

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, заместитель директора
ООО ЦКБУ-1
_____ Табатадзе Л.М.
«__» _____ 2019 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2019 г.

УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПО НОВОМУ ФСБУ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ
НЕГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА
(ПО МАТЕРИАЛАМ ООО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА АБУАР»)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ-38.03.01.2019.181.ВКР

Руководитель ВКР, доцент
_____ Черненко А.Ф.
_____ 2019 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-443
_____ Демиденко А.С.
_____ 2019 г.

Нормоконтролер, доцент
_____ Л.А. Ширшикова
_____ 2019 г.

Челябинск 2019

РЕФЕРАТ

Демиденко А.С. Учет основных средств по новому ФСБУ для организаций негосударственного сектора (по материалам ООО «Аудиторская фирма «Авуар») – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ–443, 2019. – 80 с., 13 табл., 8 рис. 4 прил., библиографический список – 40 наим.

Объектом работы является финансово-хозяйственная деятельность ООО «Альфа Ижевск».

Предметом выпускной квалификационной работы является учет основных средств.

Цель выпускной квалификационной работы – провести апробацию учета основных средств по новому федеральному стандарту бухгалтерского учета основных средств негосударственного сектора (планируемого к применению) в ООО «Альфа Ижевск» и разработать рекомендации по переходу к новому стандарту после его введения в действие.

Выпускная квалификационная работа состоит из двух разделов. В первом разделе приведены теоретические основы учета основных средств в негосударственном секторе экономики. Во втором разделе проведен анализ организации учета основных средств в ООО «Альфа Ижевск» и проведена апробация применения нового федерального стандарту бухгалтерского учета основных средств (планируемого к применению) по учету основных средств и разработаны рекомендации по совершенствованию учета основных средств.

Результаты работы. В результате проведенной апробации учета основных средств по проекту нового стандарта (планируемого к применению) разработаны рекомендации по подготовке к учету основных средств по этому стандарту.

Результаты работы могут быть использованы в практике ООО «Альфа Ижевск» при переходе к планируемому к применению федеральному стандарту бухгалтерского учета основных средств негосударственного сектора.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВЕДЕНИЕ.....	7
1 ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	
1.1 Понятие и экономическая сущность основных средств. Особенности учета основных средств в соответствие с новым стандартом бухгалтерского учета	9
1.2 Синтетический учет по проекту федерального стандарта бухгалтерского учета основных средств негосударственного сектора	17
1.3 Аналитический учет по проекту федерального стандарта бухгалтерского учета основных средств негосударственного сектора	22
Выводы по первому разделу.....	24
2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	
В ООО «АЛЬФА ИЖЕВСК»	
2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия	27
2.2 Организация учета основных средств на предприятии.....	35
2.3 Апробация проекта ФСБУ «Основные средства» для негосударственного сектора в ООО «Альфа Ижевск»	45
2.4 Рекомендации по переходу предприятия негосударственного сектора к новому стандарту по учету основных средств (планируемого к применению)	50
Выводы по второму разделу.....	59
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	61
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	64
ПРИЛОЖЕНИЕ А - Организационная структура ООО «Альфа Ижевск»	69
ПРИЛОЖЕНИЕ Б - Бухгалтерская отчетность в ООО «Альфа Ижевск»	70
ПРИЛОЖЕНИЕ В - Анализ счета 08.03 ООО «АЛЬФА ИЖЕВСК».....	73
ПРИЛОЖЕНИЕ Г - Оборотно-сальдовая ведомость.....	76
ПРИЛОЖЕНИЕ Д - Оборотно-сальдовая ведомость ООО «АЛЬФА ИЖЕВСК»	78
ПРИЛОЖЕНИЕ Е - Ведомость учета основных средств и начисленных амортизационных начислений	80

ВЕДЕНИЕ

В России современные рыночные отношения увеличивают самостоятельность и ответственность предприятий негосударственного сектора в выработке управленческих решений по учету основных средств. Осуществляя свою деятельность в непростых экономических условиях предприятия негосударственного сектора должны планировать свою финансовую деятельность, и умело управлять основными средствами, грамотно проводить учетную и амортизационную политику предприятия, в том числе проводить учет основных средств по новому федеральному стандарту бухгалтерского учета основных средств негосударственного сектора.

Основные средства представляют собой активы, которые непосредственно участвуют многократно в производственном процессе, при этом не изменяя свою натуральную форму и имеют срок использования более одного года. С помощью амортизационной политики предприятия остаточная стоимость основных средств уменьшается по мере начисления амортизации и переносится на себестоимость изготавливаемой продукции.

Одним из важных факторов повышения эффективности деятельности предприятия является достаточная обеспеченность их основными средствами в полном ассортименте и полном их применении, грамотном бухгалтерском учете основных средств предприятия.

Актуальность. В скором времени планируются к вступлению в силу новые федеральные стандарты по бухгалтерскому учету основных средств для негосударственного сектора (ФСБУ «Основные средства»), что позволит сблизить бухгалтерский учет предприятий негосударственного сектора к МСФО. Помимо введения новых стандартов предполагается, что в 2017 – 2020 гг. будут внесены изменения в действующие ПБУ. Для перехода предприятий негосударственного

сектора на новые стандарты по учету основных средств потребуются большая и планомерная работа по подготовке и переходу на их применение.

Объектом работы является финансово-хозяйственная деятельность ООО «Альфа Ижевск».

Предметом выпускной квалификационной работы является учет основных средств.

Цель выпускной квалификационной работы – провести апробацию учета основных средств по новому федеральному стандарту бухгалтерского учета основных средств негосударственного сектора (планируемого к применению) в ООО «Альфа Ижевск» и разработать рекомендации по переходу к новому стандарту.

Задачи работы:

– изучить теоретические основы учета основных средств в негосударственном секторе экономики;

– провести анализ организации учета основных средств в ООО «Альфа Ижевск»;

– провести апробацию применения проекта нового федерального стандарта бухгалтерского учета основных средств негосударственного сектора (планируемого к применению) в ООО «Альфа Ижевск»;

– разработать рекомендации по переходу к новому стандарту учета основных средств негосударственного сектора (планируемого к применению) в ООО «Альфа Ижевск».

В выпускной квалификационной работы использовались следующие методы исследования: исследование литературы по теме исследования, экономический и структурный анализ, группировка, синтез, сравнение, описание и др.

1 ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Понятие и экономическая сущность основных средств. Особенности учета основных средств в соответствие с новым стандартом бухгалтерского учета

В развивающейся экономике РФ существуют государственные и негосударственные предприятия, отличие государственных предприятий от негосударственных заключается в том, что государственные предприятия могут быть полностью коммерциализированы и их имущество принадлежит органам государственного сектора экономики, а в негосударственных принадлежит собственникам предприятий.

Каждое предприятие для осуществления своей деятельности использует основные средства, которые на государственном предприятии принадлежат государству, а в негосударственном предприятии владельцам бизнеса.

В России современные рыночные отношения увеличивают самостоятельность и ответственность предприятий негосударственного сектора в выработке управленческих решений по учету основных средств. Осуществляя свою деятельность в непростых экономических условиях предприятия негосударственного сектора должны планировать свою финансовую деятельность, и умело управлять основными средствами, грамотно проводить учетную и амортизационную политику предприятия, в том числе проводить учет основных средств по новому федеральному стандарту бухгалтерского учета основных средств негосударственного сектора.

Любая деятельность негосударственных предприятий непосредственно связана со средствами производства. Каждое средство производства имеет свою определенную роль в деятельности предприятия и относится в связи с этим к определенной группе основных средств пассивной или активной (недвижимость, автотранспорт, оборудование и т. д.) (рис. 1.1) [11, с. 54].

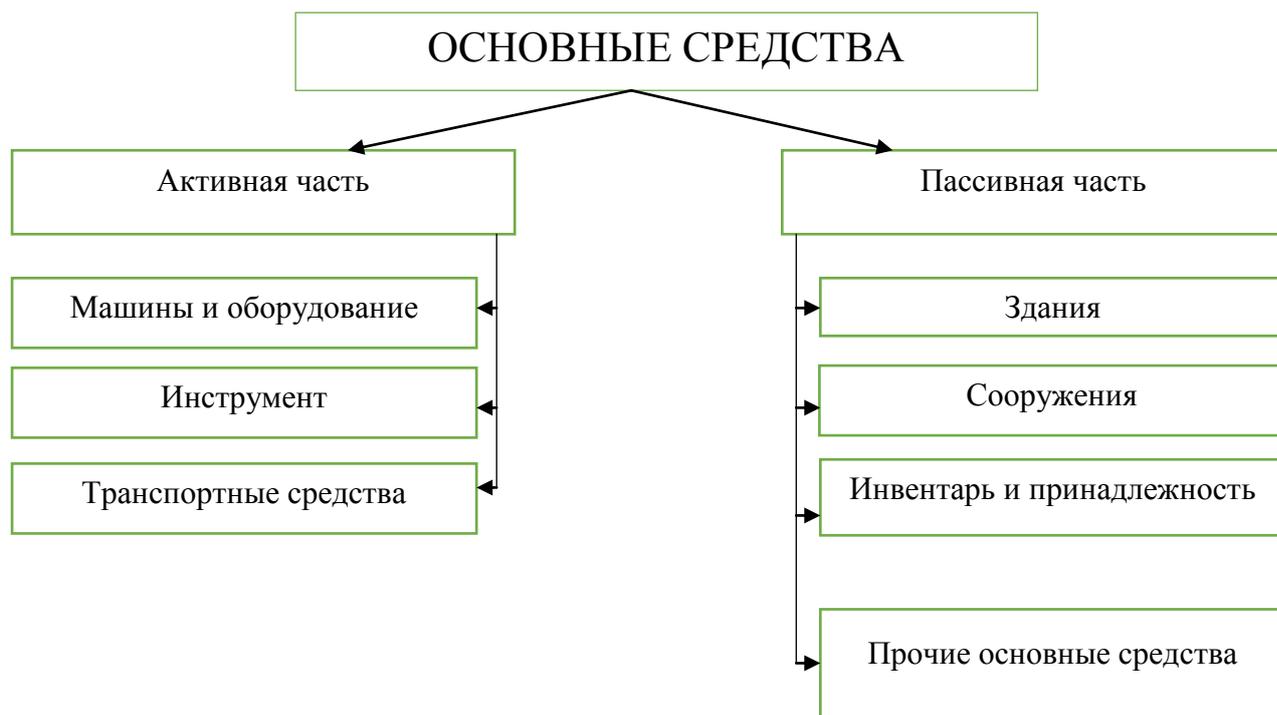


Рисунок 1.1 – Основные средства

Основные средства представляют собой активы, которые непосредственно участвуют многократно в производственном процессе, при этом не изменяя свою натуральную форму и имеют срок использования более одного года. С помощью амортизационной политики предприятия стоимость основных средств уменьшается по мере износа и переносится на себестоимость изготавливаемой продукции.

Основной капитал – это часть производительного капитала (затраты на оборудование, машины, здания, сооружения), который переносит свою стоимость на вновь созданный продукт частями и возвращается собственнику предприятия негосударственного сектора в денежной форме постепенно по мере снашивания, в течение ряда кругооборота капитала [14, с.145].

Для негосударственных предприятий в соответствии с федеральным стандартом бухучета «Основные средства» основными средствами не признаются:

- растения и животные, которые для получения сельскохозяйственной продукции используются;
- основные средства, которые уже не используют и не предполагают использовать;
- основные средства, которые находятся в процессе создания или приобретения [4, с. 5].

Основные средства негосударственного предприятия (ОС) представляют часть его имущества, которая применяется в качестве средств труда при производстве продукции (работ, услуг) либо для управления негосударственным предприятием более 12 месяцев, в случае обычного операционного цикла, не превышающего 12 месяцев [12, с. 56].

Учет основных средств на предприятии негосударственного сектора осуществляется на основании федерального стандарта учета ОС [4, с. 16].

Основные средства предприятия негосударственного сектора способны приносить предприятию экономические выгоды (доход) в будущем.

Если изменился от основного средства способ получения экономических выгод происходит переклассификация ОС в другой актив, основанием для переклассификации ОС в другой актив не является приближение момента окончания использования ОС менее 12 месяцев.

К основным средствам относятся активы негосударственного предприятия, которые имеют следующие признаки:

- имеют материально-вещественную форму;
- предназначен негосударственным предприятием для использования в обычной деятельности;
- предназначен для использования в деятельности негосударственного предприятия более 12 месяцев;
- представляет собой заверченный готовый к эксплуатации актив, в том состоянии, в котором его необходимо использовать [4, с. 18].

Период, в течение которого предприятие негосударственного сектора намерено использовать ОС называется сроком полезного использования основного средства. Срок полезного использования для отдельных групп ОС выражается в количестве продукции, ожидаемой к производству с учетом использования данного ОС.

Представим все способы классификации, применяемые к основным средствам в таблице 1.1 [13, с. 19].

Таблица 1.1– Классификация основных средств

Признак отнесения к классификационной группе	Группы основных фондов по экономическому содержанию
Влияние на предмет труда	Активные Пассивные
Имущественно-правовая принадлежность	Собственные Арендованные
Функциональность	Производственные Непроизводственные
Степень задействования	Готовые к пуску Действующие На консервации В простое по плану (ремонт, реконструкция)
Эксплуатационный срок	10 групп, определенных в Постановлении правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в основные группировки». [8]
Натурально-вещественная принадлежность	Группы, определенные в ОКОФ.

На предприятиях негосударственного сектора используется классификация ОС по отраслевому признаку, по назначению, по видам и принадлежности, а также по использованию. Группируя ОС по признаку отрасли (транспорт, промышленность, сельское хозяйство и др.) можно получать информацию о стоимости ОС в каждой отрасли [8, с. 5].

По характеру отражения износа:

- амортизируемые;
- не амортизируемые [14, с. 48].

Классификация основных средств предприятия негосударственного сектора приведена на рисунке 1.2 [14, с. 47].

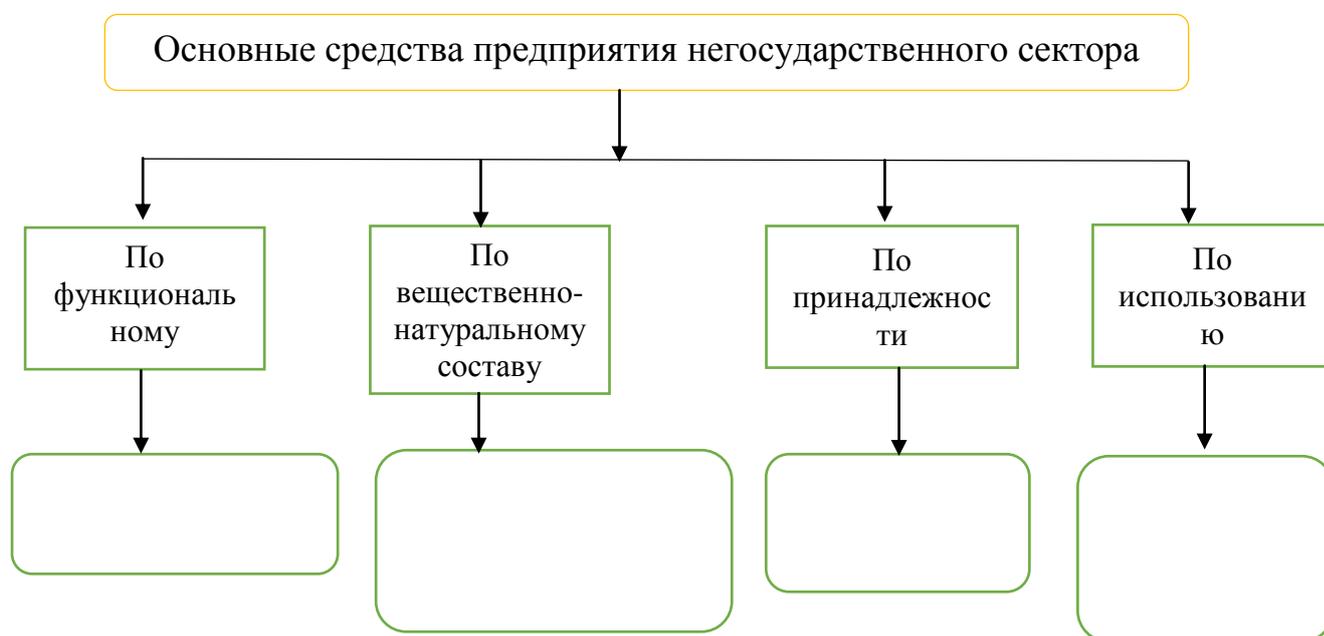


Рисунок 1.2 – Классификация основных средств предприятия негосударственного сектора

Регламентирование и регулирование бухгалтерского учета основных средств в России на предприятиях негосударственного сектора осуществляется государственной системой документов:

- Конституция РФ, где в ст. 71 определено, что «официальный» бухгалтерский учет находится в ведении РФ;
- Гражданского кодекса РФ, который законодательно закрепляет наличие самостоятельного бухгалтерского баланса, как признак юридического лица и обязательное утверждение годового бухгалтерского отчета [2];
- Налогового кодекса РФ, который для всех юридических лиц определяет основы ведения бухучета и порядок представления необходимой информации заинтересованным пользователям негосударственных предприятий [1];

– ФЗ «О бухгалтерском учете», регламентирует основы ведения бухучета и отчетности для негосударственных предприятий, формирование правового механизма регулирования бухучета [3];

– Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства» для негосударственного сектора, который регулирует формирование правил отражения в учете ОС [4].

В связи с расширением прав предприятия негосударственного сектора в сфере осуществления и ведения бухгалтерского учета перед бухгалтерскими службами появляется задача подходящей организации учета объектов основных средств, капитальных и финансовых инвестиций и т.д.

Основными задачами бухгалтерского учета ОС на предприятии негосударственного сектора выступают (рисунок 1.3) [17, с. 25].

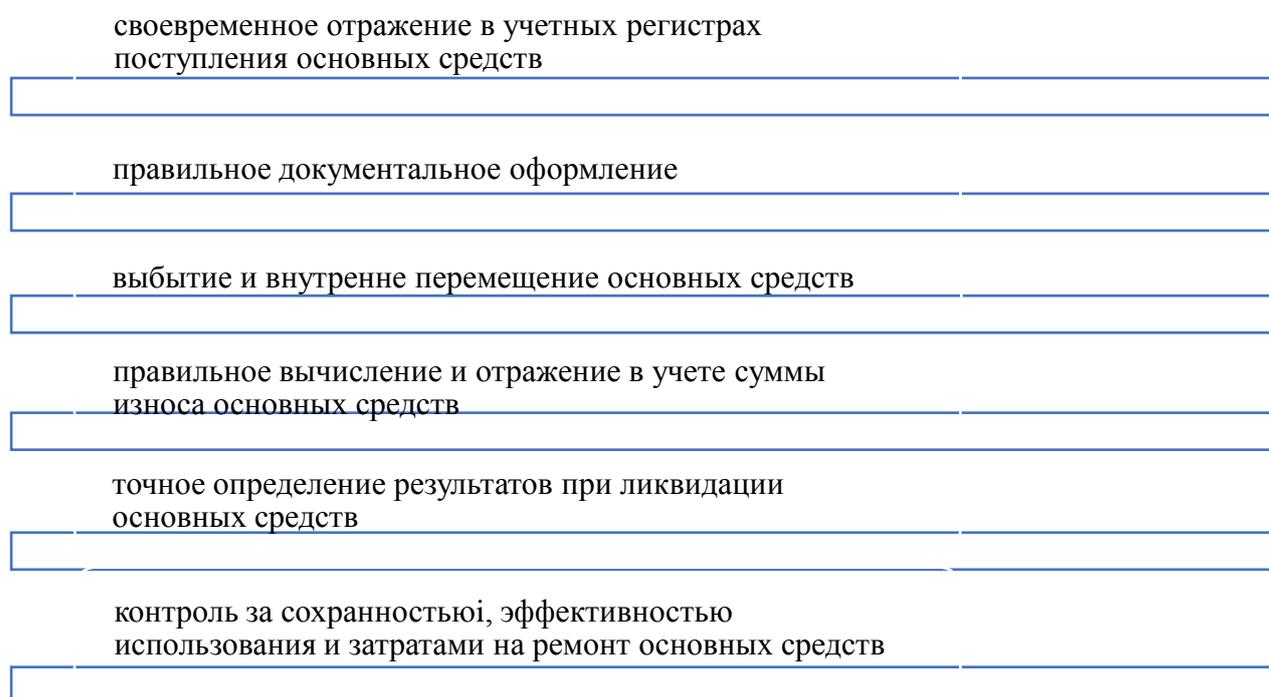


Рисунок 1.3 – Основные задачи учета основных средств на предприятии негосударственного сектора

Впервые в новейшей российской истории субъекты регулирования бухгалтерского учета были разделены на государственные (Министерство финансов и Центральный банк Российской Федерации) и негосударственные (некоммерческие организации, преследующие цели развития бухгалтерского учета). Существенную часть бухгалтерских стандартов теперь разрабатывают негосударственные регуляторы.

В апреле 2018 года Минфин России утвердил программу разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2018–2020 гг. для организаций негосударственного сектора. В соответствии с утвержденной программой предполагаемой датой вступления в силу для обязательного применения стандартов под рабочими наименованиями «Основные средства» является 2020 год.

В соответствие с новым стандартом ФСБУ для предприятий негосударственного сектора объект учета ОС принимается к бухгалтерскому учету в негосударственном предприятии на основании акта (накладной) приемки-передачи ОС, который утверждается руководителем предприятия. Принятие к учету одновременно однотипных объектов одинаковой стоимости оформляется одним актом [19, с. 23].

Балансовая стоимость ОС – это цена активов, по которой они учитываются в балансе негосударственного предприятия. Соответственно, балансовая стоимость ОС – это их остаточная стоимость, по которой они числятся в бухучете негосударственного предприятия.

Балансовая стоимость ОС погашается с помощью начисления амортизации, которая не изменяет эту стоимость и отражается в бухучете негосударственного предприятия обособленно от первоначальной стоимости ОС. При определении балансовой стоимости ОС амортизация вычитается из первоначальной стоимости ОС.

Амортизации начисляется на основные средства негосударственного предприятия в независимости от результатов деятельности негосударственного предприятия в отчетном периоде.

В соответствии с положениями нового ФСБУ «Основные средства» арендованные и переданные в аренду ОС будут регулироваться нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету аренды, которые разработаны с учетом положений нового МСФО (IFRS 16) «Аренда», который обязателен к применению с 1 января 2019 года. В соответствии с МСФО (IFRS 16) «Аренда» обязательна постановка на баланс у арендатора всех арендуемых объектов аренды, независимо от вида аренды, финансовой или операционной, за исключением краткосрочной аренды и аренды, в которой актив имеет низкую стоимость.

ФСБУ «Основные средства» не имеет категории «Доходные вложения в материальные ценности» и вводит понятие «Инвестиционная недвижимость», которая в соответствии с МСФО регулируется МСФО (IAS 40) «Инвестиционная недвижимость» и входит в состав основных средств.

ФСБУ «Основные средства» меняет подход к переоценке объектов ОС на методику, предложенную МСФО:

– если в соответствии с ПБУ 6/01 переоценка объекта ОС проводится путем пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, а амортизация корректируется на коэффициент пересчета, то в соответствии с положениями нового ФСБУ «Основные средства» будет переоцениваться балансовая стоимость объектов основных средств до их справедливой стоимости, которая определяется в порядке, предусмотренном МСФО: пропорциональным способом или способом обнуления амортизации;

– если в соответствии с ПБУ 6/01 переоценка может проводиться не чаще одного раза в год (на конец отчетного года), то в новом ФСБУ «Основные средства» данное ограничение снимается: в случае применения способа учета

основных средств с переоценкой она проводится по состоянию на конец отчетного года, за исключением случаев ее проведения чаще, чем один раз в год.

Переоценка инвестиционной недвижимости, входящей в ОС, до справедливой стоимости переоценивается первоначальная стоимость инвестиционной недвижимости на каждую отчетную дату, которая в дальнейшем не амортизируется. Необходимо также отметить, что изменения стоимости в результате переоценки относятся на финансовый результат в качестве дохода или расхода периода независимо от того, была ли переоценка осуществлена в сторону увеличения или уменьшения стоимости.

1.2 Синтетический учет по проекту федерального стандарта бухгалтерского учета основных средств негосударственного сектора

В основе синтетического учета объектов основных средств на предприятии негосударственного сектора используется активный счет 01 «Основные средства», который предназначен для обобщения информации о наличии и движении ОС предприятия негосударственного сектора в независимости от состояния объекта ОС (эксплуатация, запас, консервация, аренда, доверительное управление).

Первоначальная стоимость основных средств – это оценка, в которой объекты ОС принимаются к бухгалтерскому учету в негосударственном предприятии.

Поступление ОС и принятие их к бухучету по первоначальной стоимости в негосударственном предприятии возможно по приобретению, сооружению, изготовлению, внесения вклада учредителями, дарения и др. поступлений.

Принятые к учету объекты ОС отражаются по дебету счета 01 «Основные средства» в зависимости от условий поступления по первоначальной стоимости. Например, при приобретении ОС за плату, первоначальная стоимость объекта ОС, определяется как сумма фактических затрат негосударственного предприятия на его приобретение [4]. При поступлении объекта ОС безвозмездно, первоначальная

стоимость формируется на основе текущей рыночной стоимости ОС на дату принятия к бухучету.

При приобретении за плату ОС первоначальная стоимость ОС не включает:

- косвенные налоги (НДС, акцизы), если они подлежат возмещению в соответствии с НК РФ;
- затраты на обеспечение текущей эксплуатации ОС (рабочего состояния);
- затраты на внеплановые и плановые ремонты;
- затрат на перемещение, удаление или ликвидацию и др. затраты, не связанные с приобретением ОС [4].

Оценка основных средств негосударственного предприятия представляет собой установление стоимости всех фондов (основных) с целью анализа и учета, прогнозов и экономических расчетов, создания обобщающих хозяйственных и отраслевых параметров.

Типовые проводки по учету основных средств представлены в табл. 1.2.

Таблица 1.2 – Типовые проводки по учету основных средств на предприятии негосударственного сектора [11, с.13]

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
Поступление основных средств			
1	Отражены фактические затраты на приобретение основных средств	08	60, 02, 10, 23, 70, 69
2	Отражена стоимость объекта основных средств, внесенного учредителем в счет вклада в уставной капитал	08	75
3	Отражена рыночная стоимость объекта основных средств, полученного безвозмездно	08	98
4	Объект основных средств введен в эксплуатацию	01	08
5	Оприходован неучтенный объект основных средств, выявленный при инвентаризации	01	91
Начисление амортизации основных средств			
6	Начислена амортизация основных средств, используемых в основном производстве	20	02
7	Начислена амортизация основных средств, используемых во вспомогательном производстве	23	02
8	Начислена амортизация основных средств, используемых для общепроизводственных нужд	25	02
9	Начислена амортизация основных средств, используемых для общехозяйственных нужд	26	02

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
10	Начислена амортизация основных средств, используемых в обслуживающих производствах и хозяйствах	29	02
11	Начислена амортизация основных средств, сданных в аренду (когда аренда не является видом деятельности арендодателя)	91	02
Переоценка основных средств			
12	Дооценка основных средств:		
	На сумму дооценки стоимости объекта основных средств	01	83
	На сумму дооценки начисления амортизации	83	02
13	Дооценка основных средств, уцениваемых в предыдущие отчетные периоды с отнесением суммы уценки на операционные расходы:		
14	На сумму уценки стоимости основных средств в пределах сумм ранее произведенной дооценки	83	01
15	На сумму уценки начисленной амортизации в пределах сумм ранее произведенной дооценки	02	83
Выбытие основных средств			
16	Продажа основных средств:		
	На договорную стоимость объекта основных средств	62 (76)	91
	На сумму начисленной амортизации	02	01
	На сумму остаточной стоимости объекта основных средств	91	01
	На сумму прибыли (убытка) от продажи основных средств	91 (99)	99 (91)
17	Списание основных средств вследствие морального и (или) физического износа:		
	На сумму начисленной амортизации объекта основных средств	02	01
	На сумму остаточной стоимости объекта основных средств	91	01
	На сумму расходов, связанных с ликвидацией объекта основных средств	91	10, 70, 69 и т.д.
	На сумму стоимости материалов, полученных от разборки ликвидируемого объекта основных средств	10	91
	На сумму убытка от ликвидации объекта основных средств	99	91
18	Передача основных средств в виде вклада в уставный капитал:		
	На сумму начисленной амортизации объекта основных средств	02	01
	На сумму остаточной стоимости объекта основных средств	58	01
	На сумму разницы между оценкой вклада и остаточной стоимостью объекта основных средств	58	91
	На сумму разницы между остаточной стоимостью объекта основных средств и оценкой вклада	91	58
	На сумму прибыли от передачи объекта	91	99
	На сумму убытка от передачи объекта	99	91
19	Ликвидация основных средств в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности:		
	На сумму начисленной амортизации объекта основных средств	02	01
	На сумму остаточной стоимости объекта основных средств	99	01
20	Списание недостающих или полностью испорченных основных средств:		
	На сумму начисленной амортизации объекта основных средств	02	01
	На сумму остаточной стоимости объекта	94	01

Оценка основных фондов на предприятии проводится с целью:

- осуществления сделок обмена, продажи, купли ОС;
- разрешения споров имущественного характера по объектам ОС;
- осуществления операции банкротства предприятия;
- установления суммы страховых выплат по утрате работоспособности ОС;
- установления внесения в уставной капитал предприятия ОС;
- реструктуризации предприятия;
- реализации операции по выдаче под имущественный залог кредита предприятию.

ОС в негосударственном предприятии оцениваются по балансовой стоимости на отчетную дату, которая определяется как разность первоначальной стоимости ОС и накопленной амортизации обесценения.

Учет ОС в негосударственном предприятии с учетом переоценки или без определяется в отношении каждой группы ОС и закрепляется в учетной политике предприятия. Применение разных способов учета ОС одной группы не допускается. При изменении способа учета ОС, решение вносится в учетную политику и применяется перспективно.

При учете ОС без переоценки, первоначальная стоимость ОС и суммы начисленной по нему амортизации не изменяются.

При учете ОС с переоценкой его балансовая стоимость регулярно переоценивается до его справедливой стоимости, которая определяется по правилам МСФО. Пересчет первоначальной стоимости и накопленной амортизации ОС проводится:

- пропорциональным способом, при котором первоначальная стоимость и накопленная амортизация ОС пересчитывается таким образом, чтобы балансовая стоимость ОС после переоценки равнялась справедливой стоимости ОС и применяется для переоценки производственного оборудования;
- способом обнуления амортизации, при котором первоначальная стоимость ОС на дату переоценки уменьшается на сумму накопленной амортизации и

пересчитывается до его справедливой стоимости и применяется для переоценки стоимости недвижимости.

Первоначальная стоимость ОС предварительно аккумулируется по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и после формирования стоимости ОС, объект ОС принимается к учету:

Д–т 01 – К–т 08 – объект ОС принят к учету.

Выбытие ОС отражается по дебету счета 01/в «Выбытие основных средств»:

Д–т 01/В – К–т 01 – выбытие ОС.

Сумма начисленной на момент выбытия амортизации отражается:

Д–т 02 «Амортизация основных средств» – К–т 01/В.

Балансовая стоимость ОС при выбытии (не приносит выгоду), списывается с бухгалтерского учета негосударственного предприятия в том отчетном периоде, в котором оно выбывает.

Стандарт бухучета ОС негосударственного сектора меняет существующий подход к переоценке объектов основных средств на методику, предложенную МСФО:

– переоценка балансовой стоимости объектов ОС будет проводится до их справедливой стоимости, которая определяется в порядке, предусмотренном МСФО. При помощи: пропорционального способа или способом обнуления амортизации. Оба способа полностью совпадают с положениями МСФО 16;

– переоценка балансовой стоимости объектов ОС может проводится на конец отчетного года, за исключением случаев ее проведения чаще, чем один раз в год.



Недостача, порча выявленная
при инвентаризации активов и
обязательств

Рисунок 1.4 – Способы выбытия ОС из негосударственного предприятия

Способы выбытия ОС из негосударственного предприятия приведены на рисунке 1.4 [11, с. 32].

В бухгалтерской отчетности негосударственного предприятия раскрывается следующая информация по каждой группе ОС: методы начисления амортизации, методы определения сроков полезного использования ОС.

1.3 Аналитический учет по проекту федерального стандарта бухгалтерского учета основных средств негосударственного сектора

Аналитический учет ОС на счете 01 ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств.

Кроме того, аналитический учет основных средств организация должна строить таким образом, чтобы у нее была возможность получать необходимую для составления бухгалтерской отчетности информацию о наличии и движении ОС (по видам и местам нахождения объектов).

Аналитический учет ОС формируется для всех предприятий негосударственного сектора по единой схеме, в зависимости от видов ОС и имеющихся инвентарных объектов на предприятии негосударственного сектора.

Инвентарным объектом ОС служит объект ОС со всеми принадлежащими ему приспособлениями (принадлежностями, отдельными конструктивно-обособленными предметами), который предназначен для выполнения определенных функций (работы).

Объект ОС может быть представлен как комплекс конструктивно-сочлененных предметов, составляющих один (несколько) предметов

определенного назначения, с одинаковым набором приспособлений, имеющий общее управление, один фундамент, каждый предмет, входящий в данный комплекс может выполнять свои непосредственные функции только в составе комплекса.

Единицей учета ОС выступает отдельный инвентарный объект. Каждая часть инвентарного объекта является единицей учета ОС со своим сроком полезного использования [4]. Инвентарные номера выбывших объектов ОС могут присваиваться другим ОС, которые вновь поступили не ранее чем через пять лет после выбытия предыдущего ОС.

Арендуемые ОС у арендатора могут учитываться под соответствующими инвентарными номерами, которые были им присвоены арендодателем.

Особенности бухгалтерского учета арендованных и переданных в аренду ОС устанавливаются нормативными правовыми актами по бухучету аренды.

Движение основных средств, сопряжено с операциями, поступление, внутреннее передвижение и выбытие.

Все объекты основных средств, пребывающие на предприятии негосударственного сектора нужно своевременно принять в учете и документально оформить.

Для формирования учета и обеспечения контроля за сохранностью ОС на предприятии негосударственного сектора каждому объекту ОС (инвентарному объекту), должен присваиваться при принятии их к бухгалтерскому учету соответствующий инвентарный номер, независимо от того, находится ли он в непосредственной эксплуатации, на консервации, в запасе. Объекту ОС инвентарный номер присваивается и сохраняется за ним весь период нахождения его на данном негосударственном предприятии. Инвентарные номера выбывших объектов ОС могут присваиваться другим ОС, которые вновь поступили не ранее чем через пять лет после выбытия предыдущего ОС [17, с. 36].

Пообъектный учет ОС ведется бухгалтерской службой на инвентарных карточках учета ОС (форма ОС-6). Инвентарная карточка ОС открывается на

каждый инвентарный объект ОС. Инвентарные карточки ОС могут группироваться в картотеке применительно к Общероссийскому классификатору основных фондов, а внутри разделов, подразделов, классов и подклассов — по месту эксплуатации (структурным подразделениям предприятия негосударственного сектора).

Заполнение инвентарных карточек ОС (инвентарной книги) производится на основе акта (накладной) приемки-передачи ОС (форма ОС-1), технических паспортов и других документов на приобретение ОС, его сооружение, перемещение и списание. В инвентарных карточках ОС должны быть приведены основные данные по объекту ОС:

- срок полезного использования ОС,
- способ начисления амортизации ОС;
- освобождение от начисления амортизации (если имеет место) ОС;
- индивидуальные особенности объекта ОС.

Составляются инвентарные карточки в одном экземпляре и хранятся в бухгалтерии предприятия негосударственного сектора.

Если на предприятии негосударственного сектора применяется автоматизированная система учета, карточки должны быть распечатаны, соответствующим образом оформлены. Их хранение прописывается в учетной политике предприятия, в разделе организации документооборота предприятия. Если в ходе проведения инвентаризации было обнаружено основное средство, на него заводится инвентарная карточка и такой средство принимается к учету, вводится в эксплуатацию. Его необходимо будет оценить, а также оценить срок его эксплуатации, для целей восстановления достоверности данных учета.

Выводы по первому разделу

Основные средства представляют собой активы, которые непосредственно участвуют многократно в производственном процессе, при этом не изменяя свою натуральную форму и имеют срок использования более одного года. С помощью

амортизационной политики предприятия остаточная стоимость основных средств уменьшается по мере начисления амортизации и переносится на себестоимость изготавливаемой продукции.

Впервые в новейшей российской истории субъекты регулирования бухгалтерского учета были разделены на государственные (Министерство финансов и Центральный банк Российской Федерации) и негосударственные (некоммерческие организации, преследующие цели развития бухгалтерского учета). Существенную часть бухгалтерских стандартов теперь разрабатывают негосударственные регуляторы.

В связи с расширением прав предприятия негосударственного сектора в сфере осуществления и ведения бухгалтерского учета перед бухгалтерскими службами появляется задача подходящей организации учета объектов основных средств, капитальных и финансовых инвестиций и т.д.

Объект учета ОС принимается к бухгалтерскому учету в негосударственном предприятии на основании акта (накладной) приемки-передачи ОС, который утверждается руководителем предприятия. Принятие к учету одновременно однотипных объектов одинаковой стоимости оформляется одним актом. В основе синтетического учета объектов основных средств на предприятии негосударственного сектора используется активный счет 01 «Основные средства», который предназначен для обобщения информации о наличии и движении ОС предприятия негосударственного сектора в независимости от состояния объекта ОС (эксплуатация, запас, консервация, аренда, доверительное управление).

Аналитический учет ОС на счете 01 ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. Кроме того, аналитический учет основных средств организация должна строить таким образом, чтобы у нее была возможность получать необходимую для составления бухгалтерской отчетности информацию о наличии и движении ОС (по видам и местам нахождения объектов).

В скором времени планируются к вступлению в силу новые федеральные стандарты по бухгалтерскому учету основных средств для негосударственного

сектора, что позволит сблизить бухгалтерский учет предприятий негосударственного сектора к МСФО. Помимо введения новых стандартов предполагается, что в 2017 – 2020 гг. будут внесены изменения в действующие ПБУ. Для перехода предприятий негосударственного сектора на новые стандарты по учету основных средств потребуется большая и планомерная работа по подготовке и переходу на их применение.

Так как бухгалтерский учет ОС ранее не подразделялся на государственный и негосударственный сектор, учет на негосударственном предприятии регламентировался ПБУ. Следовательно, персонал бухгалтерии не готов к данным изменениям, необходимо провести обучение персонала правилам нового стандарта. Учетная политика негосударственного предприятия не предусматривает новые условия учета ОС.

Для перехода на новый стандарт ФСБУ «Основные средства» на предприятиях негосударственного сектора необходимо подготовить систему бухгалтерского учета негосударственного предприятия к данному переходу:

- определить объекты основных средств, подлежащие переносу в иные группы (на основании результатов инвентаризации), и отразить данные операции в бухгалтерском учете;
- внести изменения в учетную политику предприятия (в том числе в рабочий план счетов);
- провести обучение персонала;
- выявить объекты основных средств, ранее не признаваемые таковыми (на основании результатов инвентаризации), и отразить в бухгалтерском учете принятие их на счета балансового учета.

2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО «АЛЬФА ИЖЕВСК»

2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия

ООО «Альфа Ижевск» является юридическим лицом Обществом с Ограниченной Ответственностью.

Полное наименование Общество с Ограниченной Ответственностью «Альфа Ижевск». Краткое наименование ООО «Альфа Ижевск».

ООО «Альфа Ижевск» образовано в соответствии с ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ от 02.10.2012 года.

Юридический адрес: 426011, Удмуртская республика, город Ижевск, Удмуртская улица, 300.

Основным видом деятельности ООО «Альфа Ижевск» является деятельность в области торговли розничной алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах.

ООО «Альфа Ижевск» является коммерческой организацией, созданной на неопределенный срок и имеет своей целью объединение экономических интересов, материальных, трудовых и финансовых ресурсов его участников (акционеров) для удовлетворения потребностей в продукции и услугах Общества и извлечения прибыли.

Организационно-правовая форма – общества с ограниченной ответственностью. Тип собственности – частная собственность.

ООО «Альфа Ижевск» отвечает по своим обязательствам всем своим имуществом находящемся на балансе предприятия. Учредители несут риск убытков, которые связаны с деятельностью, в пределах стоимости внесённого ими вклада. Основная деятельность предприятия ведется в соответствии с Уставом.

Организационная структура ООО «Альфа Ижевск» представлена в Приложении А.

Организационная структура ООО «Альфа Ижевск» имеет функционально -

линейный вид. В линейной структуре управления предприятием негосударственного сектора решения передаются по цепочке «сверху вниз», существует иерархия руководителей конкретного предприятия негосударственного сектора. Управление осуществляется на основании принципа единоначалия, т.е. подчиненные в процессе своей деятельности выполняют распоряжения только одного непосредственного руководителя, а руководитель вышестоящего органа управления предприятия негосударственного сектора не может отдавать приказы, минуя их непосредственного руководителя.

Предприятие ООО «Альфа Ижевск» подчиняется исполнительному директору, в подчинении которого находится начальник оптового отдела, который руководит коммерческой деятельностью предприятия; главный бухгалтер, который руководит бухгалтерской службой предприятия; начальник отдела кадров; директора магазинов, в подчинении которых находятся продавцы и кассиры предприятия.

Функции основных звеньев системы управления в ООО «Альфа Ижевск» представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Функции основных подразделений ООО «Альфа Ижевск»

Наименование подразделения	Функции подразделения
Отдел кадров	Подбор, расстановка, обучение, повышение квалификации кадров. Мотивация труда персонала Создание благоприятного морально-психологического климата. Улучшение условий труда и быта работников. Поддержание контактов с профсоюзной организацией
Оптовый отдел	Привлечение клиентов, выявление целевой аудитории, успешное закрытие сделок, выстраивание отношений с текущими клиентами и работа с их лояльностью. Формирование и осуществление закупок, доставка и хранение сырья и материалов, на основе хозяйственных договоров.
Бухгалтерия	Осуществление бухгалтерского и налогового учета финансово-хозяйственной деятельности; учет доходов и расходов предприятия

Бухгалтерия ООО «Альфа Ижевск», возглавляемая главным бухгалтером, организует учетную политику предприятия, обеспечивает рациональную организацию бухгалтерского учета и отчетности на предприятии, следит за

правильным учетом затрат на реализацию продукции.

Таким образом, бухгалтерский учёт на предприятии ведётся бухгалтерией, подчиняющейся главному бухгалтеру, автоматизированным способом с применением программы 1С: Бухгалтерия, с применением плана счетов бухгалтерского учета.

Основные показатели экономической деятельности ООО «Альфа Ижевск» приведем в таблице 2.2, на основании бухгалтерской отчетности предприятия (Приложение Б).

Таблица 2.2 – Основные показатели деятельности ООО «Альфа Ижевск» (тыс. руб.)

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г. В % к 2015 г.	2017 г. в % к 2016 г.
Выручка	2 547 640	2 875 268	3 107 515	112.9	108.1
Себестоимость	2 247 863	2 571 850	2 654 053	114.4	103.2
Валовая прибыль	299 767	303 418	453 462	101.2	149.5
Коммерческие расходы	285 248	321 341	411 896	112.7	128.2
Управленческие расходы				0.0	0.0
Прибыль от продаж	14 519	-17 923	41 566	76.6	131.9
Прочие доходы	33 250	42 076	22 988	126.5	54.6
Прочие расходы	29 356	31 704	35 995	108.0	113.5
Прибыль до налогообл.	18 413	-7 551	28 559	41.0	378.2
Налог на прибыль	3 683	2 004	7 830	54.4	390.7
Чистая прибыль	14 730	-9 638	20 219	65.4	209.8
Среднегод. Численность, чел	124	117	112	96.9	97.7
Рентабельность	0.58	-0.34	0.65	58.0	194.1

Выручка от реализации алкогольной продукции ООО «Альфа Ижевск» в 2016 году увеличилась на 12,9 % по сравнению с 2015 годом. В 2017 году выручка от реализации увеличилась на 8,1 % по сравнению с 2016 годом. Себестоимость реализации алкогольной продукции в 2016 году увеличилась на 14,4 %, а в 2017 году на 3,2 %.

Соответственно произошли и изменения в размере прибыли предприятия, так в 2016 году прибыль от продаж предприятия имела отрицательное значение 17923 тыс. руб. и снизилась по сравнению с 2015 годом на 23,4 %, а в 2017 году составила 41566 тыс. руб., что по сравнению с 2016 годом выше на 31,9 %. Снижение прибыли предприятия от продаж в 2016 году свидетельствует о не достаточно эффективной работе отдела продаж.

Чистая прибыль предприятия в 2016 году снизилась на 34,6 %, по сравнению с 2015 годом, а в 2017 году увеличилась на 109,8 %, по сравнению с 2016 годом (рисунок 2.1).

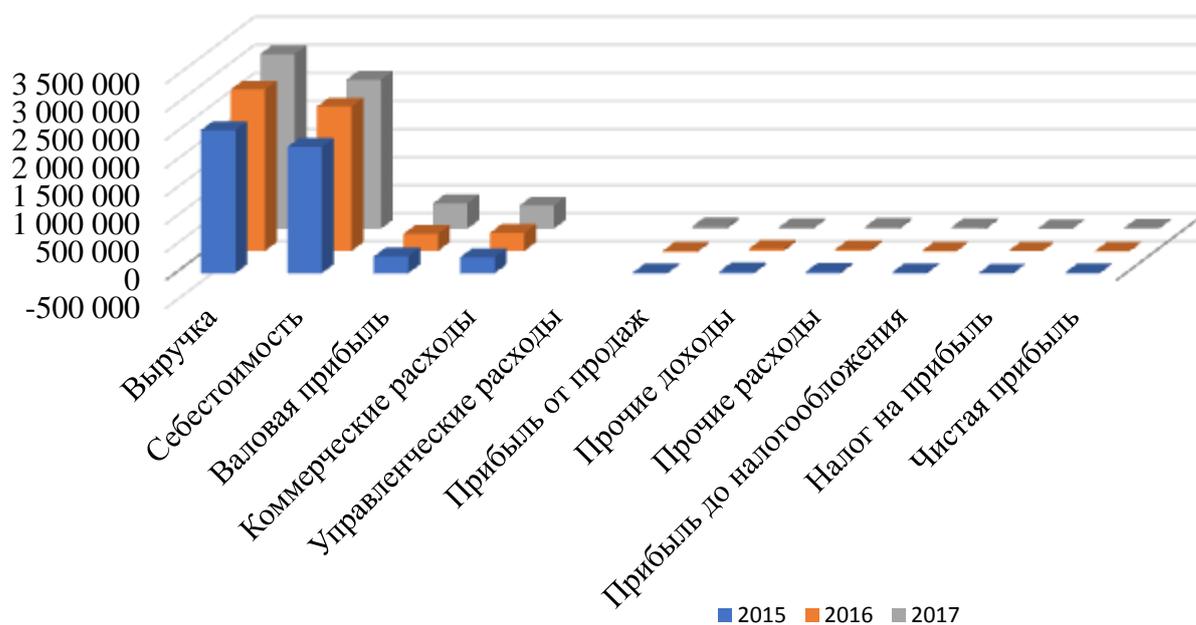


Рисунок 2.1 – Динамика основных показателей деятельности ООО «Альфа Ижевск»

Рентабельность реализации алкогольной продукции снизилась в 2016 году на 42,0 %, а в 2017 году увеличилась на 94,1 %.

Численность персонала в 2016 году снизилась на 3,1 %, а в 2017 году на 2,3 %, по сравнению с 2016 годом.

Согласно коллективному договору на предприятии ООО «Альфа Ижевск» установлена сдельно-премиальная и повременно-премиальная система оплаты труда на основании тарифных ставок (окладов) и положений о премировании. Производятся доплаты к тарифным ставкам (окладам) за условия труда по результатам специальной оценки условий труда рабочих мест, за совмещение профессий (должностей), за руководство отделом. Выплачиваются надбавки к тарифным ставкам (окладам) за профессиональное мастерство, за увеличение объема работы, за выслугу лет.

Регулирование социальной политики ООО «Альфа Ижевск» осуществляется через Коллективный договор на 2015–2018 годы – единый базовый документ, регулирующий социально-трудовые отношения в ООО «Альфа Ижевск» между сторонами социального партнерства – работником и работодателем.

Таблица 2.3 – Анализ баланса ООО «Альфа Ижевск»

Наименование	Состав активов, тыс. руб.			Структура активов, %		
	2015	2016	2017	2015	2016	2017
АКТИВ						
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Основные средства	46914	36995	26799	10.5	7.7	4.9
Итого по разделу I	46914	36995	26799	10.5	7.7	4.9
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				0.0	0.0	0.0
Запасы производственные	222173	223299	267496	49.9	46.3	49.2
НДС по ценностям (запасам)	49	89	36	0.01	0.02	0.01
Дебиторская задолженность	134191	163519	172925	30.1	33.9	31.8
Денежные средства	41899	57964	76872	9.4	12.0	14.1
Итого по разделу II	398312	444874	517334	89.5	92.3	95.1
Баланс по активу	445226	481869	544133	100	100	100
ПАССИВ						
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ						
Уставной капитал	200	200	200	0.04	0.04	0.04
Нераспределенная прибыль	-45660	-55298	-35079	-10.26	-11.48	-6.45
Итого по разделу III	-45460	-55098	-34879	-10.21	-11.43	-6.41
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Отложенные налоговые обязательства	-	68	57	0.00	0.01	0.01
Итого по IV разделу	-	68	57	0.00	0.01	0.01
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ						
Итого по разделу V	490686	536909	578944	110.2	111.4	106.4
Баланс по пассиву	445226	481869	544133	100	100	100

Активы и источники активов ООО «Альфа Ижевск» в 2017 году увеличились на 98907 тыс. руб.

Величина внеоборотных активов ООО «Альфа Ижевск» в 2017 г. снизилась на 20115 тыс. руб. или на 42,9 %. В структуре внеоборотных активов преобладают основные средства, которые составляли 10,5 % в 2015 г., в 2016 г. 7,7 %, в 2017 г. 4,9 %, от общих активов предприятия, что свидетельствует о расширении предприятия (рис. 2.2).

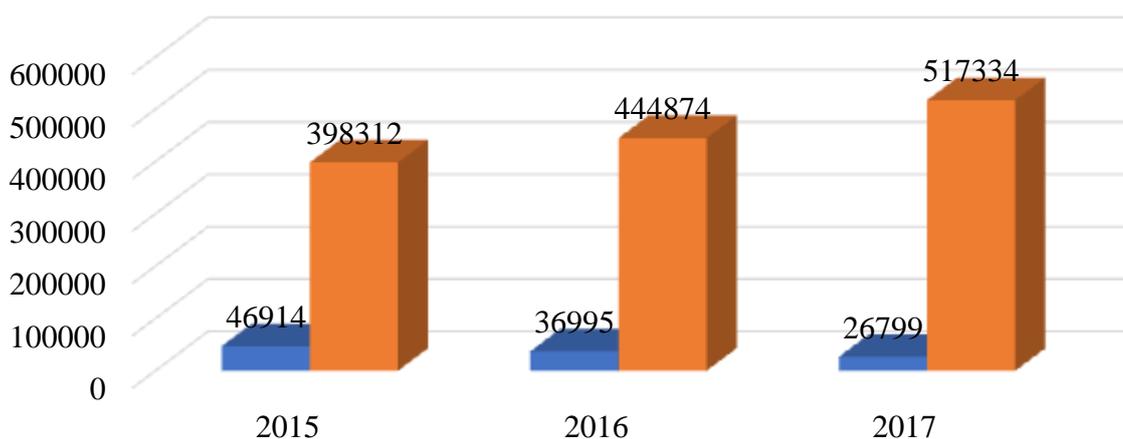


Рисунок 2.2 – Структура активов ООО «Альфа Ижевск»

Оборотные активы ООО «Альфа Ижевск» увеличились в 2017 г. на 119022 тыс. руб., по сравнению с 2015 годом и составили 95,1 % от всех активов предприятия. В структуре оборотных активов преобладают запасы, которые в 2015 г. составили 222173 тыс. руб. (49,9 %), в 2016 году 223299 тыс. руб. (46,3 %), в 2017 г. 267496 тыс. руб. (49,2 %).

ООО «Альфа Ижевск» развивает больше оборотных активов, что свидетельствует о росте мобильности имущества. Снижение удельного веса внеоборотных активов положительно сказывается на деятельности предприятия.

В структуре пассивов баланса ООО «Альфа Ижевск» преобладают краткосрочные заемные средства, которые в 2015 г. составили 490686 тыс. руб. (110,2 %), в 2016 году 536909 тыс. руб. (111,4 %), в 2017 г. 578944 тыс. руб. (106,4 %) (рисунок 2.3).



Рисунок 2.3 – Структура пассивов ООО «Альфа Ижевск»

В составе собственного капитала основную долю занимает уставной капитал (0,04 % в 2017 году), так как нераспределенная прибыль имеет отрицательное значение (-6,45 %).

Таким образом, ООО «Альфа Ижевск» наблюдается преобладание заемного капитала над собственным капиталом, что является отрицательным моментом, т.е. ухудшается финансовая независимость предприятия.

Анализ структуры и состава основных средств предприятия ООО «Альфа Ижевск» приведен в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Анализ структуры и состава ОС ООО «Альфа Ижевск»

Наименование статей	Абсолютные величины					
	На 2015 г.		На 2016 г.		На 2017 г.	
Основные средства	49 914	100	36 995	100	26 799	100
1.Здания	20 350	40.8	17 932	48.5	10 965	40.9
2.Сооружения	15 620	31.3	11 625	31.4	9 356	34.9
3.Оборудования	3 562	7.1	3 245	8.8	2 415	9.0
4.Транспортные средства	6 513	13.0	3 424	9.3	2 863	10.7
5.Производственный и хозяйственный инвентарь	3 869	7.8	769	2.1	1 200	4.5

Стоимость основных средств ООО «Альфа Ижевск» на 2016 год составила 36995 тыс. руб., что по сравнению с 2015 годом меньше на 35,9 %. В 2017 году ОС снизились на 37,6 %, по сравнению с 2016 годом.

В составе основных средств предприятия в 2017 году занимают оборудование и машины 9,0 %, здания составляют 40,9 %, сооружения составляют 34,9 %, 10,7 % транспортные средства, а производственный инвентарь 4,5 %, от общего состава основных средств предприятия (рис. 2.4). Основные средства предприятия ООО «Альфа Ижевск» в своем составе за три года изменились не существенно.

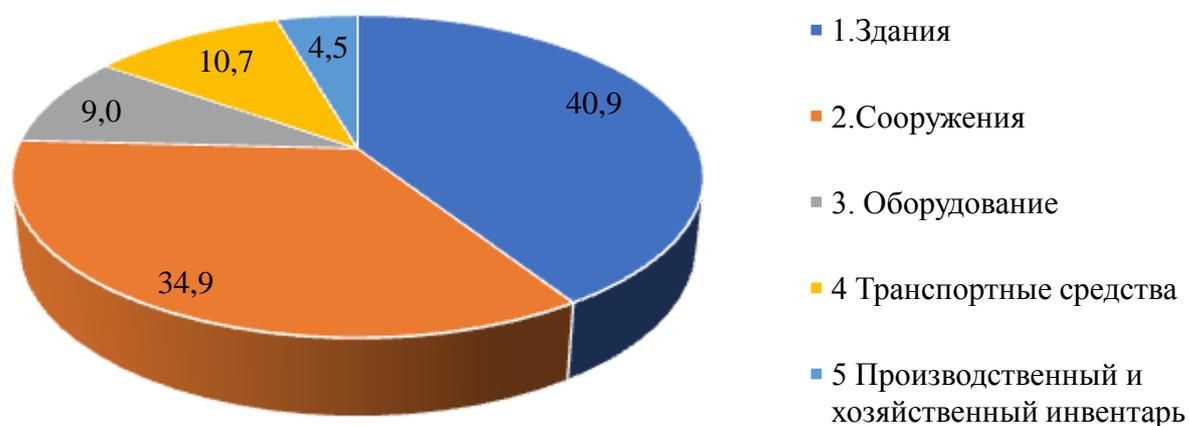


Рисунок 2.4 – Структура основных средств ООО «Альфа Ижевск» в 2017 году, %

Таким образом, выручка от реализации алкогольной продукции ООО «Альфа Ижевск» в 2016 году увеличилась на 12,9 % по сравнению с 2015 годом. В 2017 году выручка от реализации увеличилась на 8,1 % по сравнению с 2016 годом. Себестоимость реализации алкогольной продукции в 2016 году увеличилась на 14,4 %, а в 2017 году на 3,2 %.

В ООО «Альфа Ижевск» наблюдается преобладание заемного капитала над собственным капиталом, что является отрицательным моментом, т.е. ухудшается финансовая независимость предприятия.

В составе основных средств предприятия в 2017 году занимают оборудование и машины 9,0 %, здания составляют 40,9 %, сооружения составляют 34,9 %, 10,7 % транспортные средства, а производственный инвентарь 4,5 %, от общего состава основных средств предприятия.

Стоимость основных средств ООО «Альфа Ижевск» на 2016 год составила 36995 тыс. руб., что по сравнению с 2015 годом меньше на 35,9 %. В 2017 году ОС снизились на 37,6 %, по сравнению с 2016 годом.

2.2 Организация учета основных средств на предприятии

Бухгалтерский учёт на предприятии ведётся бухгалтерией, подчиняющейся главному бухгалтеру, автоматизированным способом с применением программы 1С: Бухгалтерия, с применением плана счетов бухгалтерского учета. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляет руководитель ООО «Альфа Ижевск».

Налоговый учет в организации ведется на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ [1].

Документальное отражение учета основных средств на предприятии ООО «Альфа Ижевск» формируется на основе подробной организации документооборота по учету ОС, т.к. высокая стоимость объектов ОС может весомо повлиять на искажения бухгалтерского и налогового учета предприятия негосударственного сектора.

Порядок ведения бухгалтерского учета основных средств регламентируется Положением по бухучету «Учет основных средств (ПБУ 6/01), утвержденный приказом Минфина России от 30.03. 2001 г. № 26 н. [5]. Основные средства учитываются сроком полезного использования более 12 месяцев без ограничения стоимости в соответствии с единой типовой классификацией, в которой они

группируются по отраслевому признаку, назначению, видам, принадлежности и использованию.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета основных средств в ООО «Альфа Ижевск» представлена в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств в ООО «Альфа Ижевск»

Уровень	Документы	Органы, принимающие решения
I уровень – законодательный	Федеральные законы от 06.12.2011 N 402–ФЗ (ред. От 31.12.2017) «О бухгалтерском учете», постановления, указы, кодексы	Государственная Дума, Правительство РФ, Президент РФ
II уровень – нормативный	Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ПБУ 4/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».	Министерство финансов РФ
III уровень – методический	Методические указания, инструкции, Приказ минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. От 06.03.2018) «О формах бухгалтерской отчетности организации» (Зарегистрировано в Министерстве России 02.08.2010 N 18023)	Министерство финансов РФ, федеральные органы исполнительной власти, консультационные фирмы и др.
IV уровень – организационный	Организационно-распорядительная документация (приказы, распоряжения и т.п.)	Предприятия, организации, учреждения

Бухгалтерский учет операций, которые связаны с приобретением, вводом в эксплуатацию, последующим ремонтом, реконструкцией и выбытием основных средств ведется на основании первичных документов. Первичные документы по учету основных средств должны соответствовать требованиям, установленным статьей 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» [3].

Первичные документы, на основании которых отражаются в учете операции с основными средствами предприятия, составлены по формам, утвержденным Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» [7].

ООО «Альфа Ижевск» в учетной политике утверждены основные требования по учету ОС:

– лимит стоимости имущества, принимаемого к учету в качестве основного средства, составляет не более 40000 рублей за единицу;

– способ начисления амортизации регулируется п.18 ПБУ 6/01 и определен на предприятии по всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом;

– порядок переоценки объектом основных средств определен п.15 ПБУ 6/01;

– порядок определения срока полезного использования объекта основных средств отражается на основании п.20 ПБУ 6/01 2.4. Срок полезного использования – период времени, в течение которого использование объекта основных средств приносит организации экономические выгоды. Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету Комиссией и фиксируется в актах по форме ОС-1;

– формы применяемых первичных учетных документов по поступлению, выбытию и внутреннему перемещению объектов основных средств и порядок их оформления (составления);

– перечень должностных лиц организации, на которых возложена ответственность за поступление, выбытие и внутреннее перемещение объектов основных средств приведен в табл. 2.6.

Таблица 2.6 – Перечень должностных лиц организации, которые имеют право подписи первичных документов по движению ОС

Перечень первичных документов	Лица, имеющие право подписи
По учету основных средств и нематериальных активов	1 Директор – Пашков М.И. 2 Гл. Бухгалтер – Кузина П.Б.

Для первичного учета основных средств в ООО «Альфа Ижевск» используются следующие формы:

- акт о приеме-передаче ОС, кроме сооружений и зданий (ф. № ОС–1), которая применяется для прибытия на предприятие объектов ОС (покупке, безвозмездного поступления, вкладов в уставный капитал, и др.);
- акт о приеме-передаче сооружения (здания) (ф. № ОС–1а);
- акт о приеме-передаче группы объектов ОС (кроме сооружений и зданий) (ф. № ОС–1б);
- накладная на внутреннее перемещение объекта ОС (ф. № ОС–2);
- акт о приеме-сдаче реконструированных, отремонтированных, модернизированных объектов ОС (ф. № ОС–3);
- акт о списании ОС (ф. № ОС–4), который оформляется при списании ОС (кроме автотранспорта);
- акт о списании автотранспорта (ф. № ОС–4а);
- инвентарная карточка учета объекта ОС (ф. № ОС–6), которая применяется для пообъектного учета всех видов ОС на предприятии;
- акт о приеме оборудования (ф. № ОС–14);
- акт о приеме-передаче в монтаж оборудования (ф. № ОС–15);
- акт о выявленных дефектах оборудования (ф. № ОС–16).

Документы по основным средствам в ООО «Альфа Ижевск» (инвентарные карточки) хранятся в течении 5 лет.

На балансе ООО «Альфа Ижевск» находятся сооружения, оборудование, здание, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь.

Документооборот по учету ОС в ООО «Альфа Ижевск» организован с учетом своевременного представления в бухгалтерию договоров по поступлению ОС, актов приема-передачи ОС, документов, которые подтверждают затраты по поступлению и выбытию ОС.

При получении в собственность основных средств в бухгалтерском учете ООО «Альфа Ижевск» на счете 08 отражаются вложения во внеоборотные активы. Анализ счета 08–03 «Строительство объектов основных средств», который

приведен в Приложении В показал, что оборот по счету в 2017 году составил 4526,6 тыс. руб.

Ввод в эксплуатацию ОС осуществляется на основании письменного приказа руководителя ООО «Альфа Ижевск». При вводе основных средств в эксплуатацию формируется первоначальная стоимость объектов ОС, учитываемая на счете 01 «Основные средства». Дебетовое сальдо отражает сумму первоначальной стоимости ОС. По дебету записывается информация о первоначальной стоимости поступивших ОС и их дооценке, а по кредиту – о выбытии ОС и их уценке. При передаче в аренду объектов ОС ООО «Альфа Ижевск» производит запись по дебету субсчета «Основные средства, переданные в аренду» в корреспонденции с кредитом субсчета «Собственные основные средства» к счету 01 «Основные средства».

Результаты хозяйственных операций по счету 01 формируют оборотно-сальдовую ведомость (приложение Г). Начальное сальдо в 2017 году составляло 69252,5 тыс. руб. Оборот по дебиту счета 01 составил 4570,6 тыс. руб. На конец года ОС составляли 73823,2 тыс. руб.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Для отражения проводок по движению основных средств применяются счета: 02 «Амортизация основных средств», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 07 «Оборудование к установке». Учет арендованных ОС ведется на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» и 011 «Основные средства, сданные в аренду». На основные средства, принятые в аренду, также открываются инвентарные карточки.

Начиная с месяца, следующего за месяцем ввода основного средства в эксплуатацию, начинается начисление амортизации линейным методом. Учет амортизации основных средств ведется на счете 02 «Амортизация основных

средств» методом накопления. На предприятии ООО «Альфа Ижевск» выделяются следующие группы классификации основных средств в соответствии с амортизационными группами, которые представлены в таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Амортизационные группы имущества предприятия

№ группы	Наименование	Срок полезного использования
1	Все недолговечное имущество	От 1 года до 2 лет включительно
2	Спортивный инвентарь	Свыше 2 лет до 3 лет включительно
3	Машины и оборудование	Свыше 3 лет до 5 лет включительно
4	Сооружение и передаточные устройства	Свыше 5 лет до 7 лет включительно
5	Транспортные средства	Свыше 7 лет до 10 лет включительно
6	Электрооборудование сигнальное звуковое и визуальное	Свыше 10 лет до 15 лет включительно
7	Производственный инвентарь и хозяйственный инвентарь: сверлильный станок	Свыше 15 лет до 20 лет включительно
8	Оборудование металлическое для сохранности ценностей (сейфы, несгораемые шкафы, бронированные двери и камеры)	Свыше 20 лет до 25 лет включительно
9	Прочие основные средства: резервуар для воды	Свыше 25 лет до 30 лет включительно
10	Здания: – здание офиса	Свыше 30 лет

Например, в феврале 2019 года введен ООО «Альфа Ижевск» в эксплуатацию и принят к бухгалтерскому учету объект основных средств (автомобиль ВАЗ 21–10) первоначальной стоимостью 350 тыс. руб. Срок использования – 5 лет, годовая норма амортизации – 20 %.

При линейном способе амортизация этого объекта в первый год использования составит:

$$A = (20 \times 11 : 12) = 18,33 \%,$$

где 8 – число месяцев эксплуатации объекта в первом году.

$$A_1 = (350 \times 18,33 : 100) = 64,1, \text{ т.е. } 64 \text{ тыс. руб.};$$

$A_2 = (350 \times 20/100) = 70$ тыс. руб. в год и т.д.

Следовательно, бухгалтер ООО «Альфа Ижевск» сделает следующие проводки по учету амортизации основного средства (автомобиль ВАЗ 21–10) (таблица 2.8)

Таблица 2.8 – Журнал хозяйственных операций по начислению амортизации основного средства

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция		Сумма, руб.	Документ
	дебет	кредит		
Начисление амортизации основного средства (автомобиль ВАЗ 21–10)	20	02	70000	Акт приемки-передачи основных средств (ф. № ОС–1) (Приложение 1)
Списание амортизации основного средства	02	01	68 000	Бухгалтерская справка

При движении основных средств в ООО «Альфа Ижевск» формируется журнал хозяйственных операций (таблица 2.9).

Таблица 2.9 – Журнал хозяйственных операций по учету основных средств

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма	Основание
1.	Приобретение основных средств производственного назначения от поставщиков:				
1.1	Поступили основные средства по первоначальной стоимости	08	60–1	350 000	Счет фактура № 354 от 10.02.2019
1.2	Перечислено юридическим лицам за основные средства	60–1	51	413 000	Платежные поручения № 3
1.3	На сумму начисленного НДС по закупленным основным средствам	19	60	63 000	Счет фактура № 354 от 10.02.2019
2.	Поступление основных средств в качестве вклада в уставной капитал				
2.1	Определен размер взнос в УК после государственной регистрации	75	80	10 030	Бухгалтерская справка
2.2	Оприходованы основные средства, внесенные учредителями в счет их вкладов в УК	08	75	10 030	Товарная накладная 156 от 15.04.19
2.3	Переданы основные средства в эксплуатацию	01	08	10 030	Акт приемки основного средства 123 от 15.04.2016

Результат хозяйственных операций деятельности ООО «Альфа Ижевск» отражается в оборотно-сальдовой ведомости, которая формирует баланс предприятия (Приложение Д).

По окончании отчетного периода определяется финансовый результат от продажи основных средств. Если кредитовая сумма счета 99.01, субсчет «Выбытие основных средств» больше дебетовой, организация получила прибыль, если наоборот – убыток.

В ООО «Альфа Ижевск» аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по каждому инвентарному объекту ОС, а также по ним ведется инвентарный учет. Порядок учета основных средств предприятия прописан в учетной политике предприятия ООО «Альфа Ижевск».

Компьютерную технику (монитор, системный блок и т. д.) учитывают на предприятии как отдельные объекты основных средств, так как они подвержены быстрому моральному износу.

Например, на предприятии монитору ASSUS присвоен инвентарный номер 000145, а принтеру CANON присвоен номер 000149.

На каждый инвентарный объект основных средств бухгалтерское подразделение заводит инвентарную карточку (форма № ОС–6). Для групп однородных основных средств заводится общая инвентарная карточка.

В процессе эксплуатации основных средств в карточках делаются отметки о перемещении объекта внутри предприятия, о его ремонте и выбытии с указанием причины. Основанием для того служат данные первичных документов — актов (накладных) приема-передачи основных средств, актов на списание основных средств и др.

Учетным регистром основного средства и начисления амортизации по нему на предприятии является «Ведомость учета основного средства и учета начисленной амортизации по нему» (форма В–1) (Приложение Е). В данной ведомости указывается наименование основного средства, его первичные документы,

инвентарный номер, первоначальная стоимость, сумма и способ амортизации и остаточная стоимость основного средства.

На предприятии ООО «Альфа Ижевск» проводится инвентаризация основных средств один раз в год. Для проведения инвентаризации на предприятии создается инвентаризационная комиссия, которая утверждается приказом директора ООО «Альфа Ижевск».

Перед проведением инвентаризации ОС в ООО «Альфа Ижевск» проверяется состояние и наличие инвентарных карточек (форма № ОС–6), технической документации, паспортов, описей и др. регистров аналитического учета ОС.

В процессе инвентаризации ОС созданная комиссия в ООО «Альфа Ижевск» осматривает ОС на предмет соответствия основным эксплуатационным и техническим характеристикам. Результаты проведенной инвентаризации заносятся в инвентаризационную опись ОС (№ ИНВ–1). На основании проведенной инвентаризации выявленные нарушения исправляются на действительные. Расхождения фактического наличия ОС, которые выявлены в процессе инвентаризации ОС отражаются в сличительной ведомости результатов инвентаризации ОС (№ инв–18) (таблица 2.10).

Таблица 2.10 – Отражение результатов инвентаризации ООО «Альфа Ижевск»

Результат инвентаризации	Отражение в бухгалтерском учете		Сумма проводки
	Дебет	Кредит	
Выявлен объект, не принятый к учету	08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств»	98.2 «Безвозмездные поступления (ОС)»	Рыночная стоимость объекта
Объект принят к учету	01.1 «Основные средства в организации»	08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств»	Рыночная стоимость объекта
Включение в доходы стоимости объектов не принятых к учету, – по мере начисления амортизации	98.2 «Безвозмездные поступления (ОС)»	91.1 «Прочие доходы»	Сумма амортизационных отчислений по объекту (в части, приходящейся на стоимость неучтенного объекта)
Выявлена недостача объекта основных средств	01.2 «Выбытие основных средств»	01.1 «Основные средства организации»	Балансовая стоимость объекта

Результат инвентаризации	Отражение в бухгалтерском учете		Сумма проводки
	Дебет	Кредит	
	02.1 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»	01.2 «Выбытие основных средств»	Сумма накопленной амортизации
	94 «Недостачи и потери от порчи имущества»	01.2 «Выбытие основных средств»	Остаточная стоимость объекта
Недостача отнесена на виновное лицо	73.2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»	94 «Недостачи и потери от порчи имущества»	Остаточная стоимость объекта
	73.2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»	98.4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц и балансовой стоимостью по недостачам ценностей»	Разница между суммой подлежащей взысканию с виновных лиц (цена возможной реализации недостающего объекта)
Отнесение разницы на доходы организации – по мере возмещения материального ущерба	98.4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц и балансовой стоимостью по недостачам ценностей»	91.1 «Прочие доходы»	Доля разницы в возмещаемой сумме ущерба
Лицо, виновное в недостаче объекта, не установлено	91.2 «Прочие расходы»	94 «Недостачи и потери от порчи имущества»	Остаточная стоимость объекта

Данные неучтенные основные средства, приходятся по дебету счета 01 «Основные средства» с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В результате проведенной инвентаризации на предприятии выявляют сумму начисленной амортизации по основному средству и проводят анализ правильности начисления и сравнивают показатели с другими способами начисления амортизации, для дальнейшего выбора амортизационных начислений предприятия и закрепления его в учетной политике предприятия.

Данные аналитического учета поступления и движения объектов основных средств в ООО «Альфа Ижевск» используются для подготовки и проведения

процедуры анализа производственной эффективности их использования на предприятии в целях формирования оптимальной структуры активов и повышения общей экономической рентабельности (Приложение В).

На предприятии ООО «Альфа Ижевск» организация аналитического учета объектов основных средств в ООО «Альфа Ижевск» находится на должном уровне.

Таким образом, организация синтетического и аналитического учета объектов основных средств в ООО «Альфа Ижевск» находится на должном уровне, но есть существенные недостатки:

- не на всех объектах основных средств проставлены инвентарные номера;
- не разработан документ по закреплению основных средств за материально-заинтересованными лицами;
- проведение инвентаризации осуществляется один раз в год;
- применяется старые сроки амортизационных групп по основным средствам;
- отражение арендованных основных средств осуществляется на забалансовых счетах.

Таким образом, бухгалтерский учет ОС с каждым годом претерпевает изменения. Российские стандарты приближаются к международным стандартам финансовой отчетности, что влечет за собой усовершенствование процесса учета, то есть повышение качества внедряемых программных обеспечений, и самого учета средств предприятия, который должен отражать полную и точную информацию об объектах учета.

2.3 Апробация проекта ФСБУ «Основные средства» для негосударственного сектора в ООО «Альфа Ижевск»

В соответствие с ФСБУ «Основные средства» для негосударственного сектора ОС являются активы, с совокупностью следующих признаков:

- а) актив имеет материально-вещественную форму;

б) актив предназначен организацией для использования в ходе ее обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное владение и (или) пользование, для управленческих нужд, либо для использования в целях деятельности некоммерческой организации;

в) актив предназначен организацией для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) актив представляет собой завершенный готовый к эксплуатации объект и находится в том месте и в том состоянии, в которых организация намерена его использовать [4].

В случае изменения способа получения экономических выгод от основного средства так, что оно больше не характеризуется совокупностью указанных в настоящем пункте признаков, организация переклассифицирует основное средство в другой соответствующий актив. При этом приближение предполагаемого момента окончания использования основного средства (когда до этого момента остается менее 12 месяцев) не является основанием для переклассификации основного средства в другой актив.

По проекту ФСБУ «Основные средства» предприятие вправе само устанавливать лимит по при условии, что организация списывает балансовую стоимость соответствующих капитальных вложений по их завершении на расходы, и раскрывает данный факт с указанием установленного стоимостного лимита в своей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Например, общий срок полезного использования (СПИ) холодильника составляет 15 лет, а его двигателя – 10 лет. Двигатель подлежит капитальному ремонту каждые 2 года. При постановке на учет ОС целесообразно выделить двигатель, имеющий отличный от 25 лет срок полезного использования и учитывать его как отдельный объект.

Проекту ФСБУ «Основные средства» предоставляет право предприятию самому выбрать способ начисления амортизации. Объекты недвижимости на протяжении своего СПИ всегда приносят равный доход. Поэтому их стоимость лучше списывать линейным методом. А вот, например, с автомобилем не так. В первые годы эксплуатации машина работает лучше, а со временем экономическая выгода от актива уменьшается. Поэтому для автомобиля больше подойдет способ уменьшаемого остатка, который обеспечивает большие суммы амортизации в начале СПИ, а по мере эксплуатации актива сумма амортизации постепенно уменьшается.

Следовательно, на автомобиль ВАЗ 21-10 предложим метод уменьшаемого остатка.

Например, в феврале 2019 года введен ООО «Альфа Ижевск» в эксплуатацию и принят к бухгалтерскому учету объект основных средств (автомобиль ВАЗ 21–10) первоначальной стоимостью 350 тыс. руб. Срок использования – 5 лет, годовая норма амортизации – 20 % (100/5).

$$A = (20 \times 11 : 12) = 18,33 \%,$$

где 8 – число месяцев эксплуатации объекта в первом году.

$$\sum \text{аморт. в первый год} = 350000 \times 18,33 : 100 = 64\,155 \text{ руб.}$$

$$\text{Остаточная стоимость} = 350000 - 64155 = 285845 \text{ руб.}$$

$$\sum \text{аморт. во второй год} = (285845 \times 20 : 100) = 57169 \text{ руб. в год}$$

$$\sum \text{аморт. во второй год за месяц} = 57169 / 12 = 4764,08 \text{ руб.}$$

Остаточная стоимость на конец второго года составит 228 676 (285845-57169) руб.

И так далее по всем оставшимся годам эксплуатации.

Следовательно, бухгалтер ООО «Альфа Ижевск» сделает следующие проводки по учету амортизации основного средства (автомобиль ВАЗ 21–10) (таблица 2.11)

Таблица 2.11 – Журнал хозяйственных операций по начислению амортизации основного средства

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция		Сумма, руб.	Документ
	дебет	кредит		
Начисление амортизации основного средства (автомобиль ВАЗ 21–10) в первый год	«Затраты основного производства»	«Износ основных средств»	64155,00	Акт приемки-передачи основных средств (ф. № ОС–1)
Ежемесячное списание амортизации основного средства в первый год	«Износ основных средств»	«Основные средства»	5832,37	Бухгалтерская справка
Начисление амортизации основного средства (автомобиль ВАЗ 21–10) во второй год	«Затраты основного производства»	«Износ основных средств»	57169,00	Акт приемки-передачи основных средств (ф. № ОС–1)
Ежемесячное списание амортизации основного средства во второй год	«Износ основных средств»	«Основные средства»	4764,08	Бухгалтерская справка

По правилам Проекта ФСБУ «Основные средства» метод амортизации должен пересматриваться как минимум один раз в конце каждого отчетного года, и если способ потребления экономических выгод от актива изменился, то нужно изменить и способ начисления амортизации

Первоначальная стоимость объектов основных средств по проекту ФСБУ «Основные средства», приобретаемых за плату, формируется из следующих элементов:

- покупная стоимость (включая пошлины и невозмещаемые налоги) за вычетом торговых скидок;

- прямые затраты на доставку к месту назначения и по доведению его до состояния пригодного к использованию (затраты на доставку и погрузку/разгрузку, установку, стоимость услуг инженеров, затраты на подготовку площадки и т. п.);

- предполагаемые затраты на демонтаж объекта и восстановление площадки (в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»).

Рассчитаем первоначальную стоимость ОС по проекту ФСБУ «Основные средства» для принятия его к учету в ООО «Альфа Ижевск» (табл. 2.12).

Таблица 2.12 – Расчет первоначальной стоимости ОС по проекту ФСБУ «Основные средства»

Показатель	Сумма, руб. (без НДС)
Прямые затраты на приобретение	350000
Расходы на транспортировку	25000
Расходы на монтаж	5000
Представительские расходы	10000
Итого первоначальная стоимость ОС	390000

Первоначальная стоимость ОС составит 390000 руб. (без НДС).

При движении основных средств в ООО «Альфа Ижевск» формируется журнал хозяйственных операций (таблица 2.13).

Таблица 2.13 – Журнал хозяйственных операций по учету основных средств по проекту ФСБУ «Основные средства»

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма	Основание
1.	Приобретение основных средств производственного назначения от поставщиков:				
1.1	Поступило ОС по первоначальной стоимости	«Вложения в необоротные активы»	«Расчеты с поставщиками»	390 000	Счет фактура № 354 от 10.02.2019
1.2	Перечислено с расчетного счета за основное средство	«Расчеты с поставщиками»	«Расчетный счет»	468 000	Платежные поручения № 3
1.3	На сумму начисленного НДС по закупленным основным средствам	«НДС»	«Расчеты с поставщиками»	78 000	Счет фактура № 354 от 10.02.2019

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма	Основание
2.	Поступление основных средств в качестве вклада в уставной капитал				
2.1	Определен размер взноса в УК после государственной регистрации	«Расчеты с учредителями»	«Уставной капитал»	10 030	Бухгалтерская справка
2.2	Оприходованы основные средства, внесенные учредителями в счет их вкладов в УК	«Вложения в необоротные активы»	«Расчеты с учредителями»	10 030	Товарная накладная 156 от 15.04.19
2.3	Переданы основные средства в эксплуатацию	«Основные средства»	«Вложения в необоротные активы»	10 030	Акт приемки основного средства 123 от 15.04.2016

В бухгалтерском балансе ООО «Альфа Ижевск» ОС будет отражаться по строке 1150 в сумме 400030 (390000+10030) руб.

Таким образом, после проведенной апробации учета ОС по проекту ФСБУ «Основные средства» в ООО «Альфа Ижевск» у предприятия есть время для проведения подготовительных работ по переходу к новому стандарту учета ОС.

2.4 Рекомендации по переходу предприятия негосударственного сектора к новому стандарту по учету основных средств (планируемого к применению)

В связи с расширением прав предприятия негосударственного сектора в сфере осуществления и ведения бухгалтерского учета перед бухгалтерскими службами появляется задача подходящей организации учета объектов основных средств, капитальных и финансовых инвестиций и т.д.

В то время, пока новые стандарты находятся в разработке, с 2017 Минфин РФ года начал вносить изменения в действующие ПБУ. В частности, в Приказом Минфина России от 28.04.2017 N 69н в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» введен пункт 7.1, согласно которому в случае отсутствия в федеральных стандартах бухгалтерского учета способа учета отдельных операций

организация разрабатывает соответствующий способ самостоятельно, используя последовательно следующие документы:

- а) международные стандарты финансовой отчетности;
- б) положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- в) рекомендации в области бухгалтерского учета.

Таким образом, уже сегодня в отдельных случаях организации должны руководствоваться МСФО. В обновленной редакции пункта 7 ПБУ 1/2008 появилось правило, согласно которому организации, составляющие консолидированную отчетность, в своей учетной политике вправе учитывать не только федеральные стандарты, но и МСФО. И если какой-либо способ учета, установленный федеральным стандартом, идет вразрез с требованиями МСФО, данный способ можно не применять. Но при этом компания должна описать этот способ, раскрыть соответствующее требование МСФО и пояснить, каким образом они не соответствуют друг другу.

Существенные различия учета основных средств МСФО от Российских Стандартов Бухгалтерского Учета составляют амортизационные отчисления. В соответствии с МСФО амортизация определяется с учетом ликвидационной стоимости объекта основного фонда. Отечественный учет рассчитывает, что базой для начисления амортизации будет реальная стоимость приобретения объектов основных фондов. Таким образом, МСФО 16 предполагает, что промежуток времени полезного использования и метод начисления амортизации исследуются на предмет пересмотра и, если необходимо, могут быть изменены. Перемена временных промежутков и способов амортизации не потребует изменения ранее отнесенных на издержки сумм амортизации. В соответствии с ПБУ 6/01 выбранный способ исчисления амортизации используется на протяжении всего срока использования основных фондов и в теории крайне редко пересматривается. Если организация решит, что методика либо срок полезного

использования основного фонда был изначально определен неверно, то изменения должны быть отражены во всех предыдущих периодах.

Самым характерным отличием между международной и отечественной практикой построения учета и отчетности обычно бывает разница в конечных целях назначения финансовой отчетности. Отчетная информация по российским стандартам нацелена на отражение имущественных отношений и показывает положение фирмы с юридической точки зрения. А, отчетность, в свою очередь, разработанная в соответствии с МСФО, не ставит целью отражение юридической стороны действий, а направлена на их экономическое содержание, то есть она анализируется инвесторами и прочими различными предприятиями, и институтами финансов.

Так как указанные пользователи отчетности имеют разные интересы и разные потребности в отчетной информации, то и принципы формирования финансовой отчетности имеют различия. В процессе глобализации возникают проблемы сотрудничества российских организаций с иностранными партнерами, потенциальными инвесторами и т. д., из-за несоответствия российской бухгалтерской отчетности с международным стандартам.

В сегодняшних реалиях сближение российских стандартов с международными является необходимым условием развития международных связей. При помощи исследования отечественной и иностранной литературы, а также путем рассмотрения и поэтапного внедрения принципов МСФО (IAS 16) можно будет повысить качество бухгалтерского учета основных средств, а так же их эффективного использования в современных условиях. А значит позволит привлечь иностранные инвестиции в российский бизнес и облегчит продвижение отечественной продукции на мировом рынке.

Традиционно бухгалтерский учет и отчетность называют языком общения бизнеса. Очевидно, что глобализация бизнеса обуславливает появление интернационального языка – Международных стандартов финансовой отчетности. На сегодняшний день данная система представления финансовой отчетности

понятна всем участникам мирового сообщества, поэтому юридические лица РФ, которые имеют потребность в присутствии на международных рынках вынуждены вести бухгалтерский учет и представлять бухгалтерскую отчетность как в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета, так и в соответствии с МСФО.

Сегодня существует две основные модели составления отчетности по МСФО в странах, в которых такие стандарты не являются национальными – трансформация отчетности, составленной по национальным правилам в отчетность по МСФО, и осуществление параллельного учета.

Бухгалтерская отчетность составленная на основе сформированных учетных данных по МСФО будет давать более точное представления о деятельности компании, вместе с тем на практике это означает необходимость ведения двух баз данных финансовой отчетности – по российским стандартам и МСФО.

Данный подход является достаточно затратным, поскольку для его реализации требуются квалифицированные в области МСФО кадры, дополнительное программное обеспечение и пр.

Трансформация отчетности – периодический процесс (как правило на конец отчетного периода), при котором информацию, сформированную по российской системе бухгалтерской отчетности, анализируют и путем внесения необходимых корректировок приводят к МСФО. На практике риск появления искажений в отчетности, составленной путем трансформации значительно выше, чем при ведении параллельного учета.

Таким образом, в настоящее время бизнес сталкивается с дилеммой – вести параллельный учет и представлять пользователям более точную информацию, что неизбежно ведет к росту затрат, либо трансформировать отчетность в ущерб полезности информации. Представляется, что интеграция правил МСФО в РСБУ решит эту проблему.

Вместе с тем, этот процесс не лишен недостатков. Во-первых, помимо компаний, которые имеют интерес в своем присутствии на зарубежных рынках,

что вынуждает их к составлению отчетности по МСФО, в РФ существует значительная часть компаний, которые осуществляют операции на внутреннем рынке и такой потребности не испытывают. По данным рейтинга РА Эксперт из 600 крупнейших компаний России по объему реализации за 2016 год отчетность по МСФО представляют 180, что составляет всего 30 % из числа крупнейших [3]. Очевидно, что доля компаний, представляющих отчетность по МСФО из числа субъектов малого и среднего бизнеса значительно ниже.

Во-вторых, в России традиционно сложилось, что основным пользователем отчетности являются органы статистики и налоговые органы. Под влиянием агрессивной политики этих структур в области получения информации для выполнения ими фискальной функции, бухгалтерский учет исторически превратился в инструмент для определения базы по налогам. Например, в соответствии с главой 30 НК РФ «Налог на имущество организаций» налоговой базой по большей части имущества является среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, определяемая по данным бухгалтерского учета.

Самая очевидная проблема в данной связи состоит в том, что в соответствии с МСФО возможна ситуация, когда большая (по сравнению с РСБУ) часть затрат будет аккумулироваться в стоимости основных средств, что будет приводить к увеличению взываемого налога. Кроме того, зависимость налоговой базы от правил бухгалтерского учета значительно снижает заинтересованность организации в принятии объективного решения в отношении оценки, квалификации и признания фактов хозяйственной жизни общества, если это приводит к увеличению налогового бремени.

Таким образом, в результате изменения в правилах бухгалтерского учета, при отсутствии корректировок налогового законодательства, возникнет ситуация, которая непосредственно будет влиять на величину налоговой базы. Не вызывает сомнений, что введение новых федеральных стандартов бухгалтерского учета, разработанных на основе международных стандартов финансовой отчетности,

станет качественно новым этапом развития отечественного бухгалтерского учета, однако одновременно с внедрением принципов Международных стандартов финансовой отчетности в Российское законодательство необходимо также корректировать и нормы законодательства в области налогообложения юридических лиц.

В скором времени планируются к вступлению в силу новые федеральные стандарты по бухгалтерскому учету основных средств для негосударственного сектора, что позволит сблизить бухгалтерский учет предприятий негосударственного сектора к МСФО. Помимо введения новых стандартов предполагается, что в 2017 – 2020 гг. будут внесены изменения в действующие ПБУ. Для перехода предприятий негосударственного сектора на новые стандарты по учету основных средств потребуется большая и планомерная работа по подготовке и переходу на их применение.

Совершенствование автоматизированного учета ОС в ООО «Альфа Ижевск» можно добиться следующими действиями:

- проводить диагностику компьютерной системы и следить за обновлениями программного обеспечения;
- создание базы данных по инвентарным карточкам объектов основных средств;
- наладить производственные взаимосвязи со сторонней организацией, обеспечивающей своевременную защиту электронно-вычислительных машин.

На ряду с автоматизацией ведения учета, главным критерием повышения эффективности учета основных средств является повышение контроля и качества организации бухгалтерской службы. В данном направлении по повышению эффективности учета можно выделить следующие мероприятия:

- повышение уровня квалификации персонала;
- создание комиссии по контролю над ведением бухгалтерских документов (для улучшения аналитического учета);
- проведение внеплановой инвентаризации;

– составление анализа рентабельности использования объектов основных средств (своевременное выявление устаревшего оборудования впоследствии может принести прибыль организации) и тому подобное.

Для повышения качества основных средств организация может создать амортизационный фонд в виде денежных средств, предназначенных для воспроизводства, воссоздания изношенных основных средств. Пополнение фонда будет происходить за счет накопленных амортизационных отчислений, которые в свою очередь, откладываются из выручки за проданную продукцию. Отражение амортизационного фонда рекомендуется производить на дополнительно открытом субсчете к счету 01 «Основные средства».

Так как бухгалтерский учет ОС ранее не подразделялся на государственный и негосударственный сектор, учет на негосударственном предприятии регламентировался ПБУ. Следовательно, персонал бухгалтерии не готов к данным изменениям, необходимо провести обучение персонала правилам нового стандарта.

Для повышения квалификации персонала бухгалтерии ООО «Альфа Ижевск» можно порекомендовать пройти курс «Программа повышения квалификации «Федеральные стандарты бухгалтерского учёта для организаций негосударственного сектора», которая предполагает изучение новых стандартов учета основных средств.

Цель обучения – научить вести бухгалтерский и налоговый учет основных средств, в том числе в сложных практических ситуациях. Бухгалтер научится отражать операции по поступлению, реализации, ликвидации, перемещению, списанию ОС, а также начислять амортизацию и проводить инвентаризацию. На практических ситуациях бухгалтер изучит учет основных средств при аренде, лизинге, переоценке, ремонте, реконструкции и модернизации.

Итоговая аттестация по итогам программы «Федеральные стандарты бухгалтерского учёта для организаций негосударственного сектора» осуществляется в дистанционной форме и складывается из тестовых заданий.

Слушателям, успешно освоившим программу курса, будут выданы удостоверения о повышении квалификации установленного образца.

Для перехода на новый стандарт ФСБУ «Основные средства» на предприятиях негосударственного сектора необходимо подготовить систему бухгалтерского учета негосударственного предприятия к данному переходу:

– внести изменения в учетную политику предприятия (в том числе в рабочий план счетов). Учетная политика негосударственного предприятия не предусматривает новые условия учета ОС, для этого в учетную программу ООО «Альфа Ижевск» необходимо внести изменения по новому учету ОС:

– внести изменения по срокам эксплуатации амортизационных начислений на ОС (таблица 2.14).

Таблица 2.14 – Амортизационные группы основных средств по ОКОФ 2019

Амортизационные группы 2018	Срок полезного использования основных средств	Примеры ОС из каждой группы
1	Более года и до 2	Инструменты медицинские
2	Более 2 лет и до 3 лет	Персональные компьютеры
3	Более 3 лет и до 5 лет	Легковые автомобили
4	Более 5 лет и до 7 лет	Заборы и ограждения
5	Более 7 лет и до 10 лет	Паровые котлы автобусы
6	Более 10 лет и до 15 лет	Керамическая сантехника, пожарная сигнализация
7	Более 15 лет и до 20 лет	Подъездные дороги, грузовые краны, литературные произведения
8	Более 20 лет и до 25 лет	Сейфы
9	Более 25 лет и до 30 лет	Причалы, корабли
10	Более 30	Жилые здания

Для бухгалтеров в ООО «Альфа Ижевск» необходимо разработать памятку по переходу на новые классификаторы ОС.

Чтобы узнать срок использования ОС по классификатору, нужно выполнить следующий алгоритм действий.

Шаг 1. Определите, под каким кодом объект числится в действующей редакции Общероссийского классификатора основных фондов – ОКОФ. Например, легковому автомобилю соответствует код ОКОФ 310.29.10.2.

Шаг 2. Найдите этот код ОКОФ в действующей редакции Классификатора основных средств по амортизационным группам 2018. К примеру, легковой автомобиль с кодом ОКОФ 310.29.10.2 числится в составе транспорта в разделе Классификатора «Третья группа амортизации».

Шаг 3. Установите точный срок эксплуатации объекта. Ведь по коду ОКОФ классификатор дает «вилку» по срокам эксплуатации. Например, по легковым машинам из третьей амортизационной группы – свыше трех лет и до пяти включительно. Точный срок использования объекта фирма устанавливает сама – в пределах сроков по Классификатору.

Шаг 4. Оформите и подпишите у руководителя приказ о сроке эксплуатации ОС. Унифицированной формы этого документа нет, его фирмы составляют произвольно. Например, с такой формулировкой: «Ввести в эксплуатацию основное средство автомобиль KIA Optima с 1 июня 2019 года и установить его срок полезного использования 48 месяцев».

В том случае, если основного средства нет в Классификаторе ОС по амортизационным группам 2019, организация определяет срок полезного использования объекта ОС на основании технических условий или рекомендаций изготовителя (п. 6 ст. 258 НК РФ).

– определить объекты основных средств, подлежащие переносу в иные группы (на основании результатов инвентаризации), и отразить данные операции в бухгалтерском учете.

Основные средства менее 100000 рублей в налоговом учете не являются амортизируемым имуществом (п. 1 ст. 256 НК РФ). Соответственно, при использовании такого имущества его стоимость будет отражаться в составе расходов, связанных с производством и реализацией, или внереализационных расходов. Зависит порядок налогового учета основных средств стоимостью менее 100000 рублей от вида имущества и его назначения. Строго говоря, имущество стоимостью не более 100 000 рублей для целей налогового учета вообще не признается основными средствами (п. 1 ст. 257 НК РФ).

Основные средства свыше 100000 в 2019 году признаются амортизируемыми, а потому единовременно списать дорогостоящие основные средства в налоговом учете нельзя.;

– выявить объекты основных средств, ранее не признаваемые таковыми (на основании результатов инвентаризации), и отразить в бухгалтерском учете принятие их на счета балансового учета.

Выводы по второму разделу

Выручка от реализации алкогольной продукции ООО «Альфа Ижевск» в 2016 году увеличилась на 12,9 % по сравнению с 2015 годом. В 2017 году выручка от реализации увеличилась на 8,1 % по сравнению с 2016 годом. Себестоимость реализации алкогольной продукции в 2016 году увеличилась на 14,4 %, а в 2017 году на 3,2 %.

В ООО «Альфа Ижевск» наблюдается преобладание заемного капитала над собственным капиталом, что является отрицательным моментом, т.е. ухудшается финансовая независимость предприятия.

Стоимость основных средств ООО «Альфа Ижевск» на 2016 год составила 36995 тыс. руб., что по сравнению с 2015 годом меньше на 35,9 %. В 2017 году ОС снизились на 37,6 %, по сравнению с 2016 годом.

В составе основных средств предприятия в 2017 году основную часть занимали здания (40,9 %), сооружения 34,9 %, оборудование и машины составляют 9,0 %, 10,7 % транспортные средства, производственный инвентарь 4,5 %, от общего состава основных средств предприятия.

Бухгалтерский учёт на предприятии ведётся бухгалтерией, подчиняющейся главному бухгалтеру, автоматизированным способом с применением программы 1С: Бухгалтерия, с применением плана счетов бухгалтерского учета.

Таким образом, организация синтетического и аналитического учета объектов основных средств в ООО «Альфа Ижевск» находится на должном уровне, но есть существенные недостатки:

- не создаются резервы предстоящих расходов;
- не на всех объектах основных средств проставлены инвентарные номера;
- не разработан документ по закреплению основных средств за материально-заинтересованными лицами;
- проведение инвентаризации осуществляется один раз в год;
- применяется старые сроки амортизационных групп по основным средствам;
- отражение арендованных основных средств осуществляется на забалансовых счетах.

Для устранения выявленных несоответствий в учете ОС с проектом нового федерального стандарта бухгалтерского учета основных средств негосударственного сектора в ООО «Альфа Ижевск» можно порекомендовать следующие мероприятия:

- повысить уровень квалификации персонала бухгалтерии по учету ОС по проекту федерального стандарта бухгалтерского учета основных средств негосударственного сектора;
- создать комиссию по контролю за ведением бухгалтерских документов по учету ОС (для улучшения аналитического учета);
- разработать и закрепить на предприятии порядок проведения внеплановой инвентаризации ОС, в соответствии с проектом ФСБУ «Основные средства»;
- проводить постоянно анализ рентабельности используемых объектов основных средств, с целью своевременного выявления устаревшего оборудования и его модернизации или ликвидации, что впоследствии может принести прибыль организации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Впервые в новейшей российской истории субъекты регулирования бухгалтерского учета были разделены на государственные (Министерство финансов и Центральный банк Российской Федерации) и негосударственные (некоммерческие организации, преследующие цели развития бухгалтерского учета). Существенную часть бухгалтерских стандартов теперь разрабатывают негосударственные регуляторы.

В скором времени планируются к вступлению в силу новые федеральные стандарты по бухгалтерскому учету основных средств для негосударственного сектора, что позволит сблизить бухгалтерский учет предприятий негосударственного сектора к МСФО. Помимо введения новых стандартов предполагается, что в 2017 – 2020 гг. будут внесены изменения в действующие ПБУ. Для перехода предприятий негосударственного сектора на новые стандарты по учету основных средств потребуется большая и планомерная работа по подготовке и переходу на их применение.

В связи с расширением прав предприятия негосударственного сектора в сфере осуществления и ведения бухгалтерского учета перед бухгалтерскими службами появляется задача подходящей организации учета объектов основных средств, капитальных и финансовых инвестиций и т.д.

Так как бухгалтерский учет ОС ранее не подразделялся на государственный и негосударственный сектор, учет на негосударственном предприятии регламентировался ПБУ. Следовательно, персонал бухгалтерии не готов к данным изменениям, необходимо провести обучение персонала правилам нового стандарта. Учетная политика негосударственного предприятия не предусматривает новые условия учета ОС.

В процессе работы нами было проведена апробация учета ОС в соответствие с проектом федерального стандарта бухгалтерского учета основных средств негосударственного сектора.

Основным видом деятельности ООО «Альфа Ижевск» является деятельность в области торговли розничной алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах. Выручка от реализации алкогольной продукции ООО «Альфа Ижевск» в 2016 году увеличилась на 12,9 % по сравнению с 2015 годом. В 2017 году выручка от реализации увеличилась на 8,1 % по сравнению с 2016 годом. Себестоимость реализации алкогольной продукции в 2016 году увеличилась на 14,4 %, а в 2017 году на 3,2 %. В ООО «Альфа Ижевск» наблюдается преобладание заемного капитала над собственным капиталом, что является отрицательным моментом, т.е. ухудшается финансовая независимость предприятия.

Основные средства ООО «Альфа Ижевск» представляют собой активы, которые непосредственно участвуют многократно в производственном процессе, при этом не изменяя свою натуральную форму и имеют срок использования более одного года. С помощью амортизационной политики предприятия остаточная стоимость основных средств уменьшается по мере начисления амортизации и переносится на себестоимость изготавливаемой продукции. Стоимость основных средств ООО «Альфа Ижевск» на 2016 год составила 36995 тыс. руб., что по сравнению с 2015 годом меньше на 35,9 %. В 2017 году ОС снизились на 37,6 %, по сравнению с 2016 годом.

Объект учета ОС принимается к бухгалтерскому учету в ООО «Альфа Ижевск» на основании акта (накладной) приемки-передачи ОС, который утверждается руководителем предприятия. Принятие к учету одновременно однотипных объектов одинаковой стоимости оформляется одним актом. В основе синтетического учета объектов основных средств на предприятии ООО «Альфа Ижевск» используется активный счет 01 «Основные средства», который предназначен для обобщения информации о наличии и движении ОС предприятия негосударственного сектора в независимости от состояния объекта ОС (эксплуатация, запас, консервация, аренда, доверительное управление).

Аналитический учет ОС в ООО «Альфа Ижевск» на счете 01 ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. Кроме того, аналитический

учет основных средств ООО «Альфа Ижевск» строит таким образом, чтобы своевременно получать необходимую для составления бухгалтерской отчетности информацию о наличии и движении ОС (по видам и местам нахождения объектов).

Таким образом, организация синтетического и аналитического учета объектов основных средств в ООО «Альфа Ижевск» соответствует требованиям проекта федерального стандарта бухгалтерского учета основных средств негосударственного сектора, но есть существенные несоответствия:

- не создаются резервы предстоящих расходов;
- не на всех объектах основных средств проставлены инвентарные номера;
- не разработан документ по закреплению основных средств за материально-заинтересованными лицами;
- проведение инвентаризации осуществляется один раз в год;
- применяется старые сроки амортизационных групп по основным средствам;
- отражение арендованных основных средств осуществляется на забалансовых счетах.

Для устранения выявленных несоответствий в учете ОС в ООО «Альфа Ижевск» можно порекомендовать следующие мероприятия:

- повысить уровень квалификации персонала бухгалтерии по учету ОС по проекту федерального стандарта бухгалтерского учета основных средств негосударственного сектора;
- создать комиссию по контролю за ведением бухгалтерских документов по учету ОС (для улучшения аналитического учета);
- разработать и закрепить на предприятии порядок проведения внеплановой инвентаризации ОС, в соответствии с проектом ФСБУ «Основные средства»;
- проводить постоянно анализ рентабельности используемых объектов основных средств, с целью своевременного выявления устаревшего оборудования и его модернизации или ликвидации, что впоследствии может принести прибыль организации.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский кодекс РФ от 30.11.1994 № 51 – ФЗ (от 03.08.2018 № 339–ФЗ) [Электронный ресурс] – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/. (дата обращения 14.03.2019).
2. Налоговый кодекс РФ от 05.08.2000 № 117–ФЗ (от 25.12.2018 № 493–ФЗ.) // СЗ РФ. – 2018. – № 13.
3. Федеральный закон № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. (28.11.2018 № 444–ФЗ) [Электронный ресурс] – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/. (дата обращения 15.02.2019).
4. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства» для негосударственного сектора (ред. 08.09.2017) [Электронный ресурс] – <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=PNPA&n=31210#000969868058308454>. (дата обращения 15.02.2019).
5. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», от 30 марта 2001 г. № 26н.
6. Приказ Минфина РФ № 94н от 31.08.2000 г. «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (ред. от 8 ноября 2010 г. № 142н) / Российская газета. 2010, № 213.
7. Консультант Плюс: Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств [электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 г. N 91н (ред. от 24 декабря 2010 г. N 186н)// Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/CGI/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=45140> (дата обращения: 24.02.2019).
8. Консультант плюс: Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 N 2689) [электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. от

24.12.2010) // Консультант Плюс: надёжная правовая поддержка .URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472 (дата обращения 23.03.2019).

9. Консультант Плюс: Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств [электронный ресурс]: Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 // Консультант Плюс: надёжная правовая поддержка. URL:https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_41013/(дата обращения 29.03.2019).

10. Консультант Плюс: О бухгалтерском учете [электронный ресурс]: федер. закон Рос. Федерации 06.12.2011 г. № 402–ФЗ (ред. от 04.11.2014г N 344 – ФЗ)// Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: [http](http://www.consultant.ru) (дата обращения: 16.04.2019).

11. Консультант плюс: Федеральный закон от 31.07.1998 № 146 (с изм. доп., вступ. в силу с 05.05.2016). [электронный ресурс]: Налоговый кодекс Российской Федерации: / URL:<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LA&n> (дата обращения 13.04.2019)

12. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для бакалавров / О.А. Агеева, М.: Издательство Юрайт, 2014. С. 378.

13. Алейникова, М.Ю. Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях / М.Ю. Алейникова // 2017. – № 3. – С. 59–63.

14. Бабаев, Ю.А. Теория бухгалтерского учета / Ю.А. Бабаев. А.М. Петров, – М.: Проспект, 2017. – 240 с.

15. Борисенко, В.В. Учет основных средств согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства» / В.В. Борисенко // Официальные материалы для бухгалтера, 2017. – № 11. – С. 14–15.

16. Бычкова, С.М. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств организации / С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева // Учет. Анализ. Аудит, 2015. – № 2. – С. 81–94.

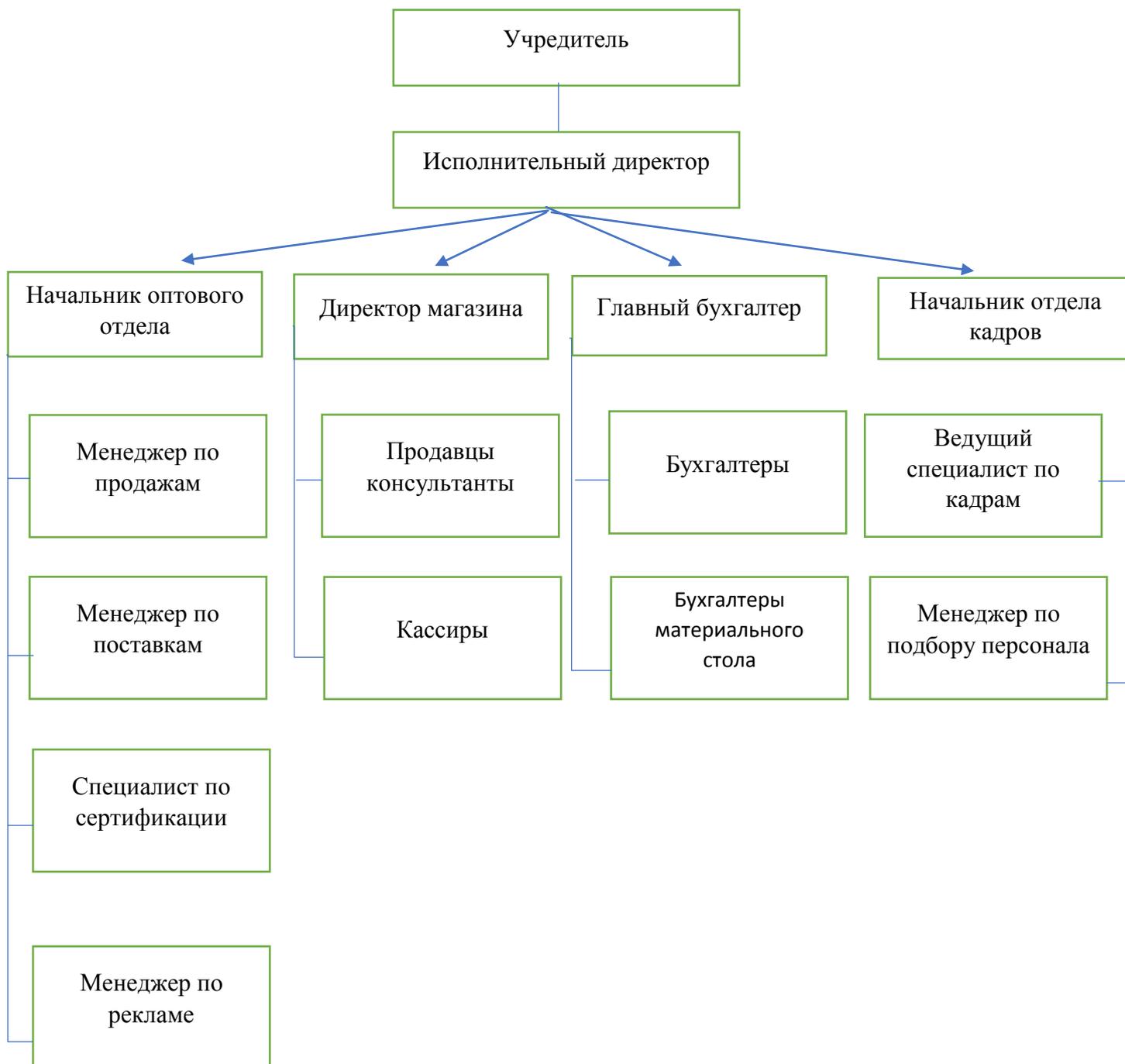
17. Васильева, Е.А. Сравнительный анализ международных и российских стандартов формирования финансовой отчетности / Е.А. Васильева // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 7 (36). – С. 546–550.
18. Вещунова, Н.Л., Бухгалтерский учет. / Н.Л. Вещунова – М.: Рид Групп, 2017. – 608 с.
19. Внедрение МСФО в России: проблемы и перспективы: сборник статей / под ред. В.Г. Гетьмана, С.Н. Гришкиной, В.П. Сидневой. – М.: Издательство «Русайнс», 2014. – 244 с.
20. Волков, О.И. Экономика предприятия / О.И. Волков, В.К. Скляренко. – 2-е изд. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 264 с.
21. Волошин, Д.А. Основные средства по-новому. / Д.А. Волошин – М.: Главбух, 2015. – 128с.
22. Гомола, А.И., Бухгалтерский учет. / А.И. Гомола, В.Е., Кириллов, С.В. Кириллов – М.: Академия, 2018. – 432 с.
23. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет с основами МСФО: учебник и практикум для академического бакалавриата / И.М. Дмитриева. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 325 с.;
24. Дранкин, А.П. Конвергенция международных стандартов финансовой отчетности и федеральных стандартов бухгалтерского учета / А.П. Дранкин // Молодой ученый. – 2018. – № 44. – С. 70–73.
25. Дружиловская, Э.С. Первые федеральные стандарты бухгалтерского учета негосударственного сектора / Э.С. Дружиловская // Бухгалтерский учет в небюджетных и некоммерческих организациях. 2016. – № 23.
26. Карагод, В.С. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В.С. Карагод, Л.Б. Трофимова. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 322 с.
27. Никандрова, Л.К. Актуальные проблемы учета основных средств / Л.К. Никандрова, Г.А. Скачко // Учет. Анализ. Аудит. 2017. – № 2. – С. 37– 46.

28. Николаева, О.Е. Международные стандарты финансовой отчетности / О.Е. Николаева, Т.В. Шишкова. – М.: Ленанд, 2016. – 240 с.
29. Саполгина, Л.А. Бухгалтерский учет и анализ. Краткий курс: учебное пособие / Л.А. Саполгина. – М.: КНОРУС, 2015. – 152 с. – (Бакалавриат).
30. Панкова, И.О. Учет основных средств: отечественный и зарубежный метод / И.О. Панкова // Научные горизонты. 2018. – № 1 (5). – С. 119–123.
31. Поленова, С.Н. Стандартизация бухгалтерского учета и отчетности: зарубежный и российский опыт / С.Н. Поленова. – 3-е изд. – Москва: Дашков и К°, 2017. – 348 с.
32. Полковский, А.Л. Бухгалтерское дело: учебник для бакалавров; по ред. Проф. А.Л. Полковского. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. – 288 с.;
33. Туякова, З.С. Концептуальные подходы к стоимостному измерению объектов бухгалтерского наблюдения в отечественной и зарубежной практике / З.С. Туякова // Международный бухгалтерский учет. 2016. – № 2. – С. 39–49.
34. Туякова, З.С. Учет постоянно действующего предприятия / З.С. Туякова // Все для бухгалтера. 2015. – № 1. – С. 2–9.
35. Телегина, О.В. Научный альманах Центрального Черноземья / О.В. Телегина // 2018. – № 1. – С. 19–21.
36. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 28.11.2018 № 444 – ФЗ) [Электронный ресурс] – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/.
37. Финансовый учет // под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 784 с.
38. Чая, В.Т. Бухгалтерский учет / В.Т. Чая, О.В. Латыпова; под ред. д-ра экон. наук проф. В.Т. Чая. – М.: КНОРУС, 2016. – 496.
39. Чая, В.Т. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник и практикум / В.Т. Чая, Г.В. Чая. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 418 с.

40. Шамова, А.Ю. Основопологающие аспекты учета основных средств по МСФО / А.Ю. Шамова // Молодой ученый. – 2017. – № 4.2. – С. 73–75.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА ООО «АЛЬФА ИЖЕВСК»



ПРИЛОЖЕНИЕ Б

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «АЛЬФА ИЖЕВСК»

Бухгалтерский баланс						
на 31 декабря 2017 г.						
					Коды	
					0710001	
					Дата (число, месяц, год)	31 12 2017
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "АЛЬФА ИЖЕВСК"			по ОКПО	09376764	
Идентификационный номер налогоплательщика				ИНН	1840011810	
Вид экономической деятельности	Торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах			по ОКВЭД	47.25.1	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность			по ОКОПФ / ОКФС	12300	16
Единица измерения:	в тыс. рублей			по ОКЕИ	384	
Местонахождение (адрес)	426011, Удмуртская Респ, Ижевск г, Удмуртская ул, дом № 300					
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	
	АКТИВ					
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-	
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-	
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	
	Основные средства	1150	26 799	36 995	46 914	
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-	
	Финансовые вложения	1170	-	-	-	
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-	
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-	
	Итого по разделу I	1100	26 799	36 995	46 914	
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	267 496	223 299	222 173	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	36	86	49	
	Дебиторская задолженность	1230	172 925	163 519	134 191	
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-	
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	76 872	57 964	41 899	
	Прочие оборотные активы	1260	6	6	-	
	Итого по разделу II	1200	517 334	444 874	398 312	
	БАЛАНС	1600	544 133	481 869	445 226	

Продолжение приложения Б

						Форма 0710001 с.2
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	
	ПАССИВ					
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	200	200	200	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-	
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-	
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-	
	Резервный капитал	1360	-	-	-	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(35 079)	(55 298)	(45 660)	
	Итого по разделу III	1300	(34 879)	(55 098)	(45 460)	
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410	-	-	-	
	Отложенные налоговые обязательства	1420	68	57	-	
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-	
	Прочие обязательства	1450	-	-	-	
	Итого по разделу IV	1400	68	57	-	
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510	-	-	-	
	Кредиторская задолженность	1520	578 944	536 909	490 686	
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-	
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-	
	Прочие обязательства	1550	-	-	-	
	Итого по разделу V	1500	578 944	536 909	490 686	
	БАЛАНС	1700	544 133	481 869	445 226	

Окончание приложения Б

Отчет о финансовых результатах				Коды		
за Январь - Декабрь 2017 г.				0710002		
			Форма по ОКУД			
			Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "АЛЬФА ИЖЕВСК"		по ОКПО	09376764		
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН	1840011810		
Вид экономической деятельности	Торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах		по ОКВЭД	47.25.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности			по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность						
Единица измерения: в тыс. рублей			по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Выручка	2110	3 107 515	2 875 268
	Себестоимость продаж	2120	-2654053332	(2 571 850)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	453 462	303 418
	Коммерческие расходы	2210	(411 896)	(321 341)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	41 566	(17 923)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	22 988	42 076
	Прочие расходы	2350	(35 995)	(31 704)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	28 559	(7 551)
	Текущий налог на прибыль	2410	(7 830)	(2 004)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(2 130)	(3 571)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(11)	(57)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	(499)	(26)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	20 219	(9 638)

Форма 0710002 с.2				
Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	20 219	(9 638)
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ В

АНАЛИЗ СЧЕТА 08.03 ООО «АЛЬФА ИЖЕВСК»

ООО "АЛЬФА ИЖЕВСК"			
Анализ счета 08.03 за 2017 г.			
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)			
Отбор: Счет. Наименование счета Содержит "Строительство объектов основных средств"			
Счет, Наименование счета	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Объекты строительства			
08.03, Строительство объектов основных средств	Начальное сальдо		
Вывеска Красное & Белое Глазов.Кирова,31/2	Начальное сальдо		
	01		85 303.00
	10	63 788.00	
	76	21 515.00	
	Оборот	85 303.00	85 303.00
	Конечное сальдо		
Пивоохладитель Ижевск, Пушкинская .169	Начальное сальдо		
	01		115 366.44
	10	97 831.44	
	60	17 535.00	
	Оборот	115 366.44	115 366.44
	Конечное сальдо		
Пивоохладитель Ижевск, Пушкинская .268	Начальное сальдо		
	01		110 723.13
	10	96 582.28	
	60	14 140.85	
	Оборот	110 723.13	110 723.13
	Конечное сальдо		
Пивоохладитель Ижевск, Удмуртская, д.261а	Начальное сальдо		
	01		100 933.98
	10	88 482.28	
	76	12 451.70	
	Оборот	100 933.98	100 933.98
	Конечное сальдо		
Серверное оборудование Ижевск, Удмуртская, 300	Начальное сальдо		
	01		2 145 872.82
	10	2 145 872.82	
	Оборот	2 145 872.82	2 145 872.82
	Конечное сальдо		
Холодильная камера для продажи разливного пива емкостью 16кег Лебески	Начальное сальдо		
	01		138 729.74
	10	118 680.59	
	60	20 049.15	
	Оборот	138 729.74	138 729.74
	Конечное сальдо		
Холодильная камера для продажи разливного пива емкостью 16кег Ижевск, Т.Барамзин ой.78	Начальное сальдо		
	01		140 357.70
	10	115 597.53	
	60	24 760.17	
	Оборот	140 357.70	140 357.70
	Конечное сальдо		
Холодильная камера для продажи разливного пива емкостью 16кег Ижевск, Холмогоров ой.76	Начальное сальдо		
	01		139 615.34
	10	122 737.37	
	60	16 877.97	
	Оборот	139 615.34	139 615.34
	Конечное сальдо		

Продолжение приложения В

Холодильная камера для продажи разливного пива емкостью 16кег Сарапул,Достоевско	Начальное сальдо			
	01			129 003.04
	10	114 092.45		
	60	14 910.59		
	Оборот	129 003.04		129 003.04
Конечное сальдо				
Холодильная камера для продажи разливного пива емкостью 16кег Сарапул,Калинина,	Начальное сальдо			
	01			140 504.32
	10	117 412.79		
	60	23 091.53		
	Оборот	140 504.32		140 504.32
Конечное сальдо				
Холодильная камера для продажи разливного пива емкостью 16кег Ярославский р-н. Яр	Начальное сальдо			
	01			138 043.97
	10	117 448.38		
	60	20 595.59		
	Оборот	138 043.97		138 043.97
Конечное сальдо				
Холодильная камера для продажи разливного пива емкостью 8кег	Начальное сальдо			
	01			121 429.65
	10	101 973.88		
	60	19 455.77		
	Оборот	121 429.65		121 429.65
Конечное сальдо				
Холодильная камера для продажи разливного пива емкостью 8кег	Начальное сальдо			
	01			125 693.04
	10	107 785.67		
	60	17 907.37		
	Оборот	125 693.04		125 693.04
Конечное сальдо				
Холодильная камера для продажи разливного пива емкостью 8кег Ижевск,Валима	Начальное сальдо			
	01			120 136.01
	10	104 518.73		
	60	15 617.28		
	Оборот	120 136.01		120 136.01
Конечное сальдо				
Холодильная камера для продажи разливного пива емкостью 8кег Ижевск,Ворошилов	Начальное сальдо			
	01			125 205.00
	10	104 599.23		
	60	20 605.77		
	Оборот	125 205.00		125 205.00
Конечное сальдо				
Холодильная камера для продажи разливного пива емкостью 8кег Ижевск,Молодежна	Начальное сальдо			
	01			118 702.20
	10	102 467.03		
	60	16 235.17		
	Оборот	118 702.20		118 702.20
Конечное сальдо				

Окончание приложения В

Холодильная камера для продажи разливного пива емкостью 8кег Пирогово.Высотная	Начальное сальдо			
	01			117 571.26
	10	102 508.38		
	76	15 062.88		
	Оборот	117 571.26		117 571.26
	Конечное сальдо			
Холодильная камера для продажи разливного пива емкостью 8кег	Начальное сальдо			
	01			141 272.44
	10	118 575.49		
	60	22 696.95		
	Оборот	141 272.44		141 272.44
	Конечное сальдо			
Холодильная камера для продажи разливного пива емкостью 8кег Сарапул.Фурманова	Начальное сальдо			
	01			138 466.48
	10	117 777.47		
	60	20 689.01		
	Оборот	138 466.48		138 466.48
	Конечное сальдо			
Холодильная камера для продажи разливного пива емкостью 8кег Сарапул.Чистякова	Начальное сальдо			
	01			133 668.62
	10	112 882.42		
	60	20 786.20		
	Оборот	133 668.62		133 668.62
	Конечное сальдо			
	Оборот	4 526 598.18		4 526 598.18
	Конечное сальдо			

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ

ООО "АЛЬФА ИЖЕВСК"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 за 2017 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет, Наименование счета Основные средства	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01, Основные средства в организации	69 252 553.50		4 570 632.43		73 823 185.93	
Вывеска Красное & Белое Воткинск, Пролетарская, 5	70 101.42				70 101.42	
Вывеска Красное & Белое Глазов, Кирова, 31/2	50 297.69				50 297.69	
Вывеска Красное & Белое Глазов, Кирова, 31/2 2 к-т			85 303.00		85 303.00	
Вывеска Красное & Белое Глазов, Наговицина, 10/27	98 001.80				98 001.80	
Вывеска Красное & Белое Глазов, Сулимова, 70	68 170.80				68 170.80	
Вывеска Красное & Белое Глазов, Толстого, 41	109 214.14				109 214.14	
Вывеска Красное & Белое Ижевск, Гагарина, 19	89 085.79				89 085.79	
Вывеска Красное & Белое Ижевск, Школьная, 10	83 789.62				83 789.62	
Вывеска Красное & Белое с. Дебесы, Андропова, 21	49 460.80				49 460.80	
Генератор бензиновый Fubag TI-6000 Ижевск, Удмуртская, 300	73 322.03				73 322.03	
Генератор бензиновый Fubag TI-6000 Малая Пурга, Советская, 68	65 466.10				65 466.10	
Генератор бензиновый Fubag TI-7000 Ижевск, Берша, 32			44 034.25		44 034.25	
Кондиционер General Climate GC/CU-CF 36 HRN1 потолочный Ижевск, Удмуртская, 261а	57 390.00				57 390.00	
Кондиционер MDV MDUB-24HR1№1/MDOU-24 HNN№1 Глазов, К.Маркса, 3	55 760.00				55 760.00	
Кондиционер Midea Mous18 HRN1 Глазов, К.Маркса, 3	44 979.00				44 979.00	
Кондиционер Midea Mous18 HRN1 Ижевск, Т.Барамзиной, 78а	76 695.00				76 695.00	
Кондиционер Midea Mous18 HRN1 Ижевск, Т.Барамзиной, 78а	46 615.00				46 615.00	
Кондиционер Neoclima NS -GA 361 TA потолочный Глазов, пл.Свободы, 7а	60 597.00				60 597.00	
Кондиционер Neoclima NS -GA 481 TA потолочный Ижевск, Ворошилова, 60	62 172.00				62 172.00	
Кондиционер RODARS/RU-48CF потолочный Глазов, Толстого, 41	60 840.00				60 840.00	

Окончание приложения Г

Холодильная камера для продажи разливного пива емкостью 16кег Малая Путьга.Советская.68	129 355.98			129 355.98
Холодильная камера для продажи разливного пива емкостью 16кег Можга, Единства, 46	139 788.99			139 788.99
Холодильная камера для продажи разливного пива емкостью 16кег Можга.Наговищина.65	129 460.25			129 460.25
Холодильная камера для продажи разливного пива емкостью 16кег Сарапул.Азина.47	129 355.98			129 355.98
Холодильная камера для продажи разливного пива емкостью 16кег Сарапул.Достоевского.40		129 003.04		129 003.04
Холодильная камера для продажи разливного пива емкостью 16кег Сарапул.Калинина.26А		140 504.32		140 504.32
Холодильная камера для продажи разливного пива емкостью 16кег Сарапул.Крылова.38	131 717.20			131 717.20
Холодильная камера для продажи разливного пива емкостью 16кег Сарапул.Советская.124	129 355.98			129 355.98
Холодильная камера для продажи разливного пива емкостью 16кег п.Советская.32Б		138 043.97		138 043.97
Холодильная камера для продажи разливного пива емкостью 8кег Алнаши с.Ленина.33		121 429.65		121 429.65
Холодильная камера для продажи разливного пива емкостью 8кег Воткинск.Верхняя.9		125 693.04		125 693.04
Холодильная камера для продажи разливного пива емкостью 8кег Ижевск,Вадима Сивкова.105		120 136.01		120 136.01
Холодильная камера для продажи разливного пива емкостью 8кег Ижевск.Ворошилова.55.корп.4		125 205.00		125 205.00
Холодильная камера для продажи разливного пива емкостью 8кег Ижевск.Мополежная.58		118 702.20		118 702.20
Холодильная камера для продажи разливного пива емкостью 8кег Пирогово.Высотная.3А		117 571.26		117 571.26
Холодильная камера для продажи разливного пива емкостью 8кег Сарапул.Азина.62		141 272.44		141 272.44
Холодильная камера для продажи разливного пива емкостью 8кег Сарапул.Фурманова.8а		138 466.48		138 466.48
Холодильная камера для продажи разливного пива емкостью 8кег Сарапул.Чистякова.48А		133 668.62		133 668.62
Холодильник Фригогласс CMV446 SZ г. Ижевск, Удмуртская,300	43 000.00			43 000.00
Холодильник Фригогласс CMV446 SZ г. Сарапул,Интернациональная.55	43 000.00			43 000.00
Электростанция цифровая FUBAG TI 6000 № 107 Ижевск,8-ой Подлесный.10	43 855.93			43 855.93
Электростанция цифровая FUBAG TI 6000 № 108	43 855.93			43 855.93
Электростанция цифровая FUBAG TI 6000 № 109	43 855.93			43 855.93
Электростанция цифровая FUBAG TI 6000 № 110	43 855.93			43 855.93
Электростанция цифровая FUBAG TI 6000 № 93 Ижевск,Удмуртская.300	41 516.95			41 516.95
Итого	69 252 553.50	4 570 632.43		73 823 185.93

ПРИЛОЖЕНИЕ Д
ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ

ООО "АЛЬФА ИЖЕВСК"						
Оборотно-сальдовая ведомость за 2017 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01, Основные средства	69 252 553.50		4 570 632.43		73 823 185.93	
01.01, Основные средства в организации	69 252 553.50		4 570 632.43		73 823 185.93	
02, Амортизация основных средств		32 257 601.18		14 766 604.34		47 024 205.52
02.01, Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01		32 257 601.18		14 766 604.34		47 024 205.52
08, Вложения во внеоборотные активы			4 570 632.43	4 570 632.43		
08.03, Строительство объектов основных средств			4 526 598.18	4 526 598.18		
08.04, Приобретение объектов основных средств			44 034.25	44 034.25		
08.04.1, Приобретение компонентов основных средств			44 034.25	44 034.25		
10, Материалы	23 658 578.70		29 502 992.44	53 035 231.09	126 340.05	
10.09, Инвентарь и хозяйственные принадлежности	23 658 578.70		29 502 992.44	53 035 231.09	126 340.05	
19, НДС по приобретенным ценностям	86 072.22		482 983 214.27	483 033 648.47	35 638.02	
19.01, НДС при приобретении основных средств			67 950.56	67 950.56		
19.03, НДС по приобретенным материально-производственным запасам			472 396 668.12	472 396 668.12		
19.04, НДС по приобретенным услугам	86 072.22		10 518 595.59	10 569 029.79	35 638.02	
41, Товары	199 640 350.58		2 743 807 568.85	2 676 076 118.04	267 371 801.39	
41.02, Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	199 640 350.58		2 743 807 568.85	2 676 076 118.04	267 371 801.39	
44, Расходы на продажу			411 898 657.55	411 898 657.55		
44.01, Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность			411 898 657.55	411 898 657.55		
50, Касса	6 584 966.97		2 655 050 992.45	2 655 277 717.25	6 358 242.17	
50.01, Касса организации	6 584 966.97		2 655 050 992.45	2 655 277 717.25	6 358 242.17	
51, Расчетные счета	1 899 868.88		3 630 461 308.71	3 632 098 856.15	262 321.44	
57, Переводы в пути	49 479 602.70		4 071 208 737.47	4 050 436 477.74	70 251 862.43	
57.01, Переводы в пути	27 269 000.00		2 568 594 664.67	2 561 636 664.67	34 227 000.00	
57.03, Продажи по платежным картам	22 210 602.70		1 502 614 072.80	1 488 799 813.07	36 024 862.43	
60, Расчеты с поставщиками и подрядчиками		489 575 529.87	4 425 687 349.12	4 475 640 375.60		539 528 556.35
60.01, Расчеты с поставщиками и подрядчиками		519 763 108.07	3 500 308 816.06	3 533 545 145.51		552 999 437.52
60.02, Расчеты по авансам выданным	30 187 578.20		925 378 533.06	942 095 230.09	13 470 881.17	
62, Расчеты с покупателями и заказчиками	6 936 197.36		3 638 776 132.61	3 645 712 329.97		
62.01, Расчеты с покупателями и заказчиками	6 936 197.36		2 932 045.26	9 868 242.62		
62.P, Расчеты с розничными покупателями			3 635 844 087.35	3 635 844 087.35		
68, Расчеты по налогам и сборам		5 732 446.49	591 701 197.80	583 756 564.12	2 212 187.19	
68.01, НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	561 588.00		36 244 414.38	33 833 060.38	2 972 942.00	
68.02, Налог на добавленную стоимость		6 736 771.49	528 925 878.37	534 121 094.89		11 931 988.01
68.04, Налог на прибыль	440 818.00		26 404 263.05	15 685 853.85	11 159 227.20	
68.04.1, Расчеты с бюджетом	440 818.00		18 548 402.20	7 829 993.00	11 159 227.20	
68.04.2, Расчет налога на прибыль			7 855 860.85	7 855 860.85		
68.08, Налог на имущество	1 919.00		6 000.00	4 913.00	3 006.00	
68.09, Госпошлина			60 400.00	51 400.00	9 000.00	
68.10, Прочие налоги и сборы			60 242.00	60 242.00		
69, Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		2 234 596.73	61 453 973.44	61 083 882.78		1 864 506.07
69.01, Расчеты по социальному страхованию	927 833.20		15 418 497.39	14 390 930.79	1 955 399.80	
69.02, Расчеты по пенсионному обеспечению		2 547 670.58	36 995 965.92	37 606 100.14		3 157 804.80
69.02.1, Страховая часть трудовой пенсии	2 866.47			2 866.47		
69.02.2, Накопительная часть трудовой пенсии	1 413.48			1 413.48		
69.02.7, Обязательное пенсионное страхование		2 551 950.53	36 995 965.92	37 601 820.19		3 157 804.80
69.03, Расчеты по обязательному медицинскому страхованию		593 750.75	8 689 039.36	8 741 664.11		646 375.50
69.03.1, Федеральный фонд ОМС		593 750.75	8 689 039.36	8 741 664.11		646 375.50
69.11, Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний		21 008.60	350 470.77	345 187.74		15 725.57
70, Расчеты с персоналом по оплате труда		1 649 770.42	162 311 665.83	164 096 819.13		3 434 923.72
71, Расчеты с подотчетными лицами	120 046 249.00		86 695 088.60	80 653 734.26	126 087 603.34	
71.01, Расчеты с подотчетными лицами	120 046 249.00		86 695 088.60	80 653 734.26	126 087 603.34	
73, Расчеты с персоналом по прочим операциям			1 158.39	1 158.39		
73.02, Расчеты по возмещению материального ущерба			1 158.39	1 158.39		
75, Расчеты с учредителями			300 000.00	300 000.00		
75.01, Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал			300 000.00	300 000.00		

Окончание приложения Д

76, Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		1 180 459.36	275 682 013.95	263 692 724.08	10 808 830.51	
76.02, Расчеты по претензиям			13 771 845.55	13 770 023.95	1 821.60	
76.05, Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками		1 006 907.15	245 189 744.43	245 961 161.92		1 778 324.64
76.09, Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами			12 891 995.38		12 891 995.38	
76.41, Расчеты по исполнительным документам работников		173 552.21	2 302 673.78	2 435 783.40		306 661.83
76.ВА, НДС по авансам и предоплатам выданным			1 525 754.81	1 525 754.81		
77, Отложенные налоговые обязательства		57 333.92	14 658.00	25 867.85		68 543.77
80, Уставный капитал		200 000.00		300 000.00		500 000.00
80.09, Прочий капитал		200 000.00		300 000.00		500 000.00
84, Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	55 297 659.90			20 220 575.10	35 077 084.80	
84.01, Прибыль, подлежащая распределению		1 314 250.23		20 220 575.10		21 534 825.33
84.02, Убыток, подлежащий покрытию	56 611 910.13				56 611 910.13	
90, Продажи			10 902 025 177.02	10 902 025 177.02		
90.01, Выручка			3 638 776 132.61	3 638 776 132.61		
90.01.1, Выручка по деятельности с основной системой налогообложения			3 638 776 132.61	3 638 776 132.61		
90.02, Себестоимость продаж			2 654 051 196.93	2 654 051 196.93		
90.02.1, Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения			2 654 051 196.93	2 654 051 196.93		
90.03, Налог на добавленную стоимость			531 260 672.68	531 260 672.68		
90.07, Расходы на продажу			411 896 219.55	411 896 219.55		
90.07.1, Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения			411 896 219.55	411 896 219.55		
90.09, Прибыль / убыток от продаж			3 666 040 955.25	3 666 040 955.25		
91, Прочие доходы и расходы			106 332 921.18	106 332 921.18		
91.01, Прочие доходы			22 987 804.76	22 987 804.76		
91.02, Прочие расходы			35 995 179.15	35 995 179.15		
91.09, Сальдо прочих доходов и расходов			47 349 937.27	47 349 937.27		
94, Недостачи и потери от порчи ценностей			11 804 798.32	11 804 798.32		
97, Расходы будущих периодов	5 638.16				5 638.16	
97.01, Расходы на оплату труда будущих периодов	5 638.16				5 638.16	
99, Прибыли и убытки			88 866 102.27	88 866 102.27		
99.01, Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)			80 362 330.42	80 362 330.42		
99.01.1, Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения			80 187 624.22	80 187 624.22		
99.01.2, Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения			174 706.20	174 706.20		
99.02, Налог на прибыль			8 503 771.85	8 503 771.85		
99.02.1, Условный расход по налогу на прибыль			5 711 645.85	5 711 645.85		
99.02.3, Постоянное налоговое обязательство (актив)			2 792 126.00	2 792 126.00		
Итого	532 887 737.97	532 887 737.97	34 385 706 973.13	34 385 706 973.13	592 420 735.43	592 420 735.43
001, Арендованные основные средства	4 895 326.00		285 825.00	207 885.00	4 973 266.00	
007, Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов			11 601.47		11 601.47	
МЦ, Материальные ценности в эксплуатации	36 697 081.32		31 200 738.76		67 897 820.08	
МЦ.02, Спецдежда в эксплуатации	30 314.27				30 314.27	
МЦ.04, Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	36 666 767.05		31 200 738.76		67 867 505.81	

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

**ВЕДОМОСТЬ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НАЧИСЛЕННЫХ
АМОРТИЗАЦИОННЫХ НАЧИСЛЕНИЙ
ВЕДОМОСТЬ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, НАЧИСЛЕННЫХ
АМОРТИЗАЦИОННЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ (ИЗНОСА) (N В-1)**

N п/п	Вид основных средств, активов	Краткая характеристика (шифр амортизации)	Остаток на начало отчетного года (периода)			
			количество	сумма (первоначальная стоимость)		
1	2	3	4	5		
1	Принтер CANON	00015	1	5310		
Движение основных средств (счет 01)						
дебет (приход)						
дата, номер документа		количество	сумма (первоначальная стоимость)		изменение оценки	
6		7	8		9	
Акт приема №148		1	5310		1062	
кредит (расход)						
дата, номер документа	количество	сумма (первоначальная стоимость)		причина выбытия	остаток на конец отчетного периода	
		итого	в том числе недоамортизированная часть			
10	11	12	13	14	15	16
Инвентарная карточка № 148	1	5310	4248	продажа	-	-
Износ (амортизация) основных средств (счет 02)						
применяемая месячная норма, %	сумма начисления					на 1-е число текуще года (периода)
	за месяц			с начала года до отчетного месяца		
	по норме	ускоренным методом	50% от стоимости			
17	18	19	20	21	22	
20	20			1062		