Образовательная автономная некоммерческая организация высшего образования

«МОСКОВСКИЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»

Специальность ***38.02.01*** **Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

(код) *(наименование)*

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ И ЕГО ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ В ООО «МИАТОН ПРОЕКТ».

Обучающийся _____ _____

(Ф.И.О. полностью) *подпись*

Руководитель _____ _____

(Ф.И.О. полностью) *подпись*

МОСКВА 2023 г.

Образовательная автономная некоммерческая организация высшего образования

«МОСКОВСКИЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»

ЗАДАНИЕ

на дипломную работу

обучающийся Плеханов Илья Олегович

1. Тема: Организация учета внеоборотных активов и его документальное оформление в ООО «Миатон проект».

2. Срок сдачи обучающимся законченной работы «____» _____ 20___ г.

3. Исходные данные к дипломной работе: научная и учебная литература, интернет ресурсы.

4. Содержание дипломной работы (перечень подлежащих разработке вопросов):

ВВЕДЕНИЕ

Глава 1. Теоретико-методологические основы организации учета внеоборотных активов и его документального оформления

1.1. Понятие и признаки внеоборотных активов

1.2. Нормативно-правовое регулирование и методология учета внеоборотных активов

1.3. Документальное оформление учета внеоборотных активов

Глава 2. Проблемы организации учета внеоборотных активов и его документальное оформление в ООО «Миатон проект» и пути их решения

2.1. Организационно-экономическая характеристика ООО «Миатон проект»

2.2. Анализ организации учета внеоборотных активов и его документального оформления в ООО «Миатон проект»

2.3. Разработка мероприятий по совершенствованию учета внеоборотных активов и его документального оформления в ООО «Миатон проект»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

Дата выдачи задания __.__.202__ Задание принял (дата) __.__.202__

Подпись руководителя _____ Подпись обучающегося_____

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....4
Глава 1. Теоретико-методологические основы организации учета внеоборотных активов и его документального оформления.....7
1.1. Понятие и признаки внеоборотных активов.....7
1.2. Нормативно-правовое регулирование и методология учета внеоборотных активов.....16
1.3. Документальное оформление учета внеоборотных активов.....19
Глава 2. Проблемы организации учета внеоборотных активов и его документальное оформление в ООО «Миатон проект» и пути их решения…27
2.1. Организационно-экономическая характеристика ООО «Миатон проект».....27
2.2. Анализ организации учета внеоборотных активов и его документального оформления в ООО «Миатон проект».....38
2.3. Разработка мероприятий по совершенствованию учета внеоборотных активов и его документального оформления в ООО «Миатон проект».....45
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....54
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....56
ПРИЛОЖЕНИЕ 1.....61

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. Значимость внеоборотных активов в ходе производственной деятельности объясняется необходимостью их непосредственного использования при осуществлении работ, услуг и производства продукции. Использование внеоборотных активов имеет свои характерные особенности: основные средства применяются как для осуществления производственного процесса, так и для его организации; нематериальные активы в организации могут быть применены в процессе управления организацией, а также быть источником положительной деловой репутации; доходные вложения в материальные активы становятся дополнительным источником получения денежных средств; вложения во внеоборотные активы являются первоначальными капитальными вложениями в основные средства и нематериальные активы. Таким образом, использование внеоборотных активов требует формирования адекватной системы их бухгалтерского учета и управления, для того чтобы их применение могло повысить эффективность деятельности организации.

Использование внеоборотных активов сопровождается обязательным ведением их бухгалтерского учета. На нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета внеоборотных активов оказывает влияние как особенности использования данных активов в России, так и особенности процесса гармонизации российской системы бухгалтерского учета с международными стандартами финансовой отчетности. Учитывая данные факторы, необходимо установить влияние нормативного регулирования внеоборотных активов на методику их бухгалтерского учета в организациях.

При этом необходимо учитывать, что в настоящее время происходит реформирование учета внеоборотных активов, так, ведение учета основных средств по новым требованиям федеральных стандартов бухгалтерского учета уже производится с 2022 года, а данные стандарты значительно приближены к международным стандартам финансовой отчетности. Новые

стандарты осуществили шаги по сближению с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная собственность». В настоящее время готовится разработка проекта стандарта «Нематериальные активы», таким образом, изменения в методике учета внеоборотных активов характерны только для основных средств и доходных вложений в материальные ценности.

Объект исследования - ООО «Миатон проект».

Предмет исследования - бухгалтерский учет внеоборотных активов.

Целью данной работы является исследование порядка организации учета внеоборотных активов и его документального оформления в ООО «Миатон проект».

Задачи:

- изучить понятие и признаки внеоборотных активов;

- выделить нормативно-правовое регулирование и методология учета внеоборотных активов;

- рассмотреть документальное оформление учета внеоборотных активов;

- представить организационно-экономическую характеристику ООО «Миатон проект»;

- проанализировать организацию учета внеоборотных активов и его документального оформления в ООО «Миатон проект»;

- разработать мероприятия по совершенствованию учета внеоборотных активов и его документального оформления в ООО «Миатон проект».

В данной работе были использованы следующие работы в области бухгалтерского учета внеоборотных активов: 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 внеоборотных активов.

Практическая значимость работы состоит в разработке мероприятий по совершенствованию учета внеоборотных активов и его документального оформления в ООО «Миатон проект».

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

Структура работы представлена введением, двумя главами, заключением и списком использованных источников.

Первая глава посвящена раскрытию теоретико-методологических основ бухгалтерского учета, регулирования и документального оформления внеоборотных активов предприятия.

Вторая глава содержит анализ проблем бухгалтерского учета внеоборотных активов ООО «Миатон проект» и разработку мероприятий по их решению.

Глава 1. Теоретико-методологические основы организации учета внеоборотных активов и его документального оформления

1.1. Понятие и признаки внеоборотных активов

Внеоборотные активы – это разновидность имущества организации, приносящего доходы экономическом субъекту в течение срока, превышающего 12 месяцев.

Внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе, в I разделе актива, и, начиная с формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г., подразделяются на девять видов (рисунок 1).



Рисунок 1 – Виды внеоборотных активов в российской концепции учета

Записи об объектах учета внеоборотных активах должны быть систематизированы таким образом, чтобы обеспечивать принятие

адекватных текущей ситуации управленческих решений, а также стратегическое планирование.

Следовательно, конкретные цели анализа информации внеоборотных активов определяются задачами, поставленными перед ним лицами, принимающими управленческие решения. В связи с переходом на международные стандарты бухгалтерского учета, отдельные нормативные акты, регулирующие правила признания, оценки и учета операций с отдельными внеоборотными активами, претерпели существенные изменения. Это обуславливает не просто изменение правил формирования отдельных видов иммобилизованных активов, но может оказывать существенное влияние на стоимостное измерение операций и сальдо внеоборотных активов, представляемые и раскрываемые в отчетности, не говоря уже о концептуальном изменении формата самих раскрытий [14, с. 87].

Безусловно, влияние таких изменений на аналитическую поддержку управленческих решений требует детального анализа.

Так, в отношении нематериальных активов ключевыми отличиями ФСБУ 14/2022 от ПБУ 14/2007 являются:

– исключение из нового стандарта некоторых признаков нематериальных активов (например, требования о том, что организация должна иметь право на получение экономических выгод, которые объект способен приносить в будущем, и она не предполагает продажу объекта в течение 12 месяцев или операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, а также что фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена, содержащиеся в подп. «б», «д», «е» п. 3 ПБУ 14/2007) [3], [4];

– исключение из состава нематериальных активов товарного знака, знака обслуживания, торговой марки, фирменного наименования;

– возможность совместного отражения исключительного права на нематериальный актив несколькими правообладателями;

– возможность установления стоимостного лимита нематериальных активов исходя из существенности. При этом затраты на объекты ниже стоимостного лимита признаются расходами периода;

– вводится требование классификации нематериальных активов по видам и группам:

- произведения науки, литературы и искусства;

- программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);

- базы данных;

- изобретения;

- полезные модели;

- промышленные образцы;

- секреты производства (ноу-хау);

- селекционные достижения;

- лицензии и разрешения.

При этом группой нематериальных активов считается совокупность объектов нематериальных активов одного вида, объединенных исходя из их сходного содержания и характера использования. Данные нововведения имеют определенное значение для представления информации о нематериальных активах на отчетную дату:

– во-первых, повышается реальность стоимости нематериальных активов вследствие представления их остаточной (восстановительной) стоимости с учетом возможных выгод при ликвидации (списании);

– во-вторых, снижается вероятность отражения мнимых активов (отражаемых в контексте «гудвил»).

Существенные изменения претерпели таже учет и оценка основных средств, в связи с принятием ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения» [5], 25/2018 «Аренда».

Необходимо отметить ряд реформ законодательства, повышающих информационную ценность финансовой информации об основных средствах и капитальных вложениях в них, вступивших в силу с 2022 г.:

– приближение стоимостной оценки основных средств и вложений в них к реальной (справедливой) стоимости посредством:

а) учета ликвидационной стоимости при определении базы для расчета амортизации, что способствует более реальной оценке остаточной стоимости объектов на отчетную дату (с учетом будущих поступлений от демонтажа, возвратных материалов и т. п.);

б) учета особенностей групп объектов основных средств для расчета амортизации и определения способа оценки (по первоначальной или переоцененной стоимости), что позволяет разделять объекты с точки зрения корреляции переноса их стоимости на вновь созданный продукт и суммы амортизации, а также возможности определения справедливой стоимости активов на отчетную дату [20, с. 78];

– включение в первоначальную стоимость объектов затрат на восстановление объектов основных средств (например, плановых техосмотров и обслуживаний, капитального ремонта), ранее относимых к текущим затратам организации;

– отнесение к внеоборотным активам права пользования активами при аренде свыше 12 месяцев. С точки зрения ликвидности бухгалтерского баланса, реформы в нормативно-правовых актах, скорее, ухудшают его структуру, так как вследствие увеличения оснований для включения объектов во внеоборотные активы, приближения стоимостной оценки к ценам на активном рынке, уменьшается мобильность имущества организации. Это также влияет на расчетные показатели эффективности использования основных средств, снижая их [15, с. 96].

Изменения в нормативно-правовых актах об учете основных средств и капитальных вложений, в большей мере, соответствуют принципу

осмотрительности (осторожности), обуславливая более пессимистичные основания для принятия управленческих решений.

С точки зрения раскрытия информации в отчетности, в новых ФСБУ появились определенные аспекты раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые как раз и определяют общую концепцию принятия решений на основе информации об основных средств, предопределенные учетной политикой (рисунок 2).

Как видно из рисунка, информативность бухгалтерской отчетности об основных средствах и капвложениях существенно повышается. Дополнительные раскрытия (по сравнению с ПБУ 6/01) преимущественно касаются неопределенных оценок, которые устанавливаются в организации.



Рисунок 2 – Раскрываемая пользователям информация об основных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 [5]

Для крупных компаний и организаций, относящихся к научно-исследовательским центрам присуща научно-исследовательская деятельность.

В этом случае в составе внеоборотных активов отражаются расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (НИОКР) в соответствии с ПБУ 17/02 [7].

Для признания этого объекта внеоборотных активов необходимо выполнение следующих условий:

– стоимость мероприятий может быть точно определена и подтверждена;

– необходимо документальное подтверждение затрат (например, договор с поставщиком и акт выполненных работ и т.д.);

– выполняемые исследования направлены на максимизацию прибыли компании в будущем, создание благоприятных условий для получения долгосрочной выгоды;

– результаты разработок могут быть наглядно продемонстрированы [18, с. 71].

Если итогами осуществленных НИОКР являются нематериальные активы, то бухгалтерский учет осуществляется на основании ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020. НИОКР в сельском хозяйстве – комплекс мероприятий по созданию абсолютно нового продукта (сорта, породы, вакцины, кормовой добавки и т. п.), усовершенствования имеющейся продукции или технологического процесса [3].

К расходам по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ (п. 9 ПБУ 17/02) [7].

Под результатами исследований и разработок в балансе подразумевается собранная информация по итогам года, отображающая итоговую сумму понесенных финансовых затрат организации на завершенные научные исследования и опытно-конструкторские разработки.

Информация о расходах на завершенные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы отражается в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов по строке 1120 «Результаты исследований и разработок», за вычетом той их части, которая списана на расходы (в соответствии с п. 10, 11 ПБУ 17). В крупных компаниях достаточно существенную долю внеоборотных активов могут составлять долгосрочные финансовые вложения (рисунок 3).

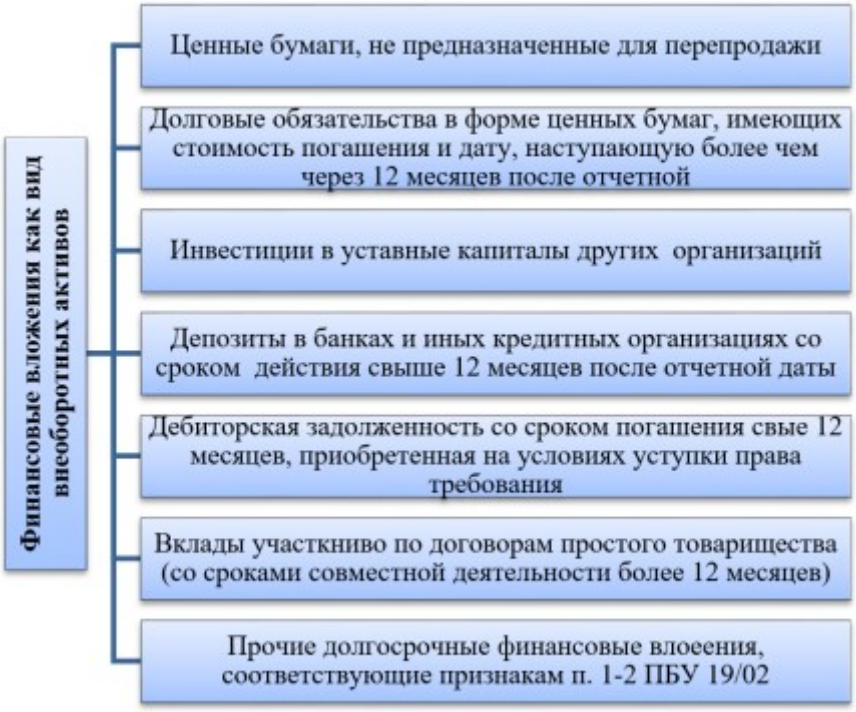


Рисунок 3 – Виды финансовых вложений, отражаемых в составе внеоборотных активов [29, с. 88]

Итак, наиболее значительными особенностями учета долгосрочных финансовых вложений и их представления и раскрытия в отчетности являются следующие:

– возможность представления долговых ценных бумаг по дисконтированной стоимости (с обязательным раскрытием способа, суммы и иных элементов дисконтирования);

– обязанность организации проводить процедуры в отношении идентификации устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по

которым текущая рыночная стоимость не определяется. Эту процедуру нельзя считать аналогом теста на обесценение, поскольку резерв может инвентаризироваться и восстанавливаться при определенных событиях (условиях), в то время как обесценение иных внеоборотных активов является безвозвратным [3, с. 85].

Особенности каждого из видов внеоборотных активов могут оказывать существенное влияние на выбор методов признания, оценки, раскрытия информации об объектах в бухгалтерской (финансовой) отчетности и, соответственно, на методики их анализа и контроля.

Составим инфограмму внеоборотных активов как объекта учета в целях дальнейшей верификации уместных и рациональных способов контроля (рисунок 4).

Проанализировав отдельные виды внеоборотных активов по степени рисков неопределенных оценок, можно констатировать следующее:

1) наибольшее количество оценочных значений (параметров с неопределенной нормативными актами величиной и способом определения) присуще основным средствам.

Так, ошибки и преднамеренные действия, связанные с манипулированием стоимостной оценкой основных средств, могут возникать при ежегодной переоценке объектов, дисконтировании объектов долгосрочной аренды, при проведении тестов на обесценение. Также необходимо отметить, что и для идентификации объектов, и их групп, и характера восстановления (капитальные или текущие затрат) важен критерий существенности, не имеющий в нормативно-правовом поле четкого измерения и отдаваемый «на откуп» руководству организации [17, с. 102];

2) те же факторы риска (кроме возможного дисконтирования) присущи капитальным вложениям;

3) в отношении долгосрочных финансовых вложений недостоверная оценка объектов может возникать при дисконтировании финансовых

векселей и иных долговых ценных бумаг, определении величины резерва под снижение стоимости вклада в уставный капитал другой организации;

4) остальные внеоборотные активы в сельскохозяйственных организациях слабо подвержены рискам, связанным с применением расчетных оценок [25, с. 84].

Приведем конкретные ситуации влияния неоднозначности признания и оценки внеборотных активов на аналитические признаки рассматриваемой управленцами отчетности. Так, расчетным путем можно определить мобильность активов организации (доля оборотных средств в активах) и констатировать:

1 – активы организации мобильны (при получении значения 0,5 и более);

2 – активы организации иммобилизованы (при преобладании внеоборотных активов).

К недостаткам иммобилизованного типа имущества можно отнести следующие:

– при простое любого вида теряется стоимость бизнеса;

– сложность управления;

– снижение уровня ликвидности, так как внеоборотные активы не рассматриваются в качестве источников платежей [28, с. 87].

Тем не менее, в отдельных ситуациях и условиях преобладание внеоборотных активов может играть положительную роль, особенно это касается:

– фондоемких производств;

– отраслей, где высокая зависимость от уровня инфляции;

– где деловая активность снижена или носит сезонный характер (например, сфера АПК).

1.2. Нормативно-правовое регулирование и методология учета внеоборотных активов

На учет основных средств оказало влияние изменение нормативноправовой базы, в связи с чем необходимо рассмотреть особенности определения первоначальной стоимости основных средств, особенности принятия к учету, влияние переоценки на стоимость основных средств, методику начисления амортизации, определение ликвидационной стоимости основных средств, отдельного внимания заслуживает процесс перевода основных средств в доходные вложения в материальные ценности, например, инвестиционную недвижимость, и обратно, а также вопросы учета аренды с учетом используемых стандартов бухгалтерского учета. В ходе реформирования системы бухгалтерского учета произошло изменение правила определения актива в качестве основного средства.

Нормативного ограничения на минимальный лимит стоимости основных средств отсутствует, в связи с чем организации имеют право самостоятельно определять сумму, начиная с которой объекты будут приниматься к бухгалтерскому учету в качестве основных средств. Поэтому минимальный лимит стоимости основных средств должен подбираться организацией таким образом, чтобы полученная информация была существенной для пользователей отчетности. При этом активы, имеющие стоимость меньшую, чем минимальный лимит, установленный организацией, признаются расходами текущего периода. Имеются новые особенности определения первоначальной стоимости основных средств [30, с. 90].

Помимо включения всех затрат на приобретение и перевозку основного средства дополнительно включается сумма оценочного обязательства. Учитывая влияние международных стандартов финансовой отчетности на российскую систему бухгалтерского учета, необходимо обратить влияние на оценку основных средств по справедливой стоимости при его безвозмездном получении или неденежных расчетах, кроме того, при определении порядка

учета при длительной рассрочке необходимо определять дисконтированную сумму обязательства, рассчитанная разница при этом должна относиться на процентные расходы. Бухгалтерский учет амортизации основных средств в связи с реформированием по международным стандартам финансовой отчетности также претерпел значительные изменения [21, с. 84].

Срок амортизации основных средств определяется самой компанией.

Во-первых, в действующем стандарте ФСБУ 6/2020 закреплено требование ежегодной проверки следующих элементов амортизации, а именно срока полезного использования, ликвидационной стоимости и способа начисления амортизации. Данное обстоятельство значительно увеличивает трудоемкость ведения операций по учету амортизации основных средств [5].

Во-вторых, предусмотрены два способа определения даты начала и окончания амортизации, это с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия или выбытия основного средства, и с даты признания или выбытия, причем этот способ был взят из международных стандартов.

В-третьих, перечень способов начисления амортизации состоит из трех способов: линейного, уменьшаемого остатка и пропорционально количеству произведенной продукции.

В-четвертых, в связи с реформированием стандартов бухгалтерского учета в качестве базы для начисления амортизации используется разница между первоначальной и ликвидационной стоимостью [28, с. 57].

В-пятых, приостановление амортизации возможно только в единственном случае, а именно в те периоды времени, когда стоимость основных средств равна или меньше ликвидационной.

Таким образом, учет амортизации основных средств был полностью преобразован в формат международных стандартов финансовой отчетности.

В ходе реформирования учета основных средств был введен второй способ последовательности переоценки основных средств, а именно первоначальная стоимость основного средства уменьшается на накопленную

амортизацию, а затем происходит пересчет до справедливой стоимости, при этом регулярность проведения переоценки теперь не ограничена законодательно.

Особое внимание необходимо обратить на формирование ликвидационной стоимости и ликвидационного обязательства, так как данные понятия были введены в ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Особенность понятия ликвидационной стоимости заключается в том, что это предполагаемая организацией сумма, которую она могла бы получить в результате выбытия основного средства. Данное определение уже используется в методике расчета амортизируемой базы при введении объектов в эксплуатацию [5].

Ликвидационное обязательство определяется как величина оценочного обязательства по демонтажу, утилизации объекта. При этом данная величина увеличивает первоначальную стоимость объекта основных средств. К ликвидационным обязательствам относятся расходы по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и прочих аналогичных обязательств [23, с. 52].

Формирование данных понятий оказывает влияние как на систему амортизации основных средств, так и на показатели бухгалтерского учета и отчета о финансовых результатах, а именно увеличивает стоимость основного средства, увеличивает резерв предстоящих расходов и уменьшает прибыль организации.

Использование доходных вложений в материальные ценности характеризуется как инвестиционная недвижимость с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности. Для данной группы недвижимости используется понятие переоцененной стоимости, при этом начисление амортизации по ним не производится. Применение на практике данных правил учета внеоборотных активов предполагает изменение правил организации учета в организации. В частности, необходимо определить методику определения лимита стоимости актива, установить методику

определения дисконтированной, ликвидированной и справедливой стоимости; определить порядок проведения пересмотра элементов амортизации и переоценки активов, а также проводить тестирование основных средств на обесценение [31, с. 87].

Таким образом, основные направления реформирования учета внеоборотных активов с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности уже произведены в учете основных средств, доходных вложений в материальные ценности и учета аренды. В связи с чем выявляется прямая взаимозависимость между нормативно-правовым регулированием бухгалтерского учета внеоборотных активов и методикой ведения их учета. При этом планируется внедрение новых федеральных стандартов бухгалтерского учета в области внеоборотных активов, что предполагает дополнительное изменение методик ведения учета.

Обобщая вышесказанное, можно выделить определенную особенность формирования нормативно-правового регулирования учета внеоборотных активов, которая заключается в том, что в настоящее время происходит переориентация, реформирование и развитие российской системы учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Данное обстоятельство способствует гармонизации учета, однако требует дополнительного рассмотрения нормативно-правового регулирования учета внеоборотных активов. В связи с этим необходимо дополнительное совершенствование методики бухгалтерского учета внеоборотных активов в организациях, а также уточнение положений учетной политики для целей бухгалтерского учета.

1.3. Документальное оформление учета внеоборотных активов

Обзор мнений ученых-экономистов позволяет выделить следующие направления аналитической работы с внеоборотными активами. Они направлены на то, чтобы определить:

– текущие структуру и состояние активов;

– имеющийся уровень эффективности их использования;

– динамику имеющих место изменений;

– тенденции перемен в прогнозируемых условиях [33, с. 54].

Результатом анализа должен стать выбор оптимальной модели использования внеоборотных активов, отвечающей имеющейся управленческой задаче. В процессе анализа также осуществляют оценку:

– обеспеченности внеоборотных активов собственным капиталом;

– влияния изменения стоимости внеоборотных активов на структуру баланса;

– показателей текущего состояния основных средств (уровня износа и эффективности применения);

– характера изменения во времени основных показателей, характеризующих использование внеоборотных активов;

– динамики затрат на поддержание основных средств в должном работоспособном состоянии и отражения их на себестоимости продукции;

– влияния осуществленных капвложений на структуру внеоборотных активов и эффективность бизнеса;

– разумности привлечения в капвложения заемных средств.

Источником данных, на которых проводят анализ внеоборотных активов организаций агробизнеса, является целый комплекс форм, представленных на рисунке 4. Из рисунка становится очевидным, что отдельные формы отчетности более ценны по сравнению с другими, так как используются в большинстве направлений аналитической работы.

Так, данные Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах используются практически во всех расчетах, связанных как с состоянием и использование внеоборотных активов, в том числе по видам, так и наиболее значимой их части – основных средств. Здесь также необходимо отметить, что именно показатели пояснений формируются

далеко не всегда достоверно, особенно в условиях отсутствия комплексной автоматизации учета [26, с. 86].

Аудиторы в своих заключениях, модифицируя мнение, отмечают:

– нераскрытие или недостоверное раскрытие информации об основных средствах и иных внеоборотных активах в залоге, на консервации, передаче в аренду;

– неформирование или некорректное формирование резервов под снижение стоимости финансовых вложений;

– некорректное раскрытие данных о переоценке основных средств и иных внеоборотных активов.



Рисунок 4 – Формы отчетности организаций, обеспечивающие информационную поддержку решений по управлению внеоборотными активами [20, с. 74]

Все эти нарушения относятся к информации, отраженной в Пояснениях. В некоторых теоретических изданиях отмечается, что на

данные, относящиеся к аналитическим показателям использования основных средств, существенное влияние могут оказывать:

– применяемые способы амортизации, из-за чего более информативными могут оказаться некоторые расчеты, сделанные по отношению к их первоначальной стоимости, а не остаточной, которая отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

– изменение объемов производства, которое вызвало значительное сокращение или рост количества основных средств. Для проведения корректных сопоставлений имеющийся на момент проведения анализа объем основных средств возможно скорректировать на коэффициент, отражающий изменение объемов производства;

– результаты проведенной переоценки, заметно изменяющие величину ряда расчетных показателей. Поэтому при приведении анализа переоценку рекомендуют не учитывать;

– достоверность учетных данных и правильность классификации по группам;

– наличие полной информации о загрузке и производительности [32, с. 94].

Можно поспорить с игнорированием переоценки для аналитических расчетов. Поскольку справедливая стоимость является оценкой, основанной на рыночных данных, она определяется с использованием таких допущений, которые участники рынка приняли бы во внимание при определении цены актива или обязательства, включая допущения о риске.

Следовательно, намерение организации удержать актив или урегулировать или иным образом исполнить обязательство не имеет значения при оценке справедливой стоимости. Организация должна использовать такие методы оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму

использование ненаблюдаемых исходных данных (п. 61 МСФО (IFRS) 13) [9].

Для анализа влияния натуральных и трудовых факторов на эффективность использования основных средств и иных внеоборотных активов используются такие формы специализированной отчетности АПК, как Отчет о производственных мощностях (объектах агропромышленного комплекса) (11-АПК), Отчет о сельскохозяйственной технике и энергетике (17-АПК) – для определения влияния наличия и изменения состава (структуры) производственных мощностей сельскохозяйственной организации на результативный признак; Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства (9-АПК), Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства (13- АПК), Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции первичной и промышленной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья (14-АПК) – для оценки влияния стоимостных (ценовых) факторов на результативный признак. В качестве отрицательного факта необходимо отметить, что в отличие от бухгалтерской (финансовой) отчетности, специализированная отчетность организаций АПК объектом аудита не является [23, с. 58].

В качестве аудиторского задания может быть оказана услуга по подтверждению этой отчетности в рамках МСА 800 «Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения». Однако в юрисдикции Российской Федерации данная услуга является достаточно редкой.

С принятием обновленных стандартов бухгалтерского учета все большее влияние на стоимостные показатели внеоборотных активов оказывает учетная политика экономического субъекта. Соответственно, допущения, положенные в основу формирования отчетности руководством экономического субъекта, могут оказывать существенное влияние на

аналитические показатели, описанные выше, и, тем самым, на экономические решения заинтересованных пользователей.

Исходя из понимания формул расчета аналитических показателей и механизма влияния на них исходных данных (прямое или обратное), можно спрогнозировать изменение релевантности финансовой информации при применении различных концепций постановки учета (таблица 1).

Таблица 1

Влияние принципов учета, положенных руководством в основу формирования учетной политики в отношении внеоборотных активов, на релевантность финансовой информации

Основополагающий принцип	Правила и процедуры	Влияние на данные бухгалтерской (финансовой) отчетности	Риски пользователя финансовой информации
Оптимизм	– приоритет дооценки объектов; – игнорирование тестов на обесценение; – игнорирование необходимости создания резервов под обесценение финансовых вложений; – игнорирование создания резервов на демонтаж (ликвидацию, утилизацию); – приоритет капитализации над текущими расходами.	Увеличение стоимости внеоборотных активов, увеличение собственного капитала (фонда переоценки). Завышение прибыли отчетного периода за счет несоздания резервов, капитализации текущих затрат.	Неоправданное ожидание высокой эффективности инвестиций. Риск «смещения» аналитических показателей в сторону иммоблизации активов.
Осторожность	– приоритет обесценения активов; – приоритет текущих расходов над инвестиционными; – излишнее резервирование; – неоправданное дисконтирование	Уменьшение стоимостной оценки внеоборотных активов с опережающим снижением собственного капитала.	Неоправданное занижение инвестиционной привлекательности бизнеса, мнимая некредитосопособность.

	обязательств.		
Рациональность	– приоритет исторической стоимости; – приоритет простых способов расчета амортизации; – приоритет сближения бухгалтерского и налогового учета.	Разнонаправленное влияние на показатели активов и источников, непредсказуемая оценка активов и обязательств.	Риски использования показателей, рассчитанных с учетом активов и обязательств, существенно отличающихся от справедливой стоимости.

Как следует из таблицы, смещение приоритетов лиц, принимающих решения в отношении постановки учета внеоборотных активов, может оказывать значительное влияние на решения пользователей отчетности. Также необходимо отметить, что большинство организаций стремится сделать учет наиболее простым (рациональным), игнорируя такие аспекты оценки активов, как тесты на обесценение, резервирование средств под убытки, связанные со снижением стоимости или будущие расходы. «Оптимизация» налогового учета может приводить к неоправданно высокой налоговой нагрузке. Проведенное исследование позволяет сделать следующие выводы [19, с. 74].

1) достоверность исходных данных о внеоборотных активах для аналитической поддержки принятия оперативных и стратегических решений имеет определяющее значение, особенно в условиях турбулентности экономики и возможностей внутренним манипулированием оценочными данными, которые расширены реформиорванными стандартами. Если материальные объекты (основные средства, капитальные вложения) – могут быть проконтролированы в ходе физической проверки наличия, состояния (способности переносить свою стоимость на вновь созданный продукт), то внеоборотные активы, не имеющие вещественного воплощения, могут иметь погрешности экспертного подхода в стоимостном измерении;

2) наиболее негативное влияние на достоверность отчетности может оказать непоследовательное применение учетной политики, в том числе

обусловленное отсутствием стратегии инвестиционной деятельности и ее финансирования. В зависимости от стратегии организации, выбираются первый либо второй концепт формирования учетной политики (соответственно: «оптимизм» или «осторожность») [15, с. 47]:

- первый – в развивающихся организациях инновационного типа, требующих активного привлечения финансирования инвесторов и кредитов;

- второй – в стабильно действующих организациях, обладающих в достаточной мере собственными источниками финансирования.

При этом, погрешности целеопределения при формировании учетной политики могут многократно тиражироваться в генерируемой отчетности, становясь причиной некорректных расчетов и, соответственно, управленческих решений, базирующихся на них.

Следовательно, квалифицированными пользователям отчетности рекомендуется руководствоваться предложенной в статье моделью оценки принципов применяемой учетной политики с целью идентификации «философии» ее формирования и корректировки соответствующих оценочных выводов.

Таким образом, внеоборотные активы представляют собой разновидность имущества организации, приносящего доходы экономическом субъекту в течение срока, превышающего 12 месяцев.

Записи об объектах учета внеоборотных активах должны быть систематизированы таким образом, чтобы обеспечивать принятие адекватных текущей ситуации управленческих решений, а также стратегическое планирование.

Особенности каждого из видов внеоборотных активов могут оказывать существенное влияние на выбор методов признания, оценки, раскрытия информации об объектах в бухгалтерской (финансовой) отчетности и, соответственно, на методики их анализа и контроля.

Глава 2. Проблемы организации учета внеоборотных активов и его документальное оформление в ООО «Миатон проект» и пути их решения

2.1. Организационно-экономическая характеристика ООО «Миатон проект»

Полное фирменное наименование общества: общество с ограниченной ответственностью «Миатон Проект».

Основным видом экономической деятельности является: деятельность по планированию, проектированию компьютерных систем (код по ОКВЭД 62.02.1).

Оперативное руководство хозяйственной деятельностью осуществляет генеральный директор.

ООО «Миатон Проект» имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществляет, имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, имеет самостоятельный баланс, расчетные счета.

Организационная структура ООО «Миатон Проект» представлена на рисунке 5.

Деятельность предприятия осуществляется экономическими методами на основе договоров, заключенных с потребителями непродовольственных товаров. Для выполнения производственной программы предприятие заключает договора на поставку товаров с поставщиками.

Предприятием применяется автоматизированная технология обработки учетной информации с использованием компьютерных программ «1С: Бухгалтерия 8.2».



Рисунок 5 – Организационная структура управления в ООО «Миатон Проект»

Ведение бухгалтерского учета в ООО «Миатон Проект» осуществляется бухгалтером, в обязанности которого входит: ведение бухгалтерского учета; составление бухгалтерского отчета; предоставление необходимой информации руководству предприятия для принятия решений на перспективу.

Основные задачи бухгалтерского учета прописаны в Федеральном законе от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете» и сопутствующих нормативных актах, в частности, в Положении по ведению бухучета и отчетности в РФ, утвержденном Приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н. Именно на рекомендациях этих документов и принципах, которые в них описаны, должна строиться постановка бухучета и работа бухгалтерии в любой организации, а также функции, независимо от ее правового статуса и формы собственности. Кроме того, бухгалтерский учет, его объекты и основные задачи обязательно должны быть прописаны в учетной политике компании, утвержденной руководителем на основе норм действующего законодательства.

Главная цель бухгалтерского учета – создание полной и достоверной картины о хозяйственной деятельности и финансовом (имущественном) состоянии организации. В регистрах и первичных документах должен быть полный порядок, позволяющий в любой момент быстро найти нужную информацию о любой совершенной операции как в текущий момент времени, так и за прошлые периоды.

Задачи и принципы бухгалтерского учета заключаются в том, что уполномоченные специалисты-бухгалтеры:

Формируют полную и достоверную информацию о деятельности компании и ее имущественном положении. Эта информация предназначена как для внутренних пользователей (руководители, учредители, собственники организации), так и для внешних (инвесторы, контролирующие органы).

Составляют отчетность, которая необходима для контроля за тем, как компания соблюдает требования законодательства, исполняет свои финансовые и имущественные обязательства, использует свои ресурсы (материальные, трудовые, финансовые).

Предотвращают и предупреждают негативные последствия неправильного ведения хозяйственной деятельности.

Выявляют слабые и сильные места, а также резервы для оптимального использования ресурсов и повышения рентабельности.

Из всех этих пунктов плавно вытекают функции, то есть действия, которые необходимо постоянно совершать, чтобы выполнить поставленные задачи и достичь цели. Главные функции бухучета кратко сформулировать можно так:

- сбор информации;
- документирование;

информирование заинтересованных лиц;

- контроль;
- анализ.

Все они тесно связаны и, по сути, вытекают одна из другой. Необходимо

собирать все данные о деятельности компании, которые обязательно должны быть оформлены документами. Применение проводок и метода двойной записи сводит к минимуму возможные ошибки и позволяет добиться объемной информационной картины.

В основе информирования владельцев компании (акционеров), инвесторов и контролирующих органов лежит ежедневная регистрация, систематизация и обобщение данных.

Ведение учета в соответствии с требованиями действующего законодательства обеспечивает контроль всех совершаемых операций. Ведь бухгалтер принимает только корректно оформленные документы, а также оценивает все операции по экономической целесообразности. Правильно поставленный в организации бухучет позволяет контролировать ее деятельность в любой момент времени. Кроме того, на основании полученных данных можно проанализировать работу предприятия по всем направлениям:

- использование ресурсов;
- рентабельность работы;
- исполнение обязательств;
- использование дорогостоящих активов (оборудование, недвижимость).

На основании учетных данных можно строить планы по развитию бизнеса, целесообразности привлечения инвесторов, внедрять бюджетирование и своевременно получать данные об отклонении от плановых показателей в ту или иную сторону.

Такие мероприятия способствуют принятию взвешенных управленческих решений, тем самым повышая эффективность работы и перспективы развития компании.

Анализ состава и размещения активов проводится по следующей форме (табл. 2).

Таблица 2

Состав имущества предприятия ООО «Миатон Проект»

Актив	2020	2021	2022	Абсолютное изменение	
				2021	2022
1. Внеоборотные активы, в том числе:	1504380	1423520	1338570	-80860	-84950
Нематериальные активы	4514	5925	5203	1411	-722
Основные средства	1212480	1161600	1316430	-50880	154830
Финансовые вложения	272125	240313	0	-31812	-240313
Отложенные налоговые активы	15261	15687	16941	426	1254
2. Оборотные (текущие) активы, в том числе:	952032	908849	917743	-43183	8894
Запасы	436314	381301	417246	-55013	35945
• НДС	30851	7955	680	-22896	-7275
Дебиторская задолженность	472024	467181	379910	-4843	-87271
Денежные средства	38198	51065	83131	12867	32066
Прочие оборотные активы	5495	9302	37455	3807	28153
Баланс	2456410	2332370	2256310	-124040	-76060

Для производственного предприятия оптимальной считается структура: 65% - запасы, 30% - дебиторская задолженность, 5% - денежные средства. Как видно из таблицы, общая стоимость имущества в отчетном периоде составляла 2256310 тыс.руб.

Таблица 3

Структура имущества предприятия ООО «Миатон Проект», %

Актив	2020	2021	2022	Абсолютное изменение	
				2021	2022
1. Внеоборотные активы, в том числе:	61.24	61.03	59.33	-0.21	-1.7
Нематериальные активы	0.18	0.25	0.23	0.07	-0.02
Основные средства	49.36	49.8	58.34	0.44	8.54
Финансовые вложения	11.08	10.3	0	-0.78	-10.3
Отложенные налоговые активы	0.62	0.67	0.75	0.05	0.08
2. Оборотные (текущие) активы, в том числе:	38.76	38.97	40.67	0.21	1.7
Запасы	17.76	16.35	18.49	-1.41	2.14
• НДС	1.26	0.34	0.03	-0.92	-0.31
Дебиторская задолженность	19.22	20.03	16.84	0.81	-3.19

Денежные средства	1.56	2.19	3.68	0.63	1.49
Прочие оборотные активы	0.22	0.4	1.66	0.18	1.26
Баланс	100	100	100	0	0

В активах организации доля текущих активов составляет 40.67%, а внеоборотных средств 59.33%. Таким образом, наибольший удельный вес в структуре совокупных активов приходится на внеоборотные активы, что способствует замедлению оборачиваемости средств предприятия, т.е. предприятие использует умеренную политику управления активами. Доля основных средств в общей структуре активов за отчетный год составила 58.34%, что говорит о том, что предприятие имеет тяжелую структуру активов, что свидетельствует о значительных накладных расходах и высокой чувствительности к изменениям выручки.

Ситуацию, когда наибольшая часть внеоборотных активов представлена основными средствами (58.34%) и прочими внеоборотными активами (%), можно рассматривать как ориентацию на создание материальных условий основной деятельности организации.

Оборотные активы предприятия формируются в основном за счет запасов и дебиторской задолженности на общую сумму 797156 тыс.руб. Следует обратить внимание на сокращение статьи внеоборотных активов в общей структуре баланса (-1.7%), что может говорить об ускорении оборачиваемости оборотных активов.

Рост доли стоимости основных средств на +8.54% следует отметить как положительно влияющую тенденцию, так как она направлена на увеличение производственного потенциала предприятия.

Поскольку имущество предприятия уменьшилось, то можно говорить о снижении платежеспособности. Увеличение доли отложенных налоговых активов не может быть оценено положительно, поскольку они характеризуются нулевой доходностью.

За отчетный период оборотные средства выросли на 8894 тыс.руб. или на 0.98%. Это обусловлено опережением темпов прироста мобильных

активов по сравнению с темпами прироста всех совокупных активов. Произошло это главным образом за счет увеличения стоимости запасов и денежных средств на 68011 тыс.руб. За анализируемый период объемы дебиторской задолженности снизились (на 87271 тыс.руб.), что является позитивным изменением и может свидетельствовать об улучшении ситуации с оплатой продукции предприятия и о выборе подходящей политики продаж.

Доля оборотных средств в активах занимает от 30% до 70%, поэтому политику управления активами можно отнести к умеренному типу.

Таблица 4

Состав источников формирования имущества предприятия ООО «Миатон Проект»

Пассив	2020	2021	2022	Абсолютное изменение	
				2021	2022
1. Собственный капитал, в том числе:	1816790	1845800	1790840	29010	-54960
Уставный капитал	1084	1084	1084	0	0
Переоценка внеоборотных активов	52024	52024	52024	0	0
Резервный капитал	271	271	271	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1763410	1792420	1737460	29010	-54960
2. Долгосрочные обязательства, в том числе:	14144	37837	35990	23693	-1847
прочие долгосрочные обязательства	14144	37837	35990	23693	-1847
3. Краткосрочные обязательства, в том числе:	625479	448736	429482	-176743	-19254
кредиторская задолженность	620641	448736	429482	-171905	-19254
прочие обязательства	4837	0	0	-4837	0
Валюта баланса	2456410	2332370	2256310	-124040	-76060

Для производственного предприятия оптимальной считается структура: капитал и резервы – 40%, долгосрочные обязательства – 20%, краткосрочные обязательства – 40%.

В структуре собственного капитала основное место занимают нераспределенная прибыль и переоценка внеоборотных активов (79.31%). Доля заемных средств в совокупных источниках формирования активов за анализируемый период увеличилась. Величина совокупных заемных средств

предприятия составила 465472 тыс.руб. (20.63% от общей величины пассивов). Увеличение заемных средств предприятия ведет к увеличению степени его финансовых рисков и может отрицательно повлиять на его финансовую устойчивость.

Таблица 5

Структура источников формирования имущества предприятия ООО «Миатон Проект», %

Пассив	2020	2021	2022	Абсолютное изменение	
				2021	2022
1. Собственный капитал, в том числе:	73.96	79.14	79.37	5.18	0.23
Уставный капитал	0.04	0.05	0.05	0.01	0
Переоценка внеоборотных активов	2.12	2.23	2.31	0.11	0.08
Резервный капитал	0.01	0.01	0.01	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	71.79	76.85	77	5.06	0.15
2. Долгосрочные обязательства, в том числе:	0.58	1.62	1.6	1.04	-0.02
прочие долгосрочные обязательства	0.58	1.62	1.6	1.04	-0.02
3. Краткосрочные обязательства, в том числе:	25.46	19.24	19.03	-6.22	-0.21
кредиторская задолженность	25.27	19.24	19.03	-6.03	-0.21
прочие обязательства	0.2	0	0	-0.2	0
Валюта баланса	100	100	100	0	0

У организации в отчетном году имеются отложенные на будущие периоды обязательства перед бюджетом по налогу на прибыль в размере 35990 тыс.руб. (1.6%).

Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы (финансовые обязательства) в анализируемом периоде отсутствовали. В общей структуре задолженности краткосрочные пассивы на конец отчетного периода превышают долгосрочные на 393492 тыс.руб., однако при существующем размере собственного капитала и резервов это не должно оказать негативного влияния на финансовую устойчивость предприятия.

К положительным признакам можно отнести тот факт, что оборотные активы анализируемой организации превышают краткосрочные обязательства, что свидетельствует о способности погасить задолженность перед кредиторами.

Сравнение собственного капитала и внеоборотных активов позволило выявить наличие у организации собственного оборотного капитала (452270 тыс.руб.), что также свидетельствует о достаточной финансовой устойчивости предприятия.

Собственный капитал снизился на 54960 тыс.руб. или на 2.98%, что негативно характеризует динамику изменения имущественного положения организации. Произошло это за счет уменьшения стоимости нераспределенной прибыли на 54960 тыс.руб.

В отчетном периоде доля собственного капитала увеличилась на 0.23%. Величина кредиторской задолженности снизилась в анализируемом периоде на 19254 тыс.руб. или на 4.29%. Доля кредиторской задолженности в структуре пассивов уменьшилась с 19.24% до 19.03%. Кроме того, рассматривая кредиторскую задолженность следует отметить, что предприятие в отчетном году имеет пассивное сальдо (кредиторская задолженность больше дебиторской). Таким образом, предприятие финансирует свою текущую деятельность за счет кредиторов. Размер дополнительного финансирования составляет 49572 тыс.руб.

Таким образом, несмотря на уменьшение собственного капитала предприятия, отмечено снижение кредиторской задолженности. Обращая внимание на совокупное изменение резервов предприятия и нераспределенной прибыли можно отметить, что за анализируемый период их совокупная величина уменьшилась на 54960 тыс.руб. и составила 1737731 тыс.руб., что в целом можно назвать негативной тенденцией так как снижение резервов, фондов и нераспределенной прибыли может говорить о не эффективной работе предприятия.

Динамика прибыли (убытков) предприятия представлена в таблице 6.

Таблица 6

Динамика прибыли (убытков) предприятия ООО «Миатон Проект»

Наименование показателя	Стоимостная оценка, тыс. руб.	Горизонтальный анализ	Трендовый анализ

				изменения, в %		изменения, в %	
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	21/20	22/21	21/20	22/20
Выручка	308166	410458	386287	33,2	-5,9	33,2	25,4
Себестоимость	273477	355745	369036	30,1	3,7	30,1	34,9
Валовая прибыль	34689	54713	17251	57,7	-68,5	57,7	-50,3
Коммерческие расходы	888	954	957	7,4	0,3	7,4	7,8
Управленческие расходы	12068	16935	18152	40,3	7,2	40,3	50,4
Прибыль (убыток) от продаж	21733	36824	-1858	69,4	-105,0	69,4	-108,5
Доходы от участия в других организациях	0	0	0	-	-	-	-
Проценты к получению	0	0	0	-	-	-	-
Проценты к уплате	28019	39287	31291	40,2	-20,4	40,2	11,7
Прочие доходы	45838	25365	58820	-44,7	131,9	-44,7	28,3
Прочие расходы	4007	6733	9471	68,0	40,7	68,0	136,4
Прибыль (убыток) до налогообложения	35545	16169	16200	-54,5	0,2	-54,5	-54,4
Текущий налог на прибыль	124	155	160	25,0	3,2	25,0	29,0
Постоянные налоговые обязательства (активы)	0	0	0	-	-	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	0	0	0	-	-	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	0	0	0	-	-	-	-
Прочее	0	0	0	-	-	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	35421	16014	16040	-54,8	0,2	-54,8	-54,7

Можно констатировать, что вследствие увеличения себестоимости с темпом роста большим по сравнению с увеличением выручки в рассматриваемом периоде снизилась валовая прибыль на 50,3% или 17438 тыс. руб.

При этом прибыль от продаж снизилась более существенно за счет роста управленческих расходов на 50,4%. Снижение составило 108,5%, можно констатировать отрицательный финансовый результат по основной деятельности (прибыль от продаж отрицательна – 1858 тыс. руб.)

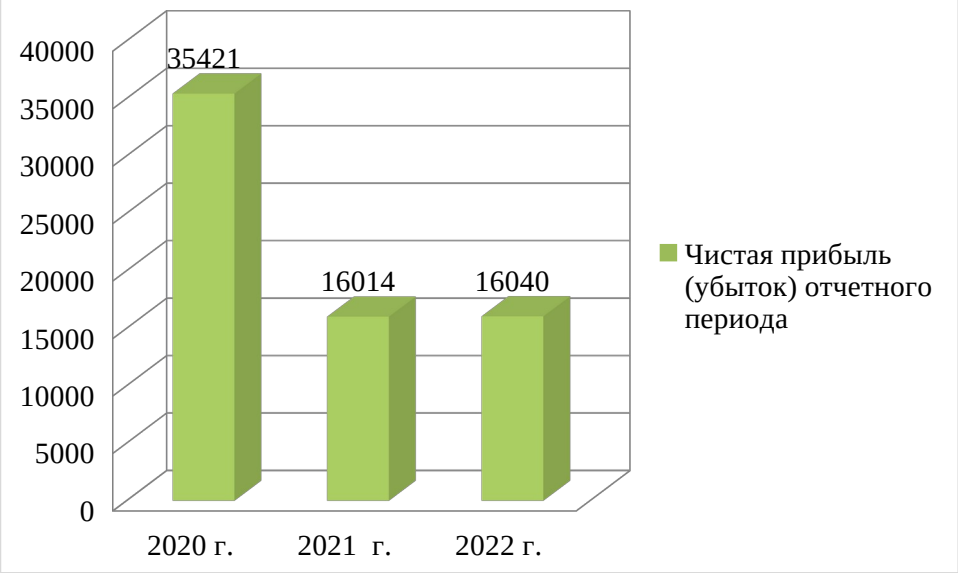


Рисунок 6 – Динамика чистой прибыли ООО «Миатон Проект»

Прибыль до налогообложения при этом за три года снизилась менее существенно - на 54,4%, что обусловлено тем, что увеличиваются существенно доходы от прочей деятельности в 2022 году (+131,9%).

Рассмотрим показатели рентабельности (табл. 7).

Таблица 7

Анализ показателей рентабельности ООО «Миатон Проект»

Показатели	2020	2021	2022	Отклонение 2021/2020		Отклонение 2022/2021	
				абс.	%	абс.	%
Рентабельность продаж, %	6,1	20,3	9,9	14,2	333	-10,4	-48,8
Рентабельность основной деятельности, %	19,2	42,1	22,4	22,9	219,2	-19,7	-53,2
Рентабельность основных средств, %	2,4	31	7,8	28,6	1292	-23,2	-25,2
Рентабельность собственного капитала, %	1,8	22,1	7,4	20,3	1228	-14,7	-1228
Период окупаемости основного капитала, лет	42,3	3,2	12,8	-39,1	-7,6	9,6	400
Период окупаемости	55	4,5	13,6	-50,5	-8,2	9,1	302,2

собственного капитала, лет							

Согласно данным таблицы 7, в 2021 году наблюдался рост рентабельности по всем показателям (рентабельность продаж выросла на 14,2 %, основной деятельности – на 22,9 %, основных средств – на 28,6 %, собственного капитала – на 20,3 %), период окупаемости основного капитала уменьшился на 39,1, собственного капитала – на 50,5.

2.2. Анализ организации учета внеоборотных активов и его документального оформления в ООО «Миатон проект»

В ООО «Миатон проект» в качестве внеоборотных активов числятся нижеперечисленные объекты: машины и оборудование, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, вычислительная техника.

В феврале 2022 г. ООО «Миатон проект» приобрело Ноутбук ASUS стоимостью 46999 руб. Данное основное средство не требует монтажа. В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи, представленные в таблице 8.

Таблица 8

Бухгалтерские записи по приобретению внеоборотных активов, 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 2022 г. ООО «Миатон проект» приобрело в качестве внеоборотного актива принтер лазерный KYOCERA, стоимостью 170274 руб. Данное основное средство требовало монтажа. Услуги по монтажу

оборудования произвела организация ООО «ТехМаш», стоимость работ составила 7000 руб.(без НДС).

ООО «Миатон проект» дополнительно оплатило счет. Бухгалтер ООО «Миатон проект» принял объект к учету и сделал соответствующие записи, представленные в таблице 9.

Таблица 9

Бухгалтерские записи по приобретению внеоборотного актива, 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
Учтены расходы по монтажу принтера лазерного KYOCERA (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 внеоборотных активов за плату, является получение основного средства в счет вклада в уставный капитал ООО «Миатон проект». Первоначальная стоимость подобных активов должна согласовываться учредителями организации.

В сентябре 2022 г. ООО «Миатон проект» приняло решение улучшить технические характеристики своего основного средства, а именно, печатной 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 10.

Таблица 10

Бухгалтерский учет модернизации печатной 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 печатной 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 2022 г. ООО «Миатон проект» 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 11.

Таблица 11

Бухгалтерский учет продажи внеоборотного актива

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 «Миатон проект» от продажи внеоборотного актива, а именно холодильника составит 6763 руб. (54000 - 8237 - 39000). В конце месяца бухгалтер ООО «Миатон проект» 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 «Миатон проект», 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 «Миатон проект». 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) [5]. 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) [5].

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 [5].

По внеоборотным активам, 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 «Миатон проект» вправе выбирать алгоритм отражения выбытия внеоборотных активов: 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 внеоборотного актива в соответствии с ФСБУ 6/2020 на конкретном примере.

ООО «Миатон проект» реализует нематериальный актив в виде программного обеспеченияв 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 ПО составляла – 810 тыс. руб., сумма начисленной амортизации за период эксплуатации – 198 тыс. руб. По реализуемому ПО переоценка не проводилась, и обесценение не признавалось.

В ООО «Миатон проект» нематериальные активы учитываются на счете 04.01, для отражения выбытия основных средств используется субсчет 04.02.

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

В июне 2022 г. ООО «Миатон проект» отразит в своем учете следующие корреспонденции. Сформирована балансовая стоимость реализуемого ПО на счете 04.02:

ДТ 04.02 КТ 04.01 – 810 тыс. руб. – списана первоначальная стоимость;

ДТ 05 КТ 04.02 – 198 тыс. рублей – списана сумма накопленной амортизации.

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

ДТ 62 КТ 04.02 – 527 тыс. руб.

Списана балансовая стоимость ПО в части суммы превышения поступления от его продажи (612 тыс. руб. – 527 тыс. руб.): ДТ 91.2 КТ 04.02 – 85 тыс. руб.

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

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

Дт 62 Кт 91.1 – признана сумма прочего дохода, полученного при реализации внеоборотного актива (превышение суммы поступлений от продажи объекта нематериальных активов 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 «Миатон проект» отразит в своем учете следующие корреспонденции.

ДТ 04.02 КТ 04.01 – 810 тыс. руб. – списана первоначальная стоимость реализуемого ПО;

ДТ 05 КТ 04.02 – 198 тыс. руб. – списана сумма накопленной амортизации;

ДТ 91.02 КТ 04.02 – 612 тыс. руб. – списана балансовая стоимость ПО в момент реализации;

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

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

Таким образом, все операции по продажи внеоборотного актива отражены по счету 91 «Прочие доходы и расходы», однако следует помнить, что при составлении формы «Отчет о финансовых результатах» результат от продажи объекта (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 внеоборотных активов приведет к существенному увеличению суммы прочих доходов и расходов и нарушению основных принципов составления отчетности – объективности, правдивости и достоверности.

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 внеоборотных активов 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, внеоборотные активы 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. Разработка мероприятий по совершенствованию учета внеоборотных активов и его документального оформления в ООО «Миатон проект»

В рамках данной работы предлагается разработка нескольких мероприятий, реализация которых позволит усовершенствовать существующих механизм инвентаризации и документального оформления внеоборотных активов в ООО «Миатон проект».

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 7.

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 7 – Разработанная форма регистра

Как показывают данные рисунка 7, 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 переооценкам.

Далее рассмотрим пример заполненной формы (см. рисунок 8).

Бухгалтерский расчет № *001*

результатов переоценки объекта основных средств

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 8 – Заполненная форма регистра по данным ООО «Миатон проект»

Как показывает рисунок 8, 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 внеоборотных активов.

Перечень контрольных мероприятий для ООО «Миатон проект» представлен в таблице 12.

Таблица 12

Перечень контрольных мероприятий для ООО «Миатон проект»

Мероприятие	Содержание мероприятия
Формирование центров	Назначение ответственных лиц, осуществляющих

ответственности за состоянием, учетом и движением внеоборотных активов	процедуры внутреннего контроля.
Проверка правильности классификации объекта о внеоборотных активов	Проверка порядка отнесения основных средств к тому или иному виду, так как в соответствии с классификацией внеоборотные активы 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 внеоборотных активов	Проверка оценки поступивших внеоборотных активов, 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 внеоборотных активов	Проверка правильности оформления документов, правильности внесения записей в инвентарную карточку внеоборотных активов, 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 внеоборотных активов	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 внеоборотных активов представляет собой формирование центров ответственности за состоянием, учетом и движением внеоборотных активов, 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 внеоборотных активов, а также учитывая экономию времени на убеждение руководителя приобрести тот или иной объект, совершенствования дисциплины использования внеоборотных активов сотрудниками организации.

В настоящее время неопределенная и нечеткая методика оценки и переоценки внеоборотных активов для учета и контроля в ООО «Миатон проект», является актуальной и важной проблемой. Вместе с тем, приведение всей отечественной системы учета переоценки внеоборотных активов 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 внеоборотных активов;

- ведомость создания резерва для возможности переоценки внеоборотных активов;

- отчет о переоценке внеоборотных активов.

Еще одно направление для оптимизации контроля та внеоборотных активов - учет результатов переоценки внеоборотных активов. Это позволит наиболее точно формировать восстановительную стоимость внеоборотных активов. 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 внеоборотных активов можно предложить следующие направления развития:

1) оптимизация по объему и составу бухгалтерских данных для обеспечения решения задач по учету внеоборотных активов;

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 внеоборотных активов на предприятии;

4) руководителю организации необходимо контролировать и вести учет внеоборотных активов, 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 внеоборотных активов, 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 «Миатон проект»;
- 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 внеоборотных активов;

- Внедрение системы учета Oracle.

Результаты экспертного ранжирования представлены в таблице 3.2.

Таблица 13

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 14.

Таблица 14

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 15

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 9

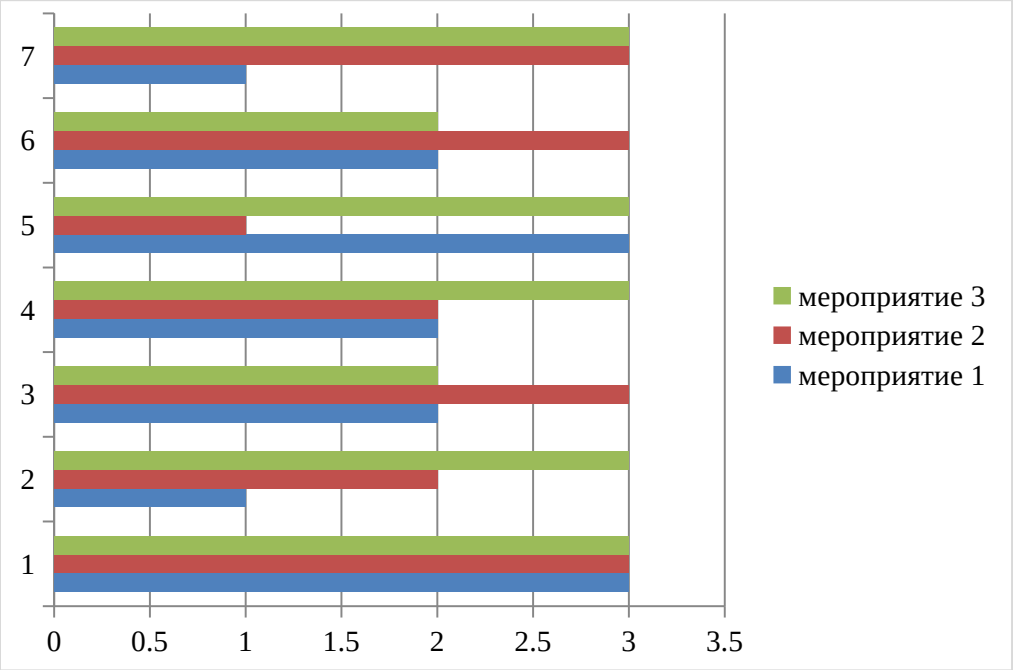


Рисунок 9 - Определение согласованного ранжирования

По результатам определения социально—экономической эффективности мероприятий, наивысшую оценку получило мероприятие - внедрение авторской методики контроля внеоборотных активов – 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 внеоборотных активов в ООО «Миатон проект», а именно: разработка регистра учета основного средства, внедрение авторской методики контроля внеоборотных активов; 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 внеоборотных активов.

Таким образом, в рамках данной работы предложено три мероприятия, направленных на совершенствование инвентаризации и документального оформления внеоборотных активов в ООО «Миатон проект», а именно: разработка регистра учета основного средства, внедрение авторской методики контроля внеоборотных активов; 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 внеоборотных активов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Внеоборотные активы представляют собой разновидность имущества организации, приносящего доходы экономическом субъекту в течение срока, превышающего 12 месяцев.

Записи об объектах учета внеоборотных активах должны быть систематизированы таким образом, чтобы обеспечивать принятие адекватных текущей ситуации управленческих решений, а также стратегическое планирование.

Особенности каждого из видов внеоборотных активов могут оказывать существенное влияние на выбор методов признания, оценки, раскрытия информации об объектах в бухгалтерской (финансовой) отчетности и, соответственно, на методики их анализа и контроля.

Объектом исследования в работе выступает ООО «Миатон проект», основным видом деятельности которого является деятельность по планированию, проектированию компьютерных систем.

В ООО «Миатон проект» в качестве внеоборотных активов числятся нижеперечисленные объекты: машины и оборудование, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, вычислительная техника.

В организации документальное оформление объектов внеоборотных активов осуществляется согласно «Методическим указаниям по бухгалтерскому учету основных средств», а также Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», ФСБУ 14/2022, ПБУ 14/2007 и др.. 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 внеоборотных активов в ООО «Миатон проект», а именно: разработка регистра учета основного средства, внедрение авторской методики контроля внеоборотных активов; 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 внеоборотных активов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) // 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. Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" // СПС «КонсультантПлюс»
4. Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" // СПС «КонсультантПлюс»
5. 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"// СПС «КонсультантПлюс»
6. Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н (ред. от 29.06.2022) "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"// СПС «КонсультантПлюс»
7. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 115н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02"// СПС «КонсультантПлюс»
8. 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) // СПС «КонсультантПлюс»

9. 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) // СПС «КонсультантПлюс»

10. 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) // СПС «КонсультантПлюс»

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) // СПС «КонсультантПлюс»

12. 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) // СПС «КонсультантПлюс»

13. Адаменко А.А. Модель учета основных средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности / А. А. Адаменко, М. А. Столярова, Т. Е. Хорольская // Естественно-гуманитарные исследования. – 2021. – № 33. – С. 227-232.

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

15. 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.

16. 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.

17. Дружиловская Т.Ю. ФСБУ 6/2020: решенные вопросы бухгалтерского учета основных средств и сохраняющиеся дискуссионные аспекты // Учет. Анализ. Аудит / Т. Ю. Дружиловская, Э. С. Дружиловская. – 2021. – Т. 8. – № 1. – С. 48-61.

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

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

20. Карабаев, М. М. Совершенствование учета оборотных активов в условиях экономической модернизации / М. М. Карабаев, М. М. Гафурова // Устойчивое развитие: анализ тенденций российской и мировой экономики : Сборник материалов Международной научно-практической конференции, Махачкала, 04–05 апреля 2023 года. – Махачкала: Общество с ограниченной ответственностью "Издательство АЛЕФ", 2023. – С. 371-375.

21. Кохан, Н. И. Основы учета необоротных активов / Н. И. Кохан // Экономика и менеджмент XXI века : материалы Международной научно-практической конференции, Санкт- Петербург, 28 февраля 2023 года. – Санкт-Петербург: ООО НИЦ ТОТ, 2023. – С. 67-69.

22. Малахова, Н. А. Управление внеоборотными активами предприятия в условиях современной экономики / Н. А. Малахова, Д. В. Сухарева // Актуальные проблемы науки: взгляд студентов. 2023. – С. 189-192.

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

24. Полонская, О. П. Актуальные вопросы в учете и оценке основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 / О. П. Полонская, О. А. Филатова, М. А. Долгова // Естественно-гуманитарные исследования. – 2021. – № 33(1). – С. 258-262.

25. Полонская, О. П. Учет ликвидации основных средств в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" / О. П. Полонская, О. С. Гилева, В. И. Короткова // Вестник Академии знаний. – 2021. – № 42(1). – С. 236-239.

26. Полухина С.А. Новации законодательства в бухгалтерском учете основных средств // Вестник удмуртского университета. Серия экономика и право. – 2022. – №1. – С. 56-61.

27. Романова, С. В. Нормативное регулирование внеоборотных активов как основополагающий фактор их бухгалтерского учета / С. В. Романова, В. А. Верецкая // Научный альманах Центрального Черноземья. – 2022. – № 3-6. – С. 157-163.

28. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. – 6-е изд., испр. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 378 с.

29. 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.

30. Слесаренко Г.В. Влияние на показатели бухгалтерской отчетности изменения порядка оценки внеоборотных активов // Социально-экономическое управление: теория и практика. – 2021. – №1 (44). – С. 13-16.

31. Слесаренко Г.В. Влияние на показатели бухгалтерской отчетности изменения порядка оценки внеоборотных активов // Социально-экономическое управление: теория и практика. – 2021. – №1 (44). – С. 13-16.

32. Соловьев, Д. С. Оценка эффективности управления внеоборотными активами предприятия / Д. С. Соловьев // Актуальные вопросы публичного управления, экономики, права в условиях цифровизации : сборник научных статей Медународной научно-практической конференции, Курск, 12 мая 2023 года / Курская академия государственной и муниципальной службы. Том 2. – Курск: Б. и., 2023. – С. 320-323.

33. Швырева, О. И. Информационное обеспечение управления внеоборотными активами в аграрных формированиях / О. И. Швырева, Е. В. Репко // Естественно-гуманитарные исследования. – 2022. – № 42(4). – С. 462-472.

34. 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.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Инфограмма внеоборотных активов, типичных для аграрных формирований, и присущих им рисков

Вид внеоборотных активов / Признак	Нематериальные активы	Основные средства	Капитальные вложения	НИОКР	Долгосрочные финансовые вложения	Отложенные налоговые активы
1	2	3	4	5	6	7
Хорошо верифицируемые признаки						
Материально-вещественная форма		V	V	V		
Способность переносить свою стоимость на вновь созданный продукт	V	V		V		
Способность приносить доход (в т. ч. посредством передачи во временное пользование)	V	V			V	
Оценка по первоначальной стоимости	V	V	V	V	V	
Обобщенная оценка по расчетной стоимости						V
Изменение стоимости в результате модернизации, ремонта, реконструкции		V				
Оценка по текущей рыночной стоимости (на активном рынке)	V	V			V	
Признаки с неопределенным способом определения						
Оценка по переоцененной стоимости	V	V	V			
Оценка по дисконтированной стоимости		V			V	
Тест на обесценение		V	V			
Резерв под снижение стоимости					V	
Расчетные оценки изменения стоимости на каждую отчетную дату, зависящие от других оценочных значений						V
Применение критерия существенности для классификации и раскрытия	V	V			V	

ПОСЛЕДНИЙ ЛИСТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Дипломная работа выполнена мной совершенно самостоятельно. Все использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

«_____» _____ 202__ г.

_____/_____

(подпись) (Ф.И.О.)