

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»

Высшая школа экономики и управления

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, ООО «ВЕРС», финансовый директор

_____ Д.А.Блинов
«__» _____ 2019 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2019 г.

УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО В ООО «ВЕРС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.03.01.2019.910.ВКР

Руководитель ВКР, доцент

_____ Е.А. Гончар
_____ 2019 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ–554

_____ Е.А. Зарембо
_____ 2019 г.

Нормоконтролер, доцент

_____ Л.А. Ширшикова
_____ 2019 г.

Челябинск 2019

РЕФЕРАТ

Зарембо Е.А. Учет основных средств по МСФО в ООО «ВЕРС». – Челябинск: ЮУрГУ ЭУ–554, 2019. – 77 с., 30 табл., 13 рис., 1 прил., библиогр. список – 40 наим.

Объект исследования – основные средства в ООО «Верс».

Предмет исследования – учет основных средств в ООО «Верс» по МСФО.

Цель выпускной квалификационной работы – совершенствование учета основных средств в ООО «Верс» на основе принципов МСФО.

В ходе выполнения работы были рассмотрены теоретические аспекты учета основных средств по МСФО, а именно нормативное сопровождение, классификация основных средств предприятий, порядок оценки и переоценки основных средств.

Проведен анализ экономических показателей деятельности ООО «Верс», описаны виды деятельности. В практической части была представлена характеристика учета основных средств исследуемого предприятия.

По результатам проведенного анализа учета основных средств выявлено, что наиболее перспективными мероприятиями на сегодняшний день являются внедрение стандартов учета по МСФО.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	9
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО.....	11
1.1 Законодательное и нормативное регулирование учета основных средств по МСФО.....	11
1.2 Определение основных средств, их классификация по МСФО	15
1.3 Оценка и переоценка основных средств	21
Выводы по разделу 1	27
2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРИМЕРЕ ООО «ВЕРС».....	29
2.1 Экономическая характеристика ООО «Верс»	29
2.2 Характеристика учета основных средств ООО «Верс».....	32
2.3 Методические рекомендации по построению системы оценки и учета обесценения основных средств по МСФО в ООО «Верс»	39
Вывод по разделу 2	45
3 ПОСТРОЕНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО В ООО «ВЕРС».....	46
3.1 Методические рекомендации по построению системы оценки и учета обесценения основных средств по МСФО в ООО «Верс»	46
3.2 Методические рекомендации по построению системы управленческого учета для целей оценки справедливой стоимости основных средств в ООО «Верс».....	60
Выводы по разделу 3	67
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	69

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	71
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	77
ПРИЛОЖЕНИЕ А БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ЗА 2019 Г.....	77

ВВЕДЕНИЕ

Основные средства на многих предприятиях составляют большую часть активов, что является одной из причин важности проведения объективной оценки их стоимости. Процесс оценки стоимости основных средств еще больше усложнится с вступлением в силу проекта ФСБУ «Основные средства», положения которого заимствованы из МСФО. В практику наших предприятий массово войдет оценка справедливой стоимости и обесценения основных средств. Поэтому уже сегодня целесообразно готовиться к новым учетным и оценочным правилам по принципам МСФО. Сложность процедуры оценки справедливой стоимости и обесценения основных средств предопределяет необходимость формирования для этих целей отдельной информационной базы, результатами расчетов в которой могла бы пользоваться бухгалтерия. Очевидно, что такой информационной базой должен являться управленческий учет, в рамках которого необходимо предусмотреть алгоритмы и формы для расчетов по оценке, необходимых для ведения бухгалтерского учета по новым правилам.

Актуальность темы исследования предопределила выбор объекта и предмета исследования, постановку цели и задач

Объектом исследования являются основные средства в ООО «Верс».

Предметом исследования является учет основных средств в ООО «Верс». ООО «Верс» является предприятием малого бизнеса, занимается оптовой торговлей санитарно –техническим оборудованием. ООО «Верс» является торговым предприятием и применяет упрощенную систему налогообложения. Среднесписочная численность работников организации в 2018 году составила 12 человек. Выручка от реализации продукции за 2018 год составили 14 723 тыс. руб.

Цель исследования – совершенствование учета основных средств в ООО «Верс» на основе принципов МСФО.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- 1) дать организационно – техническую и экономическую характеристику исследуемого предприятия;
- 2) раскрыть особенности учета основных средств ООО «Верс», проанализировать их достоинства и недостатки;
- 3) разработать и обосновать рекомендации по совершенствованию учета основных средств в ООО «Верс».

Для решения поставленных задач использованы нормативно правовые акты РФ, учебные пособия и научные комментарии современных специалистов, статьи периодической печати, справочно – правовая система» Гарант», а также практический материал по организации бухгалтерского и налогового учёта в ООО «Верс».

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО

1.1 Законодательное и нормативное регулирование учета основных средств по МСФО

Основным нормативным документом в организации учета основных средств по МСФО является. Данный стандарт применяется для учета основных средств. Структура данного документа представлена на рисунке 1



Рисунок 1.1 – Структура документа МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Данный рисунок показывает общий порядок учета основных средств в процессе признания и прекращения признания актива, как основного средства.

На основании рисунка 1.1 сделан вывод, что МСФО (IAS) 16 «Основные средства» регламентирует процесс учета основных средств.

В разделе терминология представлена совокупность определенных терминов, которые необходимо объяснить для использования МСФО (IAS) 16.

На основании МСФО (IAS) 16 даны трактовки следующих категорий:

1 Категория «признание» – это процесс признания в качестве актива основных средств. Данный процесс будет осуществлен, если:

- Организация действительно планирует получить экономическую выгоду от этих основных средств. Таким образом, организация автоматически исключает из совокупности основных средств, те которые по каким причинам не используются.

- Первоначальная стоимость основных средств надежно оценена, таким образом, в условиях российской экономики это оценка может быть осуществлена специализирующей компаний или лицензируемым оценщиком. Это приводит к тому, что первоначальная стоимость соотносится с рыночной.

2 Категория «прекращение признания» – это процесс выбытия основных средств по следующим причинам:

- непосредственное выбытие основных средств;
- когда никаких будущих экономических выгод от использования основных средств не предвидится.

Выбытие осуществляется следующими способами:

- продажа;
- операционная аренда;
- дарение.

При определении персональной стоимости основных средств для признания их к учету применяется МСФО (IAS) 2 «Запасы» в отношении затрат, связанных с выполнением обязательств по демонтажу, удалению объекта и восстановлению занимаемого им участка, которые возникают в течение определенного периода вследствие использования указанного объекта для производства запасов в течение этого периода. Обязательства в отношении затрат, учтенных в соответствии с

МСФО (IAS) 2 или МСФО (IAS) 16, признаются и оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Выручка от реализации основных средств определяется на основании МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», в соответствии с данным нормативным документом определяется:

1 Датой выбытия объекта основных средств является дата, на которую его получатель приобретает контроль над таким объектом.

2 Сумма возмещения, подлежащая включению в состав прибыли или убытка, которая возникает при прекращении признания объекта основных средств, определяется в соответствии с требованиями к определению цены сделки в пунктах 47 – 72 МСФО (IFRS) 15.

В отношении операционной аренды используется МСФО» Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда»:

– Правила применения модели учета по первоначальной стоимости основного средства.

– Правила применения требования в отношении амортизации основного средства.

– Вопросы обесценения сданного в аренду основного средства.

– Обязательство раскрытия информации о предмете операционной аренды.

Большое значение в учете основных средств большое значение имеет оценка основных средств, которую регламентируют два документа:

– МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы», предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность, документ которые представляет требования к оценке исследуемого объекта.

– МСФО (IAS) 16 «Основные средства», документ который предоставляет информацию о методах оценки основных средств.



Рисунок 1.2 – Нормативно – правовая база учета основных средств по МСФО

Порядок раскрытия информации о стоимости основных средств в финансовой отчетности регламентирует 73 – 79 МСФО (IAS) 16. На основании данного нормативного акта отражение основных средств осуществляется следующим образом:

1 В отчете о финансовом положении стоимость основных средств отражается детализировано по классам.

2 Отдельно должно быть раскрыто частичное списание стоимости основных средств до их возмещаемой величины, а также восстановление списанных таким образом сумм.

3 В отчете (отчетах) о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в статье прочий совокупный доход указывается:

- выбытие основных средств;
- изменение величины, отражающей прирост стоимости переоценки основных средств.

Организация бухгалтерского учета на предприятии начинается с утверждения учетной политики. Разработка учетной политики по МСФО регламентируется МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», на основании которого учетная политика – это конкретные принципы, основы, общепринятые условия, правила и практические подходы, применяемые организацией при подготовке и представлении финансовой отчетности.

На основании п. 11 МСФО (IAS) 8 в учетной политике в обязательном порядке отражаются определения, критерии признания и концепции оценки основных средств.

В результате исследования была составлена схема нормативно – правовой базы для организации учета основных средств по МСФО (рисунок 1.2).

1.2 Определение основных средств, их классификация по МСФО

На основании МСФО (IAS) 16 основные средства – это материальные активы. На основании МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» активы – это ресурсы компании, которые делятся на две категории:

- контролируется предприятием в результате прошлых события;
- от которых предприятие планирует получить будущие экономические выгоды.

Последние, в свою очередь, классифицируются на материальные и нематериальные активы.

Но на основании МСФО 5 (IFRS) основные средства еще и входят в группы «Внеоборотные активы», которые являются активами, включающие суммы, ожидаемые к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетного периода.

Таким образом, отличительной особенностью указанных активов является существенный временной разрыв между осуществлением затрат на их приобретение/создание и поступлением экономических выгод от их использования.

Существует три критерия, которые позволяют включить актив именно в состав основных средств, а именно:

- материальная форма;
- определенные способы использования;
- длительный характер использования.

Необходимо обратить внимание, что МСФО (IAS) 16 также содержит дополнительный косвенный критерий классификации, который дает возможность организациям не признавать основными средствами активы, формально соответствующие определению основных средств, на основании их незначительности. Стандартом предусмотрено, что запасные части и вспомогательное оборудование обычно учитываются в качестве запасов и относятся на прибыль или убыток по мере их потребления. В то же время крупные запасные части и резервное оборудование классифицируются как основные средства, если организация рассчитывает использовать их в течение более одного периода (финансового года).

Таким образом, указанный стандарт не содержит количественного критерия в отношении первоначальной стоимости основных средств, а включает в себя качественные характеристики. Данные положения, содержащие, но не формализующие такие понятия, как запасные части, вспомогательное оборудование, резервное оборудование, оставляют возможность для субъективной оценки, основанной на профессиональном суждении. Организация самостоятельно принимает решение относительно включения произведенных затрат в состав основных средств или запасов.

Для классификации актива в целях включения информации о нем в финансовую отчетность его стоимость, безусловно, играет важную роль. При этом объекты, формально отвечающие признакам основного средства, но имеющие незначительную стоимость, не имеет смысла включать в состав внеоборотных активов.

Кроме, выше указанных видов основных средств, есть еще основные средства, которые характеризуются особым способом использования на основании МСФО (IAS) 40:

- для получения арендного дохода;
- получение дохода от прироста их рыночной стоимости.

Таким образом, доход планируется получать с рынка недвижимости, а не с рынка, на котором обращается готовая продукция, произведенная с использованием данных основных средств в рамках осуществления основной деятельности. Следовательно, поступление в организацию будущих экономических выгод определяется состоянием рынка недвижимости и не зависит от эффективности производственной деятельности.

В результате был составлен рисунок 1.3, который выделают один главный признак классификации – по назначению. И в дальнейшем у организации могут быть некоторые проблемы по смене статуса основных средств. Допустим, производственные площади выгодно продать, чем использовать, то происходит реклассификация активов.

Также можно классифицировать основные средства по сроку полезного использования. Как известно, основные средства могут использовать и сверх нормы срока полезного использования и по норме.

На основании МСФО (IAS) 16 срок полезного использования – это период времени, на протяжении которого, как ожидается, актив будет доступен для использования организацией; или количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые организация ожидает получить от использования актива. В соответствии со стандартом можно определить и ценность использования каждого актива организации и на основании данных учета сделать выводы.

Однако основные средства в целях экономии или отсутствия возможности приобрести новые основные средства, тогда срок использования основных средств классифицируется на срок:

До конца срока полезного использования. Продолжение срока использования основных средств. Другой признак классификации основных средств – это по классам.

Класс основных средств представляет собой группу активов, имеющих сходные признаки, включая их основные свойства и характер использования в деятельности организации. Ниже представлены примеры отдельных классов основных средств:

- земля;
- земля и здания;
- машины и оборудование;
- водные суда;
- воздушные суда;
- автотранспортные средства;
- мебель и встраиваемые элементы;
- офисное оборудование;
- плодовые культуры.

В процессе осуществления хозяйственной деятельности у организации может возникнуть необходимость проведения переклассификации активов. Указанная операция возможна только в тех случаях, когда происходит изменение в использовании актива, подтвержденное определенными фактическими обстоятельствами, которые представлены на рисунке 1.4.

В результате могут возникнуть проблемы при переквалификации активов:

1 При переводе основных средств в состав инвестиционной недвижимости, при учете которой будет использоваться модель справедливой стоимости, должна применяться следующая последовательность действий в зависимости от выбранной политики учета:

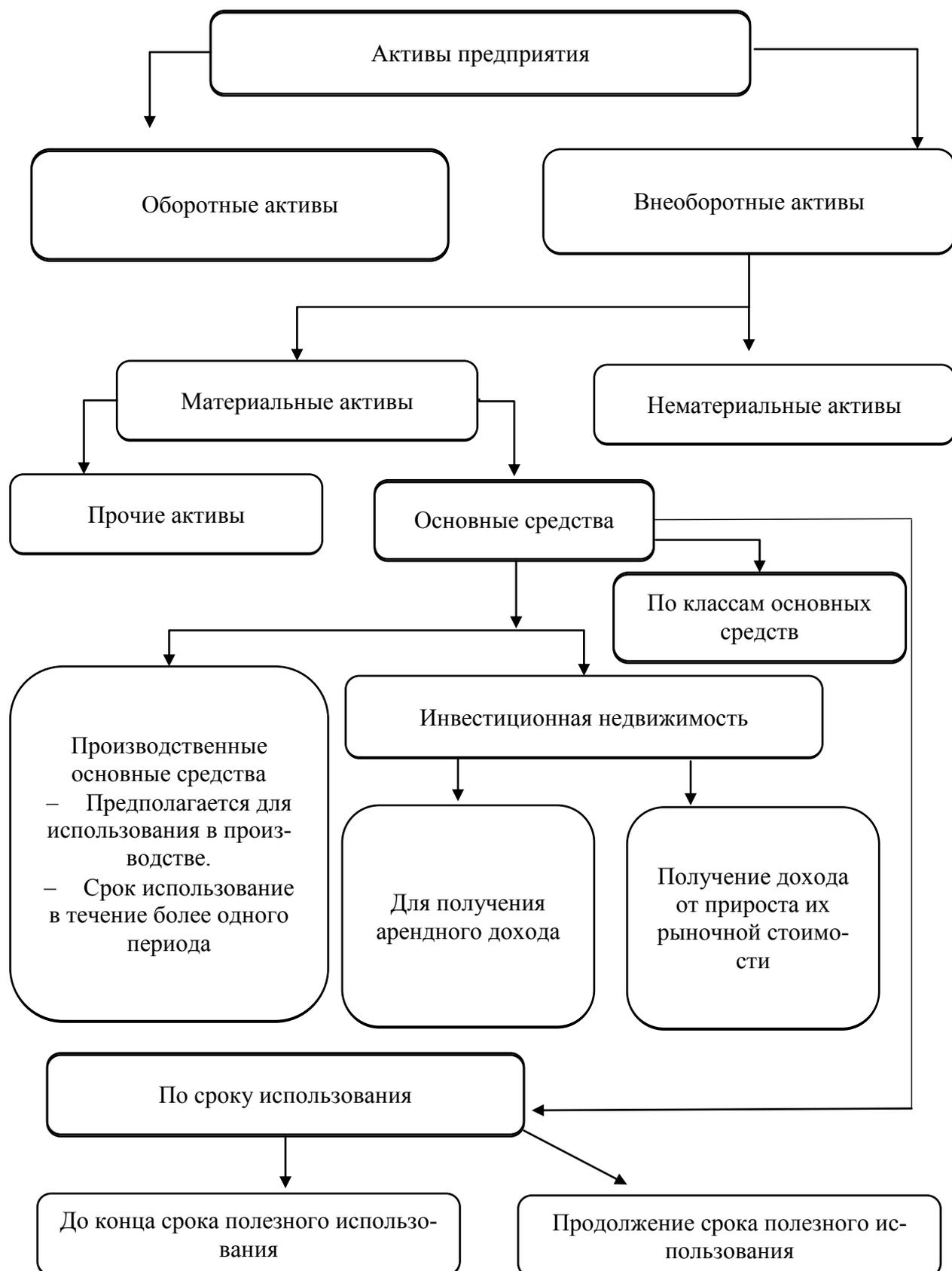


Рисунок 1.3 – Место основных средств по МСФО

До момента изменения способа использования актива применяются положения, предусмотренные МСФО (IAS) 16, в соответствии с которыми определяется балансовая стоимость актива.

На дату переклассификации в соответствии с положениями МСФО (IAS 16) определяется справедливая стоимость основного средства.

Разница между балансовой стоимостью основного средства и его справедливой стоимостью учитывается как переоценка в соответствии с МСФО (IAS) 16.



Рисунок 1.4 – Определенные фактические обстоятельства

В результате могут возникнуть проблемы при переквалификации активов:

2 Перевод инвестиционной недвижимости в состав основных средств.

Если для учета инвестиционной недвижимости используется модель справедливой стоимости, то при реклассификации предполагаемой первоначальной стоимостью для последующего учета в соответствии с МСФО 16 является справедливая стоимость на дату изменения использования, т. е. перевод производится по справедливой стоимости на дату указанного перевода.

Если для учета инвестиционной недвижимости используется модель фактической стоимости, то переводы между категориями инвестиционной недвижимости и собственности, занимаемой владельцем, производятся по балансовой стоимости.

3 Необходимо обратить внимание, что перевод из категории инвестиционной недвижимости в категорию запасов возможен только в том случае, когда есть свидетельство начала подготовки актива к продаже. В случае когда организация принимает решение реализовать инвестиционную недвижимость без дополнительной подготовки, основания для переклассификации не возникает. Организация продолжает ее классифицировать и учитывать как инвестиционную недвижимость до момента прекращения признания (списания с баланса). Аналогично, если организация начинает дополнительную разработку существующей инвестиционной недвижимости, однако предполагает и в дальнейшем использовать ее как инвестиционную недвижимость, то переклассификация также не проводится, а если и стоит то только в будущем.

1.3 Оценка и переоценка основных средств

При учете основных средств используются два вида оценки:

– Оценка основных средств – методика учета средств труда, имеющих натуральную форму и подлежащих использованию для производственной или иной уставной деятельности более года. Их износ, а также перенесение стоимости в себестоимость конечного продукта, отражается в бухгалтерских документах с по-

мощью амортизации. За единицу учета названных активов принят инвентарный объект.

– Переоценкой основных средств называется регулярно проводимая переоценка стоимости основных фондов для приведения ее фактического значения к рыночному уровню.

– Оценка справедливой стоимости основного средства, которая осуществляется с точки зрения участников рынка и не оказывает влияния на намерение компании в отношении оцениваемого по справедливой стоимости актива, обязательства или капитала.

По результатам оценки формируется стоимость основных средств:

– Первоначальная стоимость, по которой признается. Первоначальная стоимость объекта основных средств представляет собой эквивалент цены при условии немедленной оплаты денежными средствами на дату признания.

– Балансовая стоимость – сумма, по которой актив учитывается в балансе, за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

– Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства на текущих рыночных условиях на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

– Стоимость, специфичная для организации – приведенная стоимость денежных потоков, которые организация ожидает получить от продолжения использования основного средства и от его выбытия в конце срока полезного использования или выплатить при погашении обязательства.

– Ликвидационная стоимость актива – расчетная сумма, которую организация получила бы на текущий момент от выбытия основного средства после вычета расчетных затрат на выбытие, если бы состояние данного актива и срок его службы были такими, какие ожидаются по окончании срока его полезного использования.

На основании МСФО (IAS) 16 существует две модели учета основных средств после принятия их на учет организации:

1 Модель учета по первоначальной стоимости.

2 Модель учета по переоцененной стоимости.

Именно это классификация позволяет полностью понять, что такое переоценка основных средств. Рассмотрим более подробно каждый.

Модель учета по первоначальной стоимости основных средств заключается в том, что после принятие на учет объектов по первоначальной стоимости они так и учитываются, то величина стоимости снижается на сумму амортизационных отчислений и накопленных убытков от обесценения. Понятно, что рынок не стоит на месте и бывают моменты, когда рыночная стоимость основных средств растет или, наоборот, снижается. Так вот возмещаемая стоимость объекта подразумевает его рыночную стоимость.

Модель учета по переоцененной стоимости подразумевает использования процесса переоценки основных средств. После переоценки основных средств они приобретают справедливую стоимость и уже учитываются в балансе по ней за вычетом амортизационных отчислений и убытков от переоценки.

Отличительные черты двух методов представляется на рисунке 1.5. Таким образом, на основании рисунка 1.4 видно, что при использовании переоценки основных средств в бухгалтерском балансе представлена реальная стоимости объектов на дату составления отчетности. А значит и для внешних пользователей данная модель учета основных средств после первоначального признания будет приемлемой, так как будет считаться достоверной.

Признание объекта основных средств, как актив, проводится двумя этапами:

1 Определение элементов первоначальной стоимости, в которую входят такие затраты, как:

- Цена объекта основного средства, включая импортные пошлины и налоги.
- Затраты по доставке и установке основного средства.
- Затраты на ГСМ.

– Будущие расходы на восстановление участка, на котором стоял объект основных средств.

Проведение непосредственно самой оценки основных средств.

Формирование справедливой стоимости осуществляется на основании следующих этапов:

- 1 Анализ данных на активном рынке на дату оценки.
- 2 Анализ неконкурентных данных.
- 3 Анализ ненаблюдаемых данных.
- 4 Проведение непосредственно самой оценки справедливой стоимости.

Амортизируемая величина актива подлежит систематическому распределению на протяжении срока полезного использования этого актива.

Ликвидационная стоимость и срок полезного использования актива должны анализироваться на предмет возможного пересмотра как минимум по состоянию на дату окончания каждого отчетного года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценочных значений, соответствующее изменение (изменения) должно отражаться в учете как изменение в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Начисление амортизации производится даже в том случае, если справедливая стоимость актива превышает его балансовую стоимость, при условии, что ликвидационная стоимость актива не превышает его балансовую стоимость. Во время ремонта и текущего обслуживания актива начисление амортизации не прекращается.

Амортизируемая величина актива определяется за вычетом его ликвидационной стоимости. На практике ликвидационная стоимость актива часто составляет незначительную величину и, следовательно, является несущественной при расчете амортизируемой величины. Отличительная черта МСФО, что помимо амортизации начисляется также и убытки от обесценения.

Учет по первоначальной и текущей стоимости ведется ежемесячно.



Рисунок 1.5 – Отличительные черты двух методов учета основных средств после первоначального признания

В данном случае в рисунке 1.5 отображены процессы признания основных средств, а также амортизация и убытки от переоценки.

Ликвидационная стоимость актива может увеличиваться до суммы, равной его балансовой стоимости или превышающей ее. Если это происходит, то сумма амортизации по этому активу равна нулю, если только и до тех пор, пока его ликвидационная стоимость впоследствии не станет ниже балансовой стоимости данного актива.

Амортизация актива начинается тогда, когда он становится доступен для использования, т.е. когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в режиме, соответствующем намерениям руководства. Амортизация актива прекращается на дату классификации этого актива как предназначенного для продажи (или включения его в состав выбывающей группы, которая классифицируется как предназначенная для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5 или на дату прекращения признания данного актива в зависимости от того, какая из них наступает раньше.

Методы амортизации представлены на рисунке 1.6

Методы амортизации основных средств:

- 1 Линейный метод.
- 2 Метод уменьшающего остатка.
- 3 Метод списания стоимости пропорционально объему продукции.

Организация выбирает тот метод, который наиболее точно отражает предполагаемые особенности потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Выбранный метод применяется последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняются ожидания в отношении особенностей потребления этих будущих экономических выгод.

Чтобы определить, произошло ли обесценение объекта основных средств, организация применяет МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Этот стандарт разъясняет, каким образом организация анализирует балансовую стоимость своих активов, как она определяет возмещаемую сумму актива и когда она признает или восстанавливает убытки от обесценения. Стандарт поясняет, что является ЕГДС и оценивает возмещаемую стоимость.



Рисунок 1.6 – Методы начисления амортизации основных средств по МСФО

Методика начисления амортизации зависит от эксплуатируемого имущества, для зданий характерна амортизация линейным способом, для техники и оборудования можно использовать амортизацию пропорционально объему выпущенной продукции, работ и услуг. Вся методика и выбор начисления амортизации зависит прежде всего от учетной политики, которая проводится руководством.

Выводы по разделу 1

Учет основных средств по МСФО позволяет использовать дольше объекты основных средств и при этом учитывать потери от обесценения их стоимости и получения дохода от определения справедливой стоимости. Более, объекты основных средств должны строго приносить доход организации, поэтому если они не производят, то должны быть востребованы арендаторами или просто покупателями. При этом у основных средств постоянно меняется статус: производственная или инвестиционная недвижимость. Следовательно, учет основных средств стремится к эффективному использованию основных средств и росту экономических выгод.

2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРИМЕРЕ ООО «ВЕРС»

2.1 Экономическая характеристика ООО «Верс»

Общество с ограниченной ответственностью «Верс» было зарегистрировано 4 мая 2018 года, следовательно, оно функционирует менее одного года.

Юридический адрес ООО «Верс»: 454006, Челябинская область, город Челябинск, ул. Российская, д.35, помещение 100. Организации присвоены:

- ИНН 7447283016;
- ОГРН 1187456019761;
- КПП 744701001
- другие необходимые реквизиты.

Директором ООО «Верс» является Россинский Игорь Григорьевич.

Уставный капитал составляет 10000 руб., а единственным учредителем является Волков Олег Иванович.

Основной вид деятельности: оптовая торговля санитарно – техническим оборудованием.

Кроме основного вида работ ООО «Верс» занимается дополнительными видами деятельности, направления которых насчитывает около 30. Некоторые из них:

- Строительство жилых и нежилых зданий.
- Производство земляных работ.
- Производство электромонтажных работ.
- Производство санитарно – технических работ.
- Производство штукатурных работ.
- Работы столярные и плотничные.
- Производство кровельных работ.
- и другие направления связанные с торговлей строительных материалов.

Таким образом, ООО «Верс» для начала выбрал наиболее реализуемое и востребованное направление. Но в будущем оно планирует расширить свою деятельность и стремится к достижению уровня строительной компании.

На основании Общероссийского классификатора видов экономической деятельности торговля оптовая, кроме оптовой торговли автотранспортными средствами и мотоциклами – оптовая торговля за собственный счет, за вознаграждение или на договорной основе (на основе отчисления комиссий), связанную с оптовой торговлей на внутреннем и внешнем рынках (импорт/экспорт) [13].

Данная организация относится к микропредприятиям, потому что среднесписочная численность работников до 15 человек, а доходы не превышают сумму 120 млн. руб.

Налоговый режим: упрощенное налогообложение «Доходы – расходы». Налогооблагаемая база определяется следующим образом:

1 Определяются доходы, а именно доходы от реализации и внереализационных доходов.

2 Определяются расходы, в которые входят:

- расходы на заработную плату и отчисления в социальные фонды;
- расходы на банковские услуги;
- расходы на командировки;
- расходы на приобретение товаров для реализации.

Рассмотрим основные показатели деятельности ООО «Верс» за два квартала 2018 года в таблице 2.1

Таблица 2.1 – Основные технико–экономические показатели

ООО «Верс» за 3 и 4 квартал 2018 года, в рублях

Показатели	3 квартал	4 квартал	Абсолютное изменение	Темп роста
1	2	3	4	5
Основные средства, руб.	4 752 000	4 752 000	0	100

Окончание таблицы 2.1

Показатели	3 квартал	4 квартал	Абсолютное изменение	Темп роста
1	2	3	4	5
Запасы, руб.	1 243 000	1 642 000	399 000	132,1
Денежные средства, руб.	845 000	947 320	102 320	112,11
Дебиторская задолженность, руб.	145 700	165 000	19 300	113,25
Собственный капитал, руб.	220 400	230 520	10 120	104,59
Заемный капитал, руб.	6 765 300	7 275 800	510 500	107,55
Выручка от реализации товаров, руб.	5 620 300	6 430 100	809 800	114,41
Среднесписочная численность персонала, чел.	12	12	0	100
Производительность труда, руб./чел.	468 358,3	535 841,7	6 7483,3	114,4
Фондоотдача, руб./руб.	1,2	1,4	0,2	114,4

На основании таблицы 2.1 сделан вывод, что даже в такой короткий срок общество смогла развиваться быстрыми темпами. За два квартала ООО «Верс» наработал доход, который увеличился на 809800 руб. или на 14,41 %. Увеличилось имущество по следующим статьям:

- Запасы увеличились на 399000 руб. ил на 32,1 %.
- Денежные средства увеличились на 102320 руб. или на 12,11 %.
- Дебиторская задолженность увеличилась на 19300 руб. или на 13,25 %
- Собственный капитал увеличился на 10120 руб. или на 4,59 %.

Так как организация развивается, то и растет величина заемного капитала на 510500 руб. или на 7,55 %.

Качественные показатели имеют следующую динамику:

- рост производительности на 67483,3 руб. на чел. или на 14,4 %;
- рост фондоотдачи на 0,2 пункта или на 14,4 %.

Следовательно, ООО «Верс» отлично справляется со своей деятельностью. Наблюдается рост доходов и наращивания имущества.

2.2 Характеристика учета основных средств ООО «Верс»

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

На основании плана счетов основные средства учитываются на счете 01 «Основные средства». По данному счету открываются еще 4 субсчета.

- Субсчет 1 – Здания.
- Субсчет 2 – Вычислительная техника.
- Субсчет 3 – Транспортные фонды.
- Субсчет 4 – Инвентарь.
- Субсчет 5 – Основные фонды на складе.
- Субсчет 01.11 учитывает выбытие основных средства.

Учет регламентируется Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» «ПБУ 6/01» (с изменениями и дополнениями)»

В соответствии с планом счетов ООО «Верс» амортизация учитывается на счете 02 «Амортизация основных средств» и включает в себя 10 субсчета соответственно по классификации основных средства.

Движение документооборота осуществляется следующим образом:

1 При поступлении основных фондов создается комиссия, которая назначается директором предприятия.

2 Внутреннее межпроизводственное перемещение объектов основных фондов оформляют накладной на внутреннее межпроизводственное перемещение объектов основных фондов.

3 Накладную выписывают в двух экземплярах работником структурного подразделения компании – сдатчика. Первый экземпляр с распиской получателя и сдатчика сразу передают в подразделения бухгалтерии для записи в производственной инвентарной карточке, а второй непосредственно остается у компании сдатчика для отметки о выбытии самого объекта в инвентарном списке основных фондов.

4 Прием – сдачу основных фондов из капитального ремонта, реконструкции и модернизации проводит также специальная комиссия. При этом оформляют с указанием изменений в технической характеристике и первоначальной стоимости объекта, вызванное реконструкцией и модернизацией объекта. Акт подписывается членами комиссии, и представителями организации, проводившей ремонт. Акт утверждается руководителем и сдается в бухгалтерию.

5 Если ремонт, а также реконструкцию и модернизацию выполняет сторонняя организация, акт составляют в двух экземплярах. Первый экземпляр остаётся в организации, второй передают предприятию, проводившему соответствующую работу.

6 Для осуществления объектного аналитического учета в бухгалтерии компании на каждый объект обязательно основных фондов составляется индивидуальная инвентарная карточка типовой формы № ОС–6 . Заполняются эти документы инвентарные карточки на основе первичных актов, технических паспортов и другой различной документации на непосредственное получение, сооружение, перемещение и списание различных объектов основных фондов. Затем инвентарные карточки регистрируют в специальных описях, записи в которых производятся по

классификационным группам основных фондов в соответствии с требованиями бухгалтерской отчетности.

7 Зарегистрированные в описи карточки помещают в картотеку основных фондов. В картотеке их группируют по отраслевым классификационным группам, а внутри групп – по местам нахождения, эксплуатации и по видам.

8 Естественно, что по объектам, находящимся в эксплуатации, должна начисляться амортизация по нормам, указанным в актах приемки или измененным на инвентарной карточке

9 Для определения непригодности объектов основных фондов к дальнейшему использованию, невозможности или неэффективности его восстановления, а также для оформления документации на списание указанных объектов в организации (если наличие основных фондов является существенным) приказом руководителя может быть создана постоянно действующая комиссия. В ее состав входят соответствующие должностные лица, в том числе главный бухгалтер (бухгалтер), заместитель руководителя, главный инженер, лица, на которых возложена ответственность за сохранность основных фондов, и т.п. Для участия в работе комиссии могут приглашаться представители соответствующих инспекций.

10 Решение комиссии о списании объекта основных фондов, кроме автотранспортных, оформляется актом о списании объектов основных фондов, а списание грузового или легкового автомобиля, прицепа или полуприцепа – актом о списании автотранспортных фондов. В данных актах отражается первоначальная стоимость объекта, фактический срок эксплуатации, а также сумма начисленной амортизации. На основании оформленного акта на списание основных фондов в инвентарной карточке делается отметка о выбытии объекта. Эти документы составляются в двух экземплярах, подписываются членами комиссии и утверждаются руководителем организации. Первый экземпляр акта передается в бухгалтерию, второй остается у лица, ответственного за сохранность основных фондов, и является основанием для сдачи на склад и реализации оставшихся в результате списания запчастей, материалов, металлолома и т.п. В случаях списания автотранс-

портных фондов, в бухгалтерию вместе с актом передается документ, подтверждающий снятие его с учета в ГАИ.

Основные документы учета основных средств ООО «Верс» представлены в таблице 2.2

Таблица 2.2 – Основные документы учета основных средств ООО «Верс»

Наименование документа	Форма	Основание
1	2	3
акт о приеме–передаче основных фондов на каждый объект	ф. № ОС–1	зачисления в состав основных фондов отдельных объектов
Накладная	ф. №ОС–2	Внутреннее перемещение основного фонды по предприятию
Акт о приеме–сдаче отремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов	ф. № ОС–3	Поступление основных фондов после ремонта
Индивидуальная инвентарная карточка	Ф. № ОС–6	Аналитический учет по объектам
Документ «Износ ОС»		Учет амортизации основных фондов
Акт о списании объектов основных фондов	ф. № ОС–4	При списании основных фондов.

Поступление основных фондов осуществляется путем:

- приобретения за плату у других организаций;
- строительства хозяйственным или подрядным способом;
- получения от других организаций и лиц в безвозмездное пользование;
- внесения учредителями в счет их вкладов в уставный капитал;
- получения в хозяйственное ведение или оперативное управление;
- приобретения в совместную деятельность и доверительное управление;
- приобретения в обмен на другое имущество и др.
- Общий акт на множество объектов иногда составляется случае, если объекты одинаковые, то есть имеют одинаковую цену, учтены в одном периоде и отвечает за них одно и тоже лицо.

Реквизиты акта:

- наименование объекта;
- год постройки или выпуска заводом;

– краткую характеристику: первоначальную стоимость, дата присвоения инвентарного номера, номер амортизационной группы, место использования, срок полезного использования и способ начисления амортизации.

К акту прилагают бухгалтера техническую документацию, относящуюся к данному объекту (паспорт, чертежи и т. п.).

Для учета основных фондов используют активный счет 01 «Основные фонды», тут же для учета амортизации используется счет пассивный счет 02 «Амортизация основных фондов». Сальдо на счете 01 дебетовой и сальдо на счете 02 кредитовое. Начисленная сумма амортизации основных фондов отражается в бухгалтерском учете ООО «Верс» по кредиту счета 02 «Амортизация основных фондов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (20,26 и т.д.).

При выбытии (продаже, списании, частичной ликвидации, передаче безвозмездно и др.) объектов основных фондов сумма начисленной по ним амортизации списывается со счета 02 «Амортизация основных фондов» в кредит счета 01 «Основные фонды» (субсчет 01.11 «Выбытие основных фондов»). Аналогичная запись производится при списании суммы начисленной амортизации по недостающим или полностью испорченным основным фондам.

По объектам основных фондов организации амортизация на ООО «Верс» начисляется линейным способом.

В ООО «Верс» к счетам 01 «Основные фонды» и 02 «Амортизация основных фондов» открыты субсчета, представленные в таблице 2.3.

Для оформления операций по учету основных фондов и их амортизации составляются следующие проводки, представленные в таблице 2.3.

В принципе организация ведет стандартный порядок учета основных средств.

Однако особенностью учета основных средств ООО «Верс» является то, что учет осуществляется при УСН «Доходы минус расходы».

Общество только начала свою деятельность и по всем признакам может использовать УСН. Естественно, это отражается на учете основных средств.

В дальнейшем организация будет проводить политику расширения.

Таблица 2.3 – Субсчета к счетам 01 и 02 на «ООО «Верс»

Субсчета 01 «Основные фонды»	Субсчета 02 «Амортизация основных фондов»
1	2
01.01 Здания. 01.02 Вычислительная техника. 01.03 Транспортные фонды. 01.04 Инструмент, произв. и хоз. инвентарь. 01.05 Основные фонды на складе. 01.11 Выбытие основных фондов.	02.01 Амортизация зданий; 02.02 Амортизация вычислительной техники; 02.03 Амортизация транспортных фондов; 02.04 Амортиз. инструмент, произв. и хоз. инвентарь; 02.05 Амортизация ОС сданных в аренду; 02.06 Амортизация ОС на складе.

Здесь необходимо рассматривать два процесса: поступление и выбытие (рисунк 2.1).

В конце месяца на основе сводных ведомостей составляется оборотно–сальдовая ведомость, затем оборотно–сальдовая ведомость за год, из которой все остатки переносятся в баланс.

Основные хозяйственные операции ООО «Верс» представлены в таблице 2.4

В первоначальную стоимость основного средства входят следующие расходы:

- Стоимость самого основного средства.
- Стоимость по доставке и установке основных средств.
- Стоимость таможенных пошлин и других выплат, которые необходимы для доставки основного средства.
- Оплата услуг посредника.

Книга учета доходов и расходов ведется для расчета налога по УСН и заполняется налоговая декларация.

В Российской федерации налоговая декларация должна предоставляться в соответствии с календарным планом.

Таблица 2.4 – Хозяйственные операции по учету основных фондов

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета		Первичный документ	Сумма, руб.
		Дт	Кт		
1	2	3	4	5	6
1	Объект основных фондов введен в использование	01.03	08.04	ф. № ОС–1	345 200,0

Окончание таблицы 2.4

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета		Первичный документ	Сумма, руб.
		Дт	Кт		
1	2	3	4	5	6
2	Начислена сумма амортизации по объектам основных фондов, эксплуатируемых в основной деятельности	20, 26	02.03	Аналитическая справка по начислению амортизации основных фондов	745 693,0
3	Начислена амортизация основных фондов, переданных в аренду	91–02	02–05	Аналитическая справка по начислению амортизации основных фондов	249 378,52
4	Списывается первоначальная стоимость	01–50	01–03	1. справка – расчет, 2. ф. № ОС–4.	945 639,7
5	Списывается амортизация	02–03	01–50	Справка–расчет	25 741,0
6	Списывается остаточная стоимость	91.2	01–50	Справка–расчет	2 345,3
7	Отражена сумма доначисления амортизации при переоценке основных фондов	83	02	1.Справка о переоценке основных фондов.	24 780,2
8	Увеличена сумма накопленной амортизации при переоценке основных фондов	91.2	02	1.Справка о переоценке основных фондов. 2. Справка – расчет	47 200,0
9	Увеличение первоначальной стоимости на сумму затрат по модернизации	01	08–03	Акт результатов переоценки основных фондов	41 782,0

Система оценки и учета обеспечения основных средств разрабатывается на основе двух главных стандартов:

МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Построение системы оценки и учета обесценения основных средств разрабатывается в 3 этапа:

1 Определение признаков обесценения основных средств.

2 Определение порядка оценки основных средств.

3 Выбор модели учета основных средств.

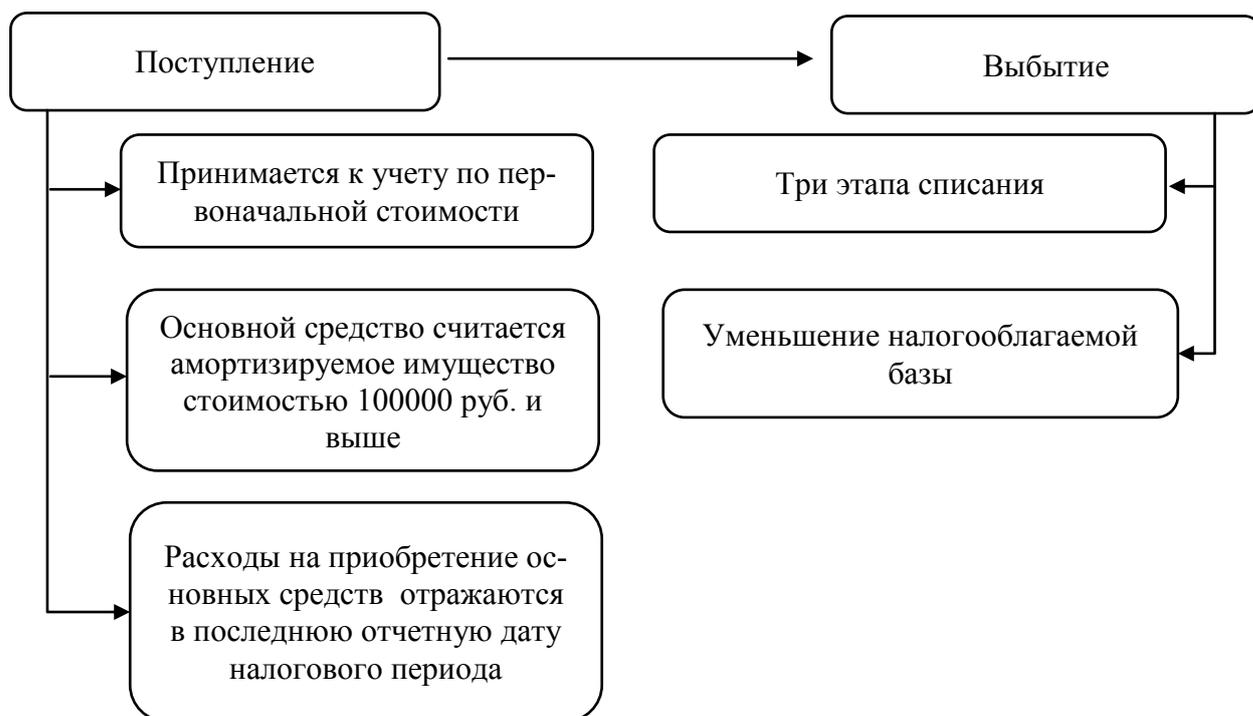


Рисунок 2.1 – Особенности поступления и выбытия основных средств

Данные модели представляют расширенный способ учета, далее перейдем к подразделу 2.3

2.3 Методические рекомендации по построению системы оценки и учета обесценения основных средств по МСФО

Перед проведением оценки обесценения основных средств необходимо рассмотреть основные признаки обесценения:

1 Внешние признаки:

- в течение периода рыночная стоимость основных средств уменьшилась существенно больше, чем ожидалось бы в результате течения времени или нормального использования;
- произошли или произойдут в ближайшем будущем существенные изменения в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в

которых работает компания, отрицательно сказывающиеся на положении компании;

- рыночные процентные ставки или другие рыночные показатели прибыльности инвестиций увеличились в течение периода, и эти увеличения, вероятно, повлияют на ставку дисконта, которая используется для вычисления ценности использования актива и, как результат, приведут к уменьшению возмещаемой стоимости.

2 Внутренние признаки:

- имеются доказательства устаревания или физического повреждения актива;
- существенные изменения, отрицательно сказывающиеся на положении компании, в степени или способе использования актива в настоящем или будущем;

- имеются доказательства из внутренней отчетности, которые указывают на то, что текущие или будущие экономические результаты использования актива хуже, чем предполагалось.

Порядок проведения тестирования основных средств на предмет его обесценения представлен на рисунке 2.2

В соответствии с рисунком 2.2 определение стоимости основного средства осуществляется на основе сравнения балансовой и возмещаемой стоимости. Тогда возникают две ситуации:

1 Когда балансовая стоимость выше возмещаемой стоимости, тогда возникает убыток от обесценения.

2 Когда балансовая стоимость ниже возмещаемой стоимости, тогда обесценения нет.

Ценность использования – это дисконтированная стоимость предполагаемых будущих денежных потоков, возникновение которых ожидается от непрерывно продолжающегося использования актива и от его выбытия в конце срока его полезной службы. Сам процесс тестирования представлен пятью этапами:



Рисунок 2.2 – Определение стоимости основных средств

1 Определяются группы основных средств, для которых рассчитывается поток денежных поступлений.

2 Определение балансовой стоимости каждой единицы групп основных средств. (Рисунок 2.3)

3 Построение денежного потока. (Рисунок 2.4)

4 Определение ставки дисконтирования и дисконтирование денежных потоков. Производится расчет стоимости генерирующей единицы в пост прогнозном периоде, расчет текущей стоимости будущих денежных потоков, а также их суммарного значения. В итоге рассчитывается средневзвешенная величина капитала:

Для осуществления учета основных средств необходимо определить группы основных средств. Группа активов включает:

1 Группа, которая за счет ее непрерывного использования создает прямой приток денежных средств.

2 Группа, группа которая самостоятельно от других активов или групп активов.

3 Группа, в состав которой может быть включен гудвилл (возникающий в рамках объединения).

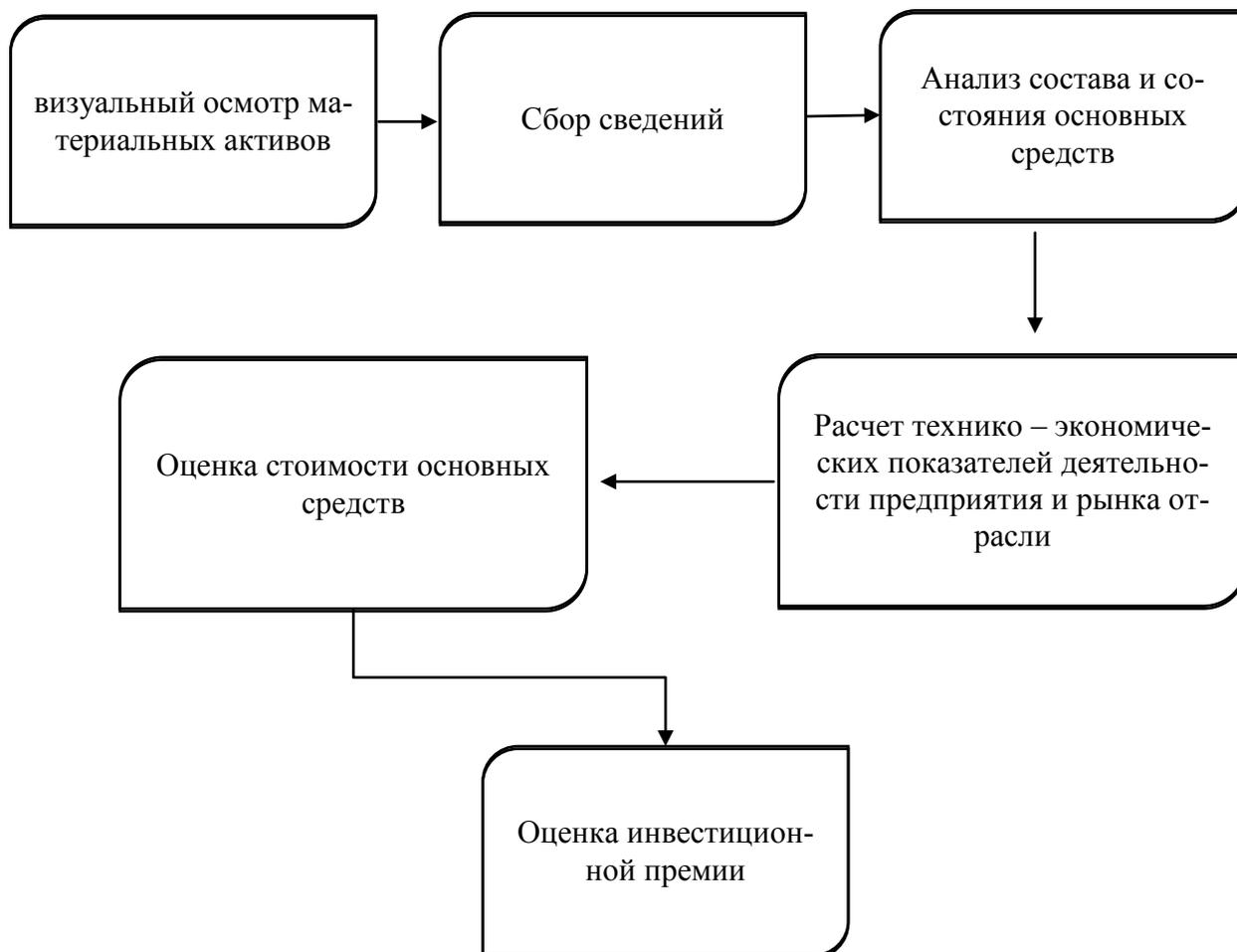


Рисунок 2.3 – Процесс определения балансовой стоимости

$$NPV = \sum_{t=0}^n \frac{CF_t}{(1 + R)^t}, \quad (2.1)$$

где n , t – количество временных периодов;

CF – денежный поток (CashFlow),

R – стоимость капитала (ставка дисконтирования, Rate).

Необходимо учитывать и стандартное движение основных средств, так в течение периода можно пополнить стоимость основных средств, а также и снизить.



Рисунок 2.3 – Процесс определения денежного потока

Идентификация основных средств должна осуществляться последовательно от периода к периоду для одной и той же группы активов, пока не будут выявлены изменения.

Особенности тестирования на обесценения:

- Генерирующая единица, на которую распределен гудвилл, должна тестироваться на обесценение ежегодно. Балансовая стоимость ЕГДС, включающей гудвилл, сравнивается с ее возмещаемой стоимостью.

- Если гудвилл относится к ЕГДС, но НЕ отнесен на нее, то данная ЕГДС тестируется на обесценение путем сравнения ее балансовой стоимости (за вычетом гудвилла) с ее возмещаемой стоимостью.

Если выявляется убыток от обесценения должен распределяться для уменьшения балансовой стоимости активов ЕГДС, то будут следующие действия:

1 Определяется наличие активов, у которых потеряна вероятность получения будущих экономических выгод.

2 Определяется деловая репутация (гудвилл), отнесенный к ЕГДС (если он имеется).

3 Оставшаяся сумма убытка распределяется между другими активы ЕГДС пропорционально балансовой стоимости каждого актива в единице, за исключением активов, признанных по справедливой стоимости.

При выявлении убытков, сумма их распределяется на стоимость других групп основных средств, то есть их фактическая стоимость снижается на расчётную сумму. Распределение осуществляется пропорциональной стоимости групп основных средств.

На каждую отчетную дату оценивать наличие показателей(индикаторов), указывающих на то, что убыток от обесценения, признанный для актива в предыдущие годы, больше не существует или уменьшился.

Сумма восстановления не должна превышать балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизации), если бы в предыдущие годы для актива не признавался убыток от обесценения.

Исключение – убыток от обесценения не восстанавливается по:

- Деловой репутации (гудвиллу),
- Полностью обесцененных активах (порча, дефекты и пр.)

Особенности признания убытка от обесценения актива в бухгалтерском учете характеризуются еще и двумя моделями, которые необходимо выбрать, рисунок (2.4):

1 Модель фактической стоимости предполагает сумма обесценения активов может признаваться как убыток в отчете о прибылях и убытках.

2 Модель переоцененной стоимости включает в себя два этапа:

В дальнейшем проведение итогов после расчетов проведения моделей.

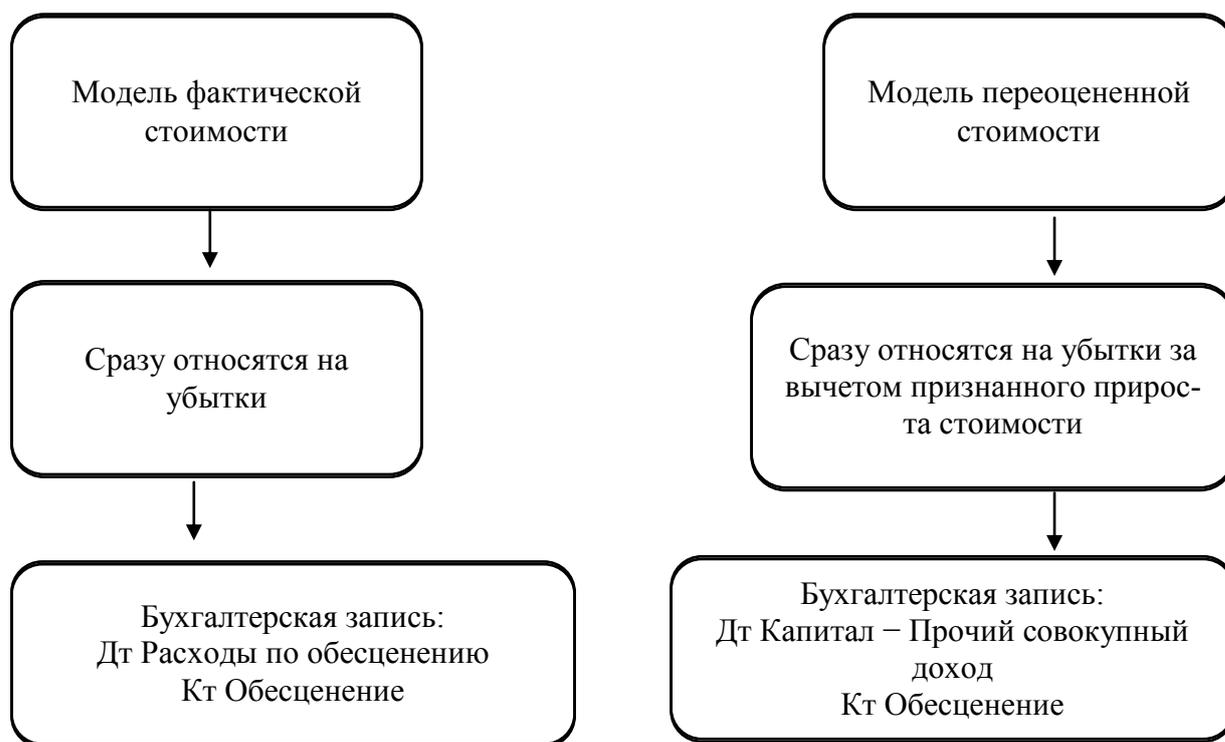


Рисунок 2.4 – Отражение в учете обесценение основных средств

- Списание обесценения актива, в пределах ранее признанного прироста стоимости в Отчете финансового положения в «Прочем совокупном доходе».
- Оставшаяся сумма обесценения актива, признается расходов периода и отражается в Отчете о прибылях и убытках.

Вывод по разделу 2

Учет основных средств ведется в целях самого бухгалтерского учета и в целях налогового учета. В целом организация только начала свою деятельность, а учет еще не наработал опыт в отношении исследуемой проблемы. Однако можно рассмотреть все возможные ситуации для ООО «Верс» и учесть в учете основных средств для избегания возможных проблем и потерь для общества.

Особое значение для формирования отчетностей по МСФО имеют управленческие отчеты, которые подготавливают базу для принятия новых отчетов.

3 ПОСТРОЕНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО В ООО «ВЕРС»

3.1 Методические рекомендации по построению системы оценки и учета обесценения основных средств по МСФО в ООО «Верс»

В соответствии с МСФО (IAS) 36 убыток от обесценения представляет собой сумму, на которую балансовая стоимость актива или генерирующей единицы превышает его возмещаемую стоимость (формула 1).

$$, \quad (3.1)$$

где УБ – убыток от обесценения;
БС – балансовая стоимость;
ВС – возмещаемая стоимость.

Тест на обесценение представляет собой проверку актива на обесценение путем сравнения возмещаемой стоимости актива с его балансовой стоимостью (рисунок 3.1) [16].

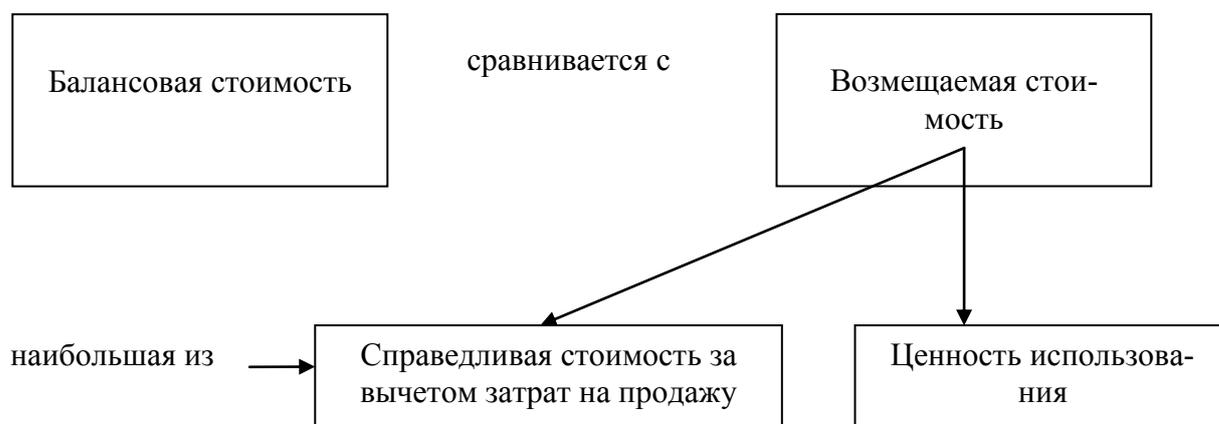


Рисунок 3.1 – Тест на обесценение

Ценность использования – это приведенная (дисконтированная) стоимость будущих денежных потоков, которые, предположительно, будут получены от использования актива.

Зачастую ценность использования актива превышает его справедливую стоимость. Это связано с методом расчета справедливой стоимости. Она может определяться одним из трех подходов: рыночным, доходным или затратным.

В задаче оценки убытка от обесценения основных средств особое внимание следует уделить именно оценке ценности от использования объекта.

При решении этой задачи целесообразно придерживаться следующего плана.

1 Проведение классификации основных средств по двум признакам:

- По назначению основных средств;
- По группам производственных фондов бизнес – единиц.

2 Составление бюджета доходов и расходов общего и частных по бизнес – единицам.

3 Составление общего и частных (по бизнес – единицам) бюджетов дисконтированных денежных потоков.

4 Расчет накопленных дисконтированных денежных потоков, приходящихся на конкретные административно – управленческие фонды.

5 Расчет накопленных дисконтированных денежных потоков, приходящихся на конкретные коммерческие фонды.

6 Расчет накопленных дисконтированных денежных потоков, приходящихся на конкретные производственные фонды.

В рамках выполнения первого пункта плана классификация по назначению основных средств предполагает их подразделение на группы:

- 1 Административные фонды;
- 2 Коммерческие фонды;
- 3 Производственные фонды.

Классификация производственных фондов по второму признаку предполагает их объединение в группы в зависимости от их участия в деятельности конкретных бизнес – единиц.

После проведения классификации основных средств по двум перечисленным признакам, можно переходить ко второму пункту плана по оценке ценности от использования объектов.

В рамках намеченного плана разобьем на группы основные средства таблица 3.1 и составим сводный бюджет доходов и расходов таблица 3.2

Таблица 3.1 – Классификация основных средств по назначению, в рублях

Классификация подразделений компании ООО «ВЕРС»	Наименование	Балансовая стоимость
Административно – управленческие фонды	Жилищно–коммунальные сооружения	375 526
	Отдел кадров	290 822
	Расчетно–экономический отдел	324 678
Итого:		1 008 842
Коммерческие фонды	Отдел по продаже санитарно–технического оборудования	779 328
	Отдел маркетинга и рекламы	171 072
Итого:		950 400
Производственные фонды	Производственные помещения	1 615 680
	Оборудование	760 320
	Транспортное средство	434 574
Итого:		2 810 574

Из таблицы известно, что на управленческие фонды приходится 1008842 млн рублей или 21% из всех основных средств, на коммерческие приходится 950400 тысяч рублей или 20%. Для производственных фондов 2810574 млн рублей или 59% в совокупности. Итого основных средств 4752000 млн рублей.

Таблица 3.2 – Сводный бюджет доходов и расходов, в рублях

Наименование показателя	Сумма, руб.
1 Выручка	6 430 100
2 Себестоимость реализации	5 401 284

Наименование показателя	Сумма, руб.
3 Маржинальная прибыль	1 028 816
4 Коммерческие расходы	128 602
5 Административно – управленческие расходы	231 484
6 Прибыль до налогообложения	668 730
7 Налоги и сборы (20%)	133 746
8 Чистая прибыль	534 984

Произведем расчеты для сводного бюджета доходов и расходов:

– Найдём маржинальную прибыль в сводном бюджете

– Рассчитаем прибыль до налогообложения и чистую прибыль формула (3.4) и

(3.3)

$$МП = B - C_{реал} , \quad (3.2)$$

где $МП$ – маржинальная прибыль;

B – выручка;

$C_{реал}$ – себестоимость реализации.

Рассчитаем прибыль до налогообложения формула (3.3):

$$ПДН = МП - КР - АУ , \quad (3.3)$$

где $ПДН$ – прибыль до налогообложения;

$МП$ – маржинальная прибыль;

$КР$ – коммерческие расходы;

$АУ$ – административно – управленческие расходы.

Рассчитаем чистую прибыль, в рублях (3.4):

$$ЧП = 668730 - 133746 = 534984 , \quad (3.4)$$

где $ЧП$ – чистая прибыль.

Согласно заданию составим частные управленческие отчеты для каждого ЕГДС.

Структура рекомендуемого частного БДР сужается до первых трех показателей, которые рассчитываются по каждой конкретной бизнес – единице (представлена в таблице 3.3

Таблица 3.3 – Частный бюджет доходов и расходов, в рублях

Наименование показателя	Подразделения организации		
	Административно – управленческие	Коммерческие фонды	Производственные фонды
1 Выручка, руб	1 350 321	1 286 020	3 793 759
2 Себестоимость реализации, руб	1 134 270	1 080 257	3 186 758
3 Маржинальная прибыль, руб	216 051	205 763	607 001

Рассчитаем маржинальную прибыль по каждому подразделению организации, в соответствии с планом задания по формуле (3.2). Маржинальная прибыль административно – управленческих фондов составляет 20% от общей маржинальной прибыли. Коммерческих фондов 19%, а производственных фондов 61%.

Далее мы переходим к третьему пункту плана – составлению общего и частных (по бизнес – единицам) бюджетов дисконтированных денежных потоков.

Структура рекомендуемого общего БДДП представлена в таблице 3.4

Таблица 3.4 – Сводный бюджет дисконтированных денежных потоков, в рублях

Наименование показателя	Сумма, руб.			
1 Чистая прибыль предприятия	534 984			
2 Амортизация по предприятию	215 203			
3 Денежные потоки предприятия	2018г	2019г	2020г	2021
	609 882	670 870	805 044	1 046 557
4 Коэффициент дисконтирования	1	0,84	0,69	0,58
5 Ставка дисконтирования, %	19,4%			
6 Дисконтированные денежные потоки предприятия	609 882	563 531	555 480	607 004
7 Накопленные дисконтированные денежные потоки предприятия	2 335 897			

Сводный бюджет доходов и расходов показывает совокупное количество всех фондов организации, а также их суммарный эффект на производство.

Найдем амортизацию по каждому основному средству (линейный способ), годовая норма амортизации рассчитывается по формуле (3.5)

$$A = (1 : n) \times 100\%, \quad (3.5)$$

где A – годовая норма амортизации;

n – срок эксплуатации в годах.

Рассчитаем амортизацию по производственным фондам по формуле (3.5):

Срок эксплуатации производственных помещений 30 лет, оборудовании 15 лет, а транспортных средств 10 лет.

Общая сумма амортизационных отчислений по производственным бизнес – единицам 137546 руб. или 63% от общей суммы амортизации.

Аналогично рассчитаем амортизацию административно – управленческих фондов. Эксплуатационные сроки: жилищно – коммунальные сооружения (25 лет), отдел кадров (25 лет), расчетно – экономический отдел (25 лет). Итого общая сумма амортизации составила 39641 или 18% от совокупной амортизации.

Амортизация коммерческих фондов: срок эксплуатации отдел – отдел продаж по санитарно – техническому обслуживанию (25 лет), отчисления по отделу маркетингу (25 лет). Итого: 38016 или 18 от общих сумм амортизации.

Определим ставку дисконтирования для расчета коэффициентов

Для расчета использовалась ставка дисконтирования r модель оценки капитальных активов (САРМ).

$$Rf + Z, \quad (3.6)$$

где R – ставка дисконта;

f – минимальная ставка доходности;

Z – премия за оправданные риски.

Для ООО «ВЕРС» получена следующая информация: безрисковая ставка 8%

(депозитная ставка банка «Сбербанк России»), рыночная ставка = 10,4%,

β – коэффициент чувствительности (рыночный риск) = 1 – средний риск.

S – премия за риск (собственный риск компании) получена исходя из проведенного анализа финансового состояния ООО «ВЕРС» – средняя степень риска – 9% на основании формулы (3.6)

$$n = BC + b(PC - BC) + S, \quad (3.7)$$

где n – ставка дисконтирования;

BC – безрисковая ставка;

b – коэффициент бета;

PC – рыночная ставка;

S – премия за риск.

Итого ставка дисконтирования на основании формулы (3.7) равна 19,4%.

Определим коэффициенты дисконтирования (3.8):

$$P = \frac{1}{(1+n)^k}, \quad (3.8)$$

где P – коэффициент дисконтирования;

n – ставка дисконтирования;

k – номер периода.

По формуле (3.8) получим, что коэффициенты дисконтирования в 2018 берем за 1, в 2019 получится 0,84, в 2020 0,69 в 2021 0,58.

Теперь накопленный дисконтированный денежный поток формула (3.9)

$$НДДП = CF_1 + CF_2 + CF_3 + CF_4, \quad (3.9)$$

где НДДП – накопленный дисконтированный денежный поток;

$CF_1 + CF_2 + CF_3 + CF_4$ – сумма дисконтированных денежных потоков.

После заполнения таблицы 3.4 приступим к заполнению частных бюджетов дисконтированных денежных потоков таблица 3.5 на основании формулы (3.9).

Таблица 3.5 – Частный бюджет дисконтированных денежных потоков, в рублях

Наименование показателя	Подразделение организации			
	Административно – управленческие фонды			
1 Чистая прибыль бизнес – единицы, руб	112 347			
2 Амортизация по бизнес – единице, руб	39 641			
3 Денежные потоки бизнес – единицы, руб	2018г	2019г	2020г	2021г
	121 976	134 174	161 009	209 311
4 Коэффициент дисконтирования, руб	1	0,84	0,69	0,58
5 Ставка дисконтирования, руб	19,4%			
6 Дисконтированные денежные потоки бизнес – единицы, руб	121 976	112 706	111 096	121 400
7 Накопленные дисконтированные денежные потоки бизнес – единицы, руб	420 461			

Найдем чистую прибыль бизнес единицы (3.10):

$$ЧП = \frac{МП}{ЧП_{общ}} , \quad (3.10)$$

где $ЧП$ – чистая прибыль;

$МП$ – маржинальная прибыль;

$ЧП_{общ}$ – чистая прибыль общая.

Рассчитаем долю амортизации приходящуюся на данную бизнес единицу по отношению к амортизации в сводном бюджете дисконтированных денежных потоков формула 3.11

На следующем этапе следует произвести расчет накопленных дисконтированных денежных потоков, приходящихся на конкретные подразделения предприятия, на основе сводного бюджета дисконтированных денежных потоков. Для этой цели мы на первом этапе должны найти долю амортизации конкретной единицы в общей амортизации бизнес – единицы, а затем пропорционально этой доле

рассчитать накопленный дисконтированный денежный поток, приходящийся на данную единицу фондов.

$$D_a = \frac{A_{упр}}{A} \times 100\% = 18\% , \quad (3.11)$$

где D_a – доля амортизации в административных фондах;

A – общая амортизация по предприятию;

$A_{упр}$ – амортизация по управленческим фондам.

Полученная сумма и будет представлять собой ценность от использования конкретной единицы административно – управленческих фондов

Аналогичным способом находим для оставшихся основных фондов их ценность использования.

Для коммерческих фондов таблица 3.6

Таблица 3.6 – Частный бюджет дисконтированных денежных потоков, в рублях

Наименование показателя	Подразделение организации			
	Коммерческие фонды			
1 Чистая прибыль бизнес – единицы, руб	106 997			
2 Амортизация по бизнес – единице, руб	38 016			
3 Денежные потоки бизнес – единицы, руб	2018г	2019г	2020г	2021г
	115 878	127 465	152 958	198 846
4 Коэффициент дисконтирования, руб	1	0,84	0,69	0,58
5 Ставка дисконтирования, руб	19,4%			
5 Дисконтированные денежные потоки бизнес – единицы, руб	115878	107 071	105 541	115 331
6 Накопленные дисконтированные денежные потоки бизнес – единицы, руб	443 820			

И теперь рассчитаем показатели для производственных фондов таблица 3.7, из которого мы потом в дальнейшем определим накопленные потоки приходящиеся на данную бизнес единицу.

Чистую прибыль мы нашли аналогичным путем по формуле (3.10)

Важное значение имеет накопленный дисконтированный денежный поток, который определяет ценность использования основных производственных, коммерческих и административных фондов.

Таблица 3.7 – Частный бюджет дисконтированных денежных потоков, в рублях

Наименование показателя	Подразделение организации			
	Производственные фонды			
1 Чистая прибыль бизнес – единицы, руб	315 641			
2 Амортизация по бизнес – единице, руб	137 546			
3 Денежные потоки бизнес – единицы, руб	2018г	2019г	2020г	2021г
	384 226	422 648	507 178	659 331
4 Коэффициент дисконтирования, руб	1	0,84	0,69	0,58
5 Ставка дисконтирования, руб	19,4%			
5 Дисконтированные денежные потоки бизнес – единицы, руб	384 226	355 024	349 553	382 412
6 Накопленные дисконтированные денежные потоки бизнес – единицы, руб	1 471 615			

Теперь составим общую таблицу ценностей от использования для каждого подразделения.

На основе полученных данных можно перейти к оценке убытка от обесценения и рассчитать справедливую стоимость.

Для оценки справедливой стоимости основных средств в случае применения третьего уровня иерархии необходимо использовать сочетание доходного, затратного и сравнительного подходов (таблица 3.8.). При этом отметим, что в рамках доходного подхода можно использовать методику, предложенную нами для оценки ценности использования, так как она основана на методе дисконтирования денежных потоков, являющимся разновидностью методов доходного подхода.

Таблица 3.8 – Ценность от использования основных фондов, в рублях

Основные средства	Ценность использования, руб
Административно – управленческие фонды	420 461
Коммерческие фонды	443 820
Производственные фонды	1 471 615

Для определения обоснованной справедливой стоимости объекта основных средств

следует рассчитать весовые коэффициенты, отражающие долю каждого из использованных подходов в определении итоговой стоимости объекта (таблица 3.9). Данные коэффициенты отражают достоверность подхода.

Таблица 3.9 – Согласование различных методов оценки объекта, в долях

Показатели	Затратный подход	Сравнительный подход	Доходный подход
Достоверность информации	0,05	0,05	0,1
Полнота информации	0	0	0,05
Способность учитывать действительные намерения покупателя и продавца	0	0	0
Способность учитывать конъюнктуру рынка	0,01	0,01	0,1
Способность учитывать размер объекта	0,01	0,01	0,1
Способность учитывать местоположение объекта	0,01	0,01	0,1
Способность учитывать доходность объекта	0,01	0,01	0,5
Допущения принятые в расчетах	0,01	0,01	0,05
Весовые показатели достоверности метода оценки	0,1	0,1	0,8

Стоимость объекта определяется по формуле (3.12)

$$V = V1 \times Q1 + V2 \times Q2 + V3 \times Q3 , \quad (3.12)$$

где V – обоснованная рыночная стоимость объекта оценки, руб.;

$V1, V2, V3$ – стоимость объекта, определенная с использованием затратного, сравнительного и доходного подходов соответственно, руб.;

$Q1, Q2, Q3$ – средневзвешенное значение достоверности затратного, сравнительного и доходного подходов соответственно.

Таблица 3.10 – Ценность от использования основных фондов

Основные средства	Ценность использования, руб
Административно – управленческие фонды	420 461
Коммерческие фонды	443 820
Производственные фонды	1 471 615

Рассчитаем стоимость объектов по формуле (3.12):

Теперь составим таблицу (3.11) для оценки справедливой стоимости административно – управленческих фондов

В данном случае весовые коэффициенты определяют стоимость объекта в зависимости от выбранного метода оценки справедливой стоимости. В основном акцент делался на доходном подходе в рамках задания.

Таблица 3.11 – Оценка справедливой стоимости, в рублях

	Доходный подход	Затратный подход	Рыночный подход
	Административно – управленческие фонды		
Стоимость объекта ОС	420 461	337 841	504 553
Весовые коэффициенты достоверности подхода	0,8	0,1	0,1
Справедливая стоимость объекта ОС	424 832		

Аналогично для коммерческих фондов таблица (3.12)

Таблица 3.12 – Оценка справедливой стоимости, в рублях

	Доходный подход	Затратный подход	Рыночный подход
	Коммерческие фонды		
Стоимость объекта ОС	443 820	546 786	488 202
Весовые коэффициенты достоверности подхода	0,8	0,1	0,1
Справедливая стоимость объекта ОС	458 555		

И для производственных фондов таблица (3.13)

Таблица 3.13 – Оценка справедливой стоимости, в рублях

	Доходный подход	Затратный подход	Рыночный подход
	Производственные фонды		
Стоимость объекта ОС	1471615	1836575	1412750
Весовые коэффициенты достоверности	0,8	0,1	0,1

	Доходный подход	Затратный подход	Рыночный подход
	Производственные фонды		
Справедливая стоимость объекта ОС	1 502 225		

На последнем этапе производится итоговая оценка убытка от обесценения объекта основных средств (таблица 3.14, 3.15, 3.16).

Таблица 3.14 – Итоговая оценка убытка от обесценения, в рублях

Вид стоимости		Административные фонды
Балансовая стоимость, руб.		1 008 842
Возмещаемая стоимость, руб.	Ценность использования, руб.	420 461
	Справедливая стоимость, руб.	424 832
Убыток от обесценения объекта ОС, руб.		584 010

Ценность использования меньше справедливой, значит СС – возмещаемая.

Оценка убытка от обесценения коммерческих фондов приведена в таблице 3.15

Таблица 3.15 – Итоговая оценка убытка от обесценения, в рублях

Вид стоимости		Коммерческие фонды
Балансовая стоимость, руб.		950 400
Возмещаемая стоимость, руб.	Ценность использования, руб.	443 820
	Справедливая стоимость, руб.	458 555
Убыток от обесценения объекта ОС, руб.		491 845

Конечная оценка уценки от обесценения производственных фондов приведена в таблице 3.16

Нужно отметить, что если ценность использования меньше справедливой, то в качестве возмещаемой стоимости выбирает справедливая стоимость, и отталкиваться нужно от нее для расчета возникших убытков от обесценения производст-

венных фондов. Выбор оценки имеет большое значение т.к ценность использования показывает сколько денежных средств генерирует тот или иной фонд.

Таблица 3.16 – Итоговая оценка убытка от обесценения объекта, в рублях

Вид стоимости		Производственные фонды
Балансовая стоимость, руб.		2 810 574
Возмещаемая стоимость, руб. 1502225	Ценность использования, руб.	1 471 615
	Справедливая стоимость, руб.	1 502 225
Убыток от обесценения объекта ОС, руб.		1 308 349

В данном случае ценность использования – это дисконтированная стоимость денежных потоков, а справедливая стоимость – это стоимость, которую мы бы получили при покупке на действующем рынке с покупателями и продавцами, которые были бы осведомлены о сделках.

Методика оценки убытка от обесценения в первую очередь волнует именно сравнение какой подход наиболее достоверный. Рыночный подход или еще он называется сравнительным – он учитывает только стоимость в настоящем времени и не акцентирован на будущие потоки поскольку в нем отсутствует методика подсчета будущей стоимости т.е дисконтированной. Однако затратный подход или еще он называется оценка себестоимости бизнеса наиболее достоверный, но в нем не заложена оценка функции будущих денег [31, с. 13].

И наиболее акцентированный выбор в нашей методике – это подход доходный, который позволяет взглянуть в будущую стоимость объекта. Однако, его недостатком является выбор ставки дисконтирования. Ставка дисконтирования – это та норма доходности (%), которая нужна инвестору на вложенный капитал. Т.е проект привлекателен для инвесторов.

С другой стороны, ставка дисконтирования отражает стоимость денег с учетом временного фактора и рисков. Деньги, полученные сейчас, предпочтительнее.

Ставка дисконтирования включает в себя риски, которые могут быть связаны с будущей стоимостью денег.

Предложенная методика предполагает минимизацию погрешности расчетов и ее применение позволит произвести обоснованную оценку убытка от обесценения объектов основных средств. Разработанная система управленческих отчетов позволит сформировать всю необходимую информационную базу для оценки убытка от обесценения объектов основных средств по авторской методике. Данные управленческие расчеты позволят квалифицированно доходным методом определить справедливую стоимость приходящуюся на данное подразделение ЕГДС. Важно отметить, что возмещаемая стоимость может быть определена, как и ценность использования так и справедливая стоимость.

3.2 Методические рекомендации по построению системы управленческого учета для целей оценки справедливой стоимости основных средств в ООО «Верс»

В предыдущем параграфе была изложена методика оценки возмещаемой и в частности справедливой стоимости основных средств для общего случая при применении третьего уровня иерархии. В данном разделе мы уделим внимание разработке методики оценки справедливой стоимости основных средств в ситуации отсрочки (рассрочки) платежа. Особенности этой ситуации заключаются в следующем:

1) в момент приобретения справедливая стоимость основных средств равна справедливой стоимости кредиторской задолженности поставщикам;

2) справедливая стоимость основных средств и кредиторской задолженности в момент приобретения оценивается методом дисконтирования в рамках доходного подхода;

3) справедливая стоимость основных средств и кредиторской задолженности пересчитываются в дальнейшем по одному из двух возможных вариантов учетной политики:

– На конец отчетного периода в связи с изменением стоимости денег во времени;

- При наступлении даты оплаты поставщику.

Логика построения учета вытекает из того, что для формирования риск – ориентированной финансовой отчетности необходимо, чтобы связанные активы, обязательства и капитал попадали в отчетность по дисконтированной стоимости. При этом дисконтированная стоимость меняется с течением времени и эти изменения должны предполагать корректировку финансовой отчетности.

Использование в бухгалтерском учете оценки по справедливой стоимости предопределяет появление двухкомпонентной структуры первоначальной стоимости связанных основных средств и кредиторской задолженности:

- Справедливая стоимость основных средств, равная справедливой стоимости кредиторской задолженности;
- Разница между ценой сделки и справедливой стоимостью основных средств (кредиторской задолженности).

Вытекающие особенности учета основных средств и связанной кредиторской задолженности представлены в таблице 3.17.

Таблица 3.17 – Новации бухгалтерского учета с оценкой справедливой стоимости

№ оп.	Хозяйственная операция	Бухгалтерская проводка		Комментарии к определению суммы
		Дебет	Кредит	
Получено оборудование, не требующее монтажа				
1	Отражена справедливая стоимость оборудования без НДС (справедливая стоимость кредиторской задолженности без НДС)	08	60	Справедливая стоимость оборудования без НДС (справедливая стоимость кредиторской задолженности без НДС)
2	Отражен НДС, исчисленный со справедливой стоимости оборудования (справедливой стоимости кредиторской задолженности)	19	60	НДС, исчисленный со справедливой стоимости оборудования (справедливой стоимости кредиторской задолженности)
3	Отражена разница между ценой сделки без НДС и справедливой стоимостью оборудования без НДС (справедливой стоимостью кредиторской задолженности без НДС)	91	96	Разница между ценой сделки без НДС и справедливой стоимостью оборудования без НДС (справедливой стоимостью кредиторской задолженности без НДС)

№ оп.	Хозяйственная операция	Бухгалтерская проводка		Комментарии к определению суммы
		Дебет	Кредит	
4	Отражен НДС, исчисленный с разницы между ценой сделки и справедливой стоимостью оборудования (справедливой стоимостью кредиторской задолженности)	19	96	НДС, исчисленный с разницы между ценой сделки и справедливой стоимостью оборудования (справедливой стоимостью КЗ)

На примере основных средств и связанной кредиторской задолженности первый вариант учетной политики предприятия представлен в таблице 3.18. Представляет собой расчет справедливой стоимости. Данные проводки являются методикой оценки в условиях отсрочки (рассрочки) платежа. Проводки отражают план расчета оставшихся таблиц.

Таблица 3.18 – Первый вариант учетной политики

Дополнительные операции по первому варианту учетной политики				
№ оп.	Хозяйственная операция	Бухгалтерская проводка		Комментарии к определению суммы операции
		Дебет	Кредит	
Нижеперечисленные операции производятся в бухгалтерском учете на каждую наступившую дату оплаты поставщику в соответствии с графиком платежей договора				
1	Отражено увеличение кредиторской задолженности поставщику (при наступлении даты оплаты)	96	60	Часть разницы между ценой сделки с НДС и справедливой стоимостью с НДС, подлежащая оплате на дату платежа по графику договора (доля, соответствующая коэффициенту текущей оплаты кредиторской задолженности поставщику)
2	Отражено увеличение первоначальной (справедливой) стоимости оборудования	01	91	Часть разницы между ценой сделки без НДС и справедливой стоимостью оборудования без НДС (доля, соответствующая коэффициенту текущей оплаты кредиторской задолженности поставщику)
3	Доначислена амортизация оборудования в связи с увеличением первоначальной (справедливой) стоимости	91	02	Дополнительная сумма амортизации исходя из прироста справедливой стоимости оборудования без НДС (в расчете на часть разницы между ценой сделки без НДС и справедливой стоимостью оборудования без НДС (доля, соответствующая коэффициенту текущей оплаты кредиторской задолженности).

Дополнительные операции по первому варианту учетной политики				
№ оп.	Хозяйственная операция	Бухгалтерская проводка		Комментарии к определению суммы операции
		Дебет	Кредит	
4.1	Оплачена часть справедливой стоимости оборудования с НДС	60	51	Часть цены сделки с НДС

Второй вариант учетной политики представлен в таблице 3.19

Во втором случае нет операций по оплате поставщику, так как ситуация не имеет отношения к расчетам с кредитором.

Справедливая стоимость = кредиторской задолженности по условию задачи.

В данном случае мы отражаем справедливую стоимость без НДС, цену без НДС и проводим ряд операций, которые в дальнейшем определяют рассрочку платежа, по условию рассрочка 3 года.

Таблица 3.19 – Второй вариант учетной политики

Дополнительные операции по второму варианту учетной политики				
№ оп.	Хозяйственная операция	Бухгалтерская проводка		Комментарии к определению суммы операции
		Дебет	Кредит	
Нижеперечисленные операции производятся в бухгалтерском учете 1 раз в конце отчетного года в связи изменением стоимости денег во времени				
1	Отражено увеличение кредиторской задолженности поставщику	96	60	Изменение стоимости кредиторской задолженности по причине изменения временной стоимости денег
2	Отражено увеличение первоначальной (справедливой) стоимости оборудования	01	91	Часть разницы между исходной справедливой стоимостью оборудования без НДС и пересчитанной справедливой стоимостью оборудования без НДС
3	Доначислена амортизация оборудования в связи с увеличением первоначальной (справедливой) стоимости	91	02	Дополнительная сумма амортизации, рассчитанная исходя из прироста справедливой стоимости оборудования без НДС вследствие пересчета по причине изменения стоимости денег во времени

Встраивание ситуации с отсрочкой (рассрочкой) платежа в систему оценки справедливой стоимости основных средств существенно усложняет ее процедуру. Общая уточненная схема оценки справедливой стоимости основных средств будет выглядеть следующим образом (рисунок 3.2).

Для проведения оценки справедливой стоимости основных средств в условиях отсрочки (рассрочки) платежа предложим следующую форму управленческого отчета (таблица 3.20)

Общая уточненная процедура оценки справедливой стоимости основных средств в соответствии со схемой, представленной на рисунок 3.2, может быть произведена в управленческом отчете, представленном в таблице 3.22

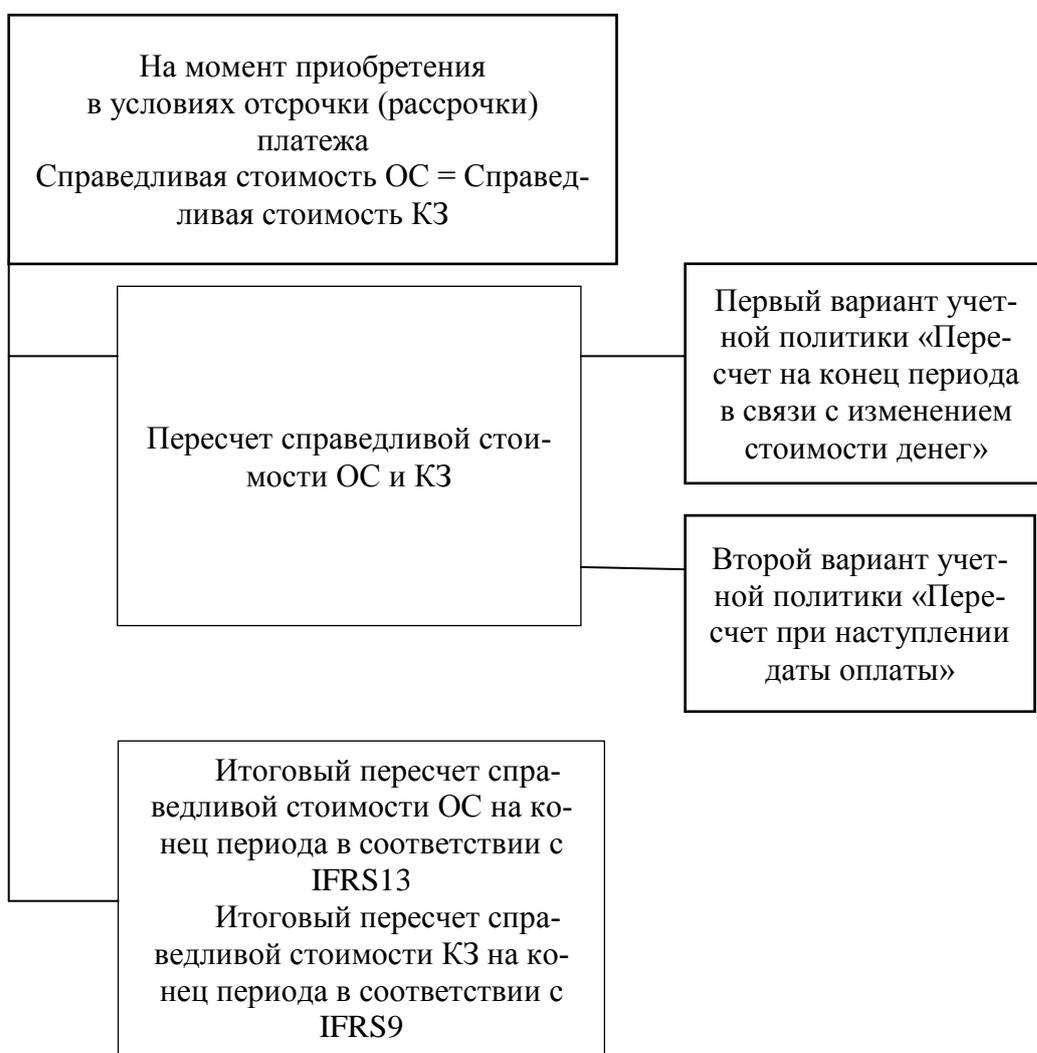


Рисунок 3.2 – Общая уточненная схема оценки справедливой стоимости основных средств

Оценка справедливой стоимости основных средств в условиях отсрочки (рас-срочки) платеж предоставлена в таблице 3.20

Представляет собой разницу между остаточной стоимостью основных средств на начало периода и амортизацию за период.

В дальнейшем происходит пересчет разницы между ценой сделки и справедливой стоимостью основных средств (кредиторской задолженности).

Таблица 3.20 – Оценка справедливой стоимости первый вариант, в рублях

Показатель	Сумма, руб.		
	Остаточная стои-мость ОС на нача-ло периода	Амортизация ОС за период	Остаточная стоимость ОС на конец периода, дискон-тированная
Справедливая стои-мость в момент при-обретения ОС	4 752 000	215 203	4 536 797
Пересчет справедли-вой стоимости первый	4 536 797	215 203	3 630 139
Пересчет справедли-вой стоимости второй	4 321 594	215 203	2 833 409
Пересчет справедли-вой стоимости третий	4 106 391	215 203	2 262 689
Номинальная стои-мость			4 752 000

Итоговая оценка справедливой стоимости ОС на конец периода производится в форме отчета, представленного в таблице 3.21

Таблица 3.21 – Оценка справедливой стоимости основного средства, в рублях

	Доходный подход	Затратный подход	Рыночный подход
Стоимость объекта ОС	2 262 689	2 042 874	1 848 314
Весовые коэффициен-ты достоверности подхода	0,8	0,1	0,1
Справедливая стои-мость объекта ОС			2 199 270

Справедливая стоимость в первом варианте учета с условием дисконтирования потока.

Оценка в условиях второго варианта учетной политики представлена в таблице 3.22

Таблица 3.22 – Оценка стоимости в условиях рассрочки второй вариант

Показатель	Сумма, руб.		
	Остаточная стоимость ОС на начало периода	Амортизация ОС за период	Остаточная стоимость ОС на конец периода
Справедливая стоимость в момент приобретения ОС	4 752 000	215 203	4 536 797
Пересчет справедливой стоимости первый по отсрочке (рассрочке) платежа	1 956 707	78 268	1 878 439
Пересчет справедливой стоимости первый по итоговой оценке	1 954 484	78 268	1 876 216
Пересчет справедливой стоимости второй по отсрочке (рассрочке) платежа	1 184 601	39 487	1 145 114
Пересчет справедливой стоимости второй по итоговой оценке	1 190 524	39 487	1 151 037
Пересчет справедливой стоимости 3 – ый по отсрочке (рассрочке) платежа	551 186	18 373	532 813
Пересчет справедливой стоимости 3 – ый по итоговой оценке	551 186	18 374	532 813
Номинальная стоимость	4 752 000		

Оценка справедливой стоимости в условиях второго варианта отсрочки платежа помогает оценить основные фонды в условиях постоянных платежей по кредитам, которые оплачивает предприятие.

Теперь рассчитаем платежи, которые прошли за 3 года рассрочки в таблице 3.23. Оценка платежей связана с дисконтированием денежных потоков в условиях отсрочки (рассрочки) платежей по кредитам. Особое значение имеет применение нескольких подходов в оценки справедливой стоимости, что предполагает получить достоверные сведения о стоимости объектов основных средств. Стандартно мы применяем аналогичные коэффициенты.

Данная методика повторяет те, что были предложены в подразделе 3.2

Таблица 3.23 – Оценка справедливой стоимости основного средства

1 платеж	Доходный подход	Затратный подход	Рыночный подход
Стоимость объекта ОС	1 956 707	2 042 874	1 848 314
Весовые коэффициенты достоверности подхода	0,8	0,1	0,1
Справедливая стоимость объекта ОС	1 954 484		
2 платеж	Доходный подход	Затратный подход	Рыночный подход
Стоимость объекта ОС	1 184 601	1 303 061	1 125 370
Весовые коэффициенты достоверности подхода	0,8	0,1	0,1
Справедливая стоимость объекта ОС	1 190 524		
3 платеж	Доходный подход	Затратный подход	Рыночный подход
Стоимость объекта ОС	551 186	606 305	496 067
Весовые коэффициенты достоверности подхода	0,8	0,1	0,1
Справедливая стоимость объекта ОС	551 186		

Представленные методики имеют разносторонний характер в 1 случае связано с расчетом только дисконтирования и учет амортизационных отчислений, которые возникают в процессе эксплуатации основных средств. Оценка справедливой стоимости позволяет получить достоверность цены, которая была бы получена в процессе эксплуатации.

Несколько видов подходов позволяют достоверно оценить справедливую стоимость основных средств, а весовые коэффициенты отражают доверительность выбранного подхода. Коэффициенты выбираются в соответствии с рыночной динамикой. В условиях гиперинфляции очень трудно использовать доходный подход.

Предложенные методики могут полностью оценить все риски, которые возникают в связи с отсрочкой платежа. Их особенностью является то, что они акцентируются на российском плане счетов.

Выводы по разделу 3

Задачи оценки убытка от обесценения и справедливой стоимости основных средств скоро войдут в российскую практику повсеместно с вступлением в силу проектов ФСБУ, положения которых заимствованы по большей части из МСФО. Международные стандарты финансовой отчетности подробно не регламентируют процедуру оценки обесценения и справедливой стоимости основных средств, они дают лишь общие контуры, что будет являться причиной затруднений проведения расчетов бухгалтерами и оценщиками. В данном разделе автор представил расширенные методики оценки обесценения и справедливой стоимости основных средств, которые могут применяться в практике предприятий. Применение предложенных авторских методик позволит комплексно произвести обоснованную оценку обесценения и справедливой стоимости основных средств. Разработанная система управленческих отчетов позволит сформировать всю необходимую информационную базу для оценки убытка от обесценения и справедливой стоимости основных средств по авторским методикам.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Сближение российских и международных стандартов ставит перед специалистами новые задачи. В их числе оценка обесценения и справедливая стоимость основных средств. В этой связи необходимо создание информационной базы в системе управленческого учета, обеспечивающей возможность проведения оценки.

Организация только начала свою деятельность и методологический опыт ведения учета еще не наработан. Однако можно рассмотреть все возможные ситуации для ООО «Верс» и учесть в учете основных средств в целях исключения возможных проблем и потерь для общества.

Особое значение для формирования отчетности по МСФО имеют управленческие отчеты, которые подготавливают базу для принятия новых отчетов.

В ходе выполненной работы были рассмотрены основные теоретические нюансы подсчета основных средств, в стандартах МСФО, проведен анализ имущества ООО «ВЕРС», отражены задачи и проблемы, которые стоят перед организацией. Охарактеризованы способы рассмотрения характеристик производственных фондов

ООО «ВЕРС» является юридическим лицом, правовое положение которого определяется законодательством регулирующие небольшие предприятие. Общество функционирует на основании устава предприятия, который является документом, который является учредительным. Возможно, юридические документы в организации будут пополняться, а также сведения в них. Полная классификации общества: Общество с ограниченной ответственностью «ВЕРС».

В работе были рассмотрены следующие вопросы: учет основных средств на предприятии ООО «ВЕРС», основные теоретические документы, методика учета, а также разработаны управленческие отчетности для совершенствования учета производственных фондов, в том числе в условиях рассрочки (отсрочки) платежа.

Факторами риска являются:

- обесценение основных фондов;
- производственный износ оборудования и транспорта;
- неэффективное использование коммерческих фондов.

Задачи оценки убытка от обесценения и справедливой стоимости основных средств скоро войдут в российскую практику повсеместно с вступлением в силу проектов ФСБУ, положения которых заимствованы по большей части из МСФО. Международные стандарты финансовой отчетности подробно не регламентируют процедуру оценки обесценения и справедливой стоимости основных средств, они дают лишь общие контуры, что будет являться причиной затруднений проведения расчетов бухгалтерами и оценщиками. В данной работе автор представил расширенные методики оценки обесценения и справедливой стоимости основных средств, которые могут применяться в практике предприятий. Применение предложенных авторских методик позволит комплексно произвести обоснованную оценку обесценения и справедливой стоимости основных средств. Разработанная система управленческих отчетов позволит сформировать всю необходимую информационную базу для оценки убытка от обесценения и справедливой стоимости основных средств по авторским методикам.

По результатам проведенного исследования становится очевидным, что наиболее удобным для предприятия является создание управленческих отчетов, которые в будущем позволят компании перейти на международную отчетность и повысить качество своего учета по стандартам МСФО.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 11.07.2016) // Официальный сайт Минфина России <http://www.minfin.ru/>, 09.02.2016. (Дата обращения: 04.04.2019).

2 «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н) (ред. от 11.07.2016) // Официальный сайт Минфина России <http://www.minfin.ru/>, 09.02.2016. (Дата обращения: 04.04.2019).

3 «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018) // Официальный сайт Минфина России <http://www.minfin.ru/>, 09.02.2016. (Дата обращения: 04.04.2019).

4 «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 18 «Выручка» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016) // Официальный сайт Минфина России <http://www.minfin.ru/>, 09.02.2016. (Дата обращения: 04.04.2019).

5 «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018). // Официальный сайт Минфина России <http://www.minfin.ru/>, 09.02.2016. (Дата обращения: 04.04.2019).

6 «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 30.10.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019) // Официаль-

ный сайт Минфина России <http://www.minfin.ru/>, 09.02.2016. (Дата обращения: 04.04.2019).

7 «Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 11.07.2016) // Официальный сайт Минфина России <http://www.minfin.ru/>, 09.02.2016. (Дата обращения: 04.04.2019).

8 «Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15. Выручка по договорам с покупателями» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.06.2016 N 98н) (ред. от 14.09.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019) // Официальный сайт Минфина России <http://www.minfin.ru/>, 09.02.2016. (Дата обращения: 04.04.2019).

9 «Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 11.06.2016 N 111н) // Официальный сайт Минфина России <http://www.minfin.ru/>, 09.02.2016. (Дата обращения: 04.04.2019).

10 Аналитика. CMS–системы 2015 года. [Электронный ресурс] // <http://track.ruward.ru/cms> (дата обращения 15.04.2019).

11 Аналитический отчет по итогам рейтинга Интернет–магазинов по показателю их эффективности (конверсии). [Электронный ресурс] // <http://www.adme.ru/tvorchestvo–reklama/analiticheskij–otchet–po–itogam–rejtingainternet–magazinov–7016> (дата обращения 15.05.2019 г.).

12 Атлас интернет – торговли: прогноз сегментов в 2015–2018 гг. [Электронный ресурс] // http://json.tv/ict_telecom_analytics_view/atlas–internettorgovli–prognoz–segmentov–v–20152018–gg–20150519103348 (дата обращения 02.05.2019).

13 Баев, Л.А. Стратегия финансового управления предприятием / Л.А. Баев. Ч.2, 2006. – 128с.

14 Барноглыц, С.Б. Экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий и объединений / С.Б. Барноглыц. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 427 с.

15 Беломестнов, В.Г. Управление инвестиционными процессами: учебное пособие / В.Г. Беломестнов. – Улан – Удэ: Изд-во ВСГТУ, 2005. – 172 с.

Белоусов, В.И. Инвестиции: учебное пособие. / В.И. Белоусов, Л.Н.Юшина – Воронеж: Издательство «Истоки», 2007. – 250с.

16 Бирман, Г. Экономический анализ инвестиционных проектов / Г. Бирман, С. Шмидт, Л.П. Белых. – М.: Банки и биржи: ЮНИТИ, 2009. – 631 с.

Бочаров, В.В. Инвестиции: учебник / В.В.Бочаров. – СПб: Питер, 2002. – 288 с.

17 Венчурное предпринимательство в РФ [Электронный ресурс]. – [2018]. – URL: revolution.allbest.ru.

18 Венчурное финансирование инновационных технологий [Электронный ресурс]. – [2018]. – URL: [www. rbc.ru](http://www.rbc.ru) (дата обращения: 15.05.2019)

19 Виленский, П.Л., Оценка эффективности инвестиционных проектов: Теория и практика: учебное пособие. – 2–е изд., перераб. и доп. / В.Н. Лившиц, С.А. Смоляк. – М.: Дело, 2002. – 888 с.

20 Волков, И. Анализ проектных рисков / И. Волков, М. Грачева. – Электронный ресурс, Режим доступа: <http://www.cfin.ru/finanalysis/invest>(дата обращения: 25.12.2018)

21 Деева, А.И. Инвестиции: учебное пособие / А.И. Деева. – М.: Изд-во «Экзамен», 2009. – 256 с.

22 Гринченко, В.А., Особенности методики оценки рисков средств внутреннего контроля и пути ее совершенствования, журнал«Российское предпринимательство», 2011. – Том 12. – № 7. – С. 54–59.

23 Грязнова, А.Г. Оценка бизнеса / А.Г. Грязнова. – М.: Финансы и статистика. – 2009. – 736с.

24 Ермасова Н.Б., Риск-менеджмент организации, Электронный ресурс, Режим доступа: <https://marketing.wikireading.ru/5569> (дата обращения: 26.05.2019)

25 Жуков, В.Н. Учет финансовых результатов для целей налогообложения // В.Н. Жуков.– Бухучет.– 2013. – № 12. – С. 5.

26 Инвестиции: учебник для бакалавров / В. М. Аскинадзи, – М.: Издательство Юрайт, 2014. – 422 с.

27Этрилл, П. Финансовый менеджмент для неспециалистов / П. Этрилл; пер. с англ. под ред. Е. Н. Бондаревской. – 3-е изд. – СПб.: Питер, 2006. – 608 с.

28 Ким, К. Идентификация и анализ инвестиционных рисков / Кира Ким // Оценка инвестиций. – 2016. – № 4 (4). – С. 81–84.

29 Ковалева, А.М. Финансовый менеджмент: учебник для ВУЗов // А.М. Ковалева. М.: Инфра–М. – 2013. – 336с.

30 Крылов, Э.И. Анализ эффективности инвестиционной и инновационной деятельности предприятия: учебное пособие / Э.И.Крылов. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 384 с.

31Лапуста, М. Риски в предпринимательской деятельности / М. Лапуста // – М.: Дело и Сервис. – 2013.

32 Лопарева, А.М. Экономика организации (предприятия): учебно–методический комплекс /А.М.Лопарева. – М.: ФОРУМ: ИНФРА–М,2013. – 400 с.

33 Майорова, Т.В. Инвестиционная деятельность: учебное пособие / Т.В.Майорова. – К.: Центр учебной литературы, 2004. – 376 с.

34 Маршалл, Дж. Финансовая инженерия: полное руководство по финансовым нововведениям: пер. с англ. / Маршалл Дж., В.М. Бансал: ИНФРА–М. – 1999. – 623с.

35 Медынский, В.Г. Инновационный менеджмент. Учебник /В.Г. Медынский. М.: Инфра–М. – 2017. – 295с.

36 Ломиковская, Д.И. Актуальность анализа движения денежных средств / Д.И. Ломиковская, О.А. Стародубцева // Производственный менеджмент: теория, методология, практика. – 2015. – № 3. – С. 79–78.

37 Володина, Н.В. Анализ денежных потоков на базе отчета о движении денежных средств (опыт ряда европейских стран) / Н.В. Володина // Вестник Финансового университета. – 2000. – № 2. – С. 88–96.

38 Нешиной, А. С. Инвестиции: учебник / А.С. Нешиной. – 6-е изд., М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К0», 2010. – 176 с.

39 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. М.: ИНФРА-М. – 2012. – 215с.

40 Статистика: ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации [Электронный ресурс] // http://www.cbr.ru/pw.aspx?file=/statistics/credit_statistics/refinancing_rates.htm (дата обращения: 18.05.2019г.)

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ЗА 2019 Г.

				Приложение № 1 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н (в ред. Приказов Минфина России от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н)			
Формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах							
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 г.							
				Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год)		Коды 0710001	
Организация ООО "Верс"				по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика				ИНН		7447283016	
Вид экономической деятельности торговля				по ОКВЭД			
Организационно-правовая форма/форма собственности общество с ограниченной ответственностью				по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб.				по ОКЕИ		384 (385)	
Местонахождение (адрес) 454006, Челябинская область, город Челябинск, ул. Российская, д.35, пом. 100.							
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31.12.2018 г. ³	На 31 декабря 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ⁵			
	АКТИВ						
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
	Нематериальные активы						
	Результаты исследований и разработок						
	Нематериальные поисковые активы						
	Материальные поисковые активы						
	Основные средства	4752000					
	Доходные вложения в материальные ценности						
	Финансовые вложения						
	Отложенные налоговые активы						
	Прочие внеоборотные активы						
	Итого по разделу I	4752000					
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
	Запасы	1642000					
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	45100					
	Дебиторская задолженность	165000					
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)						
	Денежные средства и денежные эквиваленты	947320					
	Прочие оборотные активы						
	Итого по разделу II	2799420					
	БАЛАНС	7551420					

Окончание приложения А

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На	На 31 декабря	На 31 декабря
		20__ г. ³	20__ г. ⁴	20__ г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10000		
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	220520		
	Итого по разделу III	230520		
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	7275800		
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	45100		
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V			
	БАЛАНС	7551420		