

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

СПИРИДОВИЧ ЮЛИЯ АЛЕКСАНДРОВНА

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В АО «КАТП-1»

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) образовательной программы

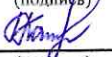
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Обучающийся

Руководитель доцент, к.э.н., доцент
(должность, ученая степень, ученое звание)

Нормоконтролер


(подпись)

(подпись)

(подпись)

Ю.А.Спиридович
(инициалы, фамилия)
М.В. Полубелова
(инициалы, фамилия)
А.В. Качаева
(инициалы, фамилия)

Допускается к защите

И.о. зав. кафедрой бухгалтерского учета

к.э.н., доцент, М.В. Полубелова

(ученая степень, ученое звание, инициалы, фамилия)


(подпись)
« 18 » 02 2023 г.

Красноярск 2023

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

Экономический факультет

(указать полное наименование факультета)

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Выпускающая кафедра Бухгалтерского учета

(указать полное наименование кафедры)

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Студенту(ке) Спиридович Юлии Александровне группы y229-б

(указать Ф.И.О. полностью,)

1. Тема выпускной квалификационной работы

Совершенствование учета основных средств в АО «КАТП-1»

(указать полное наименование темы согласно приказу)

утверждена приказом по институту от «02» декабря 2022 г. № 155/2-уо на основании решения заседания выпускающей кафедры бухгалтерского учета

(указать полное наименование кафедры)

Протокол от «28» ноября 2022 г. № 03

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «18» февраля 2023 г.

3. Содержание выпускной квалификационной работы

Введение, Теоретические основы учета основных средств, Анализ деятельности АО «КАТП-1», Совершенствование учета основных средств, заключение, список использованных источников, приложения

4. Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы _____

Нормоконтролер Качаева А. В.

5. График выполнения выпускной квалификационной работы

Введение, 1 глава с 01.12.2022 г. по 28.12.2022 г.

2 глава с 01.12.2022 г. по 19.01.2023 г.

3 глава, заключение, оформление с 03.12.2022 г. по 17.02.2023 г.

Подготовка доклада, презентации, защита ВКР с 18.02.2023 г. по 01.03.2023 г.

Дата выдачи задания «01» декабря 2022 г.

Руководитель выпускной квалификационной работы _____

(подпись)

М. В. Полубелова

(инициалы, фамилия)

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 95 с., иллюстраций 10, таблиц 32, источников 30, приложений 4.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, РЕГИСТРЫ, АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ.

Цель работы – разработка рекомендаций по совершенствованию учета основных средств предприятия.

Метод исследования – эмпирический.

Проведен анализ финансового состояния и основных средств АО «КАТП-1». В целях совершенствования учета основных средств предложены регистры внутреннего учета и описана методика их заполнения.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	7
1.1 Понятие, классификация и оценка основных средств	7
1.2 Бухгалтерский учет основных средств	16
2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО «КАТП-1».....	34
2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности	34
2.2 Анализ основных средств	57
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	65
3.1 Характеристика бухгалтерского учета основных средств АО «КАТП-1».....	65
3.2 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств АО «КАТП-1»	79
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	90
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	92
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	96

ВВЕДЕНИЕ

Любая организация не может осуществлять свою деятельность без наличия основных средств. Основные средства представляют собой материально-вещественные ценности, используемые в производственном процессе и с течением времени переносящие свою стоимость на изготавливаемую продукцию, производимую с их помощью, путем начисления амортизационных начислений. Организация не может осуществлять свою деятельность без наличия основных средств. Основные средства любой промышленной организации являются ее главным производственным потенциалом, эффективность управления которым можно обеспечить лишь в том случае, если в организации правильно построен бухгалтерский учет этого имущества. От состояния и эффективности использования основных средств зависит уровень технического оснащения организации, что оказывает прямое влияние на результаты деятельности организации.

Бухгалтерский учет основных средств ведется в целях:

- 1) формирования фактических затрат, связанных с принятием активов в качестве основных средств к бухгалтерскому учету;
- 2) правильного оформления документов и своевременного отражения поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия;
- 3) достоверного определения результатов от продажи и прочего выбытия основных средств;
- 4) определения фактических затрат, связанных с содержанием основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии и др.);
- 5) обеспечения контроля за сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету;
- 6) проведения анализа использования основных средств;
- 7) получения информации об основных средствах, необходимой для раскрытия в бухгалтерской отчетности.

Правильная организация синтетического и аналитического учета

основных средств позволяет не только обеспечить их контроль по всем структурным подразделениям организации, использовать полученную информацию для формирования бухгалтерской, статистической отчетности, но и использовать ее в других необходимых целях. Актуальность темы выпускной квалификационной работы состоит в том, что от состояния и эффективности использования основных средств зависит уровень технического оснащения организации, что непосредственно оказывает прямое влияние на результаты деятельности организации. При этом, бухгалтерский учет основных средств должен обеспечивать руководство организации необходимой информацией о движении основных средств, о порядке начисления амортизации и затратах на содержание основных средств, поскольку указанные данные оказывают влияние на уровень затрат организации, и как следствие, на прибыль.

Цель выполнения выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций по совершенствованию учета основных средств предприятия.

Для достижения поставленной цели в ходе выполнения выпускной квалификационной работы были решены следующие задачи:

- исследованы теоретические основы учета основных средств;
- дана краткая характеристика организации и проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности;
- проведен анализ основных средств организации;
- представлена характеристика бухгалтерского учета основных средств организации;
- разработаны рекомендации, направленные на совершенствование учета основных средств.

Объект исследования – акционерное общество «КАТП-1», предмет исследования – учет основных средств.

Информационная база включает нормативно-справочная документация по учету основных средств, учебная и методическая литература, статьи экономической направленности в периодических изданиях, законодательные и нормативные акты, интернет-информация по данной теме.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Понятие, классификация и оценка основных средств

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», для целей бухгалтерского учета, объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Однако существует оговорка. Даже если будут выполняться все четыре условия, организация имеет право не принимать актив к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, если стоимость такого актива ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Указанное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием лимита стоимости, установленного организацией [2].

Немного иное определение основного средства дает ст. 257 НК РФ. Под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ,

оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100 тыс. рублей [2].

Таким образом, можно говорить о существовании не только временного, но и стоимостного порога при определении того, является ли актив объектом основных средств или нет.

Надо также отметить, что отчетливо прослеживается расхождение между налоговым и бухгалтерским учетом по части подхода к определению нижней стоимостной границы основного средства. Но, так как норма, установленная налоговым кодексом, носит императивный характер, а норма ФСБУ диспозитивный, целесообразно устанавливать нижнюю границу на уровне 100 тыс. рублей. Это позволит сократить расхождения между двумя видами учета. Однако, это рекомендация, а не правило, ведь условия хозяйственной деятельности на разных предприятиях могут сильно отличаться [11].

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно [2].

Данная категория важна, потому что она дает понимание того, что объектом основных средств может быть не только единичный объект, но и целое, состоящее из частей.

Многообразие объектов основных средств определяет необходимость их

классификации, которая выполняется по различным признакам, что представлено в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Классификации основных средств по видам

Признак классификации	Группы основных средств
По степени использования в производственном процессе	Основные средств в эксплуатации
	Основные средств в запасе (резерве)
	Основные средства в ремонте
	Основные средства на консервации
По отраслевой принадлежности	Промышленность, строительство, сельское хозяйство, лесное хозяйство, и другие отрасли сферы материального производства
	Транспорт, связь, торговля, общественное питание, здравоохранение, народное образование, наука, культура и др.
По натурально-вещественному признаку	Здания
	Сооружения
	Передаточные устройства
	Машины и оборудование
	Транспортные средства
	Инструмент и инвентарь
	Рабочий и продуктивный скот
	Многолетние насаждения
	Прочие виды
В зависимости от принадлежности организации	Принадлежащие организации на праве собственности, в том числе сданные на условиях аренды, либо переданные в безвозмездное пользование, либо доверительное управление
	Полученные организацией в доверительное либо оперативное управление или хозяйственное ведение
	Полученные организацией в соответствии с заключенными договорами аренды на условиях текущей или финансовой аренды, или в безвозмездное пользование

Таким образом, группировка объектов основных средств оказывает существенное влияние на организацию бухгалтерского учета и формирование соответствующей информации в бухгалтерской отчетности [23, с. 114].

В настоящее время для классификации основных фондов используется Общероссийский классификатор ОК 013-2014 (СНС 2008) «Общероссийский классификатор основных фондов», принятый и введенный в действие приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст.

В этом классификаторе имеется семь видов основных фондов по кодам, в каждом из них имеются уточняющие группировки:

- 100.00.00.00 – жилые здания и помещения;
- 200.00.00.00.000 – здания (кроме жилых) и сооружения, расходы на улучшение земель;
- 300.00.00.00.000 – машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты;
- 400.00.00.00 – системы вооружений;
- 500.00.00.00.000 – культивируемые биологические ресурсы;
- 600.00.00.00 – расходы на передачу прав собственности на непроизведенные активы;
- 700.00.00.00 – объекты интеллектуальной собственности [5].

Что касается основных средств, то ФСБУ 6/2020 предписывает установить их классификацию по видам и по группам. Виды ОС, которые упомянуты в пункте 11 ФСБУ 6/2020: недвижимость; машины и оборудование; транспортные средства; производственный и хозяйственный инвентарь.

Группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования. Группировать ОС можно, к примеру так: здания, которые используются в производственной деятельности; сооружения, которые используются в производственной деятельности; инвестиционная недвижимость; информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование; прочие машины и оборудование; транспортные средства; производственный и хозяйственный инвентарь; другие объекты. Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств. ФСБУ 6/2020 именует такую недвижимость инвестиционной недвижимостью.

В итоге основные средства являются важной категорией в бухгалтерском учете, и после рассмотрения вопроса о том, что такое основное средство,

необходимо выяснить, какую цель и задачи решает предприятие при организации учета основных средств и на какую методологическую базу оно опирается [16, с. 133].

При признании в бухгалтерском учете, объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств можно оценивать:

- по первоначальной стоимости, когда стоимость основных средств и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020. Например, первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта [8];

- по переоцененной стоимости, когда стоимость основных средств регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости. Справедливую стоимость необходимо определять по правилам МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) [10].

Выбранный способ последующей оценки должен применяться ко всей группе основных средств.

Балансовая стоимость объекта основных средств представляет собой его первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения (п. 25 ФСБУ 6/2020). Таким образом, ФСБУ 6/2020 вводит обязательную проверку основных средств на обесценение, которую следует выполнять по правилам МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н). Под обесценением понимается состояние актива, при котором его балансовая стоимость превышает сумму, которая может быть получена при использовании

актива или в результате его продажи [15, с. 234].

Организация с упрощенным учетом может отказаться от проверки основных средств на обесценение. В этом случае балансовая стоимость ОС на отчетную дату представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Таким образом, основные средства – это имущество, которое используется в организации в качестве средств труда более одного года, образующее производственно-техническую базу хозяйствующего субъекта и определяют его производственную мощность [2].

Различные способы поступления и выбытия основных средств предусматривают разнообразные методы их оценки и варианты отражения записей на счетах бухгалтерского учета. Каждый способ поступления и выбытия основных средств имеет свои особенности отражения в бухгалтерском учете организации. Для учета основных средств предусмотрен активный счет 01 «Основные средства».

Следовательно, качественно организованный бухгалтерский учет основных средств обеспечивает формирование необходимой информации о наличии и движении основных средств в финансовой отчетности.

Учет основных средств регламентируется основным документом – Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В бухгалтерском учете, в соответствии с новым ФСБУ 6/2020 «Основные средства», организации могут сами установить лимит стоимости каждого объекта основных средств в денежных единицах или процентах от какого-либо показателя бухгалтерской отчетности. Для этого нужно опираться на критерий существенности – важна ли информация для принятия решений пользователей отчетности [2].

Совсем иначе дело обстоит в налоговом учете. Имущество дороже 100 тысяч рублей со сроком полезного использования более 12 месяцев включается

в состав основных средств и амортизируется. Все, что дешевле, нужно списать сразу на затраты (п. 1 ст. 256, 257 НК РФ). Это значит, что его не надо учитывать на счете 01 «Основные средства» и амортизировать. Материальные ценности, предназначенные для создания, приобретения, улучшения или восстановления основных средств, учитываются в составе капитальных вложений на счете 08 «Капитальные вложения».

В соответствии с ФСБУ 26/2020, капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств по мере осуществления фактических затрат, в отношении которых соблюдаются условия:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина [12].

А, в соответствии с ФСБУ 6/2020 первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Информативность в учетной политике может повысить перечисление конкретных фактических затрат на восстановление основных средств, например:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы;
- стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;
- амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;

- затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;

- заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);

- связанные с осуществлением капитальных вложений проценты;

- величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации [12].

Таким образом, тема учета затрат на восстановление объектов основных является не самой объемной в системе бухгалтерского учета основных средств, однако она важна как с точки зрения поддержания и увеличения производственных мощностей организации, так и с точки зрения своевременной модернизации и ремонта устаревшего и пришедшего в негодность оборудования.

После признания объект основных средств может оцениваться как по первоначальной стоимости, так и по переоцененной. В соответствии с ФСБУ 6/2020 переоценка проводится по справедливой стоимости, определяемой на основании МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (далее – МСФО (IFRS) [10]. При этом стоимость объекта необходимо регулярно переоценивать таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от его справедливой стоимости. Согласно МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», переоценку основных средств имеют право проводить все организации, в том числе и некоммерческие [10].

При проведении переоценки основных средств является допустимым способ, при котором сначала первоначальная стоимость объекта уменьшается на сумму накопленной амортизации, а затем полученная сумма

пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта. А также привычный пропорциональный способ.

Согласно правилам, накопленная дооценка основных средств, кроме инвестиционной недвижимости, списывается со счета 83 «Добавочный капитал», где учитывалась обособленно, на нераспределенную прибыль одним из способов (п. 20 ФСБУ 6/2020):

- единовременно при списании переоцененного объекта основных средств (применяемый в настоящее время);
- по мере начисления амортизации по такому объекту (нововведение).

В ином порядке необходимо переоценивать объекты инвестиционной недвижимости [12].

Отметим основные отличия:

- переоценка проводится на каждую отчетную дату;
- первоначальную стоимость объекта инвестиционной недвижимости необходимо пересчитать таким образом, чтобы она стала равной его справедливой стоимости;
- дооценка или уценка объекта включается в финансовый результат деятельности организации в качестве дохода или расхода периода, в котором проведена переоценка этого объекта. По переоцениваемым объектам не начисляется амортизация.

Следует обратить внимание, что суммы амортизации и обесценения основных средств необходимо отражать отдельно от первоначальной стоимости объектов. ФСБУ 6/2020 обязывает проверять основные средства на обесценение, и, если оно есть, фиксировать изменение балансовой стоимости в бухучете. Правда, самого определения термина «обесценение» в этом стандарте нет. Но опираясь на нормы п. 5 ФСБУ «Обесценение активов» и МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», можно сформулировать два случая, когда возникает обесценение:

- если стоимость актива уменьшается из-за снижения его ценности, при этом уменьшение стоимости превышает плановый (нормальный) уровень ее

падения.

– если балансовая стоимость актива превышает сумму, которую можно получить при использовании или продаже актива [10].

1.2 Бухгалтерский учет основных средств

В бухгалтерском учете движение объектов основных средств предполагает выделение трех основных стадий: поступление, эксплуатация, выбытие. Блок-схема документооборота основных средств по основным этапам их движения в организации представлена на рис. 1.1.

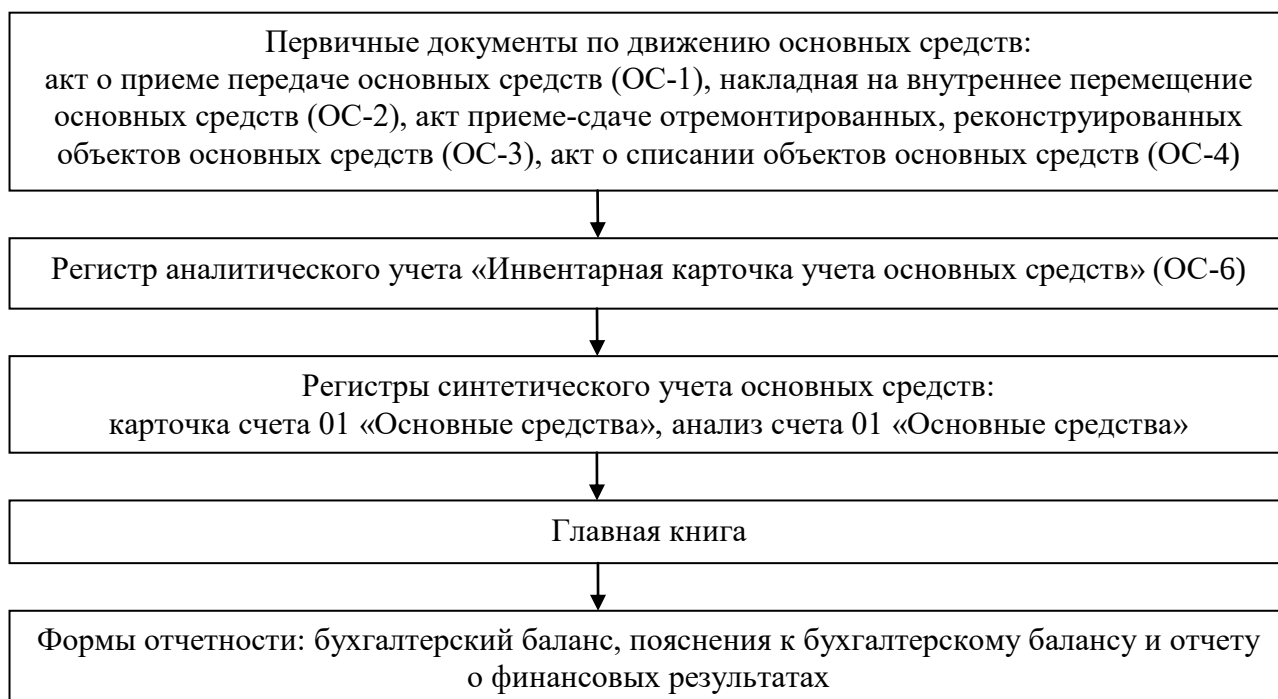


Рис. 1.1 – Блок-схема документооборота основных средств

Для отражения фактов хозяйственной жизни по учету основных средств на каждом из представленных этапов, предусмотрены следующие счета бухгалтерского учета, указанные в таблице 1.2.

Аналитический учет объектов основных средств по представленным счетам ведется в разрезе инвентарных объектов, а также мест нахождения

объектов и материально – ответственных лиц [3].

Таблица 1.2

Система счетов бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни по учету основных средств

Наименование счета	Характеристика счета
Балансовые счета	
01 «Основные средства»	Счет активный, применяется для отражения в учете фактов хозяйственной жизни по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств. К счету могут открываться субсчета для отражения основных средств в эксплуатации, выбытия объектов основных средств и др.
02 «Амортизация основных средств»	Счет пассивный, используется для обобщения учетной информации о начислении амортизации по объектам основных средств. Сальдо по данному счету характеризует стоимость накопленной амортизации по объектам основных средств организации
03 «Доходные вложения в материальные ценности»	Счет активный, используется, в основном, организациями, основным видом деятельности которых является сдача объектов в финансовую аренду (лизинг). На данном счете отражаются факты хозяйственной жизни, связанные с движением объектов, предназначенных для сдачи в финансовую аренду
07 «Оборудование к установке»	Счет активный, используется для отражения фактов хозяйственной жизни по приобретению оборудования, использование которого требует дополнительных затрат по установке
08 «Вложения во внеоборотные активы»	Счет активный, предназначен для отражения расходов, связанных с поступлением основных средств. Сумма расходов, отраженных на данном счете, формирует первоначальную стоимость основных средств
Забалансовые счета	
001 «Арендованные основные средства»	Данный счет используется для ведения забалансового учета объектов основных средств, полученных по договору аренды, но числящихся на балансе арендодателя
010 «Износ основных средств»	Данный счет предназначен для обобщения информации о суммах начисленного износа объектов, по которым не производится начисление амортизации
011 «Основные средства, сданные в аренду»	Данный счет применяется для учета движения основных средств, переданных в текущую аренду и числящихся на балансе арендатора

При оформлении приемки основных средств, не предназначенных для запаса и не требующих монтажа, составляется акт (накладная) по форме № ОС-

1 в одном экземпляре на каждый отдельный объект.

Акт (накладная) после оформления с приложенной технической документацией, относящейся к объекту, передается в бухгалтерию организации, подписывается главным бухгалтером и утверждается руководителем. В том случае, если поступивший объект основных средств требует монтажа, все затраты отражаются по дебету счета 07 «Оборудование к установке».

К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, полу, межэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включается также контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования [12].

При составлении акта бухгалтер указывает порядковый номер, наименование организации-составителя акта, дата, различные коды, наименование монтажной организации, сведения об оборудовании, передаваемом в монтаж и ряд других.

Затраты по монтажу перемещенных объектов и устройству фундамента на новом месте их эксплуатации отражаются в порядке, установленном для учета капитальных вложений, с последующим увеличением первоначальной стоимости объекта.

Бухгалтерские записи по отражению в учете фактов хозяйственной жизни, связанных с поступлением основных средств представлены в таблице 1.3.

При осуществлении работ подрядным способом и передаче поступившего оборудования непосредственно после его получения монтажной организации в состав приемной комиссии входит также представитель подрядной монтажной организации. В этом случае отдельный акт на передачу оборудования в монтаж не составляется.

Таблица 1.3

Основные корреспонденции счетов по учету поступления основных средств

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Основание
Поступление за плату			
Отражена покупная стоимость поступившего объекта	08-4	60	Товарная накладная
Отражен НДС на поступивший объект	19	60	Счет-фактура, книга покупок
Отражена стоимость объекта основных средств, предназначенного для монтажа	07	60	Товарная накладная
Отражен НДС на поступивший объект	19	60	Счет-фактура, книга покупок
Оборудование передано в монтаж	08-4	07	Акт ОС-14
Отражены все затраты, связанные с монтажом оборудования	08-4	76, 70, 69, 10	Акт ОС-14, наряды, требования-накладные
Объект основных средств введен в эксплуатацию	01-1	08-4	Акт приемки-передачи ОС-1
Строительство основных средств			
Отражена полная или частичная стоимость объекта по акту	08-3	60	Акт КС-2, договор
Отражен НДС на стоимость объекта	19	60	Счет-фактура, книга покупок
Отражены затраты по строительству объема основных средств хозяйственным способом	08-3	10, 70, 69, 02	Наряды требования-накладные, справки бухгалтера
Построенный объект принят в эксплуатацию	01-1	08-3	Акт приемки-передачи ОС-1
Поступление в качестве вклада в уставный капитал			
Поступил объект основных средств от учредителя	08-4	75	Учредительный договор, акт передачи объекта
Полученный объект введен в эксплуатацию	01-1	08-4	Акт приемки-передачи ОС-1
Безвозмездное поступление			
Рыночная стоимость поступившего объекта основных средств	08-4	98-2	Акт передачи объекта, договор дарения
Объект принят в эксплуатацию	01-1	08-4	Акт приемки-передачи ОС-1
Неучтенные объекты основных средств, выявленные в ходе инвентаризации			
В ходе инвентаризации выявлены неучтенные объекты основных средств, оприходованные по рыночной стоимости	01-1	91-1	Акт приемки-передачи ОС-1, инвентаризационная опись, сличительная ведомость

В получении оборудования на ответственное хранение уполномоченный представитель монтажной организации расписывается в акте, и ему передается копия акта.

Акт подписывается всеми лицами, участвующими в приемке

оборудования.

Лицо, не согласное с содержанием акта, обязано подписать его с оговоркой о несогласии и изложить свое мнение [8].

Процесс эксплуатации объектов основных средств предполагает постепенный перенос их стоимости на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг, т.е. начисление амортизации.

Амортизация – это некий способ покрытия износа, процесс переноса стоимости ОС на счета затрат (п. 27 ФСБУ 6/2020). Амортизация начисляется на все имущество, учтенное в качестве основных средств. Но есть три исключения (п. 28 ФСБУ 6/2020):

- инвестиционная недвижимость, учитываемая по переоцененной стоимости;
- ОС, у которых не могут меняться потребительские свойства (участки земли, недра, водные объекты, коллекционные предметы);
- законсервированные и не используемые в работе компании основные средства, необходимые для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации [12].

Все остальные основные средства, которые не используются временно или находятся на консервации, амортизируются в стандартном порядке.

При начислении амортизации нужно придерживаться следующих правил:

- амортизация начисляется независимо от результатов деятельности в отчетном периоде, то есть и при получении убытка (п. 29 ФСБУ 6/2020). При этом в отличие от ранее действовавших правил, амортизация начисляется и по ОС, находящимся в простое или временно неиспользуемым. Единственная ситуация, когда следует прекратить начисление амортизации, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает балансовую стоимость (п. 30 ФСБУ 6/2020);
- к концу амортизации балансовая стоимость объекта должна стать равной его ликвидационной стоимости (п. 32 ФСБУ 6/2020). Начало и конец начисления амортизации могут быть выбраны из двух вариантов (п. 33 ФСБУ

6/2020):

- 1 вариант: начало – с даты признания объекта в бухучете, конец – с момента его списания в бухучете. 2 вариант: начало – с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, конец – с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухучета;

- способ начисления амортизации выбирается для целой группы. Он не должен меняться от периода к периоду, если только не поменяется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы ОС (п. 34 ФСБУ 6/2020).

Основное правило при начислении амортизации в бухгалтерском учете такое: амортизация начисляется так, чтобы к концу срока полезного использования балансовая стоимость стала равна ликвидационной стоимости (п. 32 ФСБУ 6/2020).

Иными словами, разницу между первоначальной и ликвидационной стоимостью объекта нужно распределить на весь срок полезного использования [12].

Если же впоследствии ликвидационная стоимость будет пересмотрена, и она станет меньше балансовой стоимости, то можно будет возобновить начисление амортизации.

Амортизация отражается на счете 02 «Амортизация основных средств» отдельно от первоначальной стоимости объекта и не изменяет ее (п. 39 ФСБУ 6/2020).

При осуществлении бухгалтерского учета незавершенного производства используется счет 20 «Основное производство», по дебету которого собираются все затраты, понесенные при осуществлении производственного процесса.

По окончании месяца себестоимость готовой продукции списывается с кредита счета 20, а то сальдо, которое осталось по дебету, и является незавершенным производством.

Бухгалтерский учет насчитывает три способа начисления амортизации (п. 35, 36 ФСБУ 6/2020), которые показаны на рис. 1.2.

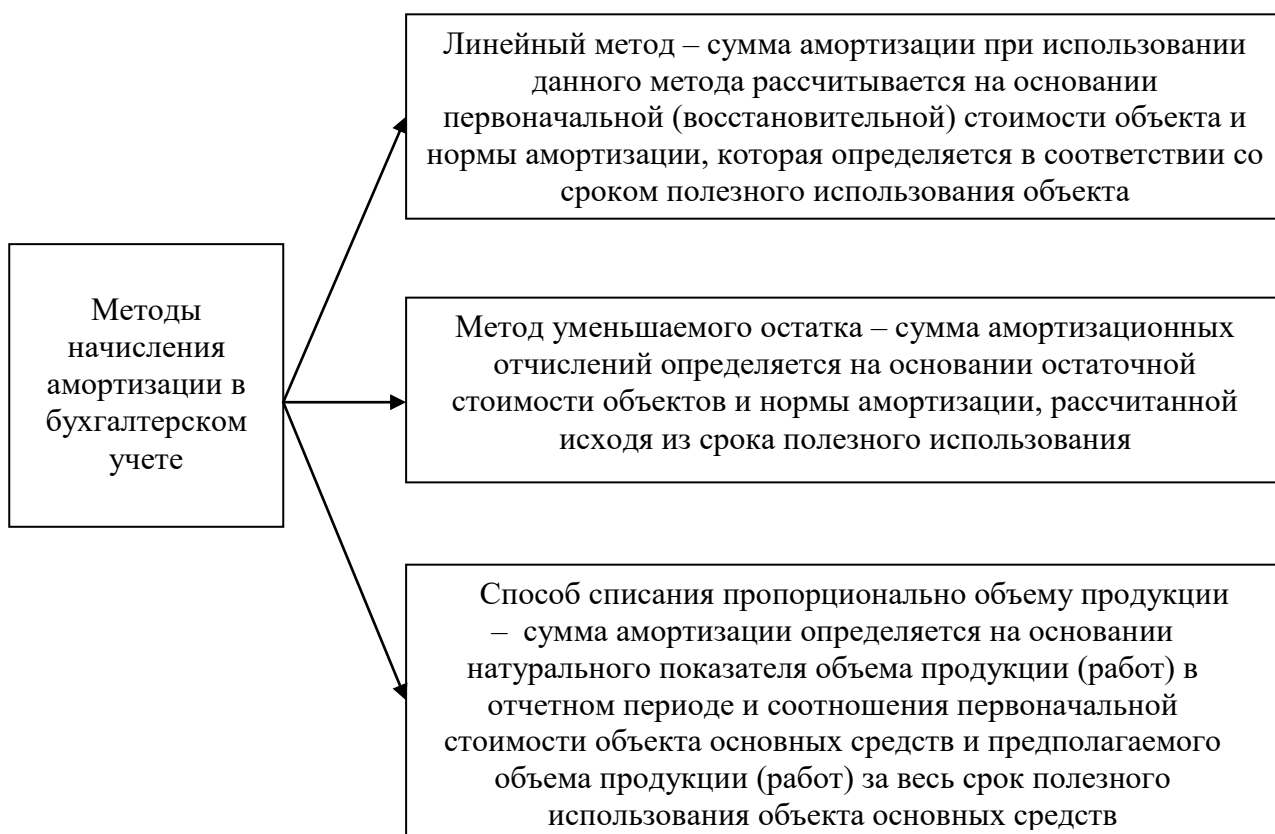


Рис. 1.2 – Три основных метода начисления амортизации для целей бухгалтерского учета

Конкретный метод начисления амортизации организация должна закрепить в своей учетной политике. При этом, по однородным группам объектов основных средств возможно применение различных методов [25, с. 36].

Использование основных средств организацией в процессе эксплуатации предполагает проведение ремонтных работ с целью устранения частичного физического износа. Расходы по ремонту основных средств организации относят на затраты продукции, работ или услуг того периода, в котором они фактически возникли, независимо от факта оплаты.

Текущий ремонт связан с заменой запасных частей, пришедших в негодность в результате эксплуатации оборудования, проведением отдельных ремонтных работ в здании. Текущий ремонт требует меньше материальных и временных затрат, его можно проводить, не прерывая процесс производства.

Капитальный ремонт более трудоемкий процесс, так же, как и в текущем ремонте в нем может производиться замена запасных частей, вышедших из строя, на более эффективные, то есть ускоряющие процессы производства. Для производства капитального ремонта организация составляет годовой план с поквартальной разбивкой и сметно-техническую документацию, где указывается плановая стоимость капитального ремонта [12].

Ремонтные работы делятся в зависимости от длительности их проведения:

- на краткосрочные – сроком до 12 месяцев;
- долгосрочные – сроком более 12 месяцев.

По правилам бухгалтерского учета расходы на ремонт основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности, если основные средства используются для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг.

В случае предоставления основных средств за плату во временное пользование другим организациям (если это не является предметом деятельности организации) расходы на их ремонт, осуществляемые собственником, признаются прочими расходами [17, с. 101].

Затраты на ремонт основных средств отражаются на основании первичных документов:

- требования-накладной, акта на списание для учета операций по отпуску (расходу) материальных ценностей;
- нарядов, расчетных ведомостей для начисления заработной платы работникам, занятым ремонтом основных средств;
- актов выполненных работ, счетов для учета задолженности поставщикам и подрядчикам по выполненным работам (услугам).

По окончании ремонта объекты принимаются на основании акта приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма № ОС-3).

В том случае, если организация проводит переоценку основных средств, в

учетной политике устанавливается периодичность, порядок проведения и отражения результатов переоценки в бухгалтерском учете.

Организация вправе переоценивать как все объекты основных средств, учитываемых на балансе, так и отдельные группы однородных объектов основных средств. Переоценку проводят в отношении всех основных средств, входящих в группу однородных объектов. Доступны два способа переоценки. Первый – отдельно пересчитать первоначальную стоимость и амортизацию. Второй – сначала найти разницу между первоначальной стоимостью и амортизацией, а потом полученную цифру пересчитать [12].

В результате переоценки стоимость объекта может быть либо уменьшена (уценка), либо увеличена (дооценка). Результаты уценки бухгалтер отражает на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Однако нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету не содержат определения и критериев формирования групп однородных объектов основных средств для целей их переоценки, поэтому их следует указать в учетной политике организации [4].

Бухгалтерские записи по отражению в учете фактов хозяйственной жизни, связанных с эксплуатацией основных средств представлены в таблице 1.4.

Таблица 1.4

Основные корреспонденции счетов по учету основных средств в процессе эксплуатации

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Основание
1	2	3	4
Учет амортизации основных средств			
Начислена амортизация основных средств по объектам, используемым в организации	20, 25, 23, 26, 44	02	Ведомость по счету 02, справки бухгалтера
Учет ремонтов основных средств			
Отражены расходы на выполнение ремонтных работ вспомогательным производством	23	02, 10, 70, 69	Наряды на сдельные работы, требования-накладные, справки
Расходы вспомогательного подразделения включены в расходы отчетного периода	20, 25, 26	23	Справка бухгалтера, акт ОС-3

Окончание таблицы 1.4

1	2	3	4
Отражены расходы на выполнение ремонтных работ подрядной организацией	20, 25, 26, 44	60, 76	Акты выполненных работ оказанных услуг, акт ОС-3
Отражена сумма НДС со стоимости ремонтных работ	19	60, 76	Счет-фактура, книга покупок
Принят к вычету НДС со стоимости ремонтных работ	68	19-1	Счет-фактура, книга покупок
Учет переоценки основных средств			
Отражена сумма дооценки основных средств	01-1	83	Справка-расчет бухгалтера
Учтена сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды	01-1	91-1	
Отражена сумма уценки основных средств	91-2	01-1	
Отражена сумма уценки объекта основных средств за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды	83	01-1	
Определена сумма уценки объекта, превышающая сумму его дооценки, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды	91-2	01-1	
Списана сумма дооценки объекта при его выбытии	83	84	

Согласно п. 6 ПБУ 4/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н) бухгалтерская отчетность должна давать полное и достоверное представление о финансовом состоянии компании. Для соблюдения данного требования в бухучете используется такой метод контроля – инвентаризация.

Инвентаризация – это проверка наличия имущества организации и состояния её финансовых обязательств на определённую дату путём сличения фактических данных с данными бухгалтерского учёта.

Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества, а также выявление неучтенного имущества;
- сопоставление фактически полученных данных о наличии имущества с данными учета (процедура выявления излишков и недостач);
- проверка полноты отражения в учете имущества на основе наличия подтверждающих документов;

- проверка соблюдения правил содержания, эксплуатации, движения и хранения материальных ценностей;
- проверка полноты отражения в учете обязательств.

Компания должна проводить инвентаризацию по собственному, взятому в аренду или на ответственное хранение имуществу, а также по ценностям, полученным для переработки.

Компания, согласно п. 27 Положения по ведению бухучета, обязана провести инвентаризацию в следующих случаях:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности – за исключением имущества, которое уже было проверено после 1 октября текущего отчетного года;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при обнаружении хищений, злоупотреблений и испорченного имущества;
- при передаче активов на продажу, в аренду или для выкупа;
- при преобразовании компании, а также при ее ликвидации – до формирования ликвидационного баланса;
- при наступлении чрезвычайных ситуаций.

Если материальная ответственность коллективная, то инвентаризация проводится при смене руководителя коллектива, выбытии из коллектива более 50 % участников или по требованию одного или нескольких членов коллектива.

Инвентаризацию объектов основных средств в отличие от другого имущества допускается проводить не ежегодно, а один раз в три года (в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях – один раз в пять лет). Данное положение не распространяется на случаи обязательного проведения инвентаризации (кроме инвентаризации перед составлением бухгалтерской отчетности) [3].

Для проведения инвентаризации руководитель компании формирует инвентаризационную комиссию, состав которой утверждает в приказе по форме ИНВ-22. Каждую инвентаризацию заносят в журнал по форме ИНВ-23.

До начала процедуры проверки материально-ответственные лица письменно подтверждают, что все учетные документы переданы инвентаризационной комиссии.

Для каждого типа ценностей и обязательств существуют отдельные бланки инвентаризационных описей:

- ИНВ-1 – для ОС;
- ИНВ-3 – для ТМЦ;
- ИНВ-4 – для отгруженных товаров;
- ИНВ-6 – для товаров и материалов в пути;
- ИНВ-15 – для наличных денежных средств;
- ИНВ-16 – для ценных бумаг и БСО;
- ИНВ-17 – для проверки расчетов с контрагентами.

До начала инвентаризации рекомендуется проверить:

- наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета;
- наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации;
- наличие документов на основные средства, сданные или принятые организацией в аренду и на хранение. При отсутствии документов необходимо обеспечить их получение или оформление.

В описях фиксируются сведения о проверяемом имуществе: наименование, количество, состояние, инвентарные номера и т. д. Данные в описи заносят вручную или с использованием вычислительной техники. Помарки не допускаются. Если при проверке выявлены излишки в данных бухучета от реального наличия имущества, комиссия заводит сличительные ведомости по бланку:

- ИНВ-18 – для ОС;
- ИНВ-19 – для ТМЦ.

При обнаружении расхождений и неточностей в регистры бухгалтерского учета или техническую документацию должны быть внесены соответствующие

исправления и уточнения. Такие ведомости составляются в двух экземплярах: для бухгалтерии и материально-ответственного лица, которое должно письменно пояснить причину расхождений. Расхождения могут быть следующих видов: излишки и недостача.

Излишки – это превышение фактического количества материалов, товаров и иных активов над учетными данными, а также – наличие в распоряжении компании активов, которые не поставлены на учет. Излишки часто образуются на производстве, когда для изготовления продукции покупают материалов чуть больше, чем используется. Выявление в результате инвентаризации неучтенных активов, как правило, связано с ошибками в бухгалтерском учете (например, неотражение в учете документов о поступлении товарно-материальных ценностей). В этом случае необходимо по каждой выявленной номенклатуре провести анализ движений и первичных документов. Еще они могут возникнуть, если компания ошиблась до этого где-то в расчетах – при подсчете во время предыдущей инвентаризации или при оприходовании товаров на склад. Если будет выявлена бухгалтерская ошибка – ее необходимо исправить в обычном порядке.

Если после проведенного анализа будет определено, что все бухгалтерские операции отражены корректно, и излишки образовались по другим причинам, потребуется оприходование активов на баланс компании. Стоимость товарно-материальных ценностей и других видов излишков определяется по рыночной стоимости и отражается в прочих доходах в периоде, за который проводится инвентаризация. Факт обнаружения излишков оформляется сличительными ведомостями: либо унифицированными (ИНВ-18 или ИНВ-19), либо самостоятельно созданными шаблонами документов. Для удобства анализа и принятия решений по выявленным расхождениям, можно составить ведомость учета результатов инвентаризаций (ИНВ-26).

При выявлении объектов, не принятых на учет, а также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета сведения отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссия должна включить в

описать правильные сведения и технические показатели по этим объектам.

Излишки имущества, выявленные при инвентаризации, отражают по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы» (п. 7 ПБУ 9/99 «Доходы организации», инструкция по применению плана счетов) в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация (ч. 4 ст. 11 закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). При этом излишки, выявленные при инвентаризации, приходуются по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации (п. 28 Положения, утв. Приказом Минфина от 29.07.98 № 34н), а износ определен по действительному техническому состоянию объектов с оформлением сведений об оценке и износе соответствующими актами. Принятие к учету ранее не учтенных объектов основных средств оформляется соответствующим актом, в котором целесообразно указать не только остаточную стоимость, но и срок полезного использования, а также норму амортизации (и, возможно, рекомендуемый способ начисления амортизации) [3].

Все формы, используемые для документирования излишков, должны быть утверждены в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Для отражения излишков в налоговом учете потребуется справка или отчет оценщика с данными о рыночной стоимости выявленных активов. Формирование дополнительных документов не потребуется.

Недостача – это фактическое отсутствие денежных и материальных средств (включая ОС и товары), выявленное в ходе контрольных процедур, ревизии, инвентаризации. Для отражения недостач в бухгалтерском учете предусмотрен счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». По дебету этого счета отражается сумма недостачи, по кредиту – списание недостачи в расходы. На 31 декабря счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» должен быть закрыт, сальдо по нему быть не должно.

Причины недостач могут быть разными, в частности, недостача может возникнуть в результате хищения или из-за безответственного отношения к хранению ценностей материально ответственным лицом. Недостача может

быть в рамках естественной убыли – тогда ее относят на счета затрат. Сверхнормативная убыль списывается за счет виновных лиц. Если таковые отсутствуют или суд отказал во взыскании убытков, то недостача списывается на издержки производства (п. 5.1 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств). Сумма недостачи товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли включается в состав материальных расходов [3].

Что же касается недостачи товарно-материальных ценностей сверх норм естественной убыли, недостачи по товарно-материальным ценностям, по которым не установлены такие нормы, а также недостачи основных средств и иных ценностей, то суммы таких недостач можно списать во внереализационные расходы (ст. 265 НК РФ). При этом нужно иметь в виду, если установлено виновное в недостаче лицо и оно возмещает ущерб (самостоятельно, либо по решению суда), то сумму возмещения нужно включить в состав внереализационных доходов. Если недостача возникла в результате чрезвычайной ситуации (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.д.), то для списания суммы недостачи в расходы у вас должны быть документы, подтверждающие эту чрезвычайную ситуацию. Для документального оформления недостач основных средств можно используется сличительная ведомость по форме ИНВ-18. При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

При проведении инвентаризации должны также проверяться факты не оформленной документально реконструкции, модернизации, достройки или дооборудования, а также частичной ликвидации объектов основных средств. При выявлении указанных случаев инвентаризационная комиссия должна дополнительно установить информацию, аналогичную той, которая устанавливается при выявлении неучтенных объектов основных средств. Такая информация также оформляется отдельным протоколом, прилагаемым к акту

инвентаризации [3].

Если в результате реконструкции, модернизации, дооборудования, достройки или частичной ликвидации изменилось основное назначение объекта основных средств, то он вносится в опись под наименованием, соответствующим новому назначению. Бухгалтерские проводки по отражению результатов инвентаризации показаны в таблице 1.5.

Таблица 1.5

Корреспонденция счетов по отражению результатов инвентаризации

Наименование операции	Дебет	Кредит
Учены излишки, выявленные в результате инвентаризации ОС	08	91/1
Излишки ОС введены в эксплуатацию	01	08
Списана первоначальная стоимость недостающего объекта ОС	01/2	01/01
Списана по этому объекту начисленная амортизация	02	01/02
Списана первоначальная стоимость недостающего объекта ОС	94	01/2
Сумма ущерба отнесена на виновное лицо	73/2	94
Внесение виновным лицом суммы недостачи в кассу предприятия	50	73/2
Внесение виновным лицом суммы недостачи на расчетный счет предприятия	51	73/2
Сумма недостачи удержана из заработной платы виновного лица	70	73/2
Списан ущерб от недостачи в расходы предприятия в связи с отсутствием виновных лиц	91/2	94

Заключительным этапом цикла движения основных средств являются факты хозяйственной жизни, связанные с их выбытием. Выбытие основных средств может иметь место в случаях:

- продажи;
- списания в случае морального или физического износа;
- ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- передачи в виде вклада в уставный капитал других организаций;
- передачи по договорам мены, дарения;
- недостачи и порчи, выявленных при инвентаризации активов и

обязательств;

– иных случаях.

Списание основных средств оформляется актом на списание основных средств (форма № ОС-4). Данная форма применяется для оформления полного или частичного списания основных средств (кроме автотранспортных, списание которых оформляется специальным актом на списание автотранспортных средств (форма ОС-4а)). При этом, к первому экземпляру акта, подлежащему передаче в бухгалтерию, прикладывается документ, подтверждающий снятие автотранспортного средства с учета в ГИБДД.

Акт на списание основных средств составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй остается у лица, ответственного за сохранность основных средств, и является основным для сдачи на склад реализации оставшихся в результате списания запчастей, материалов, металлолома и т.д. Принятое комиссией решение о списании объекта основных средств оформляется в акте на списание объекта основных средств с указанием данных, характеризующих объект основных средств: дата принятия объекта к бухгалтерскому учету, год изготовления или постройки, время ввода в эксплуатацию, срок полезного использования, первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации, проведенные переоценки, ремонты, причины выбытия с их обоснованием, состояние основных частей, деталей, узлов, конструктивных элементов. Акт на списание объекта основных средств утверждается руководителем организации [8].

Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходятся по рыночной текущей стоимости в качестве операционных доходов.

На основании оформленного акта на списание основных средств, переданного бухгалтерской службе организации, в инвентарной карточке производится отметка о выбытии объекта основных средств. Соответствующие записи о выбытии объекта основных средств производятся также в документе,

открываемом по месту его нахождения [12].

Основные корреспонденции счетов представлены в таблице 1.6.

Таблица 1.6

Основные корреспонденции счетов по учету выбытия основных средств

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Основание
Отражена продажная стоимость объекта (включая НДС)	62	91-1	Товарная накладная, акт ОС-1
Отражена сумма НДС от продажной стоимости объекта	91-2	68-1	Счет-фактура, книга продаж
Списана первоначальная стоимость проданного объекта	01-2	01-1	Инвентарная карточка, справка бухгалтера
Списана сумма амортизации, начисленная по объекту к моменту выбытия	02	01-2	Инвентарная карточка, справка бухгалтера
Списана остаточная стоимость выбывшего объекта	91-2	01-2	Акт ОС-4, справка бухгалтера
Отражена передача объекта в качестве вноса в уставный капитал	58-1	91-1	Акт приема-передачи, справка бухгалтера
Оприходованы запасные части и материалы, оставшиеся после ликвидации объекта	10	91-1	Акт М-35
Отражена стоимость основных средств, выявленная при недостатке	94	01-2	Сличительная ведомость, справка бухгалтера

Таким образом, основные средства – это имущество, которое используется в организации в качестве средств труда более одного года, образующее производственно-техническую базу хозяйствующего субъекта и определяют его производственную мощность.

Различные способы поступления и выбытия основных средств предусматривают разнообразные методы их оценки и варианты отражения записей на счетах бухгалтерского учета. Каждый способ поступления и выбытия основных средств имеет свои особенности отражения в бухгалтерском учете организации. Для учета основных средств предусмотрен активный счет 01 «Основные средства». Следовательно, качественно организованный бухгалтерский учет основных средств обеспечивает формирование необходимой информации о наличии и движении основных средств в финансовой отчетности.

2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО «КАТП-1»

2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Объектом исследования данной работы является акционерное общество «Красноярское автотранспортное предприятие-1», сокращенное наименование АО «КАТП-1». Юридический адрес организации: 660020, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Спандаряна, 1.

АО «КАТП» действует с 5 августа 1993 г. и ведет деятельность в соответствии с кодом ОКВЭД № 60.24.20 «Деятельность автомобильного грузового неспециализированного транспорта».

В настоящее время предприятие располагает подвижным составом: КАМАЗ-5511, КАМАЗ-5410, автокран КАТО, грейдер, экскаватор.

АО «КАТП-1» осуществляет самые разные грузовые перевозки (Красноярск, Красноярский край), а также предоставляет в аренду специальную технику.

При этом предприятием разработаны эффективные и совершенно безопасные схемы автоперевозки. Крупногабаритная транспортировка, автомобильные перевозки опасных грузов, офисные, грузоперевозки транспорта и негабарита – данные услуги оказываются АО «КАТП-1» качественно и оперативно.

В арсенале предприятия имеется большой парк современных автомобилей различной грузоподъемности, что позволяет предоставлять услуги грузоперевозок на самом высоком уровне.

Кроме того, на предприятии имеется своя ремонтная база (ремонт двигателей, КПП, зарядка аккумуляторов), профилакторий ежедневного обслуживания автомобилей (мойка большегрузных автомобилей), зона технического обслуживания.

Численность работников АО «КАТП-1» составляет 28 человек. Организационная структура предприятия представлена на рис. 2.1.



Рис. 2.1 – Организационная структура АО «КАТП-1»

Руководство текущей деятельностью предприятия осуществляет генеральный директор, который представляет интересы организации в работе с поставщиками и заказчиками, налоговыми органами, учреждениями банка, принимает решения о приеме и увольнении сотрудников, утверждает распоряжения и внутренние регулирующие акты предприятия.

Отдел грузоперевозок занимается непосредственно оказанием услуг по перевозке грузов, организует также доставку грузов по г. Красноярску и Красноярскому краю.

Ремонтно-механический цех, который входит в структуру АО «КАТП-1» выполняет текущее техническое обслуживание автотранспортных средств, работы по срочному и капитальному ремонту автомобилей.

Отдел снабжения АО «КАТП-1» занимается обеспечением бесперебойной работы предприятия по осуществлению основного вида деятельности. Сотрудники отдела снабжения контролируют своевременную поставку запасных частей и ГСМ на склад предприятия, оформляют заявки на поступление необходимых материалов.

Бухгалтерия предприятия осуществляет текущую работу по ведению учета и сдаче бухгалтерской и налоговой отчетности, а также контроль за поступлением средств в счет исполнения договоров на оказание услуг по перевозке.

Основными потребителями транспортных услуг АО «КАТП-1» являются юридические лица, перечень клиентов организации включает в себя более 10

На основании проведенной оценки основных экономических показателей АО «КАТП-1» можно сделать вывод о негативной динамике деятельности предприятия, что выражается в существенном росте убытков.

Так, в 2021 году сумма выручки от оказания услуг составила 19690 тыс. руб., что на 23 тыс. руб. или 0,12 % превысило уровень 2020 года. При этом, себестоимость оказанных услуг увеличилась на 39,63 %, в результате чего, предприятием в отчетном году получен убыток от продаж стоимость которого составила 8641 тыс. руб. Данная ситуация свидетельствует о наличии негативной тенденции роста убытка от основной деятельности предприятия – с 483 тыс. руб. в 2019 году до 8641 тыс. руб. в 2021 году.

Наличие убытка от продаж стало основной причиной формирования чистого убытка по итогам деятельности АО «КАТП-1», который составил 6670 тыс. руб., что на 7087 тыс. руб. выше значения прошлого года. Незначительный прирост выручки от оказания услуг в отчетном году обеспечил положительную динамику эффективности использования ресурсов. Так, показатели производительности труда и фондоотдачи имели в отчетном году прирост на 0,12 % и 0,35 % соответственно.

Таким образом, изменение финансовых результатов деятельности АО «КАТП-1» в отчетном году носит негативный характер, наблюдается рост убытка от продаж и наличие чистого убытка. В части эффективности использования ресурсов отмечается незначительный прирост, связанный с увеличением выручки от оказания услуг. Анализ финансово-хозяйственной деятельности АО «КАТП-1» был проведен с целью формирования оценки финансового состояния и результатов деятельности предприятия по ключевым аспектам, включающим состояние активов и пассивов, оценку финансовой устойчивости, платежеспособности, деловой активности, а также финансовых результатов. Цель проведения вертикального и горизонтального анализа баланса АО «КАТП-1» – оценка динамики и структуры имущества предприятия и источников его формирования. Результаты проведенного анализа баланса предприятия представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Вертикальный и горизонтальный анализ структуры баланса АО «КАТП-1»

Наименование статей	Абсолютные величины, тыс. руб.			Отклонение (+;-), тыс. руб.		Относительные величины, %			Отклонение (+;-), %	
	2019 год	2020 год	2021 год	2020- 2019	2021- 2020	2019 год	2020 год	2021 год	2020- 2019	2021- 2020
АКТИВ	59342	60019	53233	677	-6786	100,00	100,00	100,00	-	-
1. Внеоборотные активы, всего, в том числе:	37187	36085	37014	-1102	929	62,67	60,12	69,53	-2,54	9,41
1.1 Основные средства	36944	35842	36771	-1102	929	62,26	59,72	69,08	-2,54	9,36
1.2 Прочие внеоборотные активы	243	243	243	-	-	0,41	0,40	0,46	0,00	0,05
Итого по разделу 1	37187	36085	37014	-1102	929	62,67	60,12	69,53	-2,54	9,41
2. Оборотные активы, всего, в том числе:	22155	23934	16219	1779	-7715	37,33	39,88	30,47	2,54	-9,41
2.1 Запасы	1849	1410	1933	-439	523	3,12	2,35	3,63	-0,77	1,28
2.2 Дебиторская задолженность	4848	6136	2658	1288	-3478	8,17	10,22	4,99	2,05	-5,23
2.3 Денежные средства	15458	16388	11628	930	-4760	26,05	27,30	21,84	1,26	-5,46
Итого по разделу 2	22155	23934	16219	1779	-7715	37,33	39,88	30,47	2,54	-9,41
ПАССИВ	59342	60019	53233	677	-6786	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
3. Капитал и резервы, всего, в том числе:	57779	58014	51398	235	-6616	97,37	96,66	96,55	-0,71	-0,11
3.1 Уставный капитал	5	5	61	-	56	0,01	0,01	0,11	0,00	0,11
3.2 Добавочный капитал	30790	30790	30790	-	-	51,89	51,30	57,84	-0,59	6,54
3.3 Резервный капитал	162	203	223	41	20	0,27	0,34	0,42	0,07	0,08
3.4 Нераспределенная прибыль	26822	27016	20324	194	-6692	45,20	45,01	38,18	-0,19	-6,83
Итого по разделу 3	57779	58014	51398	235	-6616	97,37	96,66	96,55	-0,71	-0,11
4. Краткосрочные обязательства, всего, в том числе:	1563	2005	1835	442	-170	2,63	3,34	3,45	0,71	0,11
4.1 Кредиторская задолженность	1313	1443	1052	130	-391	2,21	2,40	1,98	0,19	-0,43
4.2 Оценочные обязательства	250	562	783	312	221	0,42	0,94	1,47	0,52	0,53
Итого по разделу 5	1563	2005	1835	442	-170	2,63	3,34	3,45	0,71	0,11
БАЛАНС	59342	60019	53233	677	-6786	100,00	100,00	100,00	-	-

Из таблицы 2.2 видно, что общая стоимость имущества и источников формирования АО «КАТП-1» в 2021 году снизилась на 6786 тыс. руб. и составила 53233 тыс. руб., в 2020 году динамика показателя была положительной, абсолютный прирост составлял 677 тыс. руб. Таким образом, стоимость активов и пассивов АО «КАТП-1» в отчетном году имеет минимальное значение – 53233 тыс. руб.

В составе имущества предприятия числятся внеоборотные и оборотные активы, внеоборотные активы АО «КАТП-1» представлены основными средствами (37014 тыс. руб.), а также прочими внеоборотными активами (243 тыс. руб.). За отчетный год стоимость внеоборотных активов выросла на 929 тыс. руб. за счет увеличения основных средств (было приобретено новое ремонтное и моечное оборудование, а также грузовой автомобиль).

В части прочих внеоборотных активов за отчетный период изменений не наблюдается, их стоимость составляет 243 тыс. руб.

Сокращение совокупной стоимости имущества АО «КАТП-1» за отчетный год происходит в результате уменьшения остатков оборотных средств, их абсолютная величина снизилась на 7715 тыс. руб. или 32,23 % и составила 16219 тыс. руб. в 2020 году динамика показателя была положительная, прирост составлял 1779 тыс. руб.

Оборотные средства предприятия сформированы остатками запасов, дебиторской задолженности, а также денежных средств. Снижение их совокупной стоимости за отчетный год происходит за счет снижения дебиторской задолженности (на 3478 тыс. руб.), а также денежных средств (на 4760 тыс. руб.), в части запасов наблюдается незначительный прирост (на 523 тыс. руб.).

Запасы предприятия включают в себя запасные части, а также расходные материалы для ремонта и технического обслуживания автомобилей и спецтехники. Их стоимость на конец отчетного года составила 1933 тыс. руб. Изменение остатков запасов носит текущий характер и обусловлено осуществлением основной деятельности предприятия.

Дебиторская задолженность заказчиков за оказанные услуги составила на конец отчетного года 2658 тыс. руб., что ниже показателя 2020 года на 3478 тыс. руб. Сокращение остатков задолженности заслуживает положительной оценки, поскольку свидетельствует об уменьшении объема средств, отвлеченных в расчеты.

Негативной оценки заслуживает сокращение остатков денежных средств АО «КАТП-1», стоимость данного вида оборотных средств составила на конец отчетного года 11628 тыс. руб., что ниже уровня 2020 года на 4760 тыс. руб. или 29,05 %.

Однако, данная статья в течение всего анализируемого периода имеет наиболее высокую стоимость в составе оборотных активов АО «КАТП-1».

Динамика активов АО «КАТП-1» представлена на рис. 2.2.

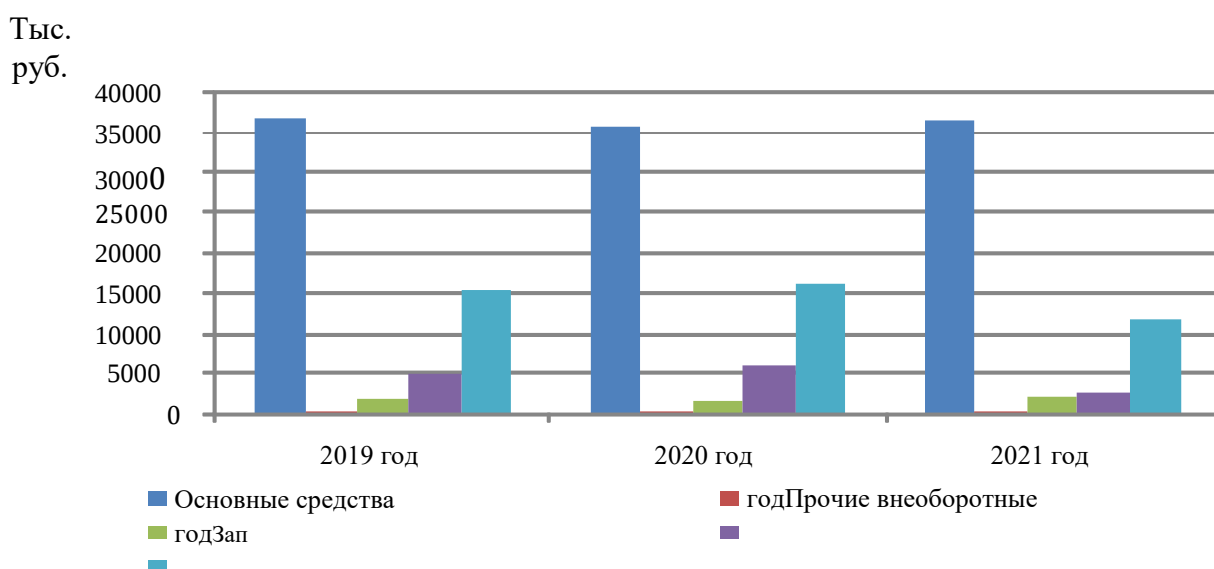


Рис. 2.2 – Динамика активов АО «КАТП-1» за 2019-2021 гг.

Источники формирования имущества предприятия включают собственный капитал, а также краткосрочные обязательства. В отчетном году наблюдается существенное сокращение капитала и резервов (на 6616 тыс. руб. или 11,40 %), что заслуживает негативной оценки. Это обусловлено тем, что заемные средства сократились менее значительно – на 170 тыс. руб.

Снижение собственного капитала АО «КАТП-1» произошло за счет нераспределенной прибыли, поскольку по итогам отчетного года предприятие получило чистый убыток. По другим составным элементам собственного капитала наблюдается незначительный прирост: уставный капитал вырос на 56 тыс. руб., резервный – на 20 тыс. руб., в части добавочного капитала изменений не наблюдается. Таким образом, формирование собственного капитала анализируемого предприятия в течение всего анализируемого периода происходит в большей степени за счет средств добавочного капитала и нераспределенной прибыли.

Совокупная стоимость краткосрочных обязательств АО «КАТП-1» составила на конец отчетного года 1835 тыс. руб., данный вид обязательств формируется за счет кредиторской задолженности (1052 тыс. руб.), а также оценочных обязательств (783 тыс. руб.), причем последние увеличиваются на 221 тыс. руб. Долгосрочные заемные источники привлеченных средств в АО «КАТП-1» в течение всего анализируемого периода отсутствуют.

В целом, в отчетном году наблюдается снижение стоимости имущества и источников его формирования. В активе баланса сокращение происходит за счет оборотных средств, в пассиве – в большей степени за счет собственного капитала. Динамика пассивов АО «КАТП-1» представлена на рис. 2.3.

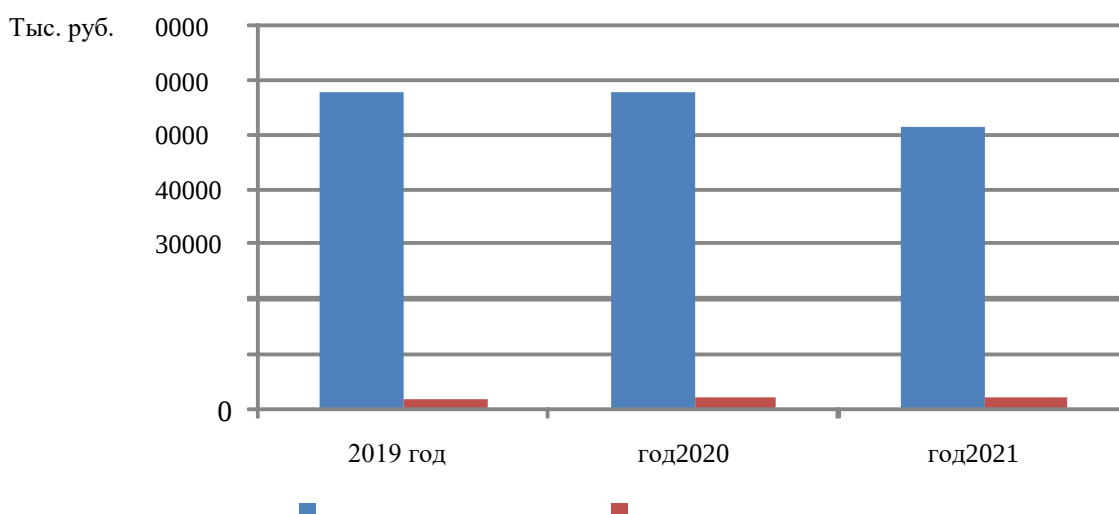


Рис. 2.3 – Динамика пассивов АО «КАТП-1» за 2019-2021 гг.

Проведенный вертикальный анализ активов АО «КАТП-1» позволяет отметить, что преобладающим элементом выступают внеоборотные активы, их доля по состоянию на конец отчетного года составила 69,53 %, прирост на 9,41 %.

Определяющий удельный вес внеоборотных активов в структуре имущества связан с тем, что отрасль, в которой АО «КАТП-1» осуществляет свою деятельность, относится к фондоемким, для осуществления своей деятельности предприятие использует автомобили и спецтехнику, а также различные виды ремонтного оборудования, применяемого для содержания транспортных средств.

Учитывая указанные обстоятельства, структура предприятия активов является рациональной (рис. 2.4).

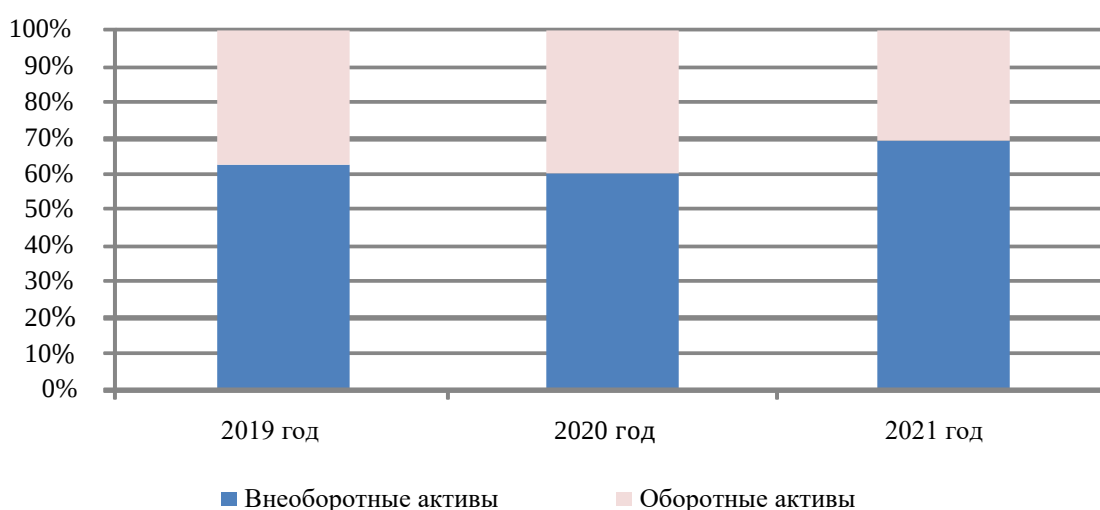


Рис. 2.4 – Структура активов АО «КАТП-1» за 2019-2021 гг.

В структуре оборотных средств предприятия максимальный удельный вес имеют денежные средства, их доля в отчетном году составила 21,84 %, на запасы и дебиторскую задолженность приходится 3,63 % и 4,99 % соответственно.

Структура пассивов АО «КАТП-1» за анализируемый период существенных изменений не имеет, поскольку удельный вес собственных

источников формирования имущества в 2019-2021 гг. составляет более 90 %. В отчетном году значение данного показателя равно 96,55 %, сокращение по отношению к прошлому году – на 0,11 %. При этом, максимальную долю в структуре капиталов и резервов имеет добавочный капитал – 57,84 %, на нераспределенную прибыль приходится 38,18 %, т.е. доля накопленных источников в структуре капитала ниже, кроме того, наблюдается ее сокращение по отношению к прошлому году, что заслуживает негативной оценки.

Доли уставного и резервного капитала АО «КАТП-1» за отчетный период незначительны, их доля не превышает 1 %.

Удельный вес краткосрочных обязательств АО «КАТП-1» составил в отчетном году 3,45 %, т.е. собственный капитал существенно выше заемных средств, что свидетельствует о рациональной структуре пассивов анализируемого предприятия на рис. 2.5.



Рис. 2.5 – Структура пассивов АО «КАТП-1» за 2019-2021 гг.

Данные сравнительного анализа баланса АО «КАТП-1» являются исходной информацией для проведения оценки ликвидности баланса. Задача анализа ликвидности баланса в ходе анализа финансового состояния АО

«КАТП-1» возникла в связи с необходимостью дать оценку кредитоспособности организации, цель проведения анализа – оценка способности своевременно и полностью рассчитываться по всем своим обязательствам, так как ликвидность – это способность организации оплатить свои краткосрочные обязательства, реализуя свои текущие активы.

Анализ ликвидности баланса АО «КАТП-1» заключался в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков погашения. Результаты проведенного анализа ликвидности баланса АО «КАТП-1» представлены в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Анализ ликвидности баланса АО «КАТП-1», тыс. руб.

Актив	2019 год	2020 год	2021 год	Пассив	2019 год	2020 год	2021 год
A1	15458	16388	11628	П1	1313	1443	1052
A2	4848	6136	2658	П2	250	562	783
A3	1849	1410	1933	П3	-	-	-
A4	37187	36085	37014	П4	57779	58014	51398

Для определения ликвидности баланса АО «КАТП-1» были сопоставлены итоги по каждой группе активов и пассивов. Баланс будет признан абсолютно ликвидным, если выполняются четыре основных условия: $A1 > П1$; $A2 > П2$; $A3 > П3$; $A4 < П4$.

Поскольку в АО «КАТП-1» выполняются все критерии признания баланса абсолютно ликвидным, следовательно, уровень ликвидности составляет 100 %.

Абсолютная ликвидность баланса предприятия обусловлена низкой стоимостью краткосрочных обязательств, а также достаточным уровнем собственного капитала АО «КАТП-1».

На следующем этапе необходимо осуществить расчет коэффициентов

платежеспособности, цель которого – оценка уровня платежеспособности АО «КАТП-1», результаты анализа приведены в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Анализ коэффициентов платежеспособности АО «КАТП-1»

Наименование показателя	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение (+;-)	
				2020-2019	2021-2020
Общий показатель платежеспособности	12,82	11,53	9,38	-1,29	-2,15
Коэффициент абсолютной ликвидности	9,89	8,17	6,34	-1,72	-1,84
Коэффициент «критической оценки»	12,99	11,23	7,79	-1,76	-3,45
Коэффициент текущей ликвидности	14,17	11,94	8,84	-2,24	-3,10
Коэффициент маневренности функционирующего капитала	0,09	0,06	0,13	-0,03	0,07
Доля оборотных средств в активах	0,37	0,40	0,30	0,03	-0,09

Для комплексной оценки ликвидности организации использовался общий показатель платежеспособности АО «КАТП-1», который показывает отношение суммы всех ликвидных средств организации к сумме всех платежных обязательств (краткосрочных, долгосрочных, среднесрочных). Данный показатель значительно превышает нормативное значение, что говорит о наличии платежеспособности организации по сумме всех имеющихся на дату составления платежных обязательств. Текущее значение показателя составило в отчетном году 9,38.

Коэффициент абсолютной ликвидности АО «КАТП-1» показывает, какую часть кредиторской задолженности организация может погасить немедленно, его значение составило 6,34, т.е. организация имеет возможность полностью погасить краткосрочные обязательства за счет денежных средств, значение данного показателя не должно опускаться ниже 0,2. Следовательно, уровень абсолютной ликвидности АО «КАТП-1» в отчетном году может быть оценен как высокий.

Коэффициент «критической оценки», показывает, насколько ликвидные

средства организации покрывают его краткосрочную задолженность. Полученный в 2021 году показатель превышает нормативное значение и составляет 7,79. Данный показатель определяет, что АО «КАТП-1» могут быть погашены все краткосрочные обязательства, за счет денежных средств, а также поступлений по расчетам.

Коэффициент текущей ликвидности показывает, достаточно ли у АО «КАТП-1» средств, которые могут быть использованы им для погашения своих краткосрочных обязательств в течение года. Это основной показатель платежеспособности организации, который заслуживает в отчетном году положительной оценки, поскольку превышает нормативный уровень (1,5) и составляет 8,84.

Следует отметить, что текущая ликвидность в большей степени достигается за счет денежных средств и дебиторской задолженности. Данный вывод подтверждается низким значением коэффициента маневренности функционирующего капитала, который составил в отчетном году 0,13 при доле оборотных средств в активах 30 %.

Таким образом, баланс АО «КАТП-1» является абсолютно ликвидным, общий уровень платежеспособности организации высокий, по причине относительно небольшого объема краткосрочных обязательств. Негативной оценки заслуживает сокращение показателей платежеспособности в динамике за 2020-2021 гг.

Цель анализа финансовой устойчивости АО «КАТП-1» на основе расчета абсолютного показателя – оценка обеспеченности общей величины запасов организации различными источниками (собственными и привлеченными) их формирования.

Система показателей для расчета абсолютного показателя обеспеченности запасов и определения типа финансовой ситуации в АО «КАТП-1» представлена в таблице 2.5.

АО «КАТП-1» в соответствии с рассчитанным трехкомпонентным показателем типа финансовой ситуации, имеет абсолютную финансовую

устойчивость в течение всего анализируемого периода.

Таблица 2.5

Определение типа финансовой ситуации в АО «КАТП-1», тыс. руб.

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение	
				2020- 2019	2021- 2020
Общая величина запасов (Зп)	1849	1410	1933	-439	523
Наличие собственных оборотных средств (СОС)	20592	21929	14384	1337	-7545
Функционирующий капитал (КФ)	20592	21929	14384	1337	-7545
Общая величина источников (ВИ)	20592	21929	14384	1337	-7545
СОС-Зп	18743	20519	12451	1776	-8068
КФ-Зп	18743	20519	12451	1776	-8068
ВИ-Зп	18743	20519	12451	1776	-8068
Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации	(1,1,1)	(1,1,1)	(1,1,1)	-	-

Абсолютный тип финансовой устойчивости характеризуется излишком собственных оборотных средств, необходимых для формирования запасов. При этом, необходимость привлечения долгосрочных и краткосрочных кредитов отсутствует.

Наличие абсолютного типа финансовой устойчивости на предприятии обусловлено значительной стоимостью собственного капитала, а также низкой стоимостью запасов, поскольку анализируемое предприятие не относится к материалоемким.

Негативным моментом является снижение абсолютной стоимости излишка формирования запасов с 20519 тыс. руб. до 12451 тыс. руб. в отчетном году.

Цель анализа коэффициентов финансовой устойчивости – оценка динамики за ряд периодов деятельности организации для выявления тенденции изменения финансовой устойчивости организации.

Результаты проведенного анализа коэффициентов финансовой устойчивости АО «КАТП-1» и их оценка даны в таблице 2.6.

Динамика коэффициента капитализации АО «КАТП-1» свидетельствует о

достаточной финансовой устойчивости организации, так как коэффициент капитализации не превышает 1,5. Этот коэффициент дает представление о том, каких источников средств у организации больше привлеченных (заемных) или собственных. В АО «КАТП-1» значение коэффициента составило 0,04, т.е. заемные источники существенно ниже собственных, что свидетельствует об устойчивом состоянии и финансовой независимости.

Таблица 2.6

Коэффициенты финансовой устойчивости АО «КАТП-1»

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение (+; -)	
				2020-2019	2021-2020
Коэффициент капитализации	0,03	0,03	0,04	0,01	0,01
Коэффициент автономии	0,97	0,97	0,97	-0,01	-
Коэффициент финансирования	0,93	0,92	0,89	-0,01	-0,03
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	36,97	28,93	28,01	-8,03	-0,92
Коэффициент финансовой устойчивости	0,97	0,97	0,97	-0,01	-

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами показывает, какая часть оборотных активов АО «КАТП-1» финансируется за счет собственных источников. Оптимальное значение показателя больше 0,5. Поскольку значение показателя составило в АО «КАТП-1» 28,01, можно говорить, что организация независима от заемных источников средств при формировании своих оборотных активов, т.к. собственных источников формирования более чем достаточно.

Значение коэффициента автономии намного выше критической точки, что свидетельствует о благоприятной финансовой ситуации, т.е. в 2021 г. собственникам принадлежит 97 % стоимости имущества. Нормативному значению удовлетворяет и коэффициент финансовой устойчивости, который показывает долю собственного капитала и долгосрочных обязательств в валюте баланса. Значение показателя 0,97 говорит о том, что устойчивых источников финансирования в АО «КАТП-1» достаточно, заемные долгосрочные

обязательства отсутствуют.

Таким образом, АО «КАТП-1» имеет абсолютный тип финансовой устойчивости, который складывается в результате наличия достаточного объема собственных источников формирования имущества. Указанная ситуация является причиной достаточно отсутствия зависимости от кредиторов и излишке собственных оборотных средств, что подтверждается коэффициентами финансовой устойчивости.

На следующем этапе исследования проведен анализ деловой активности АО «КАТП-1», который включает в себя расчет показателей оборачиваемости, финансовых результатов и показателей рентабельности.

Цель анализа коэффициентов деловой активности – оценка уровня эффективности вложенных активов, который напрямую зависит от скорости оборачиваемости этих активов. Анализ коэффициентов деловой активности АО «КАТП-1» представлен в таблице 2.7.

Таблица 2.7

Анализ деловой активности АО «КАТП-1»

Показатель	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение (+; -)	
				2020- 2019	2021- 2020
1	2	3	4	5	6
Общие показатели оборачиваемости					
Коэффициент общей оборачиваемости капитала (ресурсоотдача), об.	0,33	0,33	0,35	-0,01	0,02
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, об.	0,94	0,85	0,98	-0,09	0,13
Фондоотдача, руб./руб.	0,52	0,54	0,55	0,02	0,01
Коэффициент отдачи собственного капитала, об.	0,34	0,34	0,36	-	0,02
Показатели управления активами					
Оборачиваемость материальных запасов, дней	34,21	29,83	30,56	-4,38	0,73
Оборачиваемость денежных средств, дней	253,85	291,47	256,11	37,62	-35,35
Коэффициент оборачиваемости средств в расчетах, об.	3,82	3,58	4,48	-0,24	0,90
Срок погашения дебиторской задолженности, дней	94,13	100,53	80,39	6,40	-20,14

Окончание таблицы 2.7

1	2	3	4	5	6
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, об.	20,03	14,27	15,78	-5,75	1,51
Срок погашения кредиторской задолженности, дней	17,98	25,22	22,81	7,25	-2,42

Показатели оборачиваемости АО «КАТП-1» в сравнении с 2020 годом увеличились, что положительным образом характеризует интенсивность использования активов и скорость их оборота для получения денежных средств. Скорость оборота ресурсов составила 0,35 оборотов, оборотных средств – 0,98 оборотов, что говорит о росте выручки с каждого рубля средств, вложенных в активы и оборотные средства.

Рост показателя фондоотдачи на 0,01 руб. в 2021 году свидетельствует об увеличении отдачи средств, вложенных в основные средства, т.е. с каждого рубля основных средств организация получает 0,55 руб. выручки.

Рост остатков материальных запасов, превышающий прирост выручки от реализации, стал причиной увеличения срока их окупаемости с 29,83 до 30,56 дней. В части денежных средств, напротив, позитивная динамика, оборачиваемость денежных средств в днях сократилась на 35,35 дней и составила в отчетном году 256,11 дней.

Срок погашения дебиторской задолженности снизился на 20,14 дней, и показывает, что среднее число дней, требуемое для взыскания задолженности, снизилось и составило на конец отчетного года 80,39 дней. Данное значение является достаточно высоким и обусловлено высокой стоимостью средств в расчетах. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности вырос в 2021 г. на 1,51, из чего следует АО «КАТП-1» стало быстрее рассчитываться со своими кредиторами.

Следовательно, динамика показателей деловой активности является позитивной, что говорит о росте экономической отдачи активов и ресурсов, используемых АО «КАТП-1» в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Однако, необходимо отметить, что основной причиной роста коэффициентов оборачиваемости стал тот факт, что в отчетном году наблюдается сокращение стоимости имущества и обязательств, вследствие чего, наблюдается рост эффективности их использования. Данная ситуация не позволяет дать однозначно положительную оценку динамики показателей деловой активности.

Анализ финансовых результатов АО «КАТП-1» проводился в рамках анализа деловой активности. В таблице 2.8 представлены показатели, цель анализа которых заключалась в оценке изменения основных показателей прибыли.

Таблица 2.8

Анализ финансовых результатов АО «КАТП-1», тыс. руб.

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение (+; -)	
				2020-2019	2021-2020
Выручка от оказания услуг	19605	19667	19690	62	23
Себестоимость услуг	20088	20290	28331	202	8041
Валовая прибыль	-483	-623	-8641	-140	-8018
Прибыль (убыток) от продаж	-483	-623	-8641	-140	-8018
Проценты к получению	534	376	38	-158	-338
Прочие доходы	1876	2171	2994	295	823
Прочие расходы	30	961	825	931	-136
Прибыль до налогообложения	1897	963	-6434	-934	-7397
Единый налог по УСНО	1077	546	236	-531	-310
Чистая прибыль (убыток)	820	417	-6670	-403	-7087

Финансовые результаты АО «КАТП-1» от основной деятельности – оказания транспортных услуг – в отчетном году заслуживают негативной оценки. Это объясняется тем, что увеличение выручки от оказания услуг на 23 тыс. руб. сопровождалось повышением себестоимости оказанных услуг на 8018 тыс. руб., вследствие чего, валовой убыток предприятия увеличился с 623 тыс. руб. до 8641 тыс. руб.

Ввиду отсутствия коммерческих и управленческих расходов убыток от продаж АО «КАТП-1» в отчетном году равен валовому убытку и составляет

8641 тыс. руб. Таким образом, можно сделать вывод, что основная деятельность предприятия убыточна ввиду более высокого уровня затрат на оказание услуг по грузоперевозкам.

Сальдо финансовых результатов от прочих операций в АО «КАТП-1» носит положительный характер, поскольку проценты к получению (38 тыс. руб.) и прочие доходы (2994 тыс. руб.) в совокупности превышают прочие расходы предприятия (825 тыс. руб.). В результате этого, убыток до налогообложения несколько ниже убытка от продаж, но по сравнению с 2020 годом наблюдается его прирост, поскольку предприятие перешло от прибыли в сумме 963 тыс. руб. к убытку, равному 6434 тыс. руб.

Наличие убытка до налогообложения стало причиной отрицательного конечного финансового результата деятельности АО «КАТП-1» - чистого убытка, который составил 6670 тыс. руб. Поскольку предприятие является плательщиком единого налога по упрощенной системе налогообложения, данная сумма составила 236 тыс. руб. в отчетном году.

Таким образом, динамика финансовых результатов предприятия в отчетном году негативная, что обусловлено значительной стоимостью и ростом затрат на оказание услуг, вследствие чего, был получен убыток от продаж в размере 8641 тыс. руб., ставший причиной формирования чистого убытка.

Результаты проведенного анализа финансовых результатов формируют информационную базу для расчета и оценки показателей рентабельности. Цель расчета показателей рентабельности – оценка доходности, т.е. прибыльность организации с помощью относительных показателей. Анализ показателей рентабельности АО «КАТП-1» представлен в таблице 2.9.

Значительное сокращение рентабельности можно отметить в части собственного капитала, в 2020 году на каждый рубль, инвестированный в собственные средства, организация получает на 12,91 рублей прибыли меньше. Негативной оценки заслуживает и динамика рентабельности активов (экономическая рентабельность), отмечается сокращение на 12,48 %, т.е. активы организации используются неэффективно и организация на каждый

рубль, вложенный в них, получает меньше прибыли, чем в 2020 году.

Таблица 2.9

Анализ показателей рентабельности АО «КАТП-1», %

Показатель	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение (+; -)	
				2020- 2019	2021- 2020
Коэффициент валовой прибыли (валовой рентабельности)	-2,46	-3,17	-43,89	-0,70	-40,72
Рентабельность текущей деятельности (затратоотдача)	-2,40	-3,07	-30,50	-0,67	-27,43
Рентабельность продаж по прибыли от продажи	-2,46	-3,17	-43,89	-0,70	-40,72
Общая рентабельность (бухгалтерская от обычной деятельности)	9,68	4,90	-32,68	-4,78	-37,57
Рентабельность продаж по чистой прибыли (чистая рентабельность)	4,18	2,12	-33,88	-2,06	-36,00
Экономическая рентабельность	1,40	0,70	-11,78	-0,70	-12,48
Рентабельность собственного капитала	1,43	0,72	-12,19	-0,71	-12,91

Снижается и показатель рентабельности продаж, который характеризует эффективность основного вида деятельности и показывает долю прибыли от продаж в обороте организации. Увеличение убыточности продаж говорит о том, что в 2021 году на каждый рубль выручки приходится на 40,72 % больше убытка от продаж. Аналогичная динамика наблюдается в части общей и чистой рентабельности.

В целом, проведенный анализ финансово-хозяйственной деятельности позволяет отметить сокращение стоимости активов и пассивов баланса АО «КАТП-1».

Несмотря на это, предприятие имеет абсолютный тип финансовой устойчивости, высокой уровень платежеспособности. Динамика финансовых результатов предприятия негативная, поскольку наблюдается рост убытка от продажи и чистого убытка.

Основным видом деятельности АО «КАТП-1» является грузовые перевозки, а также предоставление услуг спецтехники.

1. Анализ основных технико-экономических показателей АО «КАТП-1» выявил как положительные, так и отрицательные факты экономической деятельности организации. К положительным фактам следует отнести:

- рост эффективности использования основных средств, о чем свидетельствует положительная динамика фондоотдачи: за исследуемый период он увеличился на 5,8 %;
- увеличение производительности труда: за исследуемый период она увеличилась на 4 %.

К числу негативных фактов следует отнести:

- превышение расходов над доходами и значительное увеличение себестоимости оказанных услуг (в 1,4 раза) в 2021 году;
- получение отрицательного финансового результата в 2020-2021 годах, причем в 2021 году убыток существенно увеличился, что обусловлено значительным превышением расходов над доходами. Это связано прежде всего с тем, что темп роста цен на услуги, оказываемые организацией, были существенно ниже темпов роста расходов.

Таким образом, экономическое положение организации мы оцениваем отрицательно.

2. Анализ финансового положения организации:

1) Анализ баланса позволил дать оценку структуре имущества организации и источникам их формирования. Так, основной удельный вес в имуществе занимают основные средства (70 %), что является характерным для данного вида деятельности. В структуре оборотных активов основной удельный вес занимают денежные средства, что свидетельствует о ликвидности баланса.

Деятельность организации финансируется за счет собственных источников: на долю собственного капитала приходится 97 % источников финансирования.

Сальдо задолженности – активное (дебиторская задолженность больше кредиторской) – означает, что организация предоставляла своим покупателями

заказчикам бесплатный товарный (коммерческий) кредит в размере, превышающем средства, полученные в виде отсрочек платежей кредиторам.

Выполненный анализ структуры баланса организации позволил выявить следующие тенденции: баланс АО «КАТП-1» характеризуется преобладанием удельного веса внеоборотных активов (на их долю приходилось более половины всех активов), а также преобладающий удельный вес собственного капитала, что, с одной стороны является положительной чертой, а с другой – говорит о неэффективности финансового менеджмента компании.

Поэтому к числу негативных фактов можно отнести преобладающую долю собственного капитала, то есть собственные источники финансирования используются нерационально, что оценивается отрицательно и негативно сказывается на финансовой устойчивости исследуемой организации; снижение стоимости имущества за счет сокращения денежных средств, что свидетельствует о сокращении экономической деятельности организации и снижении уровня её абсолютной платежеспособности.

2) Анализ ликвидности баланса.

Для оценки ликвидности баланса нами были сопоставлены сгруппированные по степени ликвидности активы и суммы обязательств сгруппированные по срокам их погашения. Сопоставление позволяет сделать вывод о том, что структура баланса является абсолютно ликвидной: активов достаточно для погашения обязательств, также отмечается наличие собственных оборотных средств.

3) Анализ коэффициентов платежеспособности позволяет сделать вывод о высоком уровне платежеспособности организации. Однако, значительное превышение показателей платежеспособности над их нормативными значениями свидетельствует о том, что сформированная структура баланса не является оптимальной, что оценивается нами негативно на фоне полученных убытков от основной деятельности.

4) Оценка финансовой устойчивости.

Система рассчитанных для определения типа финансовой устойчивости

показателей дает основание сделать вывод, что тип финансовой устойчивости – абсолютная устойчивость. Для данного типа характерна полная независимость от заемных источников финансирования, абсолютная платежеспособность организации.

Тем не менее, по значениям показателей финансовой устойчивости, которые существенно выше нормативных, можно сделать вывод о низкой рентабельности собственного капитала. Также отсутствие заемных источников финансирования свидетельствует о неиспользовании компанией эффекта финансового рычага.

5) Оценка деловой активности.

Для оценки деловой активности были рассчитаны показатели оборачиваемости, а также периоды оборачиваемости оборотных средств по видам.

- рост коэффициента оборачиваемости оборотных средств, что говорит о высвобождении оборотных средств для осуществления деятельности;

- увеличение коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности свидетельствует об улучшении работы с дебиторами, а также о снижении объема предоставляемого организацией коммерческого кредита.

- ускорение оборачиваемости кредиторской задолженности является положительной тенденцией, так как риск непогашения кредитов уменьшается, компания рассчитывается по своим долгам быстрее.

6) Оценка рентабельности.

Наличие убытка по основной и прочей деятельности оценивается негативно, все рассчитанные показатели рентабельности имеют отрицательные значения. Основная экономическая деятельность компании оценивается отрицательно.

Таким образом, подводя итоги, можно сделать следующий вывод: изучение экономического и финансового положения компании позволяет констатировать абсолютную финансовую устойчивость и независимость от заемных источников финансирования, а также полную платежеспособность

компании: как абсолютную, так и в текущем аспекте. Превышение дебиторской задолженности над кредиторской, безусловно, является положительным явлением, так как говорит о платежеспособности предприятия.

Тем не менее, наличие убытка за 2 последние года, а также существенные превышения показатели устойчивости и платежеспособности над нормативными значениями свидетельствует об неэффективности финансового менеджмента.

2.2 Анализ основных средств

Анализ основных средств АО «КАТП-1» был проведен на основании данных бухгалтерского баланса, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и включал в себя оценку состава и структуры основных средств, результаты анализа движения основных средств за период и оценку эффективности их использования. Цель анализа состава и структуры основных средств – оценка уровня обеспеченности предприятия основными средствами и соответствие специфики деятельности, результаты анализа представлены в таблице 2.10.

Таблица 2.10

Анализ состава и структуры основных средств

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение (+, -)	
				2020-2019	2021-2020
1	2	3	4	5	6
Виды основных средств, тыс. руб.					
Земельный участок	872	872	872	-	-
Здания	43644	43846	43846	202	-
Машины и оборудование	5629	5629	5792	-	163
Транспортные средства	7236	6812	8909	-424	2097
Оргтехника	300	287	287	-13	-
Итого	57681	57446	59706	-235	2260
Структура основных средств, %					
Земельный участок	1,51	1,52	1,46	0,01	-0,06
Здания	75,66	76,33	73,44	0,66	-2,89

Окончание таблицы 2.10

1	2	3	4	5	6
Машины и оборудование	9,76	9,80	9,70	0,04	-0,10
Транспортные средства	12,54	11,86	14,92	-0,69	3,06
Оргтехника	0,52	0,50	0,48	-0,02	-0,02
Итого	100,00	100,00	100,00	-	-

Как показывают проведенные расчеты, первоначальная стоимость основных средств АО «КАТП-1» увеличилась в отчетном году, прирост в абсолютном выражении составил соответственно 2260 тыс. руб., в 2020 году динамика была негативная – сокращение на 235 тыс. руб., что изображено на рис. 2.6.

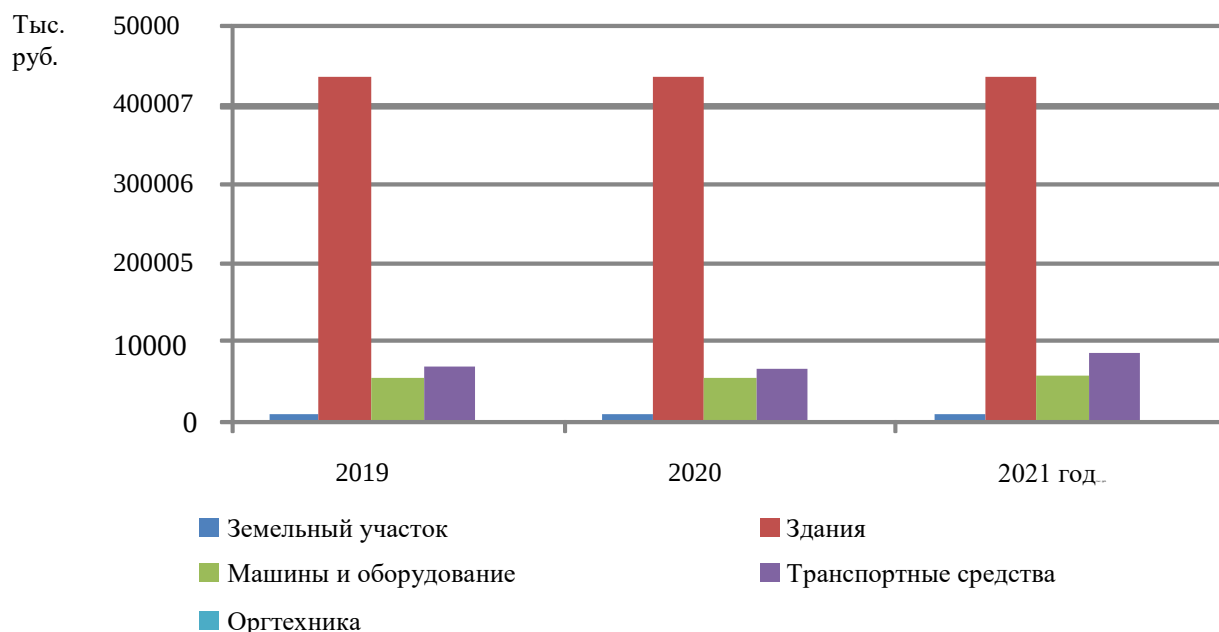


Рис. 2.6 – Динамика стоимости основных средств АО «КАТП-1» за 2019-2021 гг.

Сокращение стоимости основных средств в 2020 году наблюдается по транспортным средствам – на 424 тыс. руб. и оргтехнике – на 13 тыс. руб. За счет изменения стоимости зданий прирост составил 2020 тыс. руб.

В отчетном году динамика отмечается только по машинам и оборудованию, а также транспортным средствам, прирост показателей составил

163 тыс. руб. и 2097 тыс. руб. соответственно.

Таким образом, в отчетном году наблюдается положительная динамика стоимости основных средств за счет активной части. В 2020 году изменение показателя носило негативный характер.

В структуре основных средств максимальный удельный вес имеют здания – 73,44 % в отчетном году, что обусловлено наиболее высокой стоимостью данной группы основных средств. На втором месте находится доля транспортных средств – 14,92 % в отчетном году, что обусловлено спецификой деятельности предприятия.

На машины и оборудование АО «КАТП-1» приходится 9,70 %, остальные группы основных средств предприятия имеют удельный вес менее 5 %.

Таким образом, динамика основных средств АО «КАТП-1» в отчетном году заслуживает положительной оценки, поскольку наблюдается прирост, который происходит за счет активной части – машин и оборудования, а также транспортных средств.

В структуре основных средств максимальный удельный вес имеют здания, доля данной группы превышает в течение всего анализируемого периода 70 %.

На следующем этапе анализа основных средств АО «КАТП-1» проведена оценка движения основных средств и степени их износа на основании коэффициентов. Результаты анализа представлены в таблице 2.11.

Таблица 2.11

Результаты анализа движения основных средств

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение (+, -)	
				2020- 2019	2021- 2020
Коэффициент обновления основных средств	0,048	0,004	0,047	-0,044	0,043
Коэффициент выбытия основных средств	0,004	0,008	0,009	0,004	0,001
Коэффициент прироста основных средств	0,044	-0,004	0,038	-0,048	0,042
Коэффициент износа основных средств	0,360	0,376	0,384	0,017	0,008
Коэффициент годности основных средств	0,640	0,624	0,616	-0,017	-0,008

В 2020 году стоимость поступивших объектов основных средств носила негативный характер, поскольку данный показатель в динамике снижался с 625 тыс. руб. до 202 тыс. руб. Следствием этого, стало сокращение коэффициентов, характеризующих поступление основных средств в АО «КАТП-1», а коэффициент прироста имеет отрицательное значение, поскольку стоимость выбывших объектов превышает стоимость поступивших.

В 2021 году стоимость поступления составила 2784 тыс. руб., что существенно превышает поступление 2020 года и выбытие основных средств, в результате чего, наблюдается рост коэффициентов, характеризующих прирост основных средств предприятия.

Динамика стоимости поступивших и выбывших объектов основных средств предприятия за 2020-2021 гг. представлена на рис. 2.7.

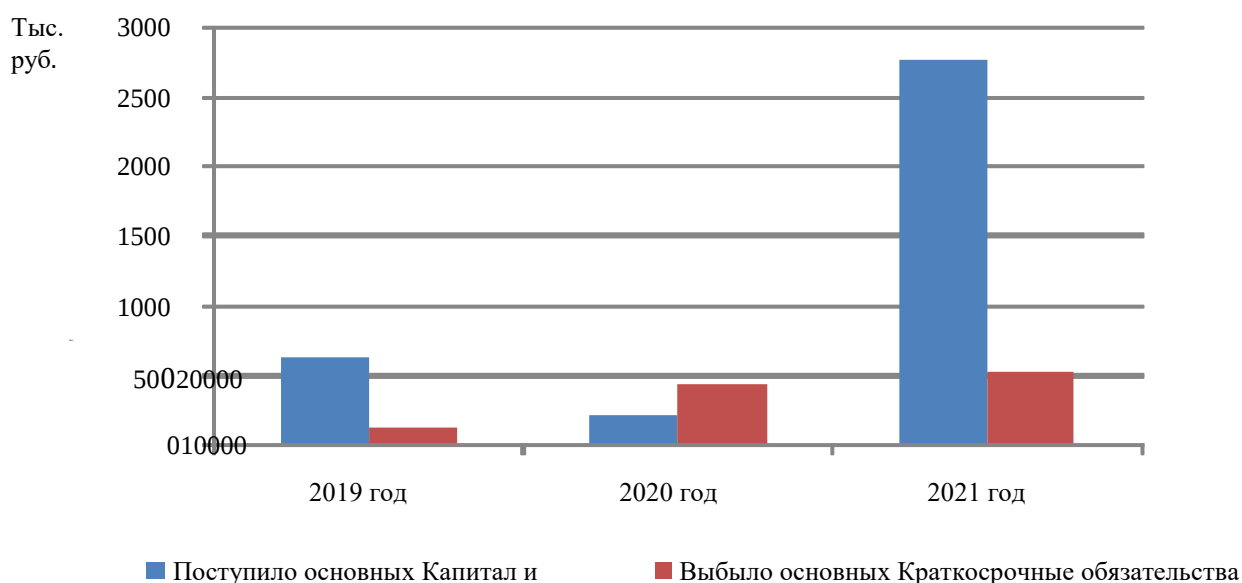


Рис. 2.7 – Динамика стоимости поступления и выбытия основных средств АО «КАТП-1» за 2020-2021 гг.

В отчетном году наблюдается увеличение коэффициентов, характеризующих поступление и выбытие основных средств по отношению к данным 2020 года. Это говорит о том, что в отчетном году движение основных

средств происходит более интенсивно, чем в 2020 году. При этом, коэффициент прирост существенно превышает значение коэффициента выбытия, что свидетельствует о преобладании стоимости поступивших объектов над выбывшими.

На следующем этапе анализа необходимо дать оценку технического состояния основных средств АО «КАТП-1». Цель анализа коэффициентов накопленной амортизации и годности – оценка уровня технического состояния основных средств организации. Расчет указанных коэффициентов представлен в таблице 2.12.

Таблица 2.12

Результаты анализа технического состояния основных средств

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение (+, -)	
				2020- 2019	2021- 2020
Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	57681	57446	59706	-235	2260
Сумма накопленной амортизации, тыс. руб.	20737	21604	22935	867	1331
Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.	36944	35842	36771	-1102	929
Коэффициент износа основных средств	0,360	0,376	0,384	0,017	0,008
Коэффициент годности основных средств	0,640	0,624	0,616	-0,017	-0,008

Проведенный анализ технического состояния основных средств АО «КАТП-1» позволяет сделать следующие выводы. Сумма амортизационных отчислений за 2020-2021 гг. увеличилась на 867 тыс. руб. и 1331 тыс. руб. соответственно и в отчетном году достигла максимальной стоимости – 22935 тыс. руб. Последовательный прирост данного показателя свидетельствует об увеличении уровня износа основных средств АО «КАТП-1».

Оптимальной считается ситуация, когда уровень амортизации не превышает 25 %, несмотря на это в АО «КАТП-1» техническое состояние основных средств можно признать неудовлетворительным, поскольку коэффициент годности составил 0,616, т.е. основные средства организации

изношены на 38 %. Положительной оценки заслуживает тенденция обновления основных средств, однако, осуществление ее происходит недостаточными темпами, вследствие чего, рост коэффициента накопления амортизации составил 0,008. Следовательно, на основании проведенного анализа можно сделать вывод, что предприятие обновляет состояние основных средств недостаточно эффективно, поскольку увеличивается уровень износа, прирост наблюдается в течение всего анализируемого периода. Соотношение коэффициентов износа и годности представлено на рис. 2.8.

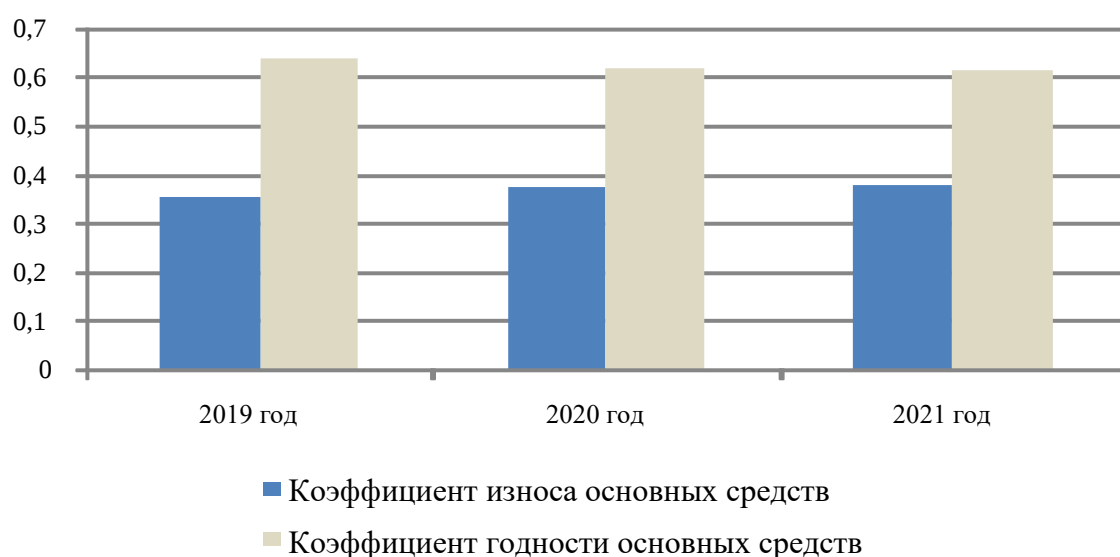


Рис. 2.8 – Соотношение коэффициентов износа и годности основных средств АО «КАТП-1» за 2019-2021 гг.

Цель анализа технического уровня производства – оценка обеспеченности трудовых ресурсов основными средствами. Результаты анализа представлены в таблице 2.13. Анализ технического уровня производства АО «КАТП-1» показал, что в отчетном году наблюдается сокращение уровня обеспеченности трудовых ресурсов основными средствами, о чем свидетельствует снижение показателя фондовооруженности на 3,07 тыс. руб. Значение показателя составило на конец отчетного года 1296,68 тыс. руб., при этом, численность работников изменений за анализируемый период не имела.

Таблица 2.13

Результаты анализа технического уровня производства

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение (+, -)	
				2020- 2019	2021- 2020
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	37492	36393	36307	-1099	-86
Среднегодовая стоимость активной части основных средств, тыс. руб.	6235	6042	8450	-193	2408
Среднесписочная численность работников, чел.	29	28	28	-1	0
Среднесписочная численность рабочих, чел.	17	18	18	1	0
Фондовооруженность, тыс. руб./чел.	1292,83	1299,75	1296,68	6,92	-3,07
Техническая фондовооруженность, тыс. руб./чел.	366,76	335,67	469,44	-31,10	133,78

Позитивная динамика наблюдается в отношении технической фондовооруженности, т.е. уровень обеспеченности рабочих активной частью основных средств увеличился на 133,78 тыс. руб./чел. и составил 469,44 тыс. руб. следовательно, в связи с более интенсивным приростом активной части основных средств в отчетном году наблюдается рост технической фондовооруженности.

В целом, техническое состояние и уровень обеспеченности предприятия основными средствами оценивается положительно. Цель анализа эффективности использования основных средств – оценка уровня отдачи средств, инвестированных в основные средства.

Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств представлен в таблице 2.14. Для расчетов будет использована первоначальная стоимость основных средств.

Проведенный анализ эффективности использования основных средств анализируемого предприятия позволяет сделать выводы.

За отчетный год наблюдается незначительный прирост выручки от оказания услуг, который составил 23 тыс. руб., при этом, среднегодовая стоимость основных средств АО «КАТП-1» сократилась с 36393 тыс. руб. до

36307 тыс. руб. Следствием изменения указанных показателей стало повышение уровня фондоотдачи, которое составило 0,01 руб./руб. это означает, что в отчетном году наблюдается незначительный прирост выручки, получаемой с каждого рубля средств, инвестированных в основные фонды АО «КАТП-1». Данный вывод подтверждается динамикой уровня фондоемкости, который в отчетном году снижается и свидетельствует о сокращении доли затрат на приобретение и содержание основных средств АО «КАТП-1», приходящихся на каждый рубль выручки от оказания услуг.

Таблица 2.14

Результаты анализа эффективности использования основных средств
АО «КАТП-1»

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонения (+, -)	
				2020- 2019	2021- 2020
Выручка от оказания услуг, тыс. руб.	19605	19667	19690	62	23
Прибыль от продаж, тыс. руб.	-483	-623	-8641	-140	-8018
Средняя стоимость основных средств, тыс. руб.	37492	36393	36307	-1099	-86
Фондоотдача, руб.	0,52	0,54	0,55	0,02	0,01
Фондоемкость, руб.	1,91	1,85	1,84	-0,06	-0,01
Рентабельность основных средств, %	-1,29	-1,71	-23,80	-0,42	-22,09

Поскольку АО «КАТП-1» имеет убыток от продаж, уровень фондорентабельности имеет отрицательное значение, негативной оценки заслуживает рост данного показателя в динамике.

Следовательно, проведенный анализ основных средств позволяет дать позитивную оценку в отчетном году изменению уровня фондоотдачи, поскольку наблюдается его незначительный прирост, уровень фондоемкости снижается. В части фондорентабельности динамика негативная, поскольку в отчетном году растет убыток от продаж.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

3.1 Характеристика бухгалтерского учета основных средств АО «КАТП-1»

Учет основных средств в АО «КАТП-1» ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, а также положением учетной политики ПБУ1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету».

Бухгалтерский учет на АО «КАТП-1» ведется в автоматизированном виде при участии программного продукта – «1С: Бухгалтерия 8.3». Предусмотрено внедрение конфигурации «Бухгалтерия + Производство + Зарплата». К тому же «1С: Бухгалтерия 8.3» – сводная программа для составления бухгалтерского баланса и ведения налогового учета, составления бухгалтерской и налоговой отчетности. Автоматизированная информационная система АО «КАТП-1» позволяет бухгалтеру полностью автоматизировать учетный процесс и составление отчетов. У работников бухгалтерии есть возможность пользоваться справочно-поисковой системой «Консультант плюс». Также с помощью специальной программы бухгалтер отправляет бухгалтерскую и налоговую отчетность в налоговые органы. При необходимости бухгалтеры могут воспользоваться услугами интернета.

Основными источниками поступления основных средств в АО «КАТП-1» является приобретение основных средств за плату. Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств в АО «КАТП-1» являются суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу).

До ввода в эксплуатацию стоимость автотранспорта отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Автотранспорт принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая складывается из

фактических затрат на его приобретение:

- стоимости, уплаченной продавцу;
- расходов на установку дополнительного оборудования;
- пошлин и сборов, уплаченных при постановке на учет в органах ГИБДД, и иных расходов, непосредственно связанных с приобретением автотранспорта.

Для целей бухгалтерского и налогового учета к основным средствам предприятия относится имущество стоимостью более 100 000 руб., используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (работ, услуг), либо для управленческих целей и сроком службы более 12 месяцев.

Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 100 000 руб. не признаются основными средствами, затраты на их приобретение списываются в расходы текущего периода, что закреплено в учетной политике предприятия.

Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства». Каждая операция движения основных средств в АО «КАТП-1» оформляется соответствующим первичным документом установленной формы. Для оформления операций предприятием используются формы, приведенные в Альбоме унифицированных форм Госкомстата, самостоятельно разработанные первичные документы отсутствуют. Объект включается в состав основных средств по первоначальной стоимости в момент, когда готов к эксплуатации.

Далее представлены основные положения учетной политики АО «КАТП-1»:

- после признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки;
- основные средства принимаются к учету по цене поставщика с учетом затрат на монтаж;
- амортизация по всем ОС начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету;

- объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету;
- балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения;
- затраты на ремонт, проводимый реже, чем раз в 12 месяцев, учитываются как отдельное ОС, если составляют более 15 % первоначальной стоимости ремонтируемого объекта;
- срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений;
- ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится;
- остаточная стоимость проданных основных средств – объектов недвижимости, переданных покупателю, до даты государственной регистрации перехода права собственности на них отражается на счете 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств».

В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

В учете АО «КАТП-1» выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

Вся информация о поступлении основных средств в АО «КАТП-1» сначала отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» АО «КАТП-1» отражаются суммы фактических затрат на приобретение основных средств, их строительство (создание), включаемые в первоначальную стоимость объектом основных средств.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается бухгалтером АО «КАТП-1» с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 01 «Основные средства».

Для текущего учета за состоянием и движением основного средства в бухгалтерии АО «КАТП-1» ведутся инвентарные карточки учета основных средств (форма № ОС-6). В этих карточках указываются данные о месте нахождения объекта, лице, ответственном за его эксплуатацию, сведения о ремонте, модернизации, реконструкции объекта и т.п.

Учет основных средств в АО «КАТП-1» организован в разрезе следующих субсчетов, открытых к счету 01 «Основные средства»:

- 01-1 «Основные средства в эксплуатации»;
- 01-2 «Выбытие основных средств».

Факты хозяйственной жизни, связанные с эксплуатацией основных средств, включают начисление амортизации основных средств, а также проведение их ремонтов.

При этом для подтверждения поступления основного средства АО «КАТП-1» формируются следующие документы:

- акты о приеме-передаче объектов основных средств (формы №№ ОС-1,

ОС-1а);

– инвентарные карточки учета объектов основных средств (формы №№ ОС-6, ОС-6а);

– счета и счета-фактуры, выставленные поставщиками основных средств;

– счета и счета-фактуры, выставленные транспортными организациями в качестве подтверждения расходов по перевозке.

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется АО «КАТП-1» отдельно по каждому инвентарному объекту основных средств.

Поступление основных средств на предприятие происходит в результате приобретения за плату.

В бухгалтерском учете покупка объектов основных средств отражена следующими проводками (таблица 3.1).

Таблица 3.1

Отражение в бухгалтерском учете АО «КАТП-1» операций по приобретению основного средства

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
Приобретено оборудование по договору купли-продажи	08-1	60-1	Накладная, Акт приемки передачи ОС
Отражен НДС по приобретенному объекту	19-1	60-1	Счет-фактура
Отражены транспортные расходы по доставке основного средства	08-1	60-1	Акт оказанных услуг
Отражен НДС по транспортным услугам	19-1	60-1	Счет фактура
Основное средство введено в эксплуатацию	01-1	08-1	Инвентарная карточка
Принят к вычету НДС	68-1	19-1	Книга покупок

Данные о стоимости имеющихся основных средств, их движении за период и стоимости на конец отчетного периода отражаются АО «КАТП-1» в оборотно-сальдовой ведомости по счету 01-1 «Основные средства».

При оформлении приемки основных средств акт (накладная) составляется в одном экземпляре на каждый отдельный объект членами приемочной

комиссии предприятия, назначенной приказом генерального директора АО «КАТП-1».

Акт (накладная) после его оформления с приложенной технической документацией, относящейся к данному объекту, передается в бухгалтерию АО «КАТП-1», подписывается главным бухгалтером и утверждается генеральным директором.

Автотранспорт принимается к бухгалтерскому учету в АО «КАТП-1» по первоначальной стоимости, которая складывается из фактических затрат на его приобретение:

- стоимости, уплаченной продавцу;
- расходов на установку дополнительного оборудования.

В инвентарный объект по подвижному составу автомобильного транспорта АО «КАТП-1» включаются все относящиеся к нему приспособления и принадлежности. В стоимость автомобиля включается стоимость запасного колеса с покрышкой, камерой и ободной лентой, а также комплекта инструментов.

Таким образом, автомобиль с автомобильными шинами на колесах (и в запасе) является единым инвентарным объектом в АО «КАТП-1». Стоимость автомобильных шин (покрышка, камера и ободная лента), находящихся в запасе при транспортном средстве, включается в первоначальную стоимость основного средства.

Обязательное страхование автогражданской ответственности (ОСАГО). Расходы на ОСАГО не включаются в первоначальную стоимость автомобиля, поскольку связаны с эксплуатацией автотранспорта. Эти затраты отражаются как расходы будущих периодов и подлежат списанию в порядке, устанавливаемом организацией (например, равномерно), в течение периода, к которому они относятся.

В бухгалтерском учете АО «КАТП-1» делаются проводки, указанные в таблице 3.2.

Поскольку автомобиль приобретается АО «КАТП-1» по договору купли-

продажи, то оформляется акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме № ОС-1. Этот акт составляется на каждый инвентарный объект с указанием времени вступления в эксплуатацию, даты изготовления, первоначальной стоимости и суммы начисленной амортизации (износа). К документу прилагается техническая документация на автомобиль.

Таблица 3.2

Отражение в бухгалтерском учете АО «КАТП-1» операций по
страхованию автомобиля

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
Произведена оплата взноса по страхованию ОСАГО	76	51	Выписка банка, платежное поручение
Уплаченная страховая премия учтена в составе расходов будущих периодов	97	76	Справка-расчет, договор страхования
Ежемесячно списывается часть взноса в качестве расходов по обычным видам деятельности	25	97	Справка-расчет, договор страхования

Учет автотранспорта АО «КАТП-1» организован таким образом, чтобы можно было установить наличие его по местонахождению и источник его приобретения. При вводе в эксплуатацию каждому инвентарному объекту присваивается инвентарный номер. Он сохраняется за объектом основных средств на весь период его нахождения на данном предприятии, а в случае выбытия объекта его инвентарный номер не может быть присвоен вновь поступившим основным средствам. На каждый объект заведены инвентарные карточки. Они ведутся в бухгалтерии в одном экземпляре по форме №ОС-6.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках (ф. 0504031). Карточки формируются с помощью программы «1С: Бухгалтерии 8» в виде электронного документа (регистра), содержащего электронную подпись. В разделе «Краткая индивидуальная характеристика объекта»

записываются только основные качественные и количественные показатели основного объекта, а также относящиеся к нему важнейшие приспособления и принадлежности, ограничиваясь двумя-тремя наиболее важными для данного объекта качественными показателями, исключая дублирование данных, имеющейся в технической документации на данный объект.

Начисление амортизации по объектам основных средств в течение отчетного года производится линейным методом ежемесячно в размере $1/12$ исчисленной годовой суммы.

Начисление амортизации основных средств отражается в бухгалтерском учете организации по дебету счета учета затрат 25 «Общепроизводственные расходы», в корреспонденции с кредитом счета 02 «Амортизация основных средств». Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведется по видам и отдельным инвентарным объектам основных средств.

Расходы по ремонту основных средств относят на затраты того периода, в котором они возникли. На каждый объект основных средств, подлежащий ремонту, составляется ведомость дефектов, в которой определяется характер и сроки проведения ремонтных работ.

Ремонтные работы и техобслуживание автотранспортных средств производятся силами самой АО «КАТП-1» (хозяйственным способом) и подрядным способом (при особо сложных видах ремонта).

Техобслуживание и текущий ремонт осуществляются в процессе эксплуатации автомобиля без его остановки на длительное время. В этих случаях составляется акт выполненных работ с указанием перечня работ и использованных материалов, который в соответствии со ст. 753 ГК РФ подписывается обеими сторонами.

Решение о проведении и характере ремонтных работ, вызывающих необходимость остановки автотранспортного средства на длительное время (в основном это средние и капитальные ремонты), оформляется приказом руководителя АО «КАТП-1».

Перед передачей автомобиля в ремонт назначенная комиссия производит

его осмотр, заносит обнаруженные неисправности в дефектную ведомость – документ, обосновывающий необходимость проведения ремонтных работ. Также используется акт о выявленных дефектах оборудования типовой межотраслевой формы № ОС-16, в нем дается краткая характеристика основных узлов и агрегатов, описываются выявленные дефекты.

Передача автомобиля в ремонт структурному подразделению или подрядчику оформляется АО «КАТП-1» соответствующим актом. Если работы будут выполняться структурным подразделением только частично, то это также оформлено соответствующим документом (акт, приложение к дефектной ведомости).

Инвентарные карточки унифицированной формы №ОС-6 по передаваемым в ремонт автомобилям в целях обеспечения надлежащего контроля собираются в бухгалтерии в отдельную группу «Основные средства в ремонте».

Если ремонт проводит специализированная организация, то с ней АО «КАТП-1» заключается договор на проведение ремонтных работ.

Обязательным приложением к договору является смета, в которой указываются перечень ремонтных работ и стоимость услуг подрядчика. Наличие сметы обеспечивает выполнение требования документального оформления и обоснования затрат.

Факт выявления принципиальных различий между дефектами, выявленными и описанными в дефектной ведомости и смете, представленной подрядчиком, документально объяснен и оформлен соответствующими работниками АО «КАТП-1».

При хозяйственном способе ремонт автотранспорта осуществляется специализированным подразделением АО «КАТП-1». На основании дефектной ведомости составляется смета, форма которой разработана и утверждена организацией самостоятельно. На основании сметы выписывают наряды на проведение работ, а также документы на получение со склада необходимых для ремонта запасных частей и материалов.

После выполнения ремонта (как подрядным, так и хозяйственным способом) прием-сдача отремонтированных автомобилей оформляется АО «КАТП-1» Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств по форме № ОС-3.

При поступлении автомобиля из ремонта инвентарная карточка из группы под названием «Основные средства в ремонте» перемещается.

Отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, связанных с проведением ремонта основных средств в АО «КАТП-1» представлено в таблице 3.3.

Таблица 3.3

Отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, связанных с проведением ремонта основных средств в АО «КАТП-1»

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Документ
	Дебет	Кредит	
Отпущены материалы для производства ремонта объекта	25	10	Акт ф. ОС-3, Требование-накладная М-11
Начислена оплата труда работникам за ремонт	25	70	Расчетная ведомость Т-51
Начислены отчисления во внебюджетные фонды	25	69	Расчетная ведомость

В случае необходимости, или при невозможности проведения качественного ремонта основных средств соответствующими подразделениями АО «КАТП-1», к проведению ремонтных работ привлекаются на договорной основе специализированные организации соответствующего профиля.

При этом в бухгалтерском учете находят отражение операции, представленные в таблице 3.4.

Выбывают основные средства из организации в результате их списания в случае морального и физического износа; продажи и пр.

Акт на списание основных средств составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр передается в бухгалтерию АО «КАТП-1», второй остается у

лица, ответственного за сохранность основных средств, и является основным для сдачи на склад реализации оставшихся в результате списания запчастей, материалов, металлолома и т.д.

Таблица 3.4

Отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по ремонту основных средств, осуществляемому сторонними организациями

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Документ
	Дебет	Кредит	
Оказаны услуги по ремонту производственных машин и оборудования или производственных зданий сторонней организацией	25	60	Акт ф. ОС-3, Счет
Оказаны услуги по ремонту административного здания сторонней организацией	26	60	Акт ф. ОС-3, Счет

Выбытие основного средства по причине его продажи оформляется АО «КАТП-1» актами по форме № ОС-1 и ОС-1а.

На основании акта производится запись в инвентарной карточке переданного объекта основных средств, которая прилагается к акту о приеме-передаче основных средств.

Инвентарный номер выбывшего объекта не присваивается новому объекту основных средств АО «КАТП-1» в течение пяти лет по окончании года выбытия.

Пришедшие в негодность транспортные средства списываются по акту по форме № ОС-4а.

В акте на списание основных средств содержатся данные, характеризующие объект основных средств АО «КАТП-1»:

- дата принятия объекта к бухгалтерскому учету;
- год изготовления или постройки;
- время ввода в эксплуатацию;
- срок полезного использования;

– первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации.

Акт на списание объекта основных средств утверждается руководителем АО «КАТП-1». На основании оформленного акта на списание основных средств, переданного бухгалтерской службе АО «КАТП-1», в инвентарной карточке производится отметка о выбытии объекта основных средств. Соответствующие записи о выбытии объекта основных средств производятся также в документе, открываемом по месту его нахождения.

При списании автотранспортного средства в бухгалтерию АО «КАТП-1» вместе с актом также передается документ, подтверждающий снятие его с учета в ГИБДД. Акт на списание основных средств выступает не только как документ бухгалтерского учета, но и как регистр налогового учета.

Автомобиль, побывавший в аварии и признанный непригодным для дальнейшей эксплуатации, списывается с баланса АО «КАТП-1» по акту формы № ОС-4а, в котором указываются техническое состояние и причина ликвидации автотранспортного средства, первоначальная стоимость, сумма износа, затраты по ликвидации, стоимость материальных ценностей (запасных частей, металлолома и др.), полученных от ликвидации объекта, результат от ликвидации.

Кроме того, при списании автотранспортного средства и снятии его с учета (при условии, что виновником ДТП не является АО «КАТП-1») договор обязательного страхования автогражданской ответственности прекращается, а страхователь имеет право потребовать от страховщика выплату части страховой премии за неистекший срок договора страхования.

Если в результате ликвидации автомобиля остаются запчасти, пригодные к дальнейшему употреблению, то они приходяются по рыночным ценам и сдаются на склад. При этом АО «КАТП-1» оформляется приходный ордер по форме № М-4. После списания автомобиля с баланса АО «КАТП-1» снимает его с учета в органах ГИБДД.

В таблице 3.5 представлены хозяйственные операции по списанию и ликвидации основных средств.

Таблица 3.5

Отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных со списанием и разборкой (ликвидацией) основных средств в АО «КАТП-1»

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Документ
	Дебет	Кредит	
Списывается первоначальная стоимость выбывающего основного средства	01-2	01-1	Акт ф. ОС-4
Списывается сумма начисленной амортизации за срок полезного использования выбывающего основного средства	02	01-2	Акт ф. ОС-4
Списывается на финансовый результат остаточная стоимость выбывающего основного средства	91-2	01-2	Акт ф. ОС-4
Начислена оплата труда работникам предприятия, занятым разборкой выбывающего основного средства	91-2	70	Наряд на работу, Расчетная ведомость ф.Т-51
Начислены отчисления во внебюджетные фонды.	91-2	69	Бухгалтерская справка
Приняты запчасти на склад после разборки основного средства	10-5	91-1	Справка бухгалтерии

Реализация объекта основных средств является одним из частных случаев выбытия основных средств, которые постоянно не используются для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для управленческих нужд организации.

В учете АО «КАТП-1» операции по реализации основных средств отражаются следующими бухгалтерскими записями, указанными в таблице 3.6.

Таблица 3.6

Отражение на счетах бухгалтерского учета операций при реализации основных средств в АО «КАТП-1»

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена продажная стоимость объекта основных средств	62	91-1	Договор купли-продажи

Окончание таблицы 3.6

1	2	3	4
Начислен НДС	91-2	68	Счет фактура
Списана первоначальная стоимость проданного объекта основных средств	01-2	01-1	Бухгалтерская справка-расчет, ОС-4
Списана остаточная стоимость проданного объекта основных средств	91-2	01-2	Бухгалтерская справка-расчет
Списана сумма амортизации, начисленная по объекту основных средств к моменту продажи	02	01-2	Бухгалтерская справка-расчет
Определен финансовый результат (прибыль) от продажи объекта основных средств	91-9	99	Бухгалтерская справка-расчет
Получена оплата за проданный объект основных средств	50	62	Приходный кассовый ордер

Таким образом, по результатам проведенного исследования бухгалтерского учета основных средств можно сделать следующие выводы.

Учет основных средств ведется с применением счета 01 «Основные средства», к которым открыты субсчета 01-1 «Основные средства в эксплуатации» и 01-2 «Выбытие основных средств». Аналитический учет основных средств ведется АО «КАТП-1» по каждому объекту в карточке учета объектов основных средств, в которой отражаются технические характеристики, суммы начисленной амортизации, другая информация.

Информация о движении основных средств отражается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности. В бухгалтерском балансе сведения об основных средствах приводятся в первом разделе «Внеоборотные активы» по остаточной стоимости. На основании проведенного исследования учета основных средств в АО «КАТП-1» выявлены следующие недостатки:

- в состав первоначальной стоимости приобретаемых объектов не включаются суммы расходов, связанных с регистрацией автомобилей в органах ГИБДД, что является нарушением требований п. 10 ВСБУ 26/2020, где сказано, что фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление ОС, в частности являются суммы, уплаченные поставщику, а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

– отсутствие аналитического учета по счету 02 «Амортизация основных средств». В АО «КАТП-1» в настоящее время суммы начисленной амортизации в разрезе объектов отражаются в сводной ведомости, при этом, строение данной ведомости не предполагает наличие данных об остаточной стоимости, а также фактическом сроке эксплуатации. Отсутствие указанных показателей может привести к неправильному расчету суммы накопленной амортизации и остаточной стоимости при списании объектов, неверному расчету налоговой базы по налогу на имущество;

– на предприятии провели капитальный ремонт оборудования, которое является основным средством. В ходе капитального ремонта оборудование было разобрано, изношенные части и механизмы заменены на новые, в результате чего восстановлены эксплуатационные характеристики ремонтируемого объекта. В результате стоимость капитального ремонта списана на затраты, что является причиной искажения величины затрат отчетного периода, а также налоговой базы по налогу на имущество и налогу на прибыль;

– отсутствие в имеющемся графике документооборота информации о движении документов по ремонту основных средств. Отсутствие в действующем графике документооборота по учету информации о документообороте по ремонту основных средств является причиной нарушения сроков формирования документов на проведение ремонтов и отражения расходов на их проведение в составе затрат соответствующего периода, а также неправильной корреспонденции счетов по учету операций, связанных с проведением ремонтов объектов основных средств АО «КАТП-1».

3.2 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств АО «КАТП-1»

В ходе проведенного исследования организации и ведения бухгалтерского учета основных средств АО «КАТП-1» были выявлены

недостатки, которые оказывают влияние на качество учетной информации, формируемой в отношении основных средств предприятия. С целью устранения выявленных недостатков в таблице 3.7 представлены рекомендации, которые направлены на совершенствование учета основных средств АО «КАТП-1».

Таблица 3.7

Рекомендации по совершенствованию учета основных средств АО «КАТП-1»

Недостатки	Рекомендации
Нарушение порядка формирования первоначальной стоимости приобретаемых транспортных средств	Регистр учета операций по формированию первоначальной стоимости основных средств
Отсутствие аналитического учета амортизации основных средств	Регистр-расчет амортизации основных средств
Ошибочное списание стоимости капитальных ремонтов основных средств на затраты	Регистр учета капитальных вложений
Отсутствие в имеющемся графике документооборота информации о движении документов по ремонту основных средств	Формирование фрагмента графика документооборота учета операций по ремонту основных средств

Для формирования первоначальной стоимости объекта основных средств АО «КАТП-1» рекомендуется использовать регистр учета операций по формированию первоначальной стоимости основных средств.

Регистр учета операций по приобретению основных средств и формированию первоначальной стоимости представлен в таблице 3.8.

В регистре указывается наименование объекта основных средств и количество поступивших единиц. В графе 2 «Основание» указываются реквизиты документов на приобретение объекта основных средств и его оплату, в графе 3 отражается дата документа. Графа 4 «Стоимость, уплаченная поставщику» предназначена для отражения показателей о стоимости приобретенного объекта основных средств на основании договора и товарной накладной на поставку объекта. В графе 5 «Расходы по доставке» указывается сумма расходов, обусловленных транспортировкой объектов основных средств на предприятие, включаемых в первоначальную стоимость.

Таблица 3.8

Регистр учета операций по формированию первоначальной стоимости основных средств

Наименование предприятия: АО «КАТП-1»

Отчетный период: «01» января 2021 года – «31» января 2021 года

Наименование объекта основных средств	Основание		Стоимость, уплаченная поставщику, руб.	Расходы по доставке, руб.	Прочие расходы, руб.	Первоначальная стоимость, руб.	Дата ввода в эксплуатацию		Бухгалтерская проводка	
	Наименование документа	Дата					Номер акта	Дата	Дт	Кт
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Автомобиль «ISUZU»	Накладная № 18	10.01.2021	475000	1200	4850	481050	Акт ОС-1 № 6	12.01. 2021	01	08-4
Автопогрузчик	Накладная № 55	16.01.2021	107000	500	-	107500	Акт ОС-1 № 7	16.01. 2021	01	08-4
Всего	-	-	482000	1700	850	184550	-	-	-	-

Исполнитель _____ / _____ /

В графе 6 указываются прочие расходы, связанные с доведением объекта основных средств до состояния, пригодного к эксплуатации.

Графа 7 «Первоначальная стоимость» включают в себя отражение стоимости приобретенного объекта основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета.

Графа «Дата ввода в эксплуатацию» предназначена для указания даты приобретения объекта основных средств и признания расходов, связанных с его приобретением.

В регистре в течение месяца указываются все поступившие в организацию объекты основных средств, и осуществленные расходы, включаемые в первоначальную стоимость объектов. Корреспонденция счетов по поступлению объекта основных средств и расходами на его приобретение отражается в графе 10 и 11.

По окончании месяца бухгалтер подсчитывает общую стоимость произведенных расходов, производит сверку данных по регистру с оборотами по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» и счету 01 «Основные средства».

После произведенной сверки регистр закрывается, к нему прикладываются копии документов на поступление основных средств в организацию.

В результате того, что в АО «КАТП-1» не ведет аналитический учет начисления амортизации, это может привести к искажению данных и отнесении сумм начисленной амортизации ошибочно к другим объектам.

В связи с этим, необходимо формирование регистра, позволяющего правильно рассчитывать сумму амортизационных отчислений по каждому объекту и в целом по организации.

Необходимость формирования подобного регистра бухгалтерского учета обусловлена тем, что формирование аналитической информации о суммах начисленной амортизации важно с точки зрения расчета остаточной стоимости каждого объекта, использования данных в ходе расчета налоговой базы по

налогу на имущество и налогу на прибыль организации.

Отражение амортизационных отчислений в разрезе отдельных объектов основных средств рекомендуется осуществлять в регистре-расчете амортизационных отчислений.

Рекомендованная к применению форма регистра-расчета амортизации основных средств представлена в таблице 3.9.

Цель формирования регистра данной формы – отражение в течение срока полезного использования (или до момента выбытия объекта) амортизационных отчислений, ликвидационной стоимости.

Составление регистра-расчета амортизационных отчислений необходимо для правильного расчета амортизационных отчислений и наличия информации об элементах амортизации на каждую отчетную дату.

Составление регистра-расчета амортизационных отчислений предлагается вести в программе «1С:Предприятие 8.3». Данный регистр помогает создать структурный и развернутый отчет за любой период, в котором отражается срок использования основного средства, способ начисления амортизации, ликвидационная стоимость, что позволяет бухгалтеру следить за актуальностью элементов амортизации и пересматривать их при необходимости в конце года, вносить соответствующие корректировки в случае изменения первоначальной стоимости основных средств, определять остаточную, ликвидационную стоимость объекта основных средств на любую отчетную дату.

В формировании этого отчета используются все регистры данных, занесенных в рабочую базу.

В соответствии ФСБУ 26/2020 под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, а также на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (п. 5 ФСБУ 26/2020). Улучшение и (или) восстановление объекта основных средств может осуществляться в виде модернизации, реконструкции, достройки, дооборудования или ремонта (п. 5 ФСБУ 26/2020).

Таблица 3.9

Регистр-расчет амортизации основных средств

Наименование организации: АО «КАТП-1»

Регистр-расчет амортизации за декабрь 2022 г.

Способ начисления амортизации: линейный

Вид имущества, Амортизационная группа, Объект	Инв.номер	Дата ввода в эксплуа- тацию	Признак начис- ления амортиза- ции	Стои- мость объекта	Оста- точная стоимость	Ликвида- ционная стои- мость	Срок полез- ного исполь- зования	Остато к срока полез- ного исполь- зования	Сумма аморти- зации ((6)- (7))/(9)	Способ отражения расходов по амортизации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Основные средства									10800,00	
									10800,00	
СерверЭллипс)	00-000028	21.07.2021	+						6000,00	Амортизация (счет 26)
Декабрь				200000,00	200000,00	50000,00	25	25	6000,00	
Станок фрезерно- гравировальный XX1	00-000006	15.02.2019	+						4800,00	
Декабрь				240000,00	100800,00		50	21	4800,00	Амортизация (счет 20.01)
Итого									10800,00	

Исполнитель _____/_____/

Таким образом, ремонт является одним из способов восстановления и улучшения имущества. Соответственно, затраты на осуществленный ремонт включаются в состав капитальных вложений, увеличивающих первоначальную стоимость основного средства.

Кроме того, п. 24 ФСБУ 6/2020 прямо указывает, что первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

В капитальные вложения теперь входят ремонты и техобслуживание основных средств, а не только реконструкция и модернизация, как раньше.

При этом относить к капитальным вложениям нужно только те виды ремонтов, которые улучшают показатели объекта или продлевают срок его использования.

Ремонт подразделяется на текущий и капитальный. Текущий ремонт направлен на профилактику, поддержание объекта в рабочем состоянии и устранение незначительных неисправностей.

Капитальный – гарантирует восстановление технических параметров объекта, его рабочего состояния.

Рекомендуется использовать регистр учета операций по учету капитальных вложений основных средств указанный в таблице 3.10.

Данный регистр позволяет систематизировать и накапливать детальную информацию в хронологическом порядке о движении имущества организации по каждому объекту основных средств, источнику их формирования, а также данные о хозяйственных операциях из соответствующих первичных или сводных документов. В связи с отсутствием в имеющемся в АО «КАТП-1» графике документооборота информации о движении документов по ремонту основных средств, необходимо разработать дополнения к существующему графику. Для регулирования движения документов по выполнению ремонтных работ в АО «КАТП-1» будет применяться статистический график документооборота, особенности формирования которого, приведены ниже.

Таблица 3.10

Регистр учета капитальных вложений за январь 2022 г.

Наименование организации: АО «КАТП-1»

№ п/п	Дата	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Пакет документов
						Создать на основании	Входящий
							Исходящий
							Внутренний
Учет затрат на выполнение ремонтных работ							
1.	19.01. 2022	Затраты на ремонт включены в стоимость объекта капвложений в бухгалтерском учете	08.04.1	60.01	400000,00	Поступление оборудования	Товарная накладная (ТОРГ-12), УПД
			БУ	БУ			
2.	19.01. 2022	Учтен входной НДС по выполненным работам	19.04	60.01			
			БУ	БУ	80000,00		
			---	НУ	80000,00		
3.	19.01. 2022	Затраты на ремонт включены в затраты текущего периода в налоговом учете	25	60.01	400000,00		
			НУ	НУ			
4.	19.01. 2022	Зарегистрирован счет-фактура, предъявленный поставщиком	---	---	80000,00	Счет-фактура полученный	Счет-фактура полученный
						Поступление (акт, накладная, УПД)	
Принятие к учету инвентарного объекта капитальных вложений							
5.	20.01. 2022	Затраты на капитальный ремонт учтены в качестве самостоятельного инвентарного объекта ОС	01.01	08.04.1	400000,00	Принятие к учету ОС	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ОС-3)
							Инвентарная карточка учета объекта основных средств (ОС-6)

График документооборота – это документ, который устанавливает порядок (сроки и очередность) обработки документов с учетом их количества в зависимости от потребности бухгалтерии в документированной информации.

На практике график документооборота организации зависит от специфики ее деятельности, структуры и объема хозяйственных операций.

Однако в любом случае из него должно быть видно, какой документ, в скольких экземплярах, кем и в какие сроки составляется, проверяется и обрабатывается.

В случае использования не унифицированных форм документов, а форм, утвержденных руководителем, имеет смысл приложить их к графику.

График сдачи первичных документов АО «КАТП-1» ежегодно утверждается приказом генерального директора и является неотъемлемым элементом учетной политики предприятия.

Контрольные функции по соблюдению графика документооборота исполнителями должны быть возложены на главного бухгалтера АО «КАТП-1».

Наиболее оптимальный, статистический график документооборота для АО «КАТП-1» по движению документов, оформляющих выполнение ремонта основных средств, приведен в таблице 3.11.

Применение разработанного графика документооборота по движению первичных документов, связанных с отражением ремонта основных средств позволит оптимизировать число подразделений и исполнителей, влияющих на качество учетно-аналитической информации, и улучшит всю учетную и контрольную функции системы управления.

Разработка дополнений к действующему графику документооборота основных средств в части операций по ремонту повысит контроль за движением документов по оформлению ремонтов основных средств, оптимизация сроков прохождения и рационально распределение обязанностей между работниками.

Таблица 3.11

Фрагмент графика документооборота по документированию операций по ремонту основных средств

Наименование организации: АО «КАТП-1»

Название документа	Количество экземпляров	Операция, оформляемая документом	Ответственный за составление	Кто подписывает документ	Кому и когда представляется документ
Накладная (ОС-2)	3	Перемещение объектов основных средств внутри организации из одного структурного подразделения в другое	Ответственный за сохранность объектов	Члены комиссии, главный бухгалтер, материально-ответственное лицо. Утверждает руководитель	Первый экземпляр – бухгалтеру на следующий день после оформления документа, второй экземпляр – ответственному за сохранность объектов, третий – получателю в момент передачи объекта
Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ОС-3)	1 (2 при подрядном способе)	Прием-сдача из ремонта, реконструкции и модернизации	Главный инженер	Члены комиссии, главный бухгалтер, материально-ответственное лицо. Утверждает руководитель	Первый экземпляр – бухгалтеру на следующий день после оформления документа, второй – организации, проводящей ремонт
Инвентарная карточка учета объекта основных средств (ОС-6)	1	Учет отдельных объектов основных средств	Бухгалтер	Бухгалтер	Документ составляется в бухгалтерии на следующий день после ввода объекта в эксплуатацию
Акт о выявленных дефектах оборудования (ОС-16)	1	Оформление контроля за состоянием оборудования	Главный инженер	Члены комиссии, главный бухгалтер. Утверждает руководитель	Бухгалтеру на следующий день после оформления документа

В таблице 3.12 представлена обобщающая оценка разработанных рекомендаций по совершенствованию учета основных средств АО «КАТП-1».

Таблица 3.12

Оценка разработанных рекомендаций по совершенствованию учета
основных средств

Рекомендация	Оценка
Регистр учета операций по формированию первоначальной стоимости основных средств	Позволит правильно и своевременно включать полученные объекты в состав основных средств, рассчитывать их первоначальную стоимость, и формировать соответствующие бухгалтерские записи.
Регистр-расчет амортизационных отчислений	Позволит правильно определять сумму ежемесячных амортизационных отчислений в соответствии со сроком полезного использования объекта, вносить соответствующие корректировки в случае изменения первоначальной стоимости основных средств, определять остаточную, ликвидационную стоимость объекта основных средств на любую отчетную дату
Регистр учета капитальных вложений	Данный регистр позволяет систематизировать и накапливать детальную информацию в хронологическом порядке о движении имущества организации по каждому объекту основных средств, источнику их формирования, а также данные о хозяйственных операциях из соответствующих первичных или сводных документов
Формирование фрагмента графика документооборота учета операций по ремонту основных средств	Повысит контроль за движением документов по оформлению ремонтов основных средств, оптимизация сроков прохождения и рационально распределение обязанностей между работниками.

Таким образом, разработанные рекомендации по совершенствованию учета основных средств, позволят устранить выявленные недостатки и улучшить качество ведения учета основных средств.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Цель выполнения выпускной квалификационной работы заключалась в разработке рекомендаций по совершенствованию учета основных средств предприятия. Для достижения поставленной цели в ходе выполнения выпускной квалификационной работы были решены следующие задачи:

- исследованы теоретические основы учета основных средств;
- дана краткая характеристика организации и проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности;
- проведен анализ основных средств организации;
- представлена характеристика бухгалтерского учета основных средств организации;
- разработаны рекомендации, направленные на совершенствование учета основных средств.

В первой части выпускной квалификационной работы представлены теоретические основы учета основных средств: приведено понятие, классификация и методы оценки основных средств, представлен порядок ведения бухгалтерского учета. Во второй главе работы проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия и основных средств.

Проведенный анализ финансово-хозяйственной деятельности позволяет отметить сокращение стоимости активов и пассивов баланса АО «КАТП-1». Несмотря на это, предприятие имеет абсолютный тип финансовой устойчивости, высокой уровень платежеспособности. Динамика финансовых результатов предприятия негативная, поскольку наблюдается рост убытка от продажи и чистого убытка. Проведенный анализ основных средств позволяет дать позитивную оценку в отчетном году изменению уровня фондоотдачи, поскольку наблюдается его незначительный прирост, уровень фондоемкости снижается. В части фондорентабельности динамика негативная, поскольку в отчетном году растет убыток от продаж.

Проведенное исследование порядка ведения бухгалтерского учета

основных средств и их анализ позволяет сделать следующие выводы. Учет основных средств организации ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», методических указаний по учету основных средств и положений учетной политики. Движение основных средств в АО «КАТП-1» связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств, применяются утвержденные формы первичной учетной документации по учету основных средств. Однако, необходимо выделить ряд недостатков в организации и ведении бухгалтерского учета основных средств, для устранения которых предприятию рекомендовано:

- формирование регистра-расчета приобретения основных средств, что позволяет исчислять первоначальную стоимость объектов основных средств и отражать их ввод в эксплуатацию на соответствующих счетах бухгалтерского учета;

- формирование регистра-расчета амортизации основных средств по каждому объекту, что позволит правильно определять сумму ежемесячных амортизационных отчислений в соответствии со сроком полезного использования объекта, вносить соответствующие корректировки в случае изменения первоначальной стоимости основных средств, определять остаточную стоимость объекта основных средств на любую отчетную дату;

- формирование регистра по учету капитальных вложений, что обеспечивает формирование аналитических данных в учете, позволяет указывать проводимые работы в течение определенного периода времени, ежедневно учитываются понесенные организацией расходы;

- разработка дополнений к графику документооборота в части операций по ремонту основных средств, что повысит уровень контроля за движением документов по оформлению ремонтов основных средств.

Таким образом, разработанные рекомендации по совершенствованию учета основных средств, позволят устранить выявленные недостатки и улучшить качество ведения учета основных средств.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) : федеральный закон № 146-ФЗ : [принят Гос. Думой 16 июля 1998 г. : одобр. Советом Федерации 17 июля 1998 г. : в ред. Федерального закона от 28.12.2022 г. № 565-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

2. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете : федеральный закон № 402-ФЗ : [принят Гос. Думой 22 ноября 2011 г. : одобр. Советом Федерации 29 ноября 2011 г. : в ред. Федерального закона от 05.12.2022 г. № 498-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

3. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 49 : [от 13 июня 1995 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 142н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

4. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 34н : [от 29 июля 1998 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 11.04.2018 г. № 74н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

5. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 94н : [от 31 октября 2000 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 142н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

6. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 114н : [от 19 ноября 2002 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 20.11.2018 г. № 236н]. – СПС

«КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

7. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 106н : [от 06 октября 2008 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 07.02.2020 г. № 18н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

8. Российская Федерация. М-во финансов. О формах бухгалтерской отчетности организаций : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 66н : [от 02 июля 2010 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 19.04.2019 г. № 61н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

9. Российская Федерация. Росстандарт. О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008) : приказ Росстандарта № 2018-ст : [от 12 декабря 2014 г. : в ред. Приказа Росстандарта от 10.11.2015 г. № 1746-ст]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

10. Российская Федерация. М-во финансов. О введении Международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации Министерства финансов Российской Федерации МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 217н : [от 28 декабря 2015 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 11.07.2016 г. № 111н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

11. Российская Федерация. М-во финансов. О утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 257н : [от 31 декабря 2016 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 25.12.2019 г. № 253н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

12. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: приказ М-ва финансов

Рос. Федерации № 204н от 17 сентября 2020 г. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

13. Аветисян, А. С. Финансовый учет и отчетность : учебно-практическое пособие / А. С. Аветисян ; под ред. Е. В. Чипуренко. – Москва : Издательский дом «Дело» РАНХиГС, 2021. – 347 с.

14. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. – Москва : Издательство Юрайт, 2020. – 273 с.

15. Баликоев, В. З. Общая экономическая теория : учебник / В. З. Баликоев. – 16-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 528 с.

16. Богаченко, В. М. Основы бухгалтерского учета : учебник / В. М. Богаченко. – Москва : Феникс, 2021. – 188 с.

17. Бурмистрова, Л. М. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Л. М. Бурмистрова. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 304 с.

18. Бухгалтерский (финансовый) учет : учебно-практическое пособие / Н. Т. Лабынцев, Е. Н. Макаренко, И. А. Кислая [и др.]. – РИОР : ИНФРА-М, 2021. – 1032 с.

19. Гетьман, В. Г. Положения по бухгалтерскому учету основных средств нуждаются в изменениях / В. Г. Гетьман // Учет. Анализ. Аудит = Accounting. Analysis. Auditing. – 2020. – № 7 (1). – С. 42-48.

20. Долгова, М. А. Актуальные вопросы в учете и оценке основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 / М. А. Долгова, О. П. Полонская, О. А. Филатова // ЕГИ. – 2021. – № 1 (33). – URL : <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-voprosy-v-uchete-i-otsenke-osnovnyh-sredstv-v-sootvetstvii-s-fsbu-6-2020-1> (дата обращения: 10.12.2022).

21. Донцова, О. В. Бухгалтерский учет в таблицах и схемах : учебник / О. В. Донцова. – Москва : ЮНИТИ, 2021 – 281 с.

22. Дружиловская, Э. С. Перспективы развития правил оценки основных средств в учете коммерческих и некоммерческих организаций негосударственного сектора / Э. С. Дружиловская // Бухгалтерский учет в

бюджетных и некоммерческих организациях. – 2020. – 15 (495). – С. 2-13.

23. Егорова, Н. Г. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях : учебное пособие / М. В. Мельник, Кулакова, Л. А. Юданова. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 479 с.

24. Ежов, А. Н. Анализ движения основных средств : методическое пособие / А. Н. Ежов. – Москва : ЮНИТИ, 2020 – 209 с.

25. Елисеева, О. В. Учет основных средств в соответствии с новым федеральным стандартом ФСБУ 6/2020 «Основные средства» / О. В. Елисеева // Вестник РУК. – 2021. – № 1. – С. 34-38.

26. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / И. В. Захаров, О. Н. Калачева ; под ред. И. М. Дмитриевой. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 423 с.

27. Камысовская, С. В. Бухгалтерская финансовая отчетность : формирование и анализ показателей : учебное пособие / С. В. Камысовская, Т. В. Захарова. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 432 с.

28. Керимов, В. Э. Теория бухгалтерского учета : учебник для бакалавров / В. Э. Керимов. – 2-е изд., стер. – Москва : Дашков и К, 2020. – 582 с.

29. Муравицкая, Н. К. Бухгалтерский учет : учебник / Н. К. Муравицкая, Г. И. Корчинская. – Москва : КноРус, 2021. – 598 с.

30. Поленова, С. Н. Бухгалтерский учет и отчетность : учебник для бакалавров / С. Н. Поленова. – Москва : Дашков и К, 2021. – 402 с.

Бухгалтерский баланс									
на 31 декабря 2020 г.									
Коды									
Форма по ОКУД 0710001									
Дата (число, месяц, год) 31 12 2020									
Организация АО "Красноярское автотранспортное предприятие-1" по ОКПО 21873643									
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН 2465011866									
Вид экономической деятельности по ОКВЭД 52.29									
Организационно-правовая форма/форма собственности 12267 16									
АО / частная по ОКОПФ/ОКФС 384 (385)									
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ									
Местонахождение (адрес) Красноярский край, г. Красноярск									
ул. Спандаряна, 1									

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 дек 2020 г. ³		На 31 декабря 2019 г. ⁴		На 31 декабря 2018 г. ⁵	
			2020	г. ³	2019	г. ⁴	2018	г. ⁵
	АКТИВ							
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
	Нематериальные активы	1110						
	Результаты исследований и разработок	1120						
	Нематериальные поисковые активы	1130						
	Материальные поисковые активы	1140						
	Основные средства	1150	35842		36944		38039	
	Доходные вложения в материальные ценности	1160						
	Финансовые вложения	1170						
	Отложенные налоговые активы	1180						
	Прочие внеоборотные активы	1190	243		243		243	
	Итого по разделу I	1100	36085		37187		38282	
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
	Запасы	1210	1410		1849		1877	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220						
	Дебиторская задолженность	1230	6136		4848		5404	
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240						
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	16388		15458		12190	
	Прочие оборотные активы	1260						
	Итого по разделу II	1200	23934		22155		19471	
	БАЛАНС	1600	60019		59342		57753	

ОКОНЧАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 1

Форма 0710001 с. 2					
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 дек	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 20 г. ³	20 19 г. ⁴	20 18 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	5	5	5
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	30790	30790	30790
	Резервный капитал	1360	203	162	162
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	27016	26822	26151
	Итого по разделу III	1300	58014	57779	57108
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	0	0	0
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	1443	1313	645
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540	562	250	
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	2005	1563	645
	БАЛАНС	1700	60019	59342	57753
Руководитель		Г.А. Калинин	Главный бухгалтер		Т.А. Гусева
	(подпись)	(расшифровка подписи)		(подпись)	(расшифровка подписи)
" "	20	г.			

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Бухгалтерский баланс									
на 31 декабря 2021 г.									
Коды									
Форма по ОКУД									
0710001									
Дата (число, месяц, год)									
31 12 2021									
Организация АО "Красноярское автотранспортное предприятие-1"									
по ОКПО									
21873643									
Идентификационный номер налогоплательщика									
ИНН									
2465011866									
Вид экономической деятельности									
по									
грузовые перевозки									
ОКВЭД									
52.29									
Организационно-правовая форма/форма собственности									
по ОКОПФ/ОКФС									
12267 16									
АО / частная									
по ОКЕИ									
384 (385)									
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)									
Местонахождение (адрес) Красноярский край, г. Красноярск									
ул. Спандаряна, 1									

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 дек 2021 г. ³		На 31 декабря 2020 г. ⁴		На 31 декабря 2019 г. ⁵	
			2021	г.3	2020	г.4	2019	г.5
	АКТИВ							
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
	Нематериальные активы	1110						
	Результаты исследований и разработок	1120						
	Нематериальные поисковые активы	1130						
	Материальные поисковые активы	1140						
	Основные средства	1150	36771		35842		36944	
	Доходные вложения в материальные ценности	1160						
	Финансовые вложения	1170						
	Отложенные налоговые активы	1180						
	Прочие внеоборотные активы	1190	243		243		243	
	Итого по разделу I	1100	37014		36085		37187	
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
	Запасы	1210	1933		1410		1849	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220						
	Дебиторская задолженность	1230	2658		6136		4848	
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240						
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	11628		16388		15458	
	Прочие оборотные активы	1260						
	Итого по разделу II	1200	16219		23934		22155	
	БАЛАНС	1600	53233		60019		59342	

ОКОНЧАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 2

Форма 0710001 с. 2								
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 дек		На 31 декабря		На 31 декабря	
			20	21 г. ³	20	20 г. ⁴	20	19 г. ⁵
	ПАССИВ							
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶							
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	61		5		5	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷		()		()	
	Переоценка внеоборотных активов	1340						
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	30790		30790		30790	
	Резервный капитал	1360	223		203		162	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	20324		27016		26822	
	Итого по разделу III	1300	51398		58014		57779	
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
	Заемные средства	1410						
	Отложенные налоговые обязательства	1420						
	Оценочные обязательства	1430						
	Прочие обязательства	1450						
	Итого по разделу IV	1400	0		0		0	
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
	Заемные средства	1510						
	Кредиторская задолженность	1520	1052		1443		1313	
	Доходы будущих периодов	1530						
	Оценочные обязательства	1540	783		562		250	
	Прочие обязательства	1550						
	Итого по разделу V	1500	1835		2005		1563	
	БАЛАНС	1700	53233		60019		59342	
Руководитель			Г.А. Калинин		Главный бухгалтер		Т.А. Гусева	
(подпись)			(расшифровка подписи)		(подпись)		(расшифровка подписи)	
" " 20 г.								

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Отчет о финансовых результатах									
за		год		20 20		г.		Коды	
Форма по ОКУД						0710002			
Дата (число, месяц, год)						31 12 2020			
Организация АО "Красноярское автотранспортное предприятие-1"						по ОКПО 21873643			
Идентификационный номер налогоплательщика						ИНН 2465011866			
Вид экономической деятельности						по ОКВЭД 52.29			
Организационно-правовая форма/форма собственности						по ОКОПФ/ОКФС 12267 16			
АО / частная						по ОКЕИ 384 (385)			
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)									

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За год		За год	
			20 20	г. ³	20 19	г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	19667		19605	
	Себестоимость продаж	2120	(20290)		(20088)	
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-623		-483	
	Коммерческие расходы	2210	()		()	
	Управленческие расходы	2220	()		()	
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-623		-483	
	Доходы от участия в других организациях	2310				
	Проценты к получению	2320	376		534	
	Проценты к уплате	2330	()		()	
	Прочие доходы	2340	2171		1876	
	Прочие расходы	2350	(961)		(30)	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	963		1897	
	Текущий налог на прибыль	2410	()		()	
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421				
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430				
	Изменение отложенных налоговых активов	2450				
	Прочее	2460	546		1077	
	Чистая прибыль (убыток)	2400	417		820	

ОКОНЧАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 3

Форма 0710002 с. 2						
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ год		За _____ год	
			20 _____ г. ³	20 _____ г. ⁴		
	СПРАВОЧНО					
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510				
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520				
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	417		820	
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900				
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910				

Руководитель		Г.А. Калинин	Главный бухгалтер		Т.А. Гусева
	(подпись)	(расшифровка подписи)		(подпись)	(расшифровка подписи)
" _____ "	_____	20 _____ г.			

Отчет о финансовых результатах									
за		год		20	21	г.	Коды		
						Форма по ОКУД	0710002		
						Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация	АО "Красноярское автотранспортное предприятие-1"					по ОКПО	21873643		
Идентификационный номер налогоплательщика						ИНН	2465011866		
Вид экономической деятельности	грузовые автоперевозки					по ОКВЭД	52.29		
Организационно-правовая форма/форма собственности									
АО / частная						по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)						по ОКЕИ	384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За год			За год		
			20	21	г. ³	20	20	г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	19690			19667		
	Себестоимость продаж	2120	(28331)			(20290)		
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-8641			-623		
	Коммерческие расходы	2210	()			()		
	Управленческие расходы	2220	()			()		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-8641			-623		
	Доходы от участия в других организациях	2310						
	Проценты к получению	2320	38			376		
	Проценты к уплате	2330	()			()		
	Прочие доходы	2340	2994			2171		
	Прочие расходы	2350	(825)			(961)		
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-6434			963		
	Текущий налог на прибыль	2410	()			()		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421						
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430						
	Изменение отложенных налоговых активов	2450						
	Прочее	2460	236			546		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6670			417		

ОКОНЧАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 4

Форма 0710002 с. 2									
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ год			За _____ год			
			20	21	г. ³	20	20	г. ⁴	
	СПРАВОЧНО								
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510							
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520							
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500		6670			417		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900							
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910							

Руководитель		Г.А. Калинин	Главный бухгалтер		Т.А. Гусева
	(подпись)	(расшифровка подписи)		(подпись)	(расшифровка подписи)
" _____ "		20 _____ г.			

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

Согласие

выпускника на размещение выпускной квалификационной работы в электронно-библиотечной системе АНО ВО СИБУП

1. Я, Смирнов Юрий Александрович

(фамилия, имя, отчество полностью)

студент (ка) группы У 229-Б экономического факультета Автономной некоммерческой организации высшего образования «Сибирский институт бизнеса, управления и психологии» (далее – АНО ВО СИБУП), разрешаю АНО ВО СИБУП воспроизводить и размещать (доводить до всеобщего сведения) в полном объеме написанную мною в рамках выполнения образовательной программы выпускную квалификационную работу бакалавра на тему

«Совершенствование учета основных средств в АСКНТ-1»

(наименование работы)

в открытом доступе в электронно-библиотечной системе, таким образом, чтобы любой пользователь данного портала мог получить доступ к выпускной квалификационной работе из любого места и в любое время по собственному выбору; в течение всего срока действия исключительного права на выпускную квалификационную работу.

2. Я подтверждаю, что выпускная квалификационная работа написана мною лично, в соответствии с правилами академической этики и не нарушает авторских прав иных лиц.

«14» 02 20 23 г.



(подпись)

Отчет о проверке на заимствования №1



Автор: Качаева Алена Валерьевна

Проверяющий: Качаева Алена Валерьевна

Отчет предоставлен сервисом «Антиплагиат» - <http://users.antiplagiat.ru>

ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

№ документа: 409
Начало загрузки: 01.03.2023 14:01:07
Длительность загрузки: 00:00:03
Имя исходного файла: Спиридович, Ю.А.
Совершенствование учета основных средств в АО "КАТП-1".pdf
Название документа: Спиридович, Ю.А.
Совершенствование учета основных средств в АО "КАТП-1"
Размер текста: 150 кБ
Символов в тексте: 153714
Слов в тексте: 17472
Число предложений: 1016

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТЧЕТЕ

Начало проверки: 01.03.2023 11:01:11
Длительность проверки: 00:00:20
Комментарии: не указано
Модули поиска: Интернет Free



СОВПАДЕНИЯ
21,5%

САМОЦИТИРОВАНИЯ
0%

ЦИТИРОВАНИЯ
0%

ОРИГИНАЛЬНОСТЬ
78,5%

Совпадения — доля всех найденных текстовых пересечений, за исключением тех, которые система отнесла к цитированиям, по отношению к общему объему документа.
Самоцитирования — доля фрагментов текста проверяемого документа, совпадающий или почти совпадающий с фрагментом текста источника, автором или соавтором которого является автор проверяемого документа, по отношению к общему объему документа.

Цитирования — доля текстовых пересечений, которые не являются авторскими, но система посчитала их использование корректным, по отношению к общему объему документа. Сюда относятся оформленные по ГОСТу цитаты; общепользительские выражения; фрагменты текста, найденные в источниках из коллекций нормативно-правовой документации.

Текстовое пересечение — фрагмент текста проверяемого документа, совпадающий или почти совпадающий с фрагментом текста источника.

Источник — документ, проиндексированный в системе и содержащийся в модуле поиска, по которому проводится проверка.

Оригинальность — доля фрагментов текста проверяемого документа, не обнаруженных ни в одном источнике, по которому шла проверка, по отношению к общему объему документа.

Совпадения, самоцитирования, цитирования и оригинальность являются отдельными показателями и в сумме дают 100%, что соответствует всему тексту проверяемого документа.

Обращаем Ваше внимание, что система находит текстовые пересечения проверяемого документа с проиндексированными в системе текстовыми источниками. При этом система является вспомогательным инструментом, определение корректности и правомерности заимствований или цитирований, а также авторства текстовых фрагментов проверяемого документа остается в компетенции проверяющего.

№	Доля в отчете	Доля в тексте	Источник	Актуален на	Модуль поиска	Блоков в отчете	Блоков в тексте
[01]	5,6%	11,07%	181_180_5_0_0_600_75880107 http://financialmanager.ru	05 Дек 2020	Интернет Free	198	324
[02]	4,7%	10,31%	50_97_128_0_0_600_63555843 "ГроссМедиа", 2010 http://elt-x.narod.ru	06 Дек 2020	Интернет Free	125	300
[03]	2,25%	9,43%	Внеоборотные активы: особенности бухучета и налогообложения. http://invest.ru	21 Ноя 2016	Интернет Free	59	257

Еще источников: 7

Еще совпадений: 8,95

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

Экономический факультет

(указать полное наименование факультета)

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Выпускающая кафедра Бухгалтерского учета

(указать полное наименование выпускающей кафедры)

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу

Студента(ки)) Спиридовия Юлии Александровны группы у229-б

(указать Ф.И.О. полностью,)

на тему Совершенствование учёта основных средств в АО «КАТП-1»

(указать полное наименование темы согласно приказу)

Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 95 страницах,
содержит приложение(ия) на 8 страницах.

1. Актуальность и значимость темы Тема ВКР актуальная и значима для объекта исследования
2. Логическая последовательность ВКР выполнена логически последовательно
3. Аргументированность и конкретность выводов и предложений Выводы и предложения представленные в ВКР конкретны и аргументированы
4. Полнота проработки литературных источников Литературные источники проработаны в достаточном количестве
5. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций, приложений, графиков Качество оформления ВКР соответствует установленным требованиям
6. Положительные стороны работы Теоретические основы учета основных средств исследованы на достаточно высоком уровне
7. Уровень самостоятельности при работе над темой выпускной квалификационной работы Спиридовия Ю. А. при работе над темой ВКР проявила высокий уровень самостоятельности

8. Недостатки работы В ВКР даны рекомендации по формированию регистров, но пояснения по их заполнению и первичные документы, на основе которых заполняются данные регистры, описаны недостаточно подробно.

9. Оценка сформированности ОК, ОПК и ПК, отработанных обучающимся при работе над темой выпускной квалификационной работы Спиридовия Ю. А. при работе над темой выпускной квалификационной работы проявила высокий уровень сформированности ОК, ОПК и ПК

10. Выпускная квалификационная работа соответствует (не ~~соответствует~~) установленным требованиям к выпускным квалификационным работам и может быть (не ~~может быть~~) рекомендована к защите на заседании Государственной экзаменационной комиссии. Работа заслуживает оценки отлично

Руководитель выпускной квалификационной работы Полубелова Мария Владимировна,
зав. кафедрой, к.э.н., доцент

(Ф.И.О. должность, ученая степень, ученое звание)

«18» февраля 2023 г.

(подпись руководителя)

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

Экономический факультет

(полное наименование факультета)

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Выпускающая кафедра Бухгалтерского учета

(полное наименование кафедры)

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Студента(ки) Спиридович Юлии Александровны группы у229-б

(Ф.И.О. полностью)

на тему: Совершенствование учета основных средств в КАТП-1

(полное наименование темы согласно приказу)

Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 95 страницах, содержит приложение(ия) на 8 страницах.

1. Актуальность, новизна и практическая значимость темы любая организация не может осуществлять свою деятельность без основных средств
2. Логическая последовательность структура работы построена логично, последовательность и грамотность соблюдена.
3. Аргументированность и конкретность выводов и предложений сделанные предложения целесообразны и в достаточной степени обоснованы.
4. Полнота проработки литературных источников в работе приведен обзор 30 литературных источников, также использовались нормативные и законодательные акты, труды отечественных авторов и материалы периодической печати.
5. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций, приложений, графиков работа оформлена в соответствии с правилами. Статистические данные представлены в виде таблиц, из которых видно, что материал полностью раскрывает и характеризует полученные результаты работы
6. Положительные стороны работы аналитическая часть работы выполнена на высоком уровне, выявлены проблемы и предложены рекомендации по их решению.
7. Недостатки работы незначительное число ошибок в расчетах, анализе данных. Затруднение в объяснении расчета показателей.
8. Оценка сформированности ОК, ОПК и ПК, отработанных обучающимся при работе над темой выпускной квалификационной работы Спиридович Ю.А
9. Какие предложения целесообразно внедрить в практику предложенные рекомендации, предоставленные в работе целесообразно внедрить в практику в полном объеме.
10. Выпускная квалификационная работа соответствует (не соответствует) всем установленным требованиям к выпускным квалификационным работам и может быть (не может быть) рекомендована к защите на заседании

Государственной экзаменационной (итоговой) комиссии.

Работа заслуживает оценки отлично, а ее автор заслуживает
(оценка прописью)

присвоения квалификации бакалавр по направлению подготовки (код) 38.03.01
Экономика, направленность (профиль) образовательной программы
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Рецензент выпускной квалификационной работы; директор АО «КАТП-1»

Николай Геннадий Николаевич

(Ф.И.О. должность, ученая степень, ученое звание, место работы)

« 17 » 02 2023г.



(подпись рецензента)