

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 (директор,  
ООО «УралСпецИнструмент»)  
\_\_\_\_\_ С.Н. Дудкин  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2021 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
Зав. кафедрой  
\_\_\_\_\_ И.И. Просвирина  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2021 г.

УЧЕТ И КОНТРОЛЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В  
ООО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КОМПРЕССОРНЫЙ ЗАВОД»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ  
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ  
ЮУрГУ–38.03.01.2021.299.ВКР

Руководитель ВКР, кандидат  
экономических наук  
\_\_\_\_\_ Т.В. Денисова  
\_\_\_\_\_ 2021 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-407  
\_\_\_\_\_ С.М. Сյндюков  
\_\_\_\_\_ 2021 г.

Нормоконтролер, кандидат экономических  
наук  
\_\_\_\_\_ Е.А. Шевелева  
\_\_\_\_\_ 2021 г.

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  
Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»  
Профиль «Бухгалтерский учет и налогообложение»

“УТВЕРЖДАЮ”

Заведующий кафедрой,  
д.э.н., профессор

И.И. Просвирина

10.12.2020 г.

**ЗАДАНИЕ**  
**на выпускную квалификационную работу**  
**студента**  
Сюндюкова Семена Маратовича  
группа ЭУ–407

1 Тема работы: «Учет и контроль основных средств в ООО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КОМПРЕССОРНЫЙ ЗАВОД»

утверждена приказом по университету от 26.04.2021 \_ № 714-13/12

2 Срок сдачи студентом законченной работы 02 июня 2020 г.

3 Исходные данные к работе:

Цель исследования: разработка мероприятий по совершенствованию организации учета и контроля основных средств на предприятии ООО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КОМПРЕССОРНЫЙ ЗАВОД».

Теоретическая основа исследования: Экономическая сущность учета и контроля основных средств, нормативно-правовое регулирование учета и контроля основных средств, документирование, синтетический учет учета и контроля основных средств.

Нормативно-правовая основа исследования: Налоговый кодекс Российской Федерации, Гражданский кодекс Российской Федерации, Федеральный закон «О бухгалтерском учете», положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Информационная основа исследования: Нормативные и правовые документы в области бухгалтерского учета и налогообложения, научные издания отечественных авторов периодические бухгалтерские издания, официальные интернет ресурсы, справочно-информационной системы «Консультант Плюс», первичные документы ООО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КОМПРЕССОРНЫЙ ЗАВОД».

4 Перечень вопросов, подлежащих разработке:

- раскрыть особенности учета и контроля основных средств;
- выявить особенности и экономическое содержание учета и контроля основных средств;
- исследовать теоретические основы учета и контроля основных средств;
- провести анализ особенностей учета и контроля основных средств в ООО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КОМПРЕССОРНЫЙ ЗАВОД»;
- сформулировать рекомендации по совершенствованию эффективности бухгалтерского учета и контроля основных средств в ООО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КОМПРЕССОРНЫЙ ЗАВОД».

5 Иллюстративный материал (плакаты, альбомы, раздаточный материал, макеты, электронные носители и др.)

- раздаточный материал;
- презентация в Microsoft Office PowerPoint;
- таблицы и рисунки, отражающие основные данные по содержанию ВКР

Общее количество иллюстраций – \_\_\_\_ слайдов.

6 Дата выдачи задания – 20.11.2020 г.

Руководитель \_\_\_\_\_ Т.В. Денисова

Задание принял к исполнению \_\_\_\_\_ С.М. Сяндюков

## КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Срок выполнения этапов работы	Отметка руководителя о выполнении
Обсуждение темы	01.12.2020–10.12.2020	Выполнено
Обсуждение задания	15.12.2020–19.12.2020	Выполнено
Обсуждение плана работы	21.12.2020–26.12.2020	Выполнено
Обсуждение списка литературы	21.12.2020–26.12.2020	Выполнено
Первая глава	10.03.2021	Выполнено
Вторая глава	12.04.2021	Выполнено
Введение, заключение реферат	20.05.2021	Выполнено
Оформление приложений	20.05.2021	Выполнено
Подготовка доклада, раздаточного материала	22.05.2021	Выполнено
Получение отзыва	04.06.2021–08.06.2021	Выполнено
Прохождение нормоконтроля	07.06.2021–11.06.2021	Выполнено

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ И.И. Просвирина

Руководитель работы \_\_\_\_\_ Т.В. Денисова

Студент \_\_\_\_\_ С.М. Сяндюков

## РЕФЕРАТ

Сюндюков С.М. Учет и контроль основных средств в ООО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КОМПРЕССОРНЫЙ ЗАВОД». – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ–407, 2021. – 75 с., 21 табл., библиогр. список – 46 наим., 5 прил.

Объект исследования – ООО «ЧКЗ», его операции, совершаемые в ходе хозяйственной деятельности.

Предмет исследования – особенности учета и контроля основных средств.

Цель выпускной квалификационной работы – разработка мероприятий по совершенствованию организации учета и контроля основных средств на предприятии ООО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КОМПРЕССОРНЫЙ ЗАВОД».

В работе проанализирован анализ основных финансовых показателей ООО «ЧКЗ», учет и контроль основных средств ООО «ЧКЗ».

Разработаны рекомендации по результатам проведенного исследования. Практическая значимость работы заключается в том, что разработанные рекомендации повысят эффективность контроля и учета основных средств в ООО «ЧКЗ».

Предложения и выводы работы могут быть использованы сотрудниками предприятия ООО «ЧКЗ».

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ .....	9
1.1 Понятие основных средств и их нормативное регулирование .....	9
1.2 Документальное оформление учета основных средств.....	16
1.3 Оценка и учет основных средств .....	18
1.4 Внутренний контроль учета основных средств .....	25
Выводы по разделу один.....	32
2 УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ЧКЗ».....	33
2.1 Характеристика и анализ основных финансовых показателей ООО «ЧКЗ».....	33
2.2 Учет основных средств в ООО «ЧКЗ» .....	45
2.2.1 Поступление и выбытие основных средств.....	45
2.2.2 Учет амортизации основных средств.....	52
2.3 Организация контроля учета основных средств в ООО «ЧКЗ».....	54
Выводы по разделу два .....	57
3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЁТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ .....	59
Выводы по разделу три .....	62
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	64
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК .....	65
ПРИЛОЖЕНИЕ А Акт о приеме-передаче объекта основных средств .....	70
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Выписка из учетной политики.....	71
ПРИЛОЖЕНИЕ В Бухгалтерская отчетность.....	73
ПРИЛОЖЕНИЕ Г Отчет о финансовых результатах.....	74
ПРИЛОЖЕНИЕ Д Акт о списании объекта основных средств .....	75

## ВВЕДЕНИЕ

Производственная деятельность хозяйствующих субъектов включает в себя три непрерывных, взаимосвязанных хозяйственных процессов: снабжение, производство и сбыт, для эффективной реализации которых используется все, имеющиеся ресурсы: материальные (в том числе основные и оборотные средства), трудовые и финансовые.

Основные средства составляют основу любого производства, определяют производственную мощность предприятия, а также образуют производственно-техническую базу, поэтому от их состава, стоимостных, количественных, качественных характеристик, а также эффективности применения в производственном процессе в полной мере зависят итоговые результаты деятельности любого субъекта хозяйствования.

Проблематика повышения эффективности использования производственных мощностей и основных средств предприятий занимает сегодня ключевое место в управлении субъектами хозяйствования. Причем от качественного решения данной проблемы зависит место, занимаемое предприятием в промышленном производстве, финансовое состояние, равно как и конкурентоспособность на целевом рынке.

От того, как отражены объекты имеющихся основных средств в бухгалтерском учете субъекта хозяйствования, в полной мере зависит результат отражения данных в бухгалтерской отчетности, которая является ключевой информационной базой, на основании которой проводят оценку эффективности деятельности компаний.

Правильное использование основных средств гарантирует увеличение выпуска продукции, уменьшение ее себестоимости и экономию капитальных вложений. На основании изложенного выше можно сделать вывод о том, что обеспечение корректного учета объектов основных средств в любой организации на сегодняшний день является очень актуальной проблемой.

В связи с этим тема данной дипломной работы весьма актуальна и современна.

Цель – разработка мероприятий по совершенствованию организации учета и контроля основных средств на предприятии ООО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ КОМПРЕССОРНЫЙ ЗАВОД».

Задачи дипломной работы:

- 1) изучить теоретические аспекты учета и контроля основных средств;
- 2) рассмотреть особенности деятельности ООО «ЧКЗ»;
- 3) проанализировать учет и контроль основных средств в ООО «ЧКЗ»;
- 4) выявить недостатки учета основных средств и разработать рекомендации по совершенствованию учета и контроля данного объекта.

Объектом исследования дипломной работы является ООО «ЧКЗ», его операции, совершаемые в ходе хозяйственной деятельности

Предметом исследования являются особенности учета и контроля основных средств.



# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

## 1.1 Понятие основных средств и их нормативное регулирование

Основная сущность основных средств наиболее полно была раскрыта Марксом К. Основные средства (ОС) представляют собой важную часть производительного капитала, которая полностью участвует в процессе производства средств труда, а именно: машины, производственные здания и сооружения, механизмы, пр. переносящий свою начальную стоимость на ту или иную создаваемую продукцию по определенным частям по мере своего износа [2].

Основные средства в зависимости от сферы функционирования разделяют на непроизводственные и производственные [17].

К непроизводственным ОС субъекта хозяйствования относят определенные объекты социальной сферы, такие как: просвещения, жилищно-коммунального хозяйства, здравоохранения, социального обеспечения, физической и традиционной культуры.

К производственным ОС субъекта хозяйствования относятся все средства труда, неродственно участвующие в производственном процессе (основном и поддерживающем), которые создают сами условия для возможности его осуществления, а также служат для перемещения и хранения продуктов и предметов труда [18].

Производственным основным средствам принадлежит исключительно важная роль в деятельности субъекта хозяйствования, определяемая производственной программой, качеством и ассортимент выпускаемой продукции. Именно поэтому систематически на предприятиях происходит процесс качественного совершенствования и обновления основных производственных средств, что реализовываться может двумя основными путями [17]:

1) реконструкцией и техническим перевооружением уже действующих предприятий, а также заменой и модернизацией новыми ОС устаревших, при этом, новые должны отвечать современному уровню развития технологии и техники;

2) созданием ОС более высокого технического уровня в ходе проектирования и дальнейшего строительстве новых предприятий, а также расширении предприятий действующих.

Основные средств предприятия группируют в специальные категорийные группы, которые опишем далее [3].

Категория ОС «здания (постройки, строения, пр.)» представляют собой постройки в которых неродственно происходят все ключевые процессы основного, а также подсобного и вспомогательного производств. К данной категории ОС также относят хозяйственные строения и административные здания. В стоимость данной категории ОС включают стоимость всего спектра систем жизнеобеспечения зданий (водопровод, отопления, электросеть, вентиляция, пр.) [13].

Категория ОС «сооружения» представляет собой совокупность инженерно-технических объектов, которые в процессе обслуживания бизнес-процессов производства выполняют технические функции. При этом, данная категория ОС не связана с возможными изменениями предметов труда (эстакады, тоннели, водостоки, железные дороги внутризаводского транспорта, пр.). Кроме того, к данной категории относят передаточные устройства - электро-, теплосети, газовые сети, линии связи, паропроводы, прочие устройства, которые составной частью зданий не являются [7].

К категории ОС «машины и оборудование» относят [35]:

1) группа рабочие машины и оборудование представляющие собой деревообрабатывающие и металлообрабатывающие станки, молоты, прессы, разного рода термическое оборудование, пр.;

2) группа силовые машины и оборудования, включающие паровые машины и турбины, электродвигатели, генераторы, силовые

трансформаторы, двигатели внутреннего сгорания, распределительные щиты, пр.;

3) группа вычислительной техники;

4) группа, которая включает все те ОС, которые не вошли предыдущие перечисленные категории.

В Категорию «транспортные средства» включают набор средств для перемещения грузов по территории субъекта хозяйствования.

В категорию «инструменты» входят все средства труда, которые непосредственно участвуют в осуществление производственного процесса субъекта хозяйствования. Относят сюда разного рода инструменты используемые в как на машинах, так и в ручном труде (срок службы таких ОС составляет срок более 1 года, а, стоимость свыше 100-кратного размера принятой в конкретный момент времени минимальной суммы месячной оплаты труда) [18].

Категории «производственный инвентарь и принадлежности» представляет собой такие предметы как верстаки, рабочие столы, ограждения, баки, вентиляторы, стеллажи, пр. [8].

Категория «хозяйственный инвентарь» столы и шкафы, включает копировальные аппараты, пишущие машинки, пр. [1].

Также в основных средствах учитывают: природные ресурсы, земельные участки, капитальные вложения, в том случае, когда эти капитальные вложения в соответствии с заключенными договорами аренды являются собственностью соответствующего арендатора [20].

Все основные средства, имеющиеся у субъекта хозяйствования на приходе группируют по разным ключевым признакам, а именно: по отраслевому и функциональному назначению, по правам собственности по таким средствам, по видам и степени их непосредственного использования в производственном обороте.

Согласно отраслевого признака основные средства могут быть причислены к [22]:

- 1) промышленным;
- 2) торговым;
- 3) сельское хозяйственным;
- 4) транспорту, пр.

Важное значение с точки зрения обеспечения более качественного учета, структурному анализу и планированию, характеризующимся удельным весом отдельных видов средств в их общей стоимости [4].

Основные фонды делятся на части в зависимости от их участия в производственном процессе: пассивные и активные [14]. В активную часть ОС предприятия включают: разного рода устройства и технологические машины, специальные инструменты и измерительные устройства (приборы), компьютеры, пр. [6]. К пассивной части производственных ОС относят: здания, инвентарь (как производственный, так и хозяйственный), конструкции, передаточные устройства. Взаимосвязь между обозначенными категориями ОС имеет существенное экономическое значение. Так, активная часть определяет технический достигнутый уровень развития производственных мощностей субъекта хозяйствования, что характеризует развитость производственных мощностей, степень автоматизации и уровня механизации, интенсивность производительности труда.

Отсюда решающим признаком значительного улучшения структуры ОФ выступает наращивание увеличения доли активной части производственных фондов [10]. При этом, следует понимать тот факт, что различные по направленной своей деятельности отрасли будут иметь разную структуру применяемых в производственном процессе ОС. Кроме того, соотношение активной и пассивной части также специфично для разных отраслей [14].

По причине сложности разных отраслей, включающих большое число отдельных подсекторов (специализированных бизнес-единиц) структура ОФ корпоративного и промышленного подсекторов также может существенным образом различаться от секторальной структуры в целом, к которому непосредственно они относятся [19].

Компетенция различных государственных органов Российской Федерации и, соответственно, круг вопросов, по которым могут быть приняты отдельные нормативные акты, определяется в соответствии с Конституцией Российской Федерации. Согласно статье 71 Конституции Российской Федерации вопросы бухгалтерского учета относятся к компетенции Российской Федерации. Это означает, что субъекты Федерации не могут принимать правовые акты, касающиеся бухгалтерского учета, что система бухгалтерского учета является единой и должна обеспечивать единый учет и отчетность всех организаций на всей территории Российской Федерации [3].

Система регулирования бухгалтерского учета в нашей стране разделена на четыре основных фундаментальных уровня. К первому уровню относятся Федеральный закон «О бухгалтерском учете», другие федеральные законы и постановления, указы Президента Российской Федерации и постановления Правительства Российской Федерации по вопросам бухгалтерского учета. Второй уровень включает положения по бухгалтерскому учету, третий - методические указания, рекомендации, инструкции и аналогичные документы [15].

Четвертый уровень - это рабочие и нормативные документы конкретной организации [9].

Система нормативных актов, устанавливающая методику учета основных средств, представлена в таблице 1.1. Главным направлением реформирования правил учета данных выступает их сближение с Международными стандартами финансовой отчетности.

Международная практика ведения учета основных средств регламентируется на основании стандарта МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (введенного в действие на территории РФ согласно приказа Минфина России от 28.12.2015), в составе которого дано пояснение к порядку использования методов учета основных средств и способов их амортизации[43].

Таблица 1.1 – Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета основных средств [26].

№ п.п.	Законодательные акты, нормативные документы	Дата утверждения, номер	Примечание (назначение законодательных актов)
1.	Федеральный закон «О бухгалтерском учете»	от 06.12.2011 № 402-ФЗ (последняя редакция)	Определяет ключевые требования к ведению бухгалтерского учета, порядка регулирования бухгалтерского учета в стране, а также порядок организации бухгалтерского учета субъектов хозяйствования
2.	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации.	от 29.07.1998 № 34н (ред. от 29.03.2017) в	Определяет порядок не только организации, но и ведения бухгалтерского учета, а также составления и дальнейшего представления бухгалтерской отчетности субъектами хозяйствования (юридическими лицами), взаимоотношения предприятия с внешними потребителями бухгалтерской информации.
3.	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/98)	от 09.12.98 г. № 60н (в ред. 30.12.2000)	Основы формирования (т.е. выбора и обоснования) и раскрытия (т.е. придания гласности) учетной политики субъекта хозяйствования, которые являются юридическими лицами согласно норм законодательству РФ
4.	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).	от 06.07.99 г. № 43н (ред. от 18.09.2006)	Устанавливает состав, содержание, а также методические основы формирования бухгалтерской отчетности предприятий (юридических лиц), за исключением категории бюджетных и кредитных организаций
5.	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).	от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016)	–

## Окончание таблицы 1.1

№ п.п.	Законодательные акты, нормативные	Дата утверждения,	Примечание (назначение законодательных актов)
6.	Положение по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	от 17.09.2020	Применяется с отчетности за 2022 году, но уже в 2021 году можно работать по ним добровольно.
7.	Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».	от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010)	Устанавливает единые для всех подходы к применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности и отражение фактов ведения хозяйственной деятельности по счетам бухгалтерского учета.
8.	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, Утвержденный приказом Министерства финансов РФ	от 31.10.2000 № 94н (в ред. 18.09.2011)	Предоставляет точную схему регистрации и дальнейшей группировки в бухгалтерском учете всего спектра фактов хозяйственной деятельности.
9.	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций Утверждена приказом Министерства финансов РФ	от 31.10.2000 № 94н (в ред. 18.09.2011)	Разъясняет и объясняет порядок применения Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия

В основном положения этого стандарта касаются учета реальной стоимости объектов основных средств, которая отражала бы действительное состояние их стоимости.

Это находит выражение в количественной оценке, проводимой на основании критерия экономической целесообразности.

В настоящее время в новой системе нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета ОС в России существующие ранее ПБУ заменены на федеральные стандарты [2].

## 1.2 Документальное оформление учета основных средств

Основные средства, поступающие в хозяйственный предприятия должны быть документально оформлены должным образом и моментально оприходованы.

С целью обеспечения учета поступления и дальнейшего оприходования поступающих ОС предназначены далее приведённые документы [40]:

1) Акт по приемке-передаче объекта ОС (не применимый к зданиям и сооружениям) (по установленной форме № ОС-1) (которые приведены в Приложении 1к работе);

2) Акт по приеме-передаче зданий (а также сооружений) (по установленной форме № ОС-1а);

3) Акт по приемке-передаче групп объектов ОС (не применимый к зданиям и сооружениям) (по форма № ОС-1б).

Указанные документы применяют с целью оформления и учета операций приема, приема-передачи объектов ОС предприятия или между субъектами хозяйствования [8]:

1) включения ОС в момент их ввода в эксплуатацию (объектов, не требующих монтажа при приобретении; объектов, требующих монтажа, - после момента приема из монтажа при сдачи их в эксплуатацию), а также поступивших ОС:

– на предприятие согласно договоров мены того или иного имущества, договора дарения, купли-продажи, а также договоров финансовой аренды, пр.;



– путем приобретения, изготовления и (или) ввода в эксплуатацию законченных строительством зданий (сооружений а также встроенных и пристроенных помещений) в установленном порядке с целью использования их для собственных нужд субъекта хозяйствования;

2) выбытия из состава ОС в случае передачи (продажи, мены, пр.) другому субъекту хозяйствования.

Акты утверждает руководитель субъекта хозяйствования получающего ОС и сдающего, которые в дальнейшем составляют не менее чем в двух экземпляров. К такому акту прилагают техническую документацию, которая относится к соответствующим объектам. [15].

Для оформления и дальнейшего учета перемещения объектов ОС внутри субъекта хозяйствования между структурными подразделения (отделами, цехами, участками, пр.) применяют накладные на внутреннее перемещение.

Накладную выписывает передающая сторона (сдатчик) в 3-х экземплярах, подписывают ответственные лица соответствующих структурных подразделений сдатчика и получателя. Первый экземпляр передают в бухгалтерию субъекта хозяйствования, второй – оставляют у лица, которое несет ответственность за сохранность объектов ОС сдатчика, а, третий - передают получателю [23].

Для оформления и дальнейшего учета приема-сдачи объектов ОС из ремонта, модернизации или реконструкции применяется такой документ как акт о приеме-сдаче реконструированных, отремонтированных, модернизированных объектов ОС. Подписывают указанный документа уполномоченные лица или членами специально создаваемой приемочной комиссии, равно как и представителями предприятия (структурного подразделения), проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию. Утверждает данный документ руководитель субъекта хозяйствования или же уполномоченное им лицом, и, в конечном итоге, сдается в бухгалтерию предприятия [17].

При переводе молодняка продуктивного и рабочего скота в основное стадо составляют акт на перевод животных из одной группы в другую [6].

После того, как принято решение в части списания того или иного объекта основных средств составляют соответствующий акт на списание имущества [20].

Составляют такой акт в 2-х экземплярах, подписывают члены комиссии, которая назначается руководителем субъекта хозяйствования, утверждается уполномоченным лицом или непосредственно руководителем.

Первый экземпляр составленного и подписанного документа передают в центральную бухгалтерию предприятия, второй – остается у того, кто несет непресеянную ответственность за сохранность объектов ОС. Передача актов является основанием сдачи ОС на производственный склад, а также реализации ценностей (металлолома и материальных), которые остались в результате производства операций по списанию [12].

Так субъектами хозяйствования применяются инвентарные карточки учета объекта Ос (формы ОС-6), содержащих сведения в отношении поступления, перемещения, переоценки, проведения ремонта (модернизации, реконструкции), выбытия основных средств.

### 1.3 Оценка и учет основных средств

На предприятии установлен согласно норм Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» четкий порядок учета ОС. Исходя из обозначенного документа в качестве ОС к учету принимают объекты, которые одновременно соответствуют таким условиям как [40]:

– когда объект предназначен для применения в течение достаточно длительного периода времени, т.е. срока, продолжительность которого составляет свыше 12 месяцев;

– когда объект предназначен только лишь для применения при оказании соответствующих услуг, применения для управленческих нужд субъекта хозяйствования, предоставления за плату организацией во временное пользование или владение;

– когда субъектом хозяйствования не предполагается последующая перепродажа соответствующего объекта;

– когда объект способен принести субъекту хозяйствования экономических выгод (дохода) в будущем.

Способы поступления на предприятие ОС [39]:

– вклад в уставный капитал субъекта хозяйствования;

– приобретение ОС за соответствующую плату;

– безвозмездное поступление ОС (на основании дарения, принятия к учету выявленных в процессе инвентаризации, неучтенных ранее объектов ОС);

– внутрикорпоративное перемещение ОС.

Для учета ОС на предприятии применяют счета: 01 «Основные средства», 02 «Износ основных средств», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», пр [33].

Ниже в таблице 1.2 предоставлены основные бухгалтерские проводки в отношении поступления ОС на предприятие.

Таблица 1.2 – Проводки по поступлению основных средств.

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Поступление основных средств от поставщиков	08 «Вложения во внеоборотные активы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Поступление основных средств в счет вклада в уставный капитал	08 «Вложения во внеоборотные активы»	75 «Расчеты с учредителями»

Безвозмездное поступления основных средств	08 «Вложения во внеоборотные активы»	98 «Доходы будущих периодов»
--	--------------------------------------	------------------------------

Счёт 07 «Оборудование к установке» является учётным бухгалтерским счётом, применяемый для обобщения сведений в отношении наличия и перемещения оборудования субъекта хозяйствования.

При помощи данного счёта реализуют учёт оборудования, требующего фиксации и монтажа. К категории таких ОС относят всевозможную аппаратуру и приспособления, а также его комплектующие. При помощи Счета 07 не могут быть учтены станки, транспортные средства, инструменты и прочие механизмы, которые по своей технологической сути не нуждаются в обязательном закреплении [42].

В таблице 1.3 предоставлены типичные бухгалтерские записи по учету оборудования к установке.

Таблица 1.3 – Проводки по 07 счету бухгалтерского учета.

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Поступление оборудования субъекта хозяйствования, которое не требует монтажа	07 «Оборудование к установке»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 71 «Расчеты с подотчетными лицами» 75 «Расчеты с учредителями» 98 «Доходы будущих периодов»
Выбытие оборудования не требующего монтажа	08 «Вложения во внеоборотные активы» 91 «Прочие доходы и расходы» 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	07 «Оборудование к установке»

Счет 02 «Амортизация основных средств» применяется предприятием с целью обобщения генерируемой учетной информации в отношении амортизации, накапливаемой за весь период эксплуатации имеющихся объектов ОС [34].

В бухгалтерском учете предприятия всю начисленную сумму в отношении амортизации ОС отражают с примирением кредита счета 02 «Амортизация основных средств» применяемом в обязательной корреспонденции со счетом учета затрат на производство (расходов на продажу). При этом, начисленную сумму амортизации, сданным в аренду ОС (без предоставление права выкупа) предприятие, выступающее арендодателем отражает непосредственно по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», а также кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» [31].

Ниже в таблице 1.4 предоставлены основные проводки в отношении начисления амортизации ОС у субъекта хозяйствования.

Таблица 1.4 – Основные проводки в отношении начисления амортизации основных средств

Содержание соответствующей операции	Характеристика счета по дебиту	Характеристика счета по кредиту
Начислена амортизация основных средств, при его использовании в торговой деятельности или производстве готовой продукции (оказания услуг, выполнения разного рода работ)	20 «Основное производство» 23 «Вспомогательные производства» 25 «Общепроизводственные расходы» 26 «Общехозяйственные расходы» 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» 44 «Расходы на продажу»	02 «Амортизация основных средств»

Начислена амортизация основных средств, проводки при его использовании в создании (модернизации, реконструкции) другого актива, который считают внеоборотным	08 «Вложения во внеоборотные активы»	02 «Амортизация основных средств»
Начислена амортизация основных средств, используемому в прочих видах деятельности.	91.2 «Прочие расходы»	02 «Амортизация основных средств»

Выбытие основных средств предусматривается в далее приведенных случаях [40]:

- при продаже неиспользуемых ОС;
- при полном износе ОС;
- при недостатке ОС, которая обнаружена была в процессе проведения инвентаризации;
- при безвозмездной передаче ОС иного субъекта хозяйствования;
- при вкладе ОС в уставный капитал иного предприятия;
- при уничтожении в результате влияния стихийного бедствия, пр.

Учет операций в части выбытия ОС осуществляют при помощи счета 01 с открытием субсчета на нем «Выбытие основных средств».

Ниже приведены типовые бухгалтерские операции в части проводок для выбытия ОС таблица 1.5.

Таблица 1.5 – Проводки по выбытию основных средств.

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Списана первоначальная стоимость основного средства	01.2 «Основные средства»	01.1 «Основные средства»
Списана накопленная амортизация	02 «Амортизация основных средств»	01.2 «Основные средства»
Списана остаточная стоимость (если выбытие по инициативе организации)	91.2 «Прочие расходы»	01.2 «Основные средства»
Списана остаточная стоимость (если обнаружена недостача в результате инвентаризации)	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	01.2 «Основные средства»

Оценка ОС представляет собой методически сформированную последовательность этапов работ в отношении определения их стоимости для проведения анализа ОС и их учета, осуществления экономических расчётов и перспективных прогнозов, а, также формирования обобщающих как отраслевых, так и народно-хозяйственных показателей [2].

Оценку ОС осуществляют при [33]:

- проведении сделок обмена и (или) купли-продажи;
- разрешении разного рода имущественных споров;
- реструктуризации задолженностей субъекта хозяйствования;
- определении вклада ОС в уставной капитал субъекта хозяйствования;
- при выдаче залогового кредита, когда залогом выступает имущество субъекта хозяйствования;
- проведении процедуры банкротства субъекта хозяйствования;
- определении величины страховых сумм.

Далее проанализируем существующие способы оценки основных средств хозяйствующего субъекта.

В управлении ОС структурного подразделения (бизнес-единицы) используется специальная дифференцированная система оценки затрат, которая определяется целями измерения стоимости основных средств:

оценить результаты внутренней производственной деятельности, рассчитать налоги и рассчитать Б для продажи. и лизинг, для строительства ломбардов и др. Виды оценки основных средств предприятия: первоначальная оценка, реструктуризационная оценка и оценка остаточной стоимости [10].

Общая стоимость приобретения ОС в собственность субъекта хозяйственности представляет собой сумму фактически понесенных финансовых затрат, закрепляемых в текущих ценах на: приобретение или же производство необходимо для предприятия рабочего оборудования: строительство разного рода зданий, возведение сооружений, приобретение, установку, оборудования, пр. Затраты на приобретение и составные основные средства отражаются в балансе компании и остаются неизменными в течение всего срока полезного использования оборудования и пересматриваются или корректируются в случае переоценки основных средств компании или пересматриваются в случае модернизации [7]

Основные средства также амортизируются по полной стоимости приобретения в соответствии с принципами, действующими на дату баланса [4].

Общая стоимость замены – это оценочная стоимость, определяемая аналогично переоценке.

Остаточная экономическая стоимость ОС представляет собой разницу между полной первоначальной стоимостью принятых на баланс предприятия ОС или же полной восстановительной стоимостью и накопленной по итогу применения ОС в производственном процессе амортизацией. Остаточная стоимость выражается в стоимости рабочего оборудования, не переносимой в данный момент времени на произведенный продукт. Остаточная стоимость позволяет оценивать степень износа рабочих ОС, планировать их ремонт и обновление в зависимости от выявленной степени износа.

Одновременно с этим, при переоценке средств, определяют сумма накопленной амортизации на 1 единицу рабочего оборудования. Как отмечено выше, стоимость производства замены ОС в полной мере зависит



от степени их износа. Стоимость произведения замены ОС определяют на основании данных аудита как процент от полной восстановительной стоимости [16].

Балансовая стоимость ОС представляет собой ту стоимость, по которой непосредственно те или иные основные средства были учтены на основании данных бухгалтерского учета. Стоимость ОС в финансовой отчетности субъекта хозяйствования отражают в смешанной оценке: переоцененные объекты оценивают по их восстановительной стоимости, а новое операционное (или интегрированное) оборудование по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость в учебных пособиях и деловой практике зачастую рассматривается как стоимость приобретения, поскольку на момент последней переоценки восстановительная стоимость такая же, как и стоимость на тот момент [38].

Проведение оценка и принимаемые на ее основании решения в отношении дальнейшего улучшения применения на производстве основных средств решает широкий круг важных экономических задач, которые направлены на значительное повышение эффективности производства, что способствует: наращиванию объемов производства, росту производительности труда, экономии капитальных вложений, снижению затрат, увеличению амортизации и прибыли, в целом повышению срока жизни компании.

#### 1.4 Внутренний контроль учета основных средств

Под контролем ОС понимают реализованную у субъекта хозяйствования систему мер, организованную руководством и осуществляемую для наиболее эффективного выполнения всем спектром сотрудников своих основных должностных обязанностей в процессе совершения всех хозяйственных операций.

Различают методический контроля и методы аудита: методы расчета и аналитические методы, органолептические методы, выборочные и непрерывные наблюдения во внутреннем контроле и аудите, документальные методы и процедуры контроля и аудита.

Задачи управления активами [7]:

- оценка сохранности основных средств;
- анализ технического состояния ОС;
- проверка документального оформления (законности и правильности) сбора, движения и продажи ОС;
- правильности исчисления амортизации, своевременности и полноты включения ее объема в себестоимость выпускаемой продукции;
- правильность учета операций по приобретению, продаже и выбытию ОС описанных на счетах бухгалтерского учета;
- выполнение планов мероприятий в части ремонта, своевременности и качества его проведения, равно как и установление фактов нарушений действующего законодательства в отношении приобретения, использования, продажи и ликвидации отдельные объекты ОС;
- разработки мероприятий в части внедрения результатов контроля.

Объектами управления установлением основного капитала являются [3]:

1) первичные документы приема, передачи, продажи, инвентаризации, амортизации, ликвидации основных средств: счета-фактуры, прием и передача основных средств, амортизационные декларации, акты переоценки, дефектные акты, завершённый ремонт основных средств, оценки и договоры на ревизию, обслуживание основных средств подрядчиками и др.;

2) записи аналитического и синтетического бухгалтерского учета: ведомости инвентаризации отдельных объектов основных средств; инвентаризация инвентарных карточек учтённых ОС; формы ликвидации группы по ОС; инвентаризационные списки ОС, которые ведутся субъектами, несущими материальную ответственность за структурные

области компании, где они используются или где они расположены; карты продаж в бухгалтерском учете внутри компаний, пр.

Система внутреннего контроля (СВК) организации должна состоять включать в себя адекватную систему бухгалтерского учета, контрольную среду и отдельные максимально качественные средства контроля. Для изучения реализуемой системы бухгалтерского учета субъекта хозяйствования крайне необходимо проанализировать, изучить и оценить ключевые принципы ведения бухгалтерского учета, порядок учета хозяйственных операций, пр. [36].

В любой организации основные средства составляют основу материально-технической базы и составляют значительную часть активов. Вопросы, касающиеся организации безопасности, эффективного контроля и учета этих активов в долгосрочной перспективе, заслуживают особого внимания, как руководителей компаний, так и владельцев.

Цели организации системы внутреннего контроля в компании:

- обеспечение упорядоченного и эффективного функционирования компании;
- обеспечение соблюдения политики управления каждым сотрудником компании;
- обеспечить сохранность имущества компании.

Для достижения целей организации системы внутреннего контроля необходимо решить следующие задачи [19]:

- отражение правильного и объективного имиджа компании в целом в (годовом) бухгалтерском балансе;
- эффективность использования средств компании и их сохранность;
- своевременное выявление отклонений от плана, их анализ и контроль;
- оптимальное использование внутренней отчетности.

Система внутреннего контроля за операциями, связанными с основными средствами, – совокупность организационной структуры, методик и Система

внутреннего контроля за деятельностью с основными фондами - это совокупность организационных структур, методов и процедур, принятых руководством юридического лица как средство правильного и эффективного контроля деятельности, связанной с основными средствами организации в рамках соответствующего юридического лица, и их усилий. для контроля и проверки соблюдения требований законодательства, правильности и полноты учетных документов основных средств, своевременного составления достоверной годовой финансовой отчетности, недопущения ошибок и искажений, исполнения заказов и договоров, исключающих возможность потери финансовые ресурсы через организацию.

Как видно из содержания поставленных задач, система внутреннего контроля представляет собой достаточно сложный процесс, который включает в себя абсолютно все сферы деятельности компании, все сферы деятельности и деятельность каждого сотрудника компании. Система внутреннего контроля - это вид организации контрольных мероприятий внутри организации.

Руководству организации следует разработать [37]:

- порядок распределения основных средств между ответственными за их сохранность;
- порядок назначения ответственных за сохранность основных средств;
- мотивация к правильному выполнению задач менеджерами по сохранности основных средств;
- механизмы контроля для обеспечения соответствия утвержденным требованиям.

Перед началом инвентаризации рекомендуется проверить следующее [40]:

- а) наличие и состояние необходимых для ее проведения документов: описей, инвентарных карточек и инвентарных книг, прочих записей аналитического учета;

б) наличие и статус технических паспортов, прочих технических документов;

в) наличие документов на весь состав ОС, принятых или сданных в аренду или на ответственное хранение. В ситуации отсутствия документов важно обеспечить их получение и оформление.

Возможными итоговыми результатами проведения инвентаризации ОС могут быть:

– излишки ОС, относимые на финансовые результаты в общей сумме их рыночной стоимости;

– недостача ОС, общая сумма которой в пределах норм естественной убыли относится на издержки обращения или производства;

В том случае, когда в технической документации или в регистрах бухгалтерского учета обнаруживают по итогам инвентаризации неточности и расхождения, в соответствующие документы должны быть в обязательном порядке внесены соответствующие правки, исправления и уточнения [35].

Комиссия в процессе проведения инвентаризации ОС должна производить полный осмотр ОС принятых к учету, занося в описи полное их наименование, инвентарные номера, назначение (функциональное и производственное), основные показатели (технические или эксплуатационные) [26].

Комиссия в ходе осмотра зданий, сооружений и прочего недвижимого имущества проверяет наличие разных документов, которые подтверждают принадлежность объектов ОС субъекту хозяйствования. Кроме этого, осуществляют проверку наличие документов на землю, прочие объекты природных ресурсов, которые принадлежат предприятию [25].

При выявлении объектов ОС, не принятых к учету, но по факту существующих, а необходимые данные в отношении их в учете отсутствуют, Комиссия должна включить в инвентарь наиболее актуальную и правильную информацию, к примеру, технические показатели таких ОС. К примеру, для зданий важно указывать основные материалы конструкций и их

назначение, идентифицированные незарегистрированные объекты, объем таких объектов (по внутренним или внешним измерениям), площадь объекта (полезно как целиком), нумерация этажей (без подвала, погреба и т. д.), год постройки и т. д. ; по каналам – их длина, ширина и глубина (по поверхности и дну), материалы для крепления и устройства откосов и дна; по мосту - местонахождение, категория материалов и их основные размеры; по дорогам – соответствующий тип дороги (профилированная или шоссе), общая протяженность, ширина и материал полотна др [37].

Оценка ранее непризнанных объектов, которые были идентифицированы по результатам инвентаризации, должна проводиться с обязательным учетом рыночных цен, а амортизация определяется с учетом фактического технического состояния таких объектов ОС с использованием информации по итогам оценке и амортизации [38].

Информация об основных средствах регистрируется в инвентарных запасах по прямому назначению. Если конкретный объект был перестроен, восстановлен, расширен или отремонтирован и его основное назначение изменилось соответствующим образом, он включается в инвентарь с названием, соответствующим его новому назначению [40].

В том случае, когда комиссией установлено то, что произведенные работы капитального характера или частичная ликвидация сооружений и строений в бухгалтерском учете не получили своего должного отражения, необходимо определить по соответствующим документам сумму балансовой стоимости объекта ОС (степень ее снижения или увеличения) и привести в описи чёткие данные в отношении производимых корректировок и изменениях.

Ниже в таблице 1.6 приведены типовые бухгалтерские записи результатов проводимой инвентаризации.

Машины, транспортные средства и оборудование заносят в описи сугубо индивидуально с указанием всех необходимых данных.

Таблица 1.6 – Типовые бухгалтерские записи результатов инвентаризации

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Выявлены излишки основных средств в результате инвентаризации	08 «Вложения во внеоборотные активы»	91-1 «Прочие доходы»
При инвентаризации выявлена недостача основных средств	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	01 «Основные средства»
Списана недостача в пределах норм естественной убыли	20 «Основное производство» 25 «Общепроизводственные расходы» 44 «Расходы на продажу» и др.	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Списана недостача ценностей сверх норм убыли при наличии виновных лиц (инвентаризации)	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Списана недостача ценностей сверх норм убыли при наличии виновных лиц (инвентаризации)	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Списана недостача ценностей сверх норм убыли, если виновные лица не установлены или во взыскании с них отказано судом	91-2 «Прочие расходы»	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Однотипные предметы хозяйственного (к примеру, инвентаря, станки, инструменты, пр.) которые поступили одновременно и имеют одинаковую стоимость, учитываемые на типовой инвентарной карточке группового учета, представляют в описях по их наименованиям с обязательным указанием общего числа таких предметов [31].

Инвентаризационная комиссия составляет на все не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению ОС отдельную опись с обязательным указанием времени их ввода в эксплуатацию и тех причин, в

результате которых ОС пришли в состояние непригодности (т.е. порчи, полного износа, пр.).

Одновременно с проведением инвентаризации собственных ОС также проверяются и те из них, которые находятся в аренде или ответственном хранении. В самую последую очередь, по выделенным составляют отдельно взятые описи со ссылками на документы, которые подтверждают те или иные факты принятия объектов (как в аренду, так и на ответственное хранение) [9].

#### Выводы по разделу один

Основные средства компании – это долгосрочные средства производства, задействованные в производстве в течение многих циклов с длительными сроками окупаемости. Одним из важнейших документов, регулирующих порядок учета основных средств, является положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств». Данное постановление учитывает порядок учета основных средств, их включение в баланс и их амортизацию из финансовой отчетности компании, а также метод оценки основных средств.

Основные фонды компании в процессе эксплуатации подвержены износу. Таким образом, при прямолинейной амортизации затрат на приобретение за счет расходов компании основные средства амортизируются. Амортизация отражает стоимость физических и устаревших основных средств. Амортизация дает возможность перенести часть балансовой стоимости основных средств на производственные затраты.

Основные средства играют важную роль в производственном процессе, поскольку вместе они составляют производственно-техническую базу и определяют производственные мощности компании.



## 2 УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ЧКЗ»

### 2.1 Характеристика и анализ основных финансовых показателей ООО «ЧКЗ»

Челябинский компрессорный завод начал свою деятельность в 1999 году и с того времени вырос до крупнейшего отечественного изготовителя компрессорной техники в России, лидера производства винтовых компрессорных установок. ООО «ЧКЗ» производит и поставляет свою продукцию многочисленным промышленным предприятиям, компаниям самых разных отраслей России и зарубежных стран. Вся продукция ООО «ЧКЗ» соответствует не только действующим стандартам Российской Федерации, но и стандартам Таможенного Союза. На ООО «ЧКЗ» работает команда профессионалов, которая берет на себя весь комплекс задач - от пневмоаудита до разработки нестандартных решений с дополнительными качественными опциями, обеспечивая пост продажное сервисное и гарантийное обслуживание [46].

Продукция ООО «ЧКЗ» включает широкий спектр продукции от безмасляных компрессорных установки типа КС до автономных дизель-генераторных станций и установок, а также оборудования, предназначенного для подготовки сжатого воздуха марки ЧКЗ ведущее мировой компании Donaldson:

- воздухосборники объемом от 2 до 80 м<sup>3</sup>;
- пневмоинструмент.

Услуги ООО «Челябинский компрессорный завод» [46]:

#### 1. Пневмоаудит.

Пневмоаудит – комплексное обследование системы подачи сжатого воздуха на предприятиях заказчика. Аудит пневмосистем производят с целью построения более оптимальной системы снабжения того или иного производства сжатым воздухом, равно как и определения путей более

эффективного и быстрого снижения издержек потребляемых в производстве энергоресурсов.

Итоговым результатом проведения пневмоаудита выступают принимаемые решения и высказываемые рекомендации, которые позволяют по итогу их практической реализации:

- 1) получить при производстве сжатого воздуха значительную экономию;
- 2) значительно повысить производительность пневмосистемы;
- 3) существенно снизить эксплуатационные и капитальные затраты;
- 4) обеспечить улучшение степени надежности всего спектра элементов пневмосистемы предприятия.

## 2. Проектирование и поставка.

ООО «ЧКЗ» осуществляет комплексное проектирование реконструкции системы снабжения сжатым воздухом. Грамотное проектирование позволяет существенно снизить затраты на производственные фонды и увеличить эффективность эксплуатации компрессорного оборудования.

На этапе проектирования производится выбор номенклатуры оборудования и формируется проект, в котором учитывается проведенный анализ пневмосистем и требований техпроцесса. После проектирования и подбора производят комплексную поставку подобранных систем подготовки сжатого воздуха, компрессорного оборудования, прочего пневматического оборудования исходя из документации разработанного проекта.

Пример спроектированной «под ключ» компрессорной станции, которая включает несколько отдельных компрессорных установок, магистральные трубопроводы, оборудование по подготовке сжатого воздуха, систему управления удалено, устройство постоянного контроля за расходом сжатого воздуха, систему отвода горячего воздуха от компрессоров для обогрева производственных помещений, систему обогрева воды бытового назначения.

## 3. Резка и гибка металла.

ООО «ЧКЗ» выполнит услуги лазерной и плазменной резки и гибки металла. Благодаря имеющемуся оборудованию ведущих европейских марок, ООО «ЧКЗ» имеет возможность в кратчайшие сроки изготовить детали из листового металла.

Стоимость резки и гибки металла зависит от вида материала, его толщины и формы исполняемой детали.

#### 4. Сервисное обслуживание.

Несвоевременное проведение технического обслуживания и ухода за компрессорной установкой может привести к неожиданным выходам оборудования из строя, что чревато дорогостоящим ремонтом и огромными затратами от простоя оборудования.

Сервисная служба ООО «ЧКЗ» поддерживает компрессорное оборудование в рабочем состоянии весь срок его эксплуатации и обеспечивает всеми необходимыми расходными материалами и запасными частями.

В ряде случаев обязательным условием сохранения гарантии является проведение пусконаладочных работ специалистами ООО «Челябинский компрессорный завод» или сертифицированных дилерских сервисных центров.

#### 5. Пусконаладочные работы.

Основные задачи пусконаладочных работ:

- 1) запуск и проверка компрессорного оборудования;
- 2) оптимальная настройка компрессорного оборудования и других систем пневмоснабжения под технологический процесс предприятия, установленного по проекту;
- 3) обучение персонала предприятия работы с интерфейсом блоков управления компрессорного оборудования и других систем пневмоснабжения, установленных согласно проекту, а также точкам визуального осмотра смонтированного оборудования;

4) обсуждение условий заключения договора на сервисное обслуживание.

Организационная структура ООО «ЧКЗ», является линейно-функциональной, включающей в себя далее приведённые функциональные блоки:

- производственный блок под руководством главного инженера (куда входят цехи (основное и вспомогательное производства) руководит которым главный инженер;

- маркетинговый блок под руководством генерального директора ООО «ЧКЗ» (куда входят отделы договоров и взаиморасчетов, административно-хозяйственный, снабжения, отдел контроля качества);

- финансовый блок под руководством генерального директора (куда входят планово-экономический отдел, бухгалтерия);

- инженерный блок под руководством главного инженера (куда входят производственно-диспетчерский отдел, отдел охраны труда и технический отдел).

Бухгалтерским учетом на предприятии руководит главный бухгалтер, помимо которого в бухгалтерии «ООО ЧКЗ» работают еще 9 рядовых бухгалтеров (Рисунок 2.1).

Общее текущее состояние ООО «ЧКЗ» наиболее полно представлено в таблице 2.1, в которой раскрыты как сильные, так и слабые стороны предприятия, а также учтены возможные угрозы и возможности развития.

Так, согласно данным приведённым в таблице 2.1. ООО «ЧКЗ» имеет существенные недостатки в сфере управления трудовыми ресурсами, а именно, в части доукомплектации персонала, для того, чтобы справляться с возросшим объемами производства и сбыта.

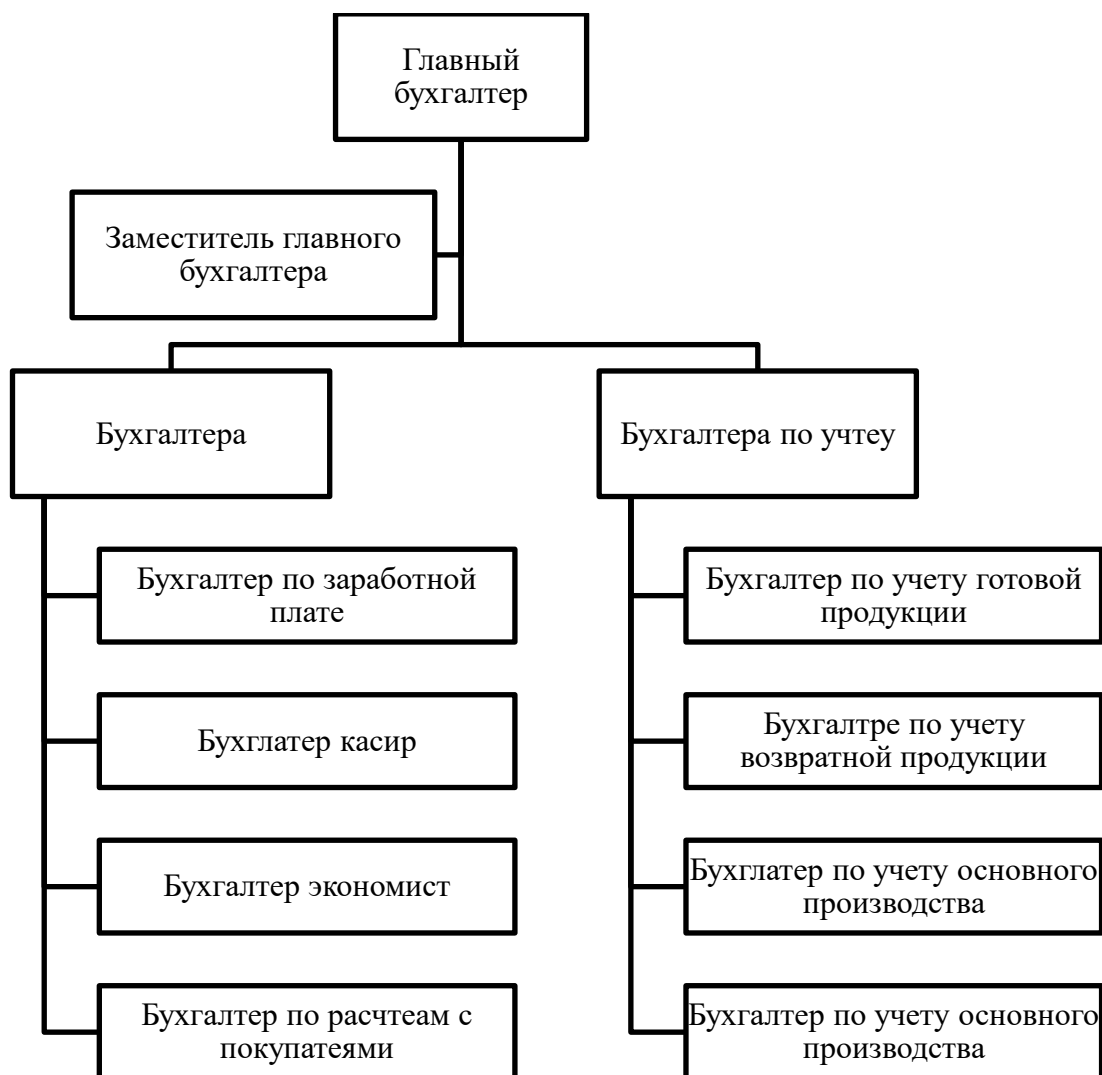


Рисунок 2.1 – Организационная структура бухгалтерии ООО «ЧКЗ»

Не смотря на тот фак, что ООО «ЧКЗ» особых трудностей при привлечении и наборе персонала не испытывает, при этом, зачастую нанимает не самые квалифицированные кадры. Что, в конечном итоге, приводит к необходимости уделять дополнительные усилия направленные на повышение эффективности работы.

Таблица 2.1 – SWOT анализ ООО «ЧКЗ»

Внутренняя среда ООО «ЧКЗ»	Сильные стороны ООО «ЧКЗ»	Слабые стороны ООО «ЧКЗ»
	<ul style="list-style-type: none"> <li>– наличие сформированного, развитого и укомплектованного необходимым оборудованием производственного комплекса;</li> <li>– наличие лояльных постоянных поставщиков материалов и сырья;</li> <li>– наличие лояльных постоянных клиентов.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– высокий уровень текучести неквалифицированных кадров;</li> <li>– достаточно высокая степень изношенности ОФ более чем 30,0%;</li> <li>– слабый опыт рекламной маркетинговой деятельности, недостаточное внимание к финансированию мероприятий маркетинга;</li> <li>– слабая эффективная организация некоторых линий на производстве.</li> </ul>
Внешняя среда ООО «ЧКЗ»	Возможности	Угрозы
	<ul style="list-style-type: none"> <li>– достаточно быстрый рост и расширение рынка компрессоров;</li> <li>– появление возможностей за счет применения новых технологий существенно улучшить качество выпускаемой продукции;</li> <li>– возможность значительно экономить материалы за счет инструментов бережливого производства;</li> <li>– возможность модифицировать существующее оборудование, улучшив его производительность.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– значительный рост стоимости ГСМ и электроэнергию;</li> <li>– значительный рост стоимости материалов и сырья;</li> <li>– использование ключевыми ближайшими конкурентами более прогрессивных технологий и материалов;</li> <li>– изменение законодательства (налогового и банковского);</li> <li>– проявление разного рода форс-мажорных обстоятельств.</li> </ul>

ООО «ЧКЗ» следует установить оптимальные требования для персонала при подборе и найме кадров в части стажа работы, уровня образования,, производить проверку рекомендаций и документов, предъявляемых соискателями на соответствующие должности. Также важно повысить вероятность привлечения и дальнейшего закрепления в штате организации квалифицированных рабочих возможно посредством установления справедливых выплат и пакета компенсаций, проведения собеседований и психологических тестов перед принятием решений в отношении найма и приема на работу.

Представленный анализ финансового состояния ООО «Челябинский компрессорный завод» выполнен за период с 01.01.2018 по 31.12.2019 г. (2 года) (Приложение Д). Деятельность ООО «Челябинский компрессорный завод» относится к отрасли «Производство машин и оборудования, не включенных в другие группировки» (класс по ОКВЭД 2 – 28), что учитывалось при проведении качественной оценки значений основных финансовых показателей. Ниже в табл. 2.2 приведены основные финансовые результаты деятельности ООО «Челябинский компрессорный завод» за обозначенный период.

Итак, годовая выручка ООО «ЧКЗ» за период 01.01–31.12.2019 составила 3 503 893 тыс. руб., рост в анализируемому периоде составил +96 199 тыс. руб.

Значение прибыли от продаж ООО «ЧКЗ» в 2019 году составило 246 063 тыс. руб. При этом, общий финансовый результат от продаж в период с 31.12.2017 по 31.12.2019 года незначительно уменьшился.

Показатель «Управленческие расходы» за отчетный период в форме №2 отсутствует, поскольку ООО «ЧКЗ» не использовала возможности учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их в себестоимость производимой продукции ежемесячно.

Табл. 2.2 – Финансовые результаты деятельности ООО «ЧКЗ»

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая
	2018 г.	2019 г.	Абсол. тыс. руб.(гр.3 - гр.2)	Относит. ± % ((3- 2) : 2)	величина, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6
1. Выручка от реализации	3 407 694	3 503 893	+96 199	2,8	3 455 794
2. Расходы по обычным видам деятельности	3 150 469	3 257 830	+107 361	3,4	3 204 150
3. Прибыль (убыток) от реализации (стр.1- стр.2)	257 225	246 063	-11 162	-4,3	251 644
4. Прочие доходы и расходы (за исключением процентов к уплате)	230 605	-102 883	-333 488	↓	63 861
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (стр.3+стр.4)	487 830	143 180	-344 650	-70,6	315 505
6. Проценты к уплате	822	118	-704	-85,6	470
7. Налог на прибыль, а также изменение налоговых активов, пр.	-104 266	-15 624	+88 642	↑	-59 945
8. Чистая прибыль (убыток) (стр.5-стр.6+стр.7)	382 742	127 438	-255 304	-66,7	255 090
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	382 742	127 438	-255 304	-66,7	255 090
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370 бухгалтерского баланса)	382 742	127 438	x	x	x

В таблице 2.3 рассчитаны основные коэффициенты ликвидности ООО «ЧКЗ».

Коэффициент текущей ликвидности ООО «ЧКЗ» по состоянию на 31.12.2019 имеет значение 2,58, соответствующее норме (нормативное значение 1,8), при этом, в рассматриваемом периоде (с 31 декабря 2017 г. по 31 декабря 2019 г.) коэффициент продемонстрировала рост на 1,11.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности ООО «ЧКЗ» составило в 2019 году– 2,01, что также соответствует норме 0,9, что свидетельствует о достаточности собственных ликвидных активов, которые,



в случае возникновения необходимости могут быть легко обращены в денежные средства. Коэффициент имеет значение в пределах нормы.

Таблица 2.3 – Коэффициенты ликвидности

Показатели ликвидности	Значение показателя			Изменение показателя (гр.4 - гр.2)	Рекомендованное значение
	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019		
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности как отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам.	1,47	1,91	2,58	+1,11	Нормативное значение : 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности как отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам.	1,06	1,02	2,01	+0,95	Нормативное значение для данной отрасли: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности как отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам	0,24	0,05	0,68	+0,44	Нормативное значение: 0,2 и более.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность ООО «ЧКЗ» погашать краткосрочную задолженность за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому, указанному в таблице 2.4. При этом, в анализируемом периоде коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,44.

Ниже в таблице рассчитаны соотношения активов баланса ООО «ЧКЗ» по степени их ликвидности, а обязательств предприятия по установленному сроку их погашения.

Таблица 2.4 – Соотношение активов и пассивов ООО «ЧКЗ» по степени ликвидности и сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	471 593	+111,9	$\geq$	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	639 182	-29,1	-167 589
А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	922 607	+19,2	$\geq$	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	55 713	+28,9	+866 894
А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	401 957	+1,9	$\geq$	П3. Долгосрочные обязательства	1 217	+40	+400 740
А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	858 050	-14,4	$\leq$	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	1 958 095	+35,2	-1 100 045

Согласно приведенных соотношений в трех из них у ООО «ЧКЗ» условия выполняются, кроме четвертого.

Согласно принципам оптимальной ликвидной структуры активов краткосрочной дебиторской задолженности ООО «ЧКЗ» должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (П2). В нашем случае такое соотношение выполняется (поскольку быстрореализуемые активы превышают в 16,6 раза среднесрочные обязательства).

Ниже в таблице рассчитаны основные показатели анализа рентабельности ООО «ЧКЗ».

ООО «ЧКЗ» по итогам 2019 года получила желаемую прибыль как от продаж, так и от финансово-хозяйственной деятельности, что в совокупности своей обусловило положительные значения всех трех показателей рентабельности, представленных в таблице 2.5.

Так, за последний 2019 год ООО «ЧКЗ» получила прибыль в размере 7 коп. с каждого рубля полученной выручки. Одновременно с этим, в сравнении с аналогичным периодом 2018 года имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по обычным видам деятельности (-0,5 коп.).

Таблица 2.5 – Анализ рентабельности ООО «ЧКЗ»

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2018 г.	2019 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2):2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в 1 рубле выручки). Нормальное значение: не менее 4%.	7,5	7	-0,5	-7
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	14,3	4,1	-10,2	-71,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение: 2% и более.	11,2	3,6	-7,6	-67,6
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	8,2	7,6	-0,6	-7,5
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	593,5	1 213,4	619,9	104,5

Рентабельность ЕВІТ, рассчитываемая как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов к выручке ООО «ЧКЗ», в период с 31.12.2018–31.12.2019 составила 4,1%. Такой показатель говорит о том, что в каждом рубле выручки предприятия содержалось 4,1 коп. прибыли до налогообложения.

В табл. 10 далее приведена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность ООО «ЧКЗ» капитала.

По итогам 2019 года каждый рубль собственного капитала ООО «ЧКЗ» обеспечил предприятию получение чистой прибыли в размере 0,067 руб.

Падение рентабельности собственного капитала ООО «ЧКЗ» в анализируемом периоде составило 16,6%. В 2019 году значение показателя рентабельности собственного капитала характеризуется как не соответствующее принятому нормативу.

Так, согласно данным таблицы 2.6 в период с 01.01.2019 по 31.12.2019 значение рентабельности активов ООО «ЧКЗ» составило 4,7%.

Имело место очень сильное снижение рентабельности активов за два года – на 10,1%. Предприятие имеет достаточно высокие показатели рентабельности, а также является финансово устойчивым. Кроме того не вызывает сомнения и платежеспособность предприятия. Качество менеджмента высокое. Предприятие имеет достаточные возможности и сильный финансовый фундамент для отличного дальнейшего развития и роста.

Таблица 2.6 – Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность ООО «ЧКЗ»

Показатель рентабельности	Значение показателя, %		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет показателя
	2018 г.	2019 г.		
1	2	3	4	5
Рентабельность собственного капитала (ROE)	23,3	6,7	-16,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное
Рентабельность активов (ROA)	14,8	4,7	-10,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	29,7	7,6	-22,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	17,3	16,7	-0,6	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.
Справочно: Фондоотдача, коэфф.	3,9	4,1	0,2	Отношение выручки к средней стоимости основных средств.

Далее рассмотрим особенности учета основных средств в ООО «ЧКЗ».

## 2.2 Учет основных средств в ООО «ЧКЗ»

### 2.2.1 Поступление и выбытие основных средств

Поступают основные средства на ООО «ЧКЗ» в результате завершения строительного-монтажных работ, безвозмездного поступления, приобретения за оплату, поступления в качестве вклада в уставный капитал,

выявления не оприходованных объектов ОС, в результате проводимой инвентаризации.

Ввод объектов ОС в эксплуатацию во всех приведенных случаях, начинается с утверждения приказа руководителя ООО «ЧКЗ». Далее в бухгалтерия составляют «Акт о приеме-передаче объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)» форма №ОС–1 (приведено в Приложении А).

Бухгалтер в данном документе указывает принимаемый объект ОС, его местонахождение, а также сведения о состоянии объекта ОС на дату передачи, краткую индивидуальную характеристику, соответствие техническим условиям.

Такой же документ составляют при внутреннем перемещении объектов ОС между структурными подразделениями и для оформления передачи их со складов ООО «ЧКЗ» в эксплуатацию. При оформлении внутреннего перемещения объектов ОС составляют «Акт о приеме - передачи объектов основных средств (за исключением зданий и сооружений)» по форме №ОС–1 выписываемый в 2-х экземплярах сотрудником ответственного за это подразделения, которому передается соответствующее имущество. Порядок оформления следующий: один (первый) экземпляр (с обязательной распиской получателя и сдатчика) сдаваемый в бухгалтерию, второй экземпляр с теми же пометками оставляемый в структурном подразделении, поставщика объекта ОС.

Рассмотрим специфику учета ОС на примере поступление новых в ООО «ЧКЗ» в результате их приобретения.

Так, ООО «ЧКЗ» в ноябре 2019 года приобрело печатную машинку, срок полезного использования которой составляет 10 лет. При этом, для учета расходов, понесенных на приобретение были выполнены следующие действия:

- произведена оплата поставщику печатной машинки в сумме – 48 тыс. руб., включая НДС – 8 тыс. руб.;

– транспортные расходы, которые оплачены сторонней организации в сумме – 1, 2 тыс. руб., в т.ч. сумма НДС, которая составила 200 руб.;

– оплачены расходы в части установки, приобретенной машинке в сумме 1,2 тыс. руб., в т.ч. НДС в сумме 200 руб.

Акт приема – передачи, технической документации соответствующего объекта ОС передаваемого в бухгалтерию, подписываемого главным бухгалтером и утверждаемого непосредственно руководителем ООО «ЧКЗ». Для учета движения ОС по каждому отдельному объекту или их группе открывают в ООО «ЧКЗ» специальную «Инвентарную карточку» соответствующую принятой форме №ОС–6. В указанной карточке производят записи в отношении поступления соответствующего объекта ОС и делают отметку в случае их выбытия. Составляют такие карточки в единственном экземпляре, а хранят в бухгалтерии, где осуществляют их группировку по основным классификационным признакам, к примеру, по видам ОС и местам их нахождения, пр. Регистрируют такие карточки в типовых описях. В случае выбытия объектов ОС их инвентарная карточка изымается из картотеки предприятия.

К основным расходам ООО «ЧКЗ» в части приобретения ОС относят:

- 1) все суммы средств, которые предприятие уплачивает поставщику за стоимость приобретённых ОС в соответствии с договором;
- 2) суммы, уплачиваемые ООО «ЧКЗ» за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объектов ОС.

Рассмотрим порядок определения первоначальной стоимости ОС в таблице 2.7, вновь поступивших на ООО «ЧКЗ». Основные средства в ООО «ЧКЗ» могут поступать в результате большинства оснований приведенных в теоретической части работы.

Приобретение и дальнейший ввод в эксплуатацию ОС печатной машины в учете предприятия отражено было в Журнале регистрации хозяйственных операций при помощи далее приведенных проводок.

Таблица 2.7 – Поступление основных средств в ООО «ЧКЗ»

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Стоимость
1. Отражена стоимость приобретенной машинки без учета НДС	08	60	40 000
2. Отражена сумма НДС, которая подлежит перечислению поставщику в размере	19	60	8 000
3. Отражены понесённые транспортные расходы без учета НДС	08	60	1 000
4. Сумма НДС, которая подлежит перечислению	19	60	200
5. Расходы, понесенные на сборку машины без учета НДС	08	60	1 000
6. Сумма НДС, которая подлежит перечислению	19	60	200
7. Машина, которая передана в эксплуатацию	01	08	42 000

Таким образом, сформирована была первоначальная стоимость приобретенной машины складывающаяся следующим образом: (48 тыс. руб. – 8 тыс. руб.) + (1,2 тыс. руб. – 0,2 тыс. руб.) + (1,2 тыс. руб. – 0,2 тыс. руб. ) = 42 тыс. руб.

Ввод машины в эксплуатацию был оформлен актом передачи форма № ОС-14, на данный объект была заполнена инвентарная карточка форма № ОС-6.

По дебету данного счета отражают фактические произведенные предприятием затраты, подлежащие в соответствии с законодательством включения в первоначальную стоимость объектов внеоборотных активов. А по кредиту – списание фактических затрат, составляющих первоначальную стоимость сданных в эксплуатацию объектов основных средств на счетах 01» Основные средства», 07 «Оборудование к установке».

Рассмотрим на примере поступление основных средств в ООО «ЧКЗ» в результате безвозмездного получения.



В январе месяце 2019 года ООО «ЧКЗ» получила безвозмездно станок, который планируется использовать в основном производстве 12 лет. Рыночная стоимость этого станка 50 000 руб.

Поступление и ввод в эксплуатацию, безвозмездно полученного, станка в учете ООО «ЧКЗ» в Журнале регистрации хозяйственных операций было отражено проводками представленными в таблице 2.8.

Таблица 2.8 – Поступление основных средств в ООО «ЧКЗ»

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Стоимость
1. Получен станок	08	98	50 000
2. Станок принят к учету в составе объектов ОС	01	08	50 000

Ввод станка в эксплуатацию был оформлен актом передачи форма № ОС-14, на данный объект была заполнена инвентарная карточка форма № ОС-6.

Этапы учета поступления и принятия к учету объектов основных средств на предприятии ООО «ЧКЗ» представлены в рисунке 2.2.

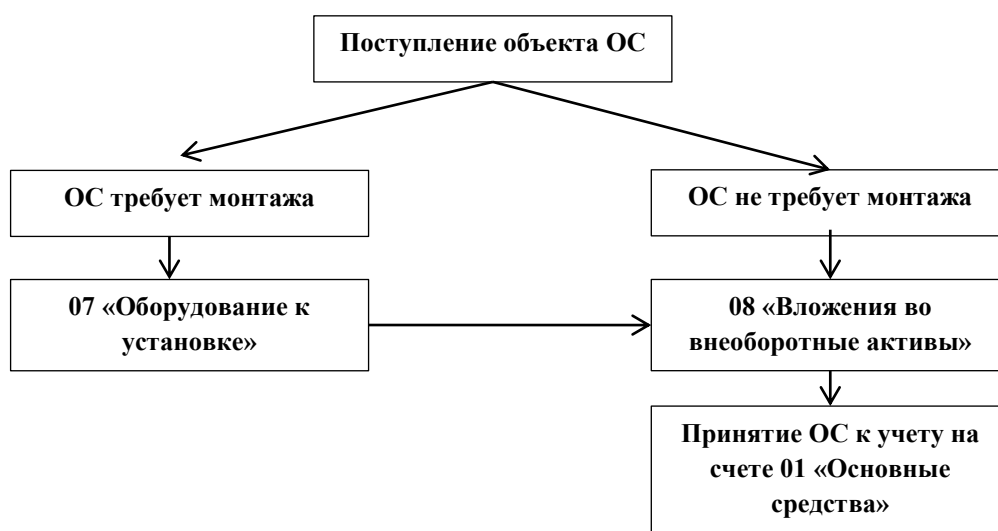


Рисунок 2.2. – Этапы учета поступления и принятия к учету объектов основных средств в ООО «ЧКЗ»

После отражения по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» всех затрат, непосредственно связанных с приобретением, доставкой и доведением объекта основных средств до состояния возможного использования, за вычетом налога на добавленную стоимость, на этом счете формируется первоначальная стоимость основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая равна сумме фактических затрат по приобретению данного объекта.

Документом, подтверждающим поступление основных средств является «Акт о приеме-передаче объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)». Далее в процессе проверки было выявлено, что выбытие основных средств из предприятия проводится в случаях: списания по причине непригодности к дальнейшему использованию, продажи на сторону, сдачи имущества в лизинг.

Выбытие объектов ОС оформлено следующими основными документами:

1) при списании объекта за непригодностью «Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных)» по форме №ОС – 4 (Приложение Д);

2) при продаже объекта составляется «Акт о приеме – передачи объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)» форма №ОС -1 (Приложение А).

Пример выбытия основного средства в ООО «ЧКЗ» в результате завершения срока полезного использования.

ООО «ЧКЗ» использует счет 01 – субсчет 09 «Выбытие основных средств». В декабре 2019 года ООО «ЧКЗ» списывает эклектическую лебедку, т.к. закончился срок полезного использования и были составлены следующие бухгалтерские проводки, которые представлены в таблице 2.9.

Таблица 2.9 – Выбытие основного средства в ООО «ЧКЗ» в результате завершения срока полезного использования

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Стоимость
1. Списана балансовая стоимость электрической лебедки	01.09	01	43 200
2. Отражена накопленная амортизация	02	01.09	7 200
3. Списана остаточная стоимость электрической лебедки на прочие расходы	91.2	01.09	36 000
4. Оприходованы материалы по рыночной стоимости, полученные в результате списания электрической лебедки	10	91.1	1 500

Продажа объекта ОС в ООО «ЧКЗ» предполагает отражение прочего дохода от его продажи, а также прочего расхода в виде остаточной стоимости выбывающего объекта ОС и расходов, связанных с продажей.

Рассмотрим пример выбытия основных средств в ООО «ЧКЗ» в результате продажи, результаты представлены в таблице 2.10.

ООО «ЧКЗ» реализовало автомобиль в августе 2019 года. Стоимость реализации в соответствии с договором составила 472 тыс. руб. (в т. ч. НДС 72 тыс. руб.). Первоначальная стоимость автомобиля – 700 тыс. руб., общая сумма начисленной амортизации за период эксплуатации – 130 тыс. руб.

Таблица 2.10 – Выбытие ОС в результате продажи

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Стоимость
1. Реализация автомобиля	62	91.01	472 000
2. Начислен НДС по реализации	91.02	68.02	72 000
3. Списание первоначальной стоимости	01.09	01	700 000
4. Списание амортизации	02	01.09	130 000
5. Остаточная стоимость учтена в расходах	91.02	01.09	570 000

Как видно из примера, доходы и расходы, которые непосредственно связанные с выбытием ОС, учитываются в периоде осуществления указанных действий.

Также в ООО «ЧКЗ» применяются такие формы, как:

- форма №ОС-15 – акт о приеме-передаче оборудования в монтаж;
- форма №ОС-16 – акт о выявленных дефектах оборудования (применяется в случае выявления дефектов оборудования в процессе его монтажа, наладки или испытания, а также по результатам контроля).

## 2.2.2 Учет амортизации основных средств

В соответствии с нормами утвержденной приказом руководителя учетной политикой ООО «ЧКЗ» в процессе начисления амортизации для сближения бухгалтерского учета с налоговым на предприятии применяют в основном линейный метод.

На предприятии ООО «ЧКЗ» бухгалтерский учет в отношении амортизации ОС осуществляют согласно принятой последовательности операций, а именно:

- 1) по ОС, которые вновь поступают:
  - определяют первоначальную их стоимость;
  - определяют группу отнесение ОС согласно Общероссийского классификатора ОФ;
  - определяют, в какую амортизационную группу отнести соответствующее ОС;
  - устанавливают сроки жаднейшего полезного пользования ОС;
  - рассчитывают ежемесячную сумму необходимых в будущем периоде объёма амортизационных отчислений;
- 2) для прекращения начисления сумм амортизации по приобретенным ранее ОС определяют:
  - категории и виды выбывающих ОС;

- определяют те ОС, которые амортизированы в полном объеме;
  - определяют перечень тех ОС, которые на момент аудита находятся в ремонте сроком более чем 12 мес.;
  - уточняют структурный состав всех ОС предприятия, находящихся сроком более 3 мес. на консервации;
- 3) производят по всем объектам ОС расчет амортизации (исключение составляют перечисленные в п.2);
- 4) составляют в разрезе групп ОС ведомость начисленных сумм амортизации по предприятию в целом и по каждому структурному подразделению в частности;
- 5) составляется для отнесения начисленных сумм амортизации журнал – ордер № 10;
- 6) сумма амортизации по выбывшим ОС отражают в журнале – ордере № 13;
- 7) начисленную на основании книги «Журнал-главная» амортизацию ОС отражают в отчетности (статистической и финансовой);
- 8) производят корректировку начисленных сумм амортизации ОС с целью налогообложения.

Далее рассмотрим порядок отражения ООО «ЧКЗ» операций на счетах бухгалтерского учета, которые связаны с начислением амортизационных отчислений по объектам ОС.

По итогам декабря 2019 в соответствии с Журналом регистрации хозяйственных операций ООО «ЧКЗ» оформлена была проводка в части начисления амортизации по печатной машинки Д-т 26 – К-т 02.

За декабрь месяц 2019 года сумма амортизации печатной машинки составила: 42 тыс. руб. / 10 лет / 12 мес. = 350 руб.

Обороты по кредиту счета 02 в конце каждого месяца в корреспонденции с дебетом счетов 20, 23, 25 и 26 переносят в Главную книгу из журнала – ордера № 10.

По итогам изучения проанализированных особенностей бухгалтерского учета ООО «ЧКЗ» в отношении амортизации ОС можно сделать следующие основные выводы.

Так, амортизация ОС, для целей налогообложения и бухгалтерского учета на ООО «ЧКЗ» согласно учетной политикой предприятия начисляется с использованием линейного метода, согласно срока полезного использования объектов ОС, установленного Классификацией ОФ, которые включаются в амортизационные группы.

Положительно фактором можно признать тот факт, что в бухгалтерском и налоговом учете ООО «ЧКЗ» начисляется амортизацию при помощи линейного метода. Данные бухгалтерского и налогового учета, при этом, во многом совпадают, а, значит, в значительной степени снижает трудоемкость расчетов на указанном участке бухгалтерской работы. Кроме этого, линейный способ по сути своей является по методике расчета наиболее простым. Однако можно порекомендовать ООО «ЧКЗ» реализовать сравнительный анализ разных методов начисления амортизации для того, чтобы выбрать тот способ, который позволит в значительной степени минимизировать отчисляемые налоговые платежи.

### 2.3 Организация контроля учета основных средств в ООО «ЧКЗ»

Системой внутреннего контроля в ООО «ЧКЗ» включает получение информации о специфике и масштабах деятельности субъекта, представление о системе его бухгалтерского учета. Итоги первоначального знакомства позволяют принять решение о возможностях совершенствования системы внутреннего контроля.

Система внутреннего контроля на ООО «ЧКЗ» для целей бухгалтерского учета:

1) формуется посредством приказа руководителя, в результате утверждается состав, а также порядок работы комиссии в части приему и

списанию ОС и оборудования, перечень лиц, которые несут ответственность за получение, выдачу, учет и хранение бланков строгой отчетности и перечень лиц, которые имеют право подписи соответствующих доверенностей;

2) порядок организации внутреннего контроля, а также перечень ответственных за все его участки лиц также утверждает руководитель отдельным приказом;

3) инвентаризация обязательств и активов проводят в случаях и в порядке, которые предусмотрены нормативными актами по бухгалтерской отчетности и учету.

Состав инвентаризационной комиссии на ООО «ЧКЗ» утверждается приказом руководителя организации.

Система внутреннего контроля на ООО «ЧКЗ» разработана и утверждена приказом руководителя организации и главным бухгалтером предприятия.

Стоит отметить, что от эффективности внутреннего контроля в полной мере зависит общая эффективность функционирования хозяйствующих субъектов, что является одно из условий эффективности всего общественного производства. Внутренний контроль в современных условиях как управленческая функция должен осуществляться абсолютно на всех уровнях управления.

Основные признаки системы внутреннего контроля ООО «ЧКЗ», а также их характеристика, представленная в таблице 2.11 (Приложение Б).

Таблица 2.11 – Характеристика системы внутреннего контроля ООО «ЧКЗ»

Признак системы внутреннего контроля	Характеристика признака
Форма контроля	Структурно-функциональная форма внутреннего контроля (функции внутренних контролеров выполняют руководители структурных подразделений)
Уровень автоматизации контроля	Автоматизированный внутренний контроль (на предприятии используется программа «1С: Бухгалтерия», «1С: Предприятие», «1С: ЗУП», «1С: Производство»)
Безвозмездное поступление основных	1) сбор, анализ, классификация информации; 2) инвентаризация.
Функциональная направленность контроля	1) Бухгалтерский; 2) Правовой; 3) Технический; 4) Технологический; 5) Кадровый.
Полнота охвата объектов контроля	Сплошной контроль
Интенсивность проведения контроля	Контроль осуществляется в нормальном режиме

На ООО «ЧКЗ» существует структурно-функциональная система внутреннего контроля, т.к. отсутствует специальная контрольная служба, но это не является слабым местом системы внутреннего контроля предприятия, т.к. выбранный способ отвечает принципу разумности, а полученный результат сопоставим с трудозатратами при осуществлении контроля.

ООО «ЧКЗ», при инвентаризации основных средств, использует форму ИНВ-1, которая охватывает информацию по основным средствам как в собственности предприятия, так и представленным на временное хранение или арендованным.

Пример выявленных излишков основных средств в ООО «ЧКЗ», представленных в таблице 2.12.



15 декабря 2019 года в результате проведения инвентаризации в ООО «ЧКЗ» был обнаружен излишек – принтер стоимостью 45 000 руб.

Таблица 2.12 – Выявлен излишек основных средств в ООО «ЧКЗ»

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Стоимость
Обнаружен излишек ОС	01	91.01	45 000

Пример выявленной недостачи основного средства в ООО «ЧКЗ», представленных в таблице 2.13.

15 декабря 2019 года в результате проведения инвентаризации в ООО «ЧКЗ» была обнаружена недостача – металлорежущий станок, первоначальная стоимость – 42 000 руб., сумма начисленной амортизации – 14 000 руб., остаточная стоимость – 28 000 руб. Виновники не установлены.

Таблица 2.13 – Выявлена недостача основного средства в ООО «ЧКЗ»

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Стоимость
1. Первичная стоимость списывается	01.09	01	42 000
2. Списание амортизации	02	01.09	14 000
3. Остаточная стоимость списывается	94	01.09	28 000
4. Отнесение недостачи на убыток	91	94	28 000

#### Вывод по разделу два

ООО «ЧКЗ» является ведущим отечественным изготовителем компрессорной техники, лидер производства винтовых компрессорных установок.

ООО «ЧКЗ» имеет достаточно высокий уровень рентабельности, а также является финансово устойчивым. Кроме того у ООО «ЧКЗ» достаточный

уровень платёжеспособности, что дает уверенность в том, что компания способна погашать своевременно свои обязательства. Качество финансового и производственного менеджмента высокое. Предприятие имеет отличные шансы для дальнейшего развития.

В ООО «ЧКЗ» реализована структурно-функциональная система осуществления внутреннего контроля, при этом, основные принципы функционирования данной системы должным образом в корпоративной документации не регламентированы.

### 3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЁТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Недостатком организации учета и документооборота в ООО «ЧКЗ» является то, что сотрудники предприятия тратят очень много времени на поиск необходимых данных или воссоздание документов, уже существующих. Правильно организованная система внутреннего контроля ООО «ЧКЗ» позволит компании иметь качественную систему сбора информации, что обеспечит достаточно своевременно выявлять возникающие ошибки; регулярно и четко проводить инвентаризации основных средств, именно поэтому необходимо обеспечивать качественный внутренний контроль в компании.

Кроме того, внутренний контроль ООО «ЧКЗ» будет способствовать обеспечению более качественного внутреннего аудита. Служба аудита ООО «ЧКЗ» должна быть выделена в отдельное самостоятельное подразделение центрального аппарата управления, подчиняясь только лишь руководителю. Факт создания службы аудита ООО «ЧКЗ» безусловно повлечет за собой внесение некоторых изменений в должностные инструкции всех служб ООО «ЧКЗ» в части оформления хозяйственных операций, обеспечение надлежащего контроля за выполнение всего спектра технологических процессов, составлению первичных документов и аналитических регистров, прочих операций.

В ходе инвентаризации 20 декабря 2019 года было выяснено, что не на всех объектах ОС имеются инвентарные номера, не все инвентарные карточки заполнены полностью. Так же была получена информация о том, что материально ответственный Сидоров А.В. был уволен, не передав материальные ценности. В ООО «ЧКЗ» необходимо внести недостающие записи в инвентарные карточки, нанести инвентарные номера на объекты основных средств, определить, все ли основные средства закреплены за реальными материально ответственными лицами.

Для устранения ошибок и недочетов в организации бухгалтерского учета ОС на предприятии, ранее выявленных в ходе инвентаризации, предложено регулярно согласно представленным в таблице 3.1 планом проводить контрольные мероприятия.

Таблица 3.1 – План проведения мероприятий внутреннего контроля над движением и учетом основных средств в ООО «ЧКЗ»

№ п.п	Перечень мероприятий внутреннего контроля	Период проведения	Рабочие документы
1.	Проверка поступления основных средств	Ежеквартально	Приказы, акты, счета, регистры бухгалтерского учета, баланс
2.	Проверка выбытия ОС	Ежеквартально	Акты списания основных средств
3.	Проверка отражения в отчетности начисленной амортизации	Ежемесячно	Формы отчетности
4.	Проверка наличия и сохранности основных средств	В течение года выборочные инвентаризации	-
4.1	Проверка правильности отражения первоначальной стоимости основных средств	Ежеквартально	Акты приемки-передачи, инвентарные карточки, журналы регистрации
4.2	Сверка синтетического и аналитического учета основных средств в бухгалтерии предприятия и по материальноответственным лицам в местах эксплуатации основных средств	Ежемесячно	Первичные документы, учетные регистры, учетная политика
4.3	Проверка порядка учета затрат на ремонт основных средств	Ежеквартально	Учетная политика, приказы, сметы, отчеты
4.4	Проверка результатов последней инвентаризации основных средств	В течение года	Инвентаризационные документы, первичные документы, учетные регистры

## Окончание Таблицы 3.1

№ п.п	Перечень мероприятий внутреннего контроля	Период проведения	Рабочие документы
4.5	Проверка отражения в отчетности наличия основных средств	В течение года	Первичные документы, учетные регистры
5	Проверка отражения в отчетности движения основных средств	Ежеквартально	Журналы, оборотносаль-довые ведомости
6	Проверка срока, с которого начинается и с которого заканчивается начисление амортизации ОС	В течение года	Первичные документы, учетные регистры
7	Проверка отражения в отчетности всех операций по учету ОС	Ежеквартально	Инвентаризационные документы, первичные документы, учетные регистры

Предлагаем реализовывать мероприятия внутреннего контроля, исходя из предложенного плана, с определённой периодичностью. Подобного рода процедура в значительной степени уменьшит степень проявления ошибок, несмотря на их некоторую допустимость в ведении бухгалтерского учета.

Создание в ООО «ЧКЗ» графика документооборота позволит предприятию более рационально распределять должностные обязанности между сотрудниками, кроме того, усилит все основные контрольные функции бухгалтерского учета, которые способствует своевременному составлению отчетности.

Контроль за соблюдением сотрудниками исполнителями графика документооборота по ООО «ЧКЗ», осуществляет будет главный бухгалтер, согласно Положения о главных бухгалтерах требования главного бухгалтера в сфере порядка оформления хозяйственных операций и представления в корпоративную бухгалтерию или на вычислительные установки

необходимых сведений и документов и являются обязательными для всех служб документов и структурных подразделений.

1 января 2022 года на территории РФ применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» будет обязательен для всех организаций. ООО «ЧКЗ» нужно уже сейчас готовить проект изменений в учетную политику. В связи с этим, были подготовлены рекомендации для изменения лимита основных средств, выше которого актив признается основным средством в ООО «ЧКЗ» (Таблица 3.2).

Таблица 3.2 – Повышение лимита стоимости ОС в ООО «ЧКЗ»

Статьи изменений	Учет основных средств в ООО «ЧКЗ» по ПБУ 6/01	Учет основных средств в ООО «ЧКЗ» по ФСБУ 6/2020	Целесообразность применения
Лимит стоимости основных средств, определяемый организацией	>40 000 руб.	>100 000 руб.	По активам, приобретенным после начала применения ФСБУ 6/2020, исчезнет разница между их отражением в регистрах бухгалтерского учета и для целей налогообложения прибыли.

Кроме этого, в изменениях учетной политики следует определить каким способом после его признания компания будет оценивает объект основных средств: по первоначальной стоимости или по переоцененной стоимости.

Выводы по разделу три

В третьей главе работы разработаны и представлены целенаправленные рекомендации в части совершенствования учета объектов Ос в ООО «ЧКЗ». Представлена схема документооборота на примере используемого на предприятии акта о приеме-передаче объекта ОС, при поступлении его на

предприятие. Предложен план проведения систематических мероприятий внутреннего контроля, как над движением, так и над использованием ОС в ООО «ЧКЗ». Необходимо внести недостающие записи в инвентарные карточки и нанести инвентарные номера на объекты основных средств.

Разработанные в рамках работы рекомендации по совершенствованию организации внутреннего контроля ОС, позволят в значительной степени улучшить организацию управления основными средствами. Полагаем, что разработанные рекомендации, в случае их применения в ООО «ЧКЗ» позволят обобщить и систематизировать информацию в части способов учета ОС, улучшить организацию их учета, значительно усилит бухгалтерский и налоговый учет основных средств и, в целом, улучшить финансовое положение ООО «ЧКЗ».

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Эффективная система учета и контроля основных средств имеет важное значение в управлении финансово-хозяйственной деятельностью предприятия.

Правильный учет и контроль основных средств способствует точному отражению информации о деятельности предприятия в финансовой и управленческой отчетности, а также правильному принятию решений относительно дальнейшей его работы. В первую очередь для правильного учета необходимо знать теоретические основы и нормативно-правовую базу ведения учета основных средств.

Бухгалтерский учет и контроль основных средств занимает одно из важнейших мест в бухгалтерском учете предприятия. Многочисленность и сложность нормативных документов, определяющих его ведение, усложняют работу бухгалтерской службы, занимающейся расчетами и учетом основных средств.

По итогам прохождения практики в ООО «ЧКЗ» были выявлены следующие недостатки в системе учета и контроля основных средств:

- сотрудники предприятия тратят очень много времени на поиск необходимых данных или воссоздание документов, уже существующих;
- не на всех объектах ОС имеются инвентарные номера, не все инвентарные карточки заполнены полностью;
- плохой внутренний контроль основных средств;
- отсутствует график документооборота.

Для построения эффективной системы учета и контроля основных средств в ООО «ЧКЗ» даны рекомендации по устранению недостатков в системе:

- внедрение графика документооборота;
- внедрить план проведения мероприятий внутреннего контроля над движением и учетом основных средств;



– рекомендуется с 2022 года увеличить лимит стоимости основных средств до 100 000 рублей, в связи с вступлением в силу нового ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

По итогам внедрения новой информационной системы все описанные задачи были решены. Таким образом, был создан план проведения мероприятий внутреннего контроля над движением и учетом основных средств для сборки и подготовки качественной аналитической информации на основании которой можно принимать решения по управлению основными средствами. Разработан график документооборота. Успешная реализация данного проекта позволит повысить эффективность учета и контроля основных средств.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Агеева, О.А., Бухгалтерский учет и анализ: учебник / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М.: Издательство Юрайт, 2016. — 509 с.
2. Акатьева М. Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / М.Д. Акатьева, В.А. Бирюков. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 320 с.
3. Алисенов, А.С. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник и практикум / А.С. Алисенов. 2-е изд., пер. и доп. – М.: Изд-во Юрайт, 2018 – 404 с.
4. Анциферова, И. В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И. В. Анциферова. — Москва: Дашков и К, 2017. — 556 с.
5. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет : учебник / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров ; под редакцией Ю. А. Бабаева. — 6-е изд. — Москва : Проспект, 2018. — 496 с.
6. Бариленко, В.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / Под ред. В.И. Бариленко. – М.: Издательство ЮРАЙТ, 2017. – 455 с.
7. Бердичевская, В. О. Бухгалтерский и налоговый учёт основных средств / В. О. Бердичевская. — Москва : МУБиНТ, 2015. — 152 с.
8. Бородин В.А. Бухгалтерский учет: учебник / В.А. Бородин. – М.: Юнити-Дана, 2015. – 528 с.
9. Богатая, И.Н. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / И.Н. Богатая, И.Н. Хахонова. – М.: Кнорус, 2016. – 580 с.
10. Богаченко, В. М. Бухгалтерский учет : учебник / В. М. Богаченко. — Ростов-на-Дону : Феникс, 2020.
11. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Е. Р. Антышева, О. А. Банкаускене, Н. Л. Вещунова [и др.]. — Санкт-Петербург : СПбГПУ, 2019. — 251 с.
12. Бычкова, С.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / С.М. Бычкова. – СПб.: Питер, 2018. – 528 с.

13. Варданян, С. А. Основы бухгалтерского учета: учебное пособие / С. А. Варданян, Е. В. Токарева. — Волгоград: Волгоградский ГАУ, 2018. — 176 с.
14. Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: учебник / Л.И. Воронина. — М.: Альфа-М, 2016. — 480 с.
15. Газизьянова, Ю. Ю. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Ю. Ю. Газизьянова, Т. Г. Лазарева. — Самара : СамГАУ, 2020. — 203 с.
16. Галкина, Е.В. Бухгалтерский учет и аудит / Е.В. Галкина. — М.: КноРус, 2016. — 592 с.
17. Гринь, М. Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / М. Г. Гринь. — Брянск: Брянский ГАУ, 2017. — 308 с.
18. Гринь, М. Г. Учет и анализ (финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ): учебное пособие / М. Г. Гринь. — Брянск: Брянский ГАУ, 2017. — 424 с.
19. Дынникова, Е. В. Теоретические основы бухгалтерского учета: учебное пособие / Е. В. Дынникова, Е. В. Ягупова. — Волгоград: Волгоградский ГАУ, 2019. — 112 с.
20. Дятлова, А. Ф. Бухгалтерский учет: учебное пособие / А. Ф. Дятлова. — Москва: Научный консультант, 2017. — 192 с.
21. Заика, А. А. Основы бухгалтерского учета: учебное пособие / А. А. Заика. — 2-е изд. — Москва: ИНТУИТ, 2016. — 362 с.
22. Зайончик, Л.Л. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Л.Л. Зайончик. — Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2014. — 147 с.
23. Зайончик, Л.Л. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Л.Л. Зайончик. — Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2013. — 130 с.
24. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В.Б. Ивашкевич. — 2-е изд., пере. и доп. — М.: Магистр, ИНФРА-М, 2011. — 576 с.
25. Керимов, В. Э. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / В. Э. Керимов. — 6-е изд. — Москва: Дашков и К, 2016. — 688 с.

26. Козлова, Ю. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебное пособие / Ю. В. Козлова. — Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2020. — 61 с.
27. Кольцова, Т. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебно-методическое пособие / Т. А. Кольцова. — Тюмень: ТюмГУ, 2018. — 76 с.
28. Курманова, А. Х. Бухгалтерский учет : учебное пособие / А. Х. Курманова. — Оренбург : ОГУ, 2019. — 157 с.
29. Лебедева, Е. С. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Е. С. Лебедева. — Москва : РТУ МИРЭА, 2020. — 92 с.
30. Миславская, Н. А. Бухгалтерский учет: учебник / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. — Москва: Дашков и К, 2016. — 592 с.
31. Мухина, Е. Р. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Е. Р. Мухина. — Пермь : ПНИПУ, 2017. — 129 с.
32. Никулина, С. Н. Учет основных средств : учебное пособие / С. Н. Никулина, Н. В. Гривас. — Курган : КГСХА им. Т.С.Мальцева, 2017. — 60 с.
33. Оводова, Н. Д. Основы бухгалтерского учета: учебное пособие / Н. Д. Оводова. — Омск: Омский ГАУ, 2016. — 80 с.
34. Основные средства: учет, аудит и анализ использования в аграрном секторе экономики : монография / Н. Н. Бондина, И. А. Бондин, Н. Г. Барышников [и др.] ; под редакцией Н. Н. Бондиной. — Пенза : ПГАУ, 2019. — 198 с.
35. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 05.04.2021).
36. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 05.04.2021).
37. Поленова, С. Н. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник / С. Н. Поленова. — Москва: Дашков и К, 2018. — 402 с.
38. Полковский, А. Л. Теория бухгалтерского учета: учебник / А. Л. Полковский. — Москва: Дашков и К, 2018. — 272 с.

39. Проняева, Л. И. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Л. И. Проняева. — Орел: ОрелГАУ, 2015. — 316 с.
40. Сацук, Т. П. Финансовый учет по российским стандартам бухгалтерского учета: учебное пособие / Т. П. Сацук. — Санкт-Петербург: ПГУПС, 2017. — 95 с.
41. Трофимова, А. Н. Основы бухгалтерского учета и аудита: учебное пособие / А. Н. Трофимова. — Минск : Вышэйшая школа, 2018. — 112 с.
42. Федеральные стандарты бухгалтерского учета «основные средства» (ФСБУ 6/2020) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 05.04.2021).
43. Чувикова, В. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / В. В. Чувикова, Т. Б. Иззука. — Москва: Дашков и К, 2018. — 248 с.
44. Журнал «ГлавБух» <http://www.glavbuh.ru/>
45. Журнал «Бухгалтерский учет» <http://www.buhgalt.ru/>
46. Официальный сайт ООО «ЧКЗ». — URL: <https://www.chkz.ru/> (Дата обращения 02.05.2021)

# ПРИЛОЖЕНИЯ

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1) в ООО «ЧКЗ»

УТВЕРЖДАЮ  
Руководитель организации-сдатчика \_\_\_\_\_

УТВЕРЖДАЮ  
Руководитель организации-получателя  
Генеральный директор \_\_\_\_\_

Удостоверена постановлением Государственного Удостоверена постановлением Государственного  
Удостоверена постановлением Государственного Удостоверена постановлением Государственного  
от 21.01.2003 №7 от 21.01.2003 №7

\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г. \_\_\_\_\_ 26 декабря 20 19 г.

М.П. \_\_\_\_\_ Ялалетдинов А. Р.

Организация-получатель **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЧЕЛЯБИНСКИЙ КОМПРЕССОРНЫЙ ЗАВОД"** Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
456671, Челябинская обл, Красноармейский р-н, Автодорога Челябинск-Новосибирск тер., 14-й км, тел.: (351) 216-50-50 по ОКПО \_\_\_\_\_  
р/с 40702810904000498045, в банке УРАЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФЛЙЗЕНБАНК", БИК 046379906, к/с 30101810100000000906  
Департамент сельскохозяйственных машин

Организация-сдатчик **ООО «Деливэри+»** по ОКПО \_\_\_\_\_  
454021, Челябинская обл., г. Челябинск, ул. Молодогвардейцев, дом №47а, офис 15

Основание для составления акта **приказ** номер \_\_\_\_\_  
(приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))

Дата	принята к бухгалтерскому учету	дата	01.01.2004
	списания с бухгалтерского учета		26.12.2019
	Счет, субсчет, код аналитического учета		01.01
	по ОКОФ		330.28.41.24.190
Номер	амортизационной группы		2
	инвентарный заводской		2-628-19
Государственная регистрация прав на недвижимость	номер		
	дата		

**АКТ**

Номер документа	Дата составления
ооБУ-000093	26.12.2019

**о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)**

Объект основных средств **Машина газорезательная CG-30**  
(наименование, количество, мощность, марка)

Место нахождения объекта в момент приема-передачи \_\_\_\_\_

Организация-изготовитель \_\_\_\_\_  
(наименование)

Справочно: 1. Участники долевой собственности \_\_\_\_\_ Доля в праве общей собственности, % \_\_\_\_\_

2. Иностранная валюта\* \_\_\_\_\_  
(наименование) (курс) (на дату) (сумма)

\* Заполняется в случае, когда стоимость объекта основных средств при приобретении была выражена в иностранной валюте.

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### Выписка из учетной политики ООО «ЧКЗ» на 2019 год

#### Основные средства

Учет основных средств (далее - "ОС") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

##### Принятие ОС к учету

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" (или счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности") вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.

(Основание: п. 4 ПБУ 6/01, п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств)

##### Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Указанный порядок определения срока полезного использования распространяется и на объекты основных средств, ранее использованные у другой организации.

(Основание: п. 20 ПБУ 6/01; п. 59 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств)

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, относящихся к различным амортизационным группам в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

(Основание: абз. 2 п. 6 ПБУ 6/01)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

## Окончание Приложения Б

*(Основание: [п. 15 ПБУ 6/01](#))*

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

*(Основание: [п. 18 ПБУ 6/01](#))*

Затраты организации на регулярные (с периодичностью реже одного раза в год) ремонты и техобслуживание объектов ОС признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

*(Основание: [п. 27 ПБУ 6/01](#), [абз. 2 п. 67 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств](#), [абз. 3 п. 7](#), [п. п. 2, 16 ПБУ 10/99](#))*



## ПРИЛОЖЕНИЕ В

### Бухгалтерская отчетность ООО «ЧКЗ»

Наименование показателя	Код	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110	3 014	4 972	50
Основные средства	1150	848 078	873 295	887 385
Доходные вложения в материальные ценности	1160	884	1 186	1 651
Финансовые вложения	1170	5 881	98 482	112 791
Отложенные налоговые активы	1180	193	103	89
Итого по разделу I	1100	858 050	978 038	1 001 966
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	395 298	828 355	387 731
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	58	1 696	816
Дебиторская задолженность	1230	922 607	906 789	774 016
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	430 817	43 337	137 094
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	40 776	6 749	85 501
Прочие оборотные активы	1260	6 601	6 920	6 042
Итого по разделу II	1200	1 796 157	1 793 846	1 391 200
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>2 654 207</b>	<b>2 771 884</b>	<b>2 393 166</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10 000	10 000	10 000
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	704	704	704
Резервный капитал	1360	1	1	1
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 947 390	1 819 952	1 437 210
Итого по разделу III	1300	1 958 095	1 830 657	1 447 915
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 217	1 137	869
Итого по разделу IV	1400	1 217	1 137	869
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Кредиторская задолженность	1520	639 182	890 096	901 150
Доходы будущих периодов	1530	4 262	6 230	8 197
Оценочные обязательства	1540	51 451	43 764	35 035
Итого по разделу V	1500	694 895	940 090	944 382
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>2 654 207</b>	<b>2 771 884</b>	<b>2 393 166</b>

## ПРИЛОЖЕНИЕ Г

### Отчет о финансовых результатах (прибылях и убытках) ООО «ЧКЗ»

Наименование показателя	Код	2019	2018	2017
Выручка	2110	3 503 893	3 407 694	2 821 109
Себестоимость продаж	2120	-3 083 405	-2 965 482	-2 219 422
Валовая прибыль (убыток)	2100	420 488	442 212	601 687
Коммерческие расходы	2210	-174 425	-184 987	-162 755
Управленческие расходы	2220	0	0	-199 124
Прибыль (убыток) от продаж	2200	246 063	257 225	239 808
Проценты к получению	2320	10 117	25 997	17 610
Проценты к уплате	2330	-118	-822	0
Прочие доходы	2340	220 923	559 973	241 060
Прочие расходы	2350	-333 923	-355 365	-251 078
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	143 062	487 008	247 400
Налог на прибыль	2410	-15 624	-104 266	-49 168
текущий налог на прибыль (до 2020 г. это стр. 2410)	2411	-15 634	-104 012	(49 168)*
отложенный налог на прибыль	2412	10	-254	0
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	0	-820
Изменение отложенных налоговых активов	2450	0	0	45
Прочее	2460	0	0	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	127 438	382 742	197 457
СПРАВОЧНО				
Совокупный финансовый результат периода	2500	127 438	382 742	197 457

## ПРИЛОЖЕНИЕ Д

### Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (Унифицированная форма № ОС-4) в ООО «ЧКЗ»

Унифицированная форма № ОС-4  
Утверждена постановлением Госкомстата России  
от 21.01.2003 № 7

	Код	
Форма по ОКУД	0306003	
по ОКПО	51470687	
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЧЕЛЯБИНСКИЙ КОМПРЕССОРНЫЙ ЗАВОД" <small>(наименование организации)</small>		
Цех <small>(структурное подразделение)</small>		Дата списания с бухгалтерского учета 14.12.2020
Основание для составления акта <small>(приказ, распоряжение)</small>	номер	
	дата	
Материально ответственное лицо <u>Крутиков Евгений Александрович*</u> <small>(фамилия, инициалы)</small>	Табельный номер	

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель И.о.Генерального  
директора Ялалетдинов Д. А.  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Номер документа	Дата составления
ооБУ-000011	14.12.2020

**АКТ**  
**о списании объекта основных средств**  
**(кроме автотранспортных средств)**

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Причина списания Моральный и физический износ

**I. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату списания**

Наименование объекта основных средств	Номер		Дата		Фактический срок эксплуатации	Первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету или восстановительная стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.
	инвентарный	заводской	выпуска (постройки)	принятия к бухгалтерскому учету				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Трактор сварочный АДФ-630	055-026			26.04.2012	104	366 253,70	366 253,70	