612 тыс. руб. – 527 тыс. руб.): ДТ 91.2 КТ 01.02 – 85 тыс. руб.

Начислен НДС с суммы выручки от покупателя за реализованный трактор: ДТ 62 КТ 68 – 105,4 тыс. руб.

В том случае, если при продаже бывшего в употреблении объекта основных средств получен доход, то таковой будет списан следующей корреспонденцией:

Дт 62 Кт 91.1 – признана сумма прочего дохода, полученного при реализации объекта основных средств (превышение суммы поступлений от продажи объекта основных средств над его балансовой стоимостью и затратами на выбытие).

2 вариант. Для отражения продажи используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В июне 2022 г. ООО «Кормарстрой» отразит в своем учете следующие корреспонденции.

ДТ 01.02 КТ 01.01 – 810 тыс. руб. – списана первоначальная стоимость реализуемого трактора;

ДТ 02 КТ 01.02 – 198 тыс. руб. – списана сумма накопленной амортизации;

ДТ 91.02 КТ 01.02 – 612 тыс. руб. – списана балансовая стоимость трактора в момент реализации;

ДТ 62 КТ 91.01 – 632,4 тыс. руб. – отражена сумма поступлений от контрагента за реализованный трактор;

ДТ 91.02 КТ 68.02 – 105,4 тыс. руб. – начислен НДС с суммы поступлений от реализации.

Таким образом, все операции по продажи объекта основных средств отражены по счету 91 «Прочие доходы и расходы», однако следует помнить, что при составлении формы «Отчет о финансовых результатах» результат от продажи объекта основных средств (прибыль или убыток) должен быть отражен свернуто.

В случае получения от продажи прибыли заполняется строка 2340 «Прочие доходы», а убытка – по строке 2350 «Прочие расходы» (п. 44 ФСБУ

6/2020). Несоблюдение такого порядка отражения результатов продажи основных средств приведет к существенному увеличению суммы прочих доходов и расходов и нарушению основных принципов составления отчетности – объективности, правдивости и достоверности.

Списание основных средств вследствие полного износа будет отражено только на счете 01 субсчете «Выбытие основных средств», поэтому не затронет иных счетов и не повлияет на показатели форм отчетности. Еще одним новшеством для российского учета стало понятие ликвидационной стоимости, давно используемой в МСФО. В соответствии с п. 30 ФСБУ 6/2020 ликвидационная стоимость объекта – это сумма дохода, которую хозяйствующий субъект смог бы получить при выбытии этого актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Величина поступлений должна быть увеличена на сумму различных запасных частей, материальных ценностей и проч., остающихся от выбытия.

Также случаются ситуации, при которых производится не полная, а частичная ликвидация основных средств. Так, снятое со станка оборудование, еще пригодное для дальнейшего использования или реализации, относится к такой категории и учитывается в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019.

Согласно п.16 ФСБУ 5/2019 данные материальные ценности могут быть включены в состав запасов и учитываться по фактической себестоимости. При этом за нее принимается наименьшая из следующих величин:

– та сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, которые были понесены при разборке, демонтаже объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, пригодное для потребления в качестве запасов;

– та стоимость, по которой на данном предприятии учитываются аналогичные запасы. По правилам налогового учета затраты на частичную ликвидацию основных средств учитывают в составе расходов. В

бухгалтерском учете с 2021 г. при учете ценностей, остающихся от ликвидации основных средств, расходы на ликвидацию не относятся на прочие расходы, а формируют стоимость запасов. То есть, расходы теперь капитализируются. В дальнейшем при использовании в производстве стоимость запасов будет списываться с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счетов учета расходов.

Отметим, что в отличие от РСБУ, в МСФО ликвидационная стоимость и срок полезного использования актива представляют собой оценочные значения, которые подлежат обязательному анализу на предмет вероятного обесценения как минимум один раз в год: на последний день каждого отчетного года.

В российском учете организация вправе выбрать способ оценки основных средств после признания: либо по первоначальной, либо по переоцененной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020). В случае, когда хозяйствующий субъект избирает способ учета объекта основного средства по переоцененной стоимости, актив должен отражаться в учете по справедливой стоимости на дату переоценки за вычетом последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения.

Операции продажи согласно МСФО (IAS) 16 могут также включать обмен внеоборотных активов на другие внеоборотные активы, что не акцентировано в российском стандарте.

Как показывают приведенные данные, не смотря на явное сближение, учет и признания основных средств в России все еще имеет некоторые отличия относительно международных правил. Полагаем, что в силу активного научно-технического развития, совершенствования различных технологий, появление бережливых методов деятельности, основные средства организации, по нашему мнению, требует регулярной переоценки. Это позволит избежать значительной разницы в оценке основных средств, так как их балансовая стоимость будет максимально приближена к

справедливой, вследствие чего сформированная бухгалтерская (финансовая) отчетность будет соответствовать качественным характеристикам, предъявляемым к ней.

2.3 Анализ проблем бухгалтерского учета основных средств ООО «Кормарстрой» и пути их решения

Одной из проблем учета использования объектов основных средств ООО «Кормарстрой» является учет НДС при приобретении объекта основных средств. К проблемам учета использования основных средств относятся: изменение стоимостного лимита основных средств в налоговом учете; документальное оформление использования основных средств и др.

Существуют также проблемы, которые возникают из-за отличий между бухгалтерским и налоговым учетом РФ при продаже объектов основных средств и др. Одним из актуальных вопросом при организации учета основных средств ООО «Кормарстрой» является определение экономической эффективности их использования, так как эффективное использование объектов основных средств приводит к увеличению качество выпускаемой продукции (работ, услуг).

С 2011 года большинство предприятий прекратило формировать резервы на капитальный ремонт основных средств, в связи с тем, что их создание было отменено для целей бухгалтерского учета в соответствии с нормами принятого Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), однако формирование резерва для целей налогового учета было сохранено. Сложившуюся ситуацию не разъяснили ни специалисты по бухгалтерскому ни по налоговому учету.

Изменения в учете потребовали трансформации информационных потоков. Введение гл. 25 Налогового Кодекса потребовала корректировки информации, основанной на данных бухгалтерского учета для целей

исчисления налога на прибыль. Суть корректировки заключается в том, что теперь потребовалось вести параллельно две системы учета: бухгалтерского, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 23.05.2016) и бухгалтерскими стандартами и налогового в соответствии с гл. 25 НК РФ.

Такое положение идет вразрез с мировым опытом, так как в рамках международных стандартов налоговый учет основывается на показателях бухгалтерского учета. Все это приводит к нарушению системного подхода к отражению фактов хозяйственной деятельности и калькуляционного принципа исчисления затрат (расходов).

Различия между требованиями бухгалтерского и налогового учета заключаются в различиях:

- принципов группировки доходов и расходов организации, их признания в бухгалтерском учете и для целей налогообложения;

- способов оценки материально-производственных запасов, незавершенного производства, готовой продукции;

- способов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов;

- порядка распределения расходов и определения той их доли, которая относится к расходам текущего периода.

Для решения этих проблем необходимо разработать методические и организационные основы, позволяющие оптимизировать временные и финансовые затраты на ведение налогового учета.

В отличие от мировых стандартов в Положении о бухгалтерском учете 6/01 «Учет основных средств» не содержится понятие основных средств, в отличии от мировых стандартов учета. Однако это далеко не самое важное отличие между международными и российскими подходами к ведению учета основных средств.

Различия существуют в объемах порога капитализации, т.е. определении максимальной стоимости выше которого объект может

учитываться в качестве основного средства, а если стоимость ниже указанного порога, то расходы на его приобретение единовременно списываются в момент ввода объекта в эксплуатацию.

В рамках международных стандартов правом устанавливать порог капитализации наделены сами организации, в России же порог капитализации закрепляется нормативными актами. Еще одним существенным отличием выступает принятие в рамках МСФО основных средств к учету по справедливой стоимости. Это сильно повышает затратность перехода Российских предприятий на МСФО, так как они должны будут провести полную переоценку основных средств. Высокие финансовые затраты на ведение учета и отчетности в соответствии с МСФО служит основным аргументом противников их внедрения. А на фоне сложных геополитических отношений все чаще звучит мнение о том, что МСФО вообще не стоит внедрять. Однако ведущие специалисты в сфере бухгалтерского учета и аудита подчеркивают большую прозрачность, достоверность и информативность учета, построенного на принципах МСФО.

Существенные различия носит и характер амортизационных отчислений. В рамках МСФО определение амортизации осуществляется с учетом ликвидационной стоимости объекта основного фонда. В рамках национальных базой для начисления амортизации выступает реальная стоимость приобретения объектов основных фондов.

Пути повышения эффективности использования основных средств:

1. Техническое совершенствование объектов основных средств:

– замена устаревшего оборудования, проведение ремонта, модернизации;

– механизация вспомогательных и обслуживающих производств;

– техническое перевооружение и т.д.

2. Увеличение времени работы машин и оборудования:

– ликвидация нерабочего оборудования;

– снижение времени простоев;

– сокращение сроков ремонта оборудования.

3. Улучшение организации и управления производством:

– обеспечение материально-производственными ресурсами;

– внедрение научной организации труда и производства и т.д.

4. Повышение уровня квалификации работников, ответственных за управление объектами основных средств:

– мотивация работников, которая включает в себя должностной рост, материальная поддержка, повышения заработной платы;

– развитие предприятия и повышение его интеллектуального потенциала;

– внедрение новых технологий и научно-технологического прогресса, требующие овладения новыми знаниями и переподготовки работников.

Итак, применение на практике предлагаемых путей совершенствования позволят предприятиям выявить резервы повышения эффективности использования объектов основных средств, а также вовремя обнаружить все имеющиеся отклонения, которые в дальнейшем могут повлиять на функционирование деятельности организации.

Таким образом, объектом исследования в работе выступает ООО «Кормарстрой», основным видом деятельности которого является производство строительных работ.

В ООО «Кормарстрой» в качестве основных средств числятся нижеперечисленные объекты: машины и оборудование, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, вычислительная техника.

Согласно учетной политике на предприятии ООО «Кормарстрой» применяется линейный метод начисления амортизации. При использовании линейного метода списание стоимости основного средства происходит одинаковыми пропорциональными частями на протяжении всего времени его эксплуатации.

В организации документальное оформление объектов основных средств осуществляется согласно «Методическим указаниям по бухгалтерскому учету основных средств», а также Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». Введение объекта основных средств в эксплуатацию в обязательном порядке сопровождается документальным подтверждением.

Глава 3 Совершенствование инвентаризации и документального оформления основных средств в ООО «Кормарстрой»

В рамках данной работы предлагается разработка нескольких мероприятий, реализация которых позволит усовершенствовать существующих механизм у инвентаризации и документального оформления основных средств в ООО «Кормарстрой».

Рассмотрим каждое мероприятие более подробно.

Мероприятие 1 – Разработка регистра учета основного средства.

Для учета и отражения результатов переоценки объекта основных средств в работе предлагается разработка регистра учета основного средства. Разработанная форма представлена на рисунке 3.1.

Бухгалтерский расчет № ____

результатов переоценки объекта основных средств

Организация _____

Объект основных средств _____

Инвентарный номер _____

Единица измерения: _____

Дата переоценки	Первоначальная стоимость	Восстановительная стоимость	Коэф-т переоценки	Сумма дооценки (уценки)	Амортизация до переоценки	Сумма дооценки (уценки) амортизации
1	2	3	4	5	6	7
Итого						

Ответственные лица:

Руководитель _____ / _____

Главный бухгалтер _____ / _____

Рисунок 3.1. – Разработанная форма регистра

Как показывают данные рисунка 3.1., обязательными полями к заполнению в разработанной форме, являются: наименование организации, объект основных средств (категория, наименование, марка, модель, год выпуска), инвентарный номер основного средства и единица измерения.

Данный бухгалтерский расчет может отражать информацию по нескольким переоценкам одного объекта.

Табличная часть разработанной формы отражает следующую информацию: дату переоценки, первоначальную и восстановительную (текущую) стоимость объекта, коэффициент восстановления, сумма дооценки или уценки, а так же величину накопленной амортизации по объекту до переооценки и сумму ее дооценки или уценки. В конце приводится строчка «Итого», что позволяет увидеть итоговую сумму дооценки (уценки) и сумму дооценки (уценки) амортизации по выбранному объекту основных средств сразу по нескольким переоооценкам.

Далее рассмотрим пример заполненной формы (см. рисунок 3.2.).

Бухгалтерский расчет № *001*

результатов переоценки объекта основных средств

Организация *ООО «Кормарстрой»*

Объект основных средств *Офисный компьютер ARENA 8462*

Инвентарный номер *511*

Единица измерения: *руб.*

Дата переоценки	Первоначальная стоимость	Восстановительная стоимость	Коэф-т переоценки	Сумма дооценки (уценки)	Амортизация до переоценки	Амортизация после переоценки	Сумма дооценки (уценки) амортизации
1	2	3	4	5	6	7	
12.01.2022	44900	40000	0,9	(4900)	2300	2070	(230)
Итого	12.01.2022	44900	40000	0,9	(4900)	2300	2070

Ответственные лица:

Руководитель _____ / _____

Главный бухгалтер _____ / _____

Рисунок 3.2. – Заполненная форма регистра по данным ООО «Кормарстрой»

Как показывает рисунок 3.2., бухгалтерский расчет результатов переоценки составлен по офисному компьютеру. Переоценка данного

объекта осуществлялась 12 января 2022 года, сумма уценки составила 4900, вместе со стоимостью объекта была переоценена амортизация – результатом стала уценка в размере 230 рублей.

Мероприятие 2 – Внедрение авторской методики контроля основных средств.

Перечень контрольных мероприятий для ООО «Кормарстрой» представлен в таблице 3.1.

Таблица 3.1. - Перечень контрольных мероприятий для ООО «Кормарстрой»

Мероприятие	Содержание мероприятия
Формирование центров ответственности за состоянием, учетом и движением основных средств	Назначение ответственных лиц, осуществляющих процедуры внутреннего контроля.
Проверка правильности классификации объекта основных средств	Проверка порядка отнесения основных средств к тому или иному виду, так как в соответствии с классификацией основные средства включаются в разные амортизационные группы и имеют разный срок службы и величину износа. Ошибки могут привести к применению финансовых санкций к субъекту проверок в виде штрафов, пеней
Контроль операций по поступлению основных средств	Проверка оценки поступивших основных средств, если объект поступает в порядке приобретения, его стоимость будет состоять из покупной стоимости и транспортно-заготовительных расходов, поступивших безвозмездно средств (за счет целевого финансирования) - из контроля рыночных цен на аналогичное средство на дату его оприходования.
Контроль выбытия основных средств	Проверка правильности оформления документов, правильности внесения записей в инвентарную карточку основного средства, законности совершаемых действий по списанию, выявлении случаев нарушений, злоупотреблений (подмена новых объектов на старые или с худшими качественными характеристиками), анализ случаев гибели, порчи, хищений имущества на предмет нарушений.
Контроль начисления износа основных средств	Определение, все ли объекты приняты в расчет при начислении износа, какими методами начисляется амортизация в бухгалтерском и налоговом учете, соответствуют ли порядок и методы начисления износа

	действующему законодательству и положениям учетной политики, проводится арифметический контроль начисления износа. Проверяется порядок отнесения средств к амортизационным группам и срок полезного использования.

Оптимальный способ внутреннего контроля основных средств представляет собой формирование центров ответственности за состоянием, учетом и движением основных средств, с формированием внутренних отчетных документов, учитывая сроки их выполнения. Просмотр руководством бухгалтерской документации, изучение актуальных нормативно-правовых актов в этой сфере предоставит возможность более разумной траты финансов на покупку основных средств, а также учитывая экономию времени на убеждение руководителя приобрести тот или иной объект, совершенствования дисциплины использования основных средств сотрудниками организации.

В настоящее время неопределенная и нечеткая методика оценки и переоценки основных средств для учета и контроля в ООО «Кормарстрой», является актуальной и важной проблемой. Вместе с тем, приведение всей отечественной системы учета переоценки основных средств в соответствии с МСФО (Международные стандарты финансовой отчетности) является крайне важным и необходимым этапом. В уже имеющуюся систему учета необходимо внедрить дополнительный счет «Резервы переоценки активов», исходя из международной практики бухгалтерского учета. Данная запись может в дальнейшем относиться к категории основных фондов.

Оставшаяся часть суммы уценки активов сможет уменьшить нераспределенную прибыль организации. При этом будет эффективно внедрение следующих форм отчетности:

- ведомость учета переоцененных основных средств;

- ведомость создания резерва для возможности переоценки основных средств;

- отчет о переоценке основных средств.

Еще одно направление для оптимизации контроля та основных средств - учет результатов переоценки основных средств. Это позволит наиболее точно формировать восстановительную стоимость основных средств. За счет всего этого повысится информативности финансовой отчетности, и все заинтересованные пользователи смогут получить информацию о фактическом положении дел в организации.

Таким образом, в качестве более эффективных методик учета и контроля внутренних основных средств можно предложить следующие направления развития:

1) оптимизация по объему и составу бухгалтерских данных для обеспечения решения задач по учету основных средств;

2) автоматический и своевременный учет основных средств и расчет сумм, согласно установленным стандартам.

В настоящий момент наиболее современной программой является зарубежная система учета Oracle, с ее помощью на крупных промышленных предприятиях возрастет оперативность, точность расчета и охват производственной и финансовой деятельности всего предприятия;

3) создать и контролировать отделы, отвечающие за учет, состояние и движение основных средств на предприятии;

4) руководителю организации необходимо контролировать и вести учет основных средств, проводить внутренний аудит чаще одного раза в год и разрабатывать внутренние нормативные документы;

5) создать документацию и внедрить внутреннюю форму отчетности для предприятия, регулирующую процесс переоценки основных средств, отвечающую требованиям МСФО (Международные стандарты финансовой отчетности).

В качестве метода определения социально—экономической эффективности мероприятий и их рисков выбран метод экспертной оценки.

В состав экспертов входит 7 человек:

- Директор ООО «Кормарстрой»;

- помощник директора;

- главный инженер;

- главный экономист;

- главный бухгалтер;

- начальник отдела кадров;

- бухгалтер – специалист по учету имущества.

Результат ранжирования, который представляет согласованную оценку экспертов:

– Разработка регистра учета основного средства;

– Внедрение авторской методики контроля основных средств;

- Внедрение системы учета Oracle.

Результаты экспертного ранжирования представлены в таблице 3.2.

Таблица 3.2. - Результаты экспертного ранжирования

Результаты экспертного ранжирования							
Ранжируемые показатели	NN экспертов						
	1	2	3	4	5	6	7
1	1	2	4	2	3	2	4
2	3	3	3	3	1	3	3
3	2	1	4	2	4	4	4

Для нахождения согласованной оценки группы экспертов определяется сумма весов оценок по каждому показателю. Это отображено в таблице 3.3.

Таблица 3.3. - Расчет сумм весов экспертных оценок

Результаты экспертного ранжирования								Сумма
Ранжируемые показатели	NN экспертов							
	1	2	3	4	5	6	7	
1	3	1	2	2	3	2	1	14
2	3	2	3	2	1	3	3	17
3	3	3	2	3	3	2	3	19

Таблица 3.4. - Определение согласованного ранжирования

Согласованная оценка экспертов	NN экспертов							Ранжированные суммы по возрастанию
	1	2	3	4	5	6	7	
1	3	1	2	2	3	2	1	14

2	3	2	3	2	1	3	3	17
3	3	3	2	3	3	2	3	19

Графические распределение согласованного ранжирования представлено на рисунке 3.3.

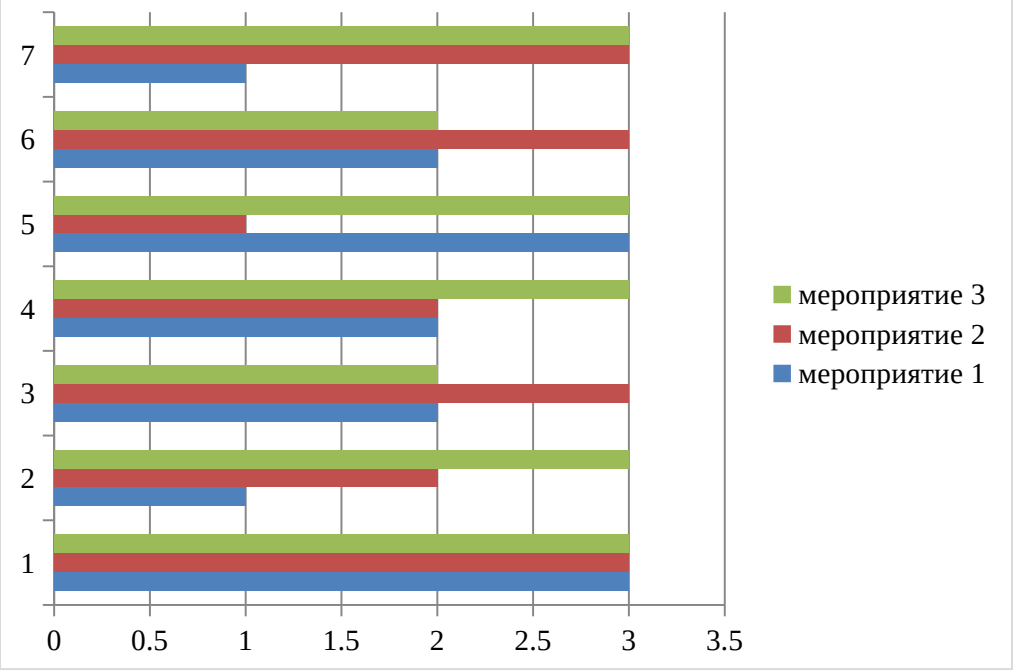


Рисунок 3.3. - Определение согласованного ранжирования

По результатам определения социально—экономической эффективности мероприятий, наивысшую оценку получило мероприятие - внедрение авторской методики контроля основных средств – 19 баллов. Наименьшую оценку получило мероприятие по внедрению системы учета Oracle.

Произведем оценку степени согласованности мнений экспертов.

Данная оценка свидетельствует о значимости данных показателей и производится путем вычисления коэффициента конкордации (согласования) (W) по формуле (1) и (2):

$$W = \frac{X^2}{m(n-1)} \quad (1)$$

где, X—квадрат

$$X^2 = \frac{12S}{mn(n+1)} - 3m(n+1) \quad (2)$$

m – количество экспертов

n — количество эффектов (показателей).

S — сумма квадратов весов оценок.

Полученный коэффициент *W* оценивается по шкале от 0 до 1.

$$X^2 = (12 * 846) / (7 * 3 * (3 + 1)) – (3 * 7 * (3 + 1)) = (10152 / 84) – 84 = 120,86 – 84 = 36,86$$

$$W = 36,86 / (7 * (3 — 1) = 2,63$$

Как видно из вышеприведенного расчета, полученное значение даже больше максимального значения по шкале, что означает положительную согласованность мнений экспертов и согласованное ранжирование реализуемо на практике.

Таким образом, представленный расчет по методу экспертной оценки показывает эффективность и целесообразность реализации предложенных мероприятий в ближайшую перспективу, то есть 3 года.

Итак, следует подытожить:

- в рамках данной работы предложено три мероприятия, направленных на совершенствование инвентаризации и документального оформления основных средств в ООО «Кормарстрой», а именно: разработка регистра учета основного средства, внедрение авторской методики контроля основных средств; внедрение системы учета Oracle.

- для оценки эффективности мероприятий применялся метод экспертной оценки, который показал наивысшую согласованность экспертов по мероприятию № 3, а именно: внедрению методики контроля основных средств.

Таким образом, в рамках данной работы предложено три мероприятия, направленных на совершенствование инвентаризации и документального

оформления основных средств в ООО «Кормарстрой», а именно: разработка регистра учета основного средства, внедрение авторской методики контроля основных средств; внедрение системы учета Oracle. Для оценки эффективности мероприятий применялся метод экспертной оценки, который показал наивысшую согласованность экспертов по мероприятию № 3, а именно: внедрению методики контроля основных средств.

Заключение

Основные средства представляют собой ресурс, составляющий производственные мощности организации и определяющий ее способность выпускать конкурентоспособную продукцию.

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденный приказом Минфина России от 30 марта 2001 года №26 н, к основным средствам относятся активы при единовременном выполнении следующих условий: использование в процессе производства и управления либо для предоставления хозяйствующим субъектом за плату во временное пользование и (или) владение; использование в течение длительного срока времени, то есть, срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта; объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. Как и нематериальные активы, основные средства представляют собой капитализированные расходы организации, но в отличие от них стоимость основных средств определяется их материальным воплощением.

Объектом исследования в работе выступает ООО «Кормарстрой», основным видом деятельности которого является производство строительных работ.

В ООО «Кормарстрой» в качестве основных средств числятся нижеперечисленные объекты: машины и оборудование, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, вычислительная техника.

Согласно учетной политике на предприятии ООО «Кормарстрой» применяется линейный метод начисления амортизации. При использовании линейного метода списание стоимости основного средства происходит одинаковыми пропорциональными частями на протяжении всего времени его эксплуатации.

В организации документальное оформление объектов основных средств осуществляется согласно «Методическим указаниям по бухгалтерскому учету основных средств», а также Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». Введение объекта основных средств в эксплуатацию в обязательном порядке сопровождается документальным подтверждением.

В рамках данной работы предложено три мероприятия, направленных на совершенствование инвентаризации и документального оформления основных средств в ООО «Кормарстрой», а именно: разработка регистра учета основного средства, внедрение авторской методики контроля основных средств; внедрение системы учета Oracle. Для оценки эффективности мероприятий применялся метод экспертной оценки, который показал наивысшую согласованность экспертов по мероприятию № 3, а именно: внедрению методики контроля основных средств.

Список использованных источников

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022) // СПС «КонсультантПлюс»
2. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс»
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 14.12.2020)
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 11.07.2016)
5. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 17.02.2021)
6. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399)
7. Приказ Минфина России от 02.07.2002 N 66н (ред. от 05.04.2019) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2002 N 3655)

8. Алиева А.С., Шахбанов Р.Б. Новый порядок учета основных средств и амортизации с 2022 года //Вестник научной мысли. 2021. №3.С. 95.

9. Алиева А.С., Шахбанов Р.Б., Мирзаева Х.М. Вопросы оценки основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» //Экономика и предпринимательство. 2021.№ 2 (127) .С.35-41

10. Алиева Н.М., Шамсудинов А.М. Организация системы внутреннего контроля учета внеоборотных активов // Теоретические и практические аспекты стратегии развития аграрной экономики и цифровизации бизнес-процессов. 2021. С. 182-190.

11. Батырмурзаева З.М., Султанбекова З.М. Изменения в бухгалтерском учете основных средств в России, в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» // Вестник научной мысли. 2022. № 3. С. 62-70.

12. Власова Н.С., Сергеева В.А. Актуальные вопросы понятия и признания основных средств // Стратегические приоритеты развития экономики и ее информационное обеспечение. 2022. №5. С. 87-92.

13. Денисова Т.В., Лагунова Д.А. Основные средства организации и пути их эффективного использования // Проблемы и перспективы экономических отношений предприятий авиационного кластера. 2022. С. 51-54.

14. Джаферова С.Э., Расина Л.Э. Учёт основных средств согласно федеральному стандарту бухгалтерского учёта ФСБУ 6/2020 "Основные средства" // Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета. 2022. № 1 (75). С. 53-57.

15. Домбровская О.А. Особенности учета основных средств в программе «1с: Бухгалтерия» в соответствии с ФСБУ 6/2020 // Заметки ученого. 2022. № 3-1. С. 289-295.

16. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В.Б. Ивашкевич. – М.: Магистр, 2019. – 448 с.

17. Исмайлова А.С. Документальное оформление движения объектов основных средств // Студенческий. 2022. № 4-5 (174). С. 60-62.

18. Камилова Р.Ш., Магомедов А.Г. Бухгалтерский налоговый учёт основных средств // Экономика и социум. 2021. № 12-2 (91). С. 36-39.

19. Коршунова Е.Д. Экономика, организация и управление промышленным предприятием: Учебник / Е.Д. Коршунова, О.В. Попова, И.Н. Дорожкин. - М.: Курс, 2018. - 272 с.

20. Кудратов Б.Т. Понятие основных средств и их классификация // Современная экономика: актуальные проблемы, задачи и траектории развития. 2021. №6. С. 169-174.

21. Кулаева М.Х., Дейч Ю.Р. Понятие, экономическая сущность и классификация основных средств // Научное обеспечение сельского хозяйства горных и предгорных территорий. 2021. С. 248-250.

22. Логинова Т.В. Проблемы учета основных средств в организации // ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА. 2021. С. 190-194.

23. Мазурин Э.Б. Экономика, организация и управление предприятием: учебник / Э.Б. Мазурин. - М.: Academia, 2019. - 253 с.

24. Маркарьян Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. - М.: КноРус, 2017. - 536 с.

25. Павлюченко Д.А. Порядок проведения инвентаризации основных средств и отражения ее результатов в бухгалтерском учете // Вопросы устойчивого развития общества. 2021. № 10. С. 34-40.

26. Приведенец А. Анализ и оценка эффективности использования основных средств организации // Молодой исследователь. материалы II всероссийской научной конференции с международным участием. Липецк, 2022. С. 192-194.

27. Резанова В.С. Понятие и оценка основных средств для целей бухгалтерского учета // Молодые ученые в решении актуальных проблем науки. 2021. С. 1028-1031.

28. Сигидов Ю. И. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. – С.71-75.

29. Шепеленко Г.И. Экономика, организация и планирование производства на предприятии. - Р - н - Д: МАРТ, 2017. – 65с.

30. Шкуро Е.В., Милета Е.А. Особенности совершенствования учета основных средств // Современные проблемы и тенденции развития экономики и управления : региональный аспект. 2021. С. 131-133.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2021 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "КорМарСтрой"**	по ОКПО	00164747		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7722357027		
Вид экономической деятельности **Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки**	по ОКВЭД 2	43.99		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
111141, Москва г, Кусковская ул, д. № 20А, этаж 3 пом. IXB ком. 52

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы	1150	13	63	-
Запасы	1210	129	625	20
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	43	399	745
Финансовые и другие оборотные активы	1230	17 657	5 855	3 967
БАЛАНС	1600	**17 841**	**6 942**	**4 732**
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1370	1 873	2 069	2 701
Краткосрочные заемные средства	1510	1 300	-	-
Кредиторская задолженность	1520	14 668	4 874	2 032
БАЛАНС	1700	**17 841**	**6 943**	**4 732**

Руководитель (подпись) Марков Владимир Алексеевич (расшифровка подписи)

30 марта 2022 г.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
01.04.2022 18:05:29
Сертификат: 6C 83 6E 00 FD AD A0 B7 48 89 BD F0 2C 79 77 23
Владелец: Сидоров Дмитрий Петрович, ИФНС России № 20 по г. Москве, Начальник инспекции
Действителен: с 13.12.2021 по 13.03.2023

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
31.03.2022 16:45:53
Сертификат: 01 D7 77 12 00 1A 9D E0 00 00 00 06 38 1D 00 02
Владелец: Марков Владимир Алексеевич, ООО "КМС", Основное подразделение, генеральный директор
Действителен: с 12.07.2021 по 12.07.2022

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2021 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "КорМарСтрой"**	по ОКПО	00164747		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7722357027		
Вид экономической деятельности **Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки**	по ОКВЭД 2	43.99		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Выручка	2110	76 101	25 397
Расходы по обычной деятельности	2120	(78 987)	(24 715)
Прочие доходы	2340	11 927	5
Прочие расходы	2350	(8 923)	(84)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(83)	(121)
Чистая прибыль (убыток)	2400	35	482

Руководитель (подпись) **Марков Владимир Алексеевич** (расшифровка подписи)

30 марта 2022 г.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

01.04.2022 18:05:29

Сертификат: 6C 83 6E 00 FD AD A0 B7 48 89 BD F0 2C 79 77 23

Владелец: Сидоров Дмитрий Петрович, ИФНС России № 20 по г. Москве, Начальник инспекции

Действителен: с 13.12.2021 по 13.03.2023

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

31.03.2022 16:45:53

Сертификат: 01 D7 77 12 00 1A 9D E0 00 00 00 06 38 1D 00 02

Владелец: Марков Владимир Алексеевич, ООО "КМС", Основное подразделение, генеральный директор

Действителен: с 12.07.2021 по 12.07.2022