

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОТА ПРОВЕРЕНА
Рецензент, ООО «Челябинский
трубный завод», гл. бухгалтер
_____ В.В. Саморуков
«___» _____ 2021 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ И.И. Просвирина
«___» _____ 2021 г.

УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
(НА ПРИМЕРЕ ООО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБНЫЙ ЗАВОД»)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.03.01.2021.756.ВКР

Руководитель ВКР, доцент, к.э.н.
_____ М.Ю. Гвоздев
_____ 2021 г.

Автор ВКР, студентка группы ЭУ-569
_____ И.Э. Байрамгалина
_____ 2021 г.

Нормоконтролер, доцент
_____ Л.Л. Зайончик
_____ 2021 г.

Челябинск 2021

РЕФЕРАТ

Байрамгалина, И.Э. Учёт основных средств на примере ООО «Челябинский трубный завод». – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-569, 2021. – 61 с., 14 табл., библиогр. список – 40 наим., 8 прил.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность ООО «Челябинский трубный завод».

Предмет исследования – учет основных средств в ООО «Челябинский трубный завод».

Цель выпускной квалификационной работы – разработка мероприятий, направленных на совершенствование процедуры инвентаризации объектов ООО «Челябинский трубный завод».

В работе проанализирована организация учета основных средств ООО «Челябинский трубный завод», порядок проведения инвентаризации основных средств. По результатам проведенной работы предложены мероприятия по оптимизации системы учета основных средств, начисления амортизации, а также процесса проведения инвентаризации. В приложении сделаны выводы и заключения.

Разработаны рекомендации по результатам проведенного исследования. Практическая значимость работы заключается в том, что разработанные рекомендации возможны к внедрению на рассматриваемом предприятии и будут способствовать оптимизировать системы учета основных средств и начисления амортизации, а также позволят адаптировать учетную политику под изменения законодательства в части учета основных средств.

Предложения и выводы работы могут быть использованы – в бухгалтерии ООО «Челябинский трубный завод».

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ И СОХРАННОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	9
Сущность и нормативное регулирование основных средств.....	9
Документооборот и бухгалтерский учет движения основных средств.....	15
Особенности проведения инвентаризации основных средств.....	20
2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБНЫЙ ЗАВОД»	29
Анализ хозяйственной деятельности организации	29
Особенности бухгалтерского учета основных средств в ООО «Челябинский трубный завод».....	36
Совершенствование учета и начисления амортизации в ООО «Челябинский трубный завод».....	52
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	62
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	66
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	71
ПРИЛОЖЕНИЕ А Учет операций по поступлению основных средств.....	71
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Учет поступления основных средств.....	72
ПРИЛОЖЕНИЕ В учет операций по выбытию основных средств	73
ПРИЛОЖЕНИЕ Г Устав ООО «Челябинский трубный завод»	74
ПРИЛОЖЕНИЕ Д Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах....	76
ПРИЛОЖЕНИЕ Е Выписка из 1С.....	78
ПРИЛОЖЕНИЕ Ж Акт о приеме-передачи объекта основных средств	85

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность рассматриваемой темы объясняется особой важностью основных средств, которые составляют основу производственного процесса, участвуют в осуществлении торговой деятельности, в сфере услуг, а также выполнении строительных работ и прочих сферах деятельности. Использование основных средств нацелено не только на осуществление основного вида деятельности предприятия, объекты применяются во вспомогательном производстве, при осуществлении складирования и доставки товаров, а также для управленческих нужд.

Изучение динамики объектов основных средств, их состава и структуры позволяет оценить степень оснащённости предприятия, а также эффективность осуществления инвестиций в вооруженность производства.

Значительная стоимость производственных фондов сопровождается повышенным вниманием контролирующих органов к организации бухгалтерского учёта движения и сохранности объектов. Относительно редкие хозяйственные операции, связанные с организацией учета основных средств, повышают риски возникновения ошибок при ведении документального оформления и бухгалтерского учета объектов. В связи с этим, требуется грамотная постановка бухгалтерского учёта хозяйственных операций и заполнение учетной документации по рассматриваемой теме.

Правильность и корректность проведения инвентаризации имущества и обязательств выступает одним из самых эффективных способов контроля за сохранностью активов и соблюдением учетной дисциплины.

В ходе осуществления деятельности у организации периодически возникает необходимость проверить наличие имущества, сопоставить данные с учетом и отчетностью, а также провести проверку полноты отражения обязательств в учете. Оценить полноту принятия к учету имущества, правильность его оценки, достоверность отражения остатков в отчетности, а также сверить фактически

обязательства с поставщиками и покупателями, работниками по оплате труда и прочим операциям, подотчетными лицами, бюджетными и внебюджетными фондами, а также прочими дебиторами и кредиторами с данными отраженными в учёте и отчётности позволяет инвентаризация. Результаты инвентаризации позволяют оценить фактические размеры активов и обязательств организации, а это, в свою очередь, позволяет администрации принимать управленческие решения. Инвентаризация является элементом системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта, поэтому выбранная тема выпускной квалификационной работы является весьма актуальной.

Многообразие объектов учета влияет на способ их контроля. Проведение инвентаризации различных объектов учета производится в соответствии с определенными нормативными актами. Для каждого объекта учета устанавливаются конкретные сроки и порядок проведения инвентаризации, а также особенности оформления и отражения в учете результатов инвентаризации. По результатам проведения инвентаризации при возникновении расхождений фактических данных с учетными необходимо составить бухгалтерские проводки на сумму выявленных инвентаризационных разниц, которыми могут быть излишки, недостачи, а также потери от порчи ценностей в пределах естественной убыли.

Сравнительный анализ таких категорий как «основные средства» и «основной капитал» изучены различными учеными-экономистами, к которым относятся Гаджиева Н.Г., Керимов В.Э., Лытнева Н.А., Миславская Н.А., Сигидов Ю.И., область работы которых сводится к выявлению особенностей, присущих объектам, используемых в производственной деятельности в течение продолжительного периода.

Вопросы организации бухгалтерского учёта и формирование учётной документации по движению основных средств во все времена интересовали различных ученых-экономистов, к которым относятся: Богатая И.Н., Бочкарева И.И., Бабаева Ю.А., Вещунова Н.Л., Камышанов П.И., Керимов В.Э.

Организация порядка проведения инвентаризации и отражения ее результатов на счетах бухгалтерского учета рассматривается многими авторами. Вопросы разработки методики проведения инвентаризации поднимались такими учеными-экономистами как Акатьева М.Д., Качан Н.А. и другими. Ученые в полной мере исследуют проблемы документального оформления инвентаризации, а также учета результатов независимо от того выявлены излишки или недостача, что свидетельствует о большом значении проведенной работы для формирования базы информации по данному вопросу.

Целью выпускной квалификационной работы выступила разработка мероприятий, направленных на совершенствование процедуры инвентаризации объектов ООО «Челябинский трубный завод».

Объектом выпускной квалификационной работы является финансово-хозяйственная деятельность ООО «Челябинский трубный завод». Предмет настоящей выпускной квалификационной работы – учет основных средств в ООО «Челябинский трубный завод».

Поставленная цель может быть достигнута при решении следующих задач:

- определить сущность основных средств, их назначение и классификацию, раскрыть виды оценки и условия перехода к ФСБУ;
- провести анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Челябинский трубный завод»;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета ОС в условиях перехода к ФСБУ в ООО «Челябинский трубный завод».

Теоретическая значимость темы работы заключается в систематизации мнений различных авторов в части изучения категории «основные средства» и особенностей проведения инвентаризации.

Практическая значимость настоящей работы заключается в возможности применения полученных результатов по оптимизации системы учета движения и проведения инвентаризации основных средств в практической деятельности ООО «Челябинский трубный завод».

При подготовке работы использовались следующие методы: анализ, синтез, классификация, систематизация, обобщение, табличный, графический.

Источниками информации для сбора материала послужили действующие российские нормативные акты, учебники и учебные пособия, статьи в периодических изданиях, а также материалы сети Интернет.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников, а также приложений. Во введении выделена актуальность темы, рассмотрены задачи, с помощью которых будет раскрыта цель самой выпускной квалификационной работы. Первая глава посвящена теоретическому обоснованию сущности основных средств, их нормативному регулированию и этапам проведения инвентаризации. Во второй главе проведено изучение особенностей постановки бухгалтерского учета на примере ООО «Челябинский трубный завод», а также раскрыт порядок проведения инвентаризации основных средств. По результатам проведенной работы предложены мероприятия по оптимизации системы учета основных средств, начисления амортизации, а также процесса проведения инвентаризации. В приложении сделаны выводы и заключения.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ И СОХРАННОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Сущность и нормативное регулирование основных средств

В ходе работы у практически любого предприятия возникает необходимость в использовании основных средств, которые составляют основу производственного процесса или используются в торговой сфере. Основные средства выступают в качестве активов, которые могут приносить предприятию экономические выгоды в будущем и способствуют повышению благосостояния хозяйствующего субъекта.

Величина, состав, структура и качество основных средств представляют производственную мощь предприятия и выступают одним из важнейших составляющих производственного процесса.

Начиная с 2022 года вступает в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н [10], в соответствии с которым к основным средствам относятся активы, которые удовлетворяют определенным критериям (Рисунок 1.1).

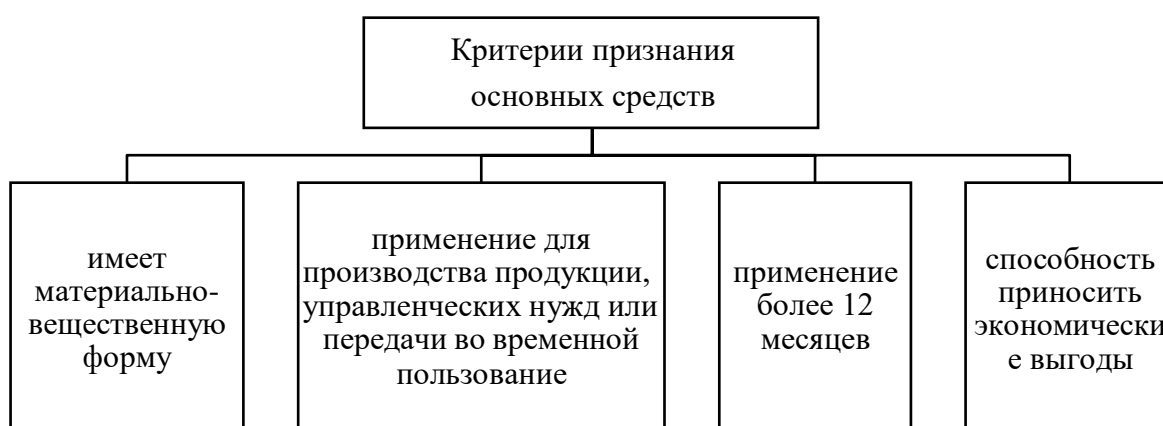


Рисунок 1.1 – Критерии признания объекта основным средством

Согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В соответствии с указанными критериями, к основным средствам относятся объекты, со сроком использования более года, эксплуатация которых способствует получению прибыли, используемые для производственных или управленческих нужд, приобретаемых не для перепродажи [22, с. 125].

На сегодняшний день среди именитых ученых-экономистов ведется дискуссия на тему трактовки указанных понятий и не утихают споры об их тождественности и отличиях. Приведем определения исследуемой категории «основные средства» с позиции различных авторов, к которым относятся: Гаджиева Н.Г. [21], Керимов В.Э. [28], Лытнева Н.А. [30], Миславская Н.А. [32] (Рисунок 1.2).

Гаджиева Н.Г.	<ul style="list-style-type: none"> • основные средства представляют собой совокупность производственных, материально-вещественных ценностей, которые используются в производственном процессе на протяжении долгого времени, но сохраняют при этом свою натурально-вещественную форму и перекладывают свою стоимость на продукцию по частям по мере износа в виде амортизационных отчислений.
Керимов В. Э.	<ul style="list-style-type: none"> • денежные ресурсы, которые организация вкладывает на приобретение основных фондов. В этом определении под основными фондами подразумевается стоимость материально-вещественных ценностей, которые созданы в результате труда людей и служат на протяжении длительного времени, а свою стоимость утрачивают по частям.
Лытнева Н. А.	<ul style="list-style-type: none"> • основные средства представляют собой совокупность средств труда, а также материальных объектов, создающих условия для их функционирования.
Миславская Н.А.	<ul style="list-style-type: none"> • основные средства предприятия представляют собой совокупность материально-вещественных ценностей, сохраняющих натуральную форму в течение длительного времени как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере

Рисунок 1.2 – Определение категории «основные средства» в сравнении с «основными фондами»

Для целей бухгалтерского учета ПБУ 6/01 установлен лимит отнесения объектов к основным средствам в размере от 40 тыс. руб. В налоговом учете второй

частью Налогового кодекса установлен предел в размере 100 тыс. руб. Если объект не удовлетворяет указанным параметрам, то следует принять его на учет в качестве материально-производственного запаса.

Основные средства разнообразны по своему составу и назначению. Для организации правильного учета важное значение имеет классификация основных средств. Существуют различные подходы к классификации основных средств: по видам, назначению, принадлежности, степени использования, отраслевому признаку (Рисунок 1.3).



Рисунок 1.3 – Классификация основных средств организации [38, с. 142-145]

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России базируется на пяти уровнях в соответствии со ст. 21 ФЗ N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [3]. К первому уровню относятся кодексы и федеральные законы.

Приобретение и реализация объектов основных средств, а также аренда осуществляется по договору купли-продажи, который оформляется в соответствии с требованиями второй части Гражданского кодекса РФ [2].

Исчисление НДС при совершении сделок приобретения или отчуждения объектов, начисление налога на имущество производится в соответствии со второй частью Налогового кодекса РФ [1].

Порядок постановки на учет, расчёт фактической себестоимости, начисления амортизации, учета ремонтных работ, модернизации, переоценки объектов отражают в учетной политике предприятия в рамках ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [6].

На сегодняшний день учет основных средств регламентируется ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [9]. Положение устанавливает порядок оценки основных средств, методы начисления амортизации, восстановления объектов, их выбытия и правила отражения существенной информации в отчетности.

Начиная с отчетности за 2022 год учет вступает в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» [10], который отличается способом оценки объектов, а также меньшим количеством способов начисления амортизации.

Интеграция России в мировое пространство предполагает изучение сущности и классификации основных средств и их учета с точки зрения международных стандартов. Учет основных средств регулируется МСФО (IAS) 16 «Основные средства» [35, с. 16-19].

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства» значительно отличаются в части момента начисления амортизации, МСФО предусмотрен линейный метод, способ уменьшаемого остатка и способ списания стоимости пропорционально объему продукции. Начисление производится с момента начала эксплуатации объектов. Также проводится проверка на обесценение [13, с. 110-114].

Приведем сравнительный анализ ФСБУ и МСФО в части учета основных средств (Рисунок 1.4).



Рисунок 1.4 – Сравнение учета основных средств в российском и международном учете

[25, с. 260-264]

Учет строительства объектов основных средств с привлечением сторонней организации осуществляется в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» [7].

Отражение операций с основными средствами в отчетности регламентируется ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [8], которое предполагает раскрытие информации о способах начисления амортизации и формирования первоначальной стоимости объектов.

Порядок оценки основных средств (первоначальной и последующей), начисление амортизации, а также правила хранения, восстановления и выбытия объектов регулируются Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств [12].

Постановление Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» [5], включает в себе полный перечень объектов, относящихся к установленным группам амортизации.

Общероссийский классификатор основных фондов устанавливает группировку объектов по видам [4].

Инвентаризация объектов проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [11].

Пятый уровень нормативного регулирования включает внутренние локальные нормативные акты предприятия, к которым относятся учетная политика, внутренняя отчетность регистры бухгалтерского и налогового учета, бухгалтерские справки-расчеты.

Таким образом, основе средства являются средством труда, которые используются предприятием для производственных и управленческих нужд в течение длительного времени для извлечения экономических выгод и не планируется к продаже. Без обоснованной классификации невозможен грамотный учет объектов основных средств. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ на со-

временном этапе претерпевает существенные изменения под воздействием стремления России международное сообщество.

Документооборот и бухгалтерский учет движения основных средств

Оценка - это процесс расчета денежной ценности актива в момент признания. Так сложилось, что российском бухгалтерском учете существует три типа оценки: первоначальная, остаточная и восстановительная, также встречаются ликвидационная и амортизируемая оценки.

Существует три вида оценки основных средств (первоначальная, остаточная и восстановительная). Каждый из перечисленных видов оценки применяется на определенном этапе: при поступлении объект оценивается по первоначальной стоимости, в процессе эксплуатации первоначальная стоимость уменьшается на величину начисленной амортизации, и оценка производится по остаточной стоимости, при проведении переоценки рассчитывается восстановительная стоимость основного средства [15, с. 85].

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, в зависимости от способа их поступления на организацию. Рассмотрим варианты оценок основных средств (Рисунок 1.5).

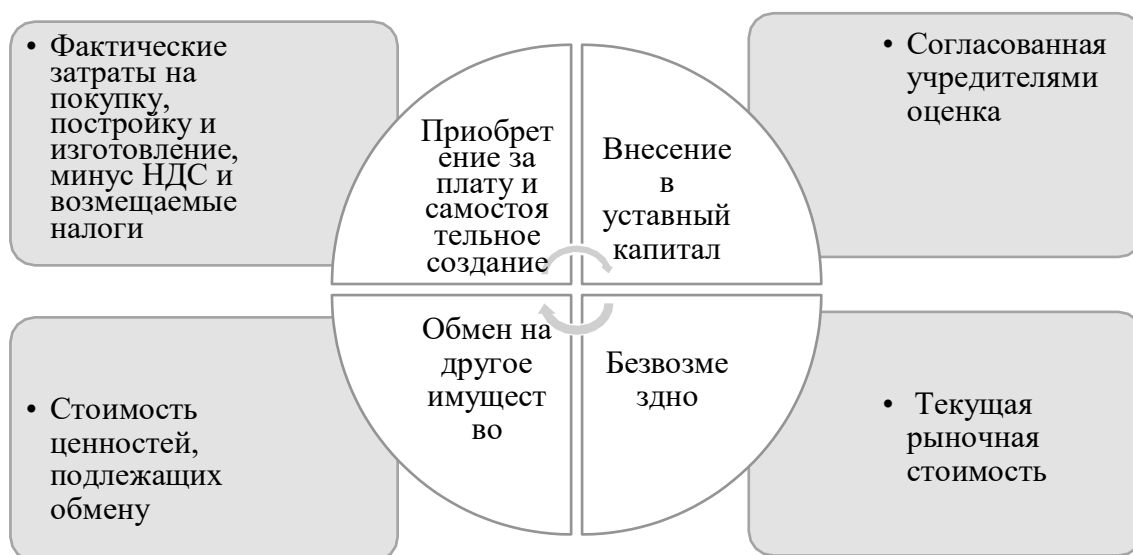


Рисунок 1.5 – Формирование первоначальной стоимости в зависимости от каналов поступления основных средств [21, с. 147]

Первоначальная стоимость основного средства формируется исходя из следующих затрат:

- договорная стоимость объекта при приобретении;
- затраты по доставке;
- монтаж и настройка оборудования;
- консультационные услуги по выбору оборудования;
- обучение персонала работе на новом оборудовании;
- проценты по кредитам на приобретение оборудования, начисленные до мо-

мента принятия основного средства к учету [23, с. 214].

Основным источником пополнения капитальных вложений является амортизация основных средств, которая представляет собой ежемесячное списание части эксплуатируемых объектов на затраты того участка предприятия, где используется основной средство.

Информация о начисленных суммах амортизации основных средств используется различными пользователями, к которым относятся руководство предприятием, управленческий состав производственных цехов, а также лица, ответственные за перевооружение предприятия и наладку оборудования.

Размер амортизационных отчислений напрямую влияет на себестоимость продукции и, как следствие, на величину налога на прибыль. Также амортизация оказывает влияние на размер налогооблагаемой базы при исчислении налога на имущество [37, с. 65].

Основным источником информации о начисленных суммах амортизации выступают данные бухгалтерского учета и отчетности. Поэтому предприятию важно выполнить постановку систему бухгалтерского учета, разработать бухгалтерские и налоговые регистры для выполнения расчета величины амортизации и учета амортизационных отчислений, которые выступят основой для проведения анализа финансовых результатов деятельности предприятия и для расчета налогов [16, с. 283-287].

В соответствии с положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», срок полезного использования объектов основных средств определяется при их постановке на учет на основании определенных критериев (Рисунок 1.6).

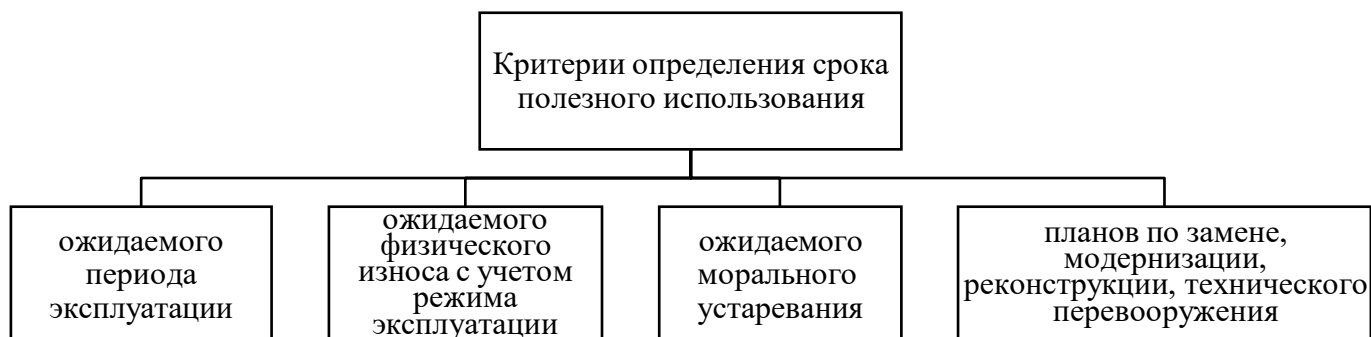


Рисунок 1.6 – Определение срока полезного использования в соответствии с ФСБУ «Основные средства»

Как видно из представленного рисунка, по первоначальной (фактической) стоимости оцениваются отдельные виды имущества, к которым относятся основные средства, нематериальные активы, долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения, сырье, товары и готовая продукция.

С течением времени стоимость имущества может меняться в результате устаревания, снижения качества и визуальных характеристик. Такое имущество подлежит переоценке и учитывается на балансе по восстановительной стоимости.

Имущество, используемое в деятельности предприятия более 1 года, списывается в себестоимость не одномоментно, а постепенно посредством начисления амортизации. Амортизация начисляется по основным средствам и нематериальным активам. В бухгалтерском балансе такое имущество отражается по остаточной стоимости, которая рассчитывается как первоначальная стоимость (фактические затраты) за минусом начисленной амортизации [29, с. 125].

Фактическая оценка включает затраты на покупку имущества, его транспортировку, установку, консультирование, настройку и введение в эксплуатацию.

Рыночная оценка (справедливая стоимость) проводится на основе рыночных цен, действующих на дату оприходования безвозмездно полученного имущества или на дату отражения в учете недостачи и порчи ценностей.

Если имущество изготовлено предприятием самостоятельно, то стоимость изготовления включает все понесенные затраты, включая расходы на материалы, оплату труда с отчислениями, оплату коммунальных расходов и т.д. [30, с. 75].

Оценка представляет собой процесс определения денежного эквивалента стоимости объекта при его признании. Традиционно в российской практике учета выделяют три вида оценки основных средств: первоначальную, остаточную и восстановительную, также существуют ликвидационная и амортизируемая.

Остаточная стоимость рассчитывается вычитанием из первоначальной стоимости величины накопленной амортизации. В связи с тем, что по данной стоимости в бухгалтерском балансе отражаются основные средства, ее также называют балансовой.

В соответствии с п.32 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», амортизация рассчитывается так, чтобы к концу срока начисления балансовая стоимость основного средства равнялась его ликвидационной стоимости. ФСБУ «Основные средства» предусматривает три способа начисления амортизации. Приведем классификацию методов начисления амортизации (Рисунок 1.7).

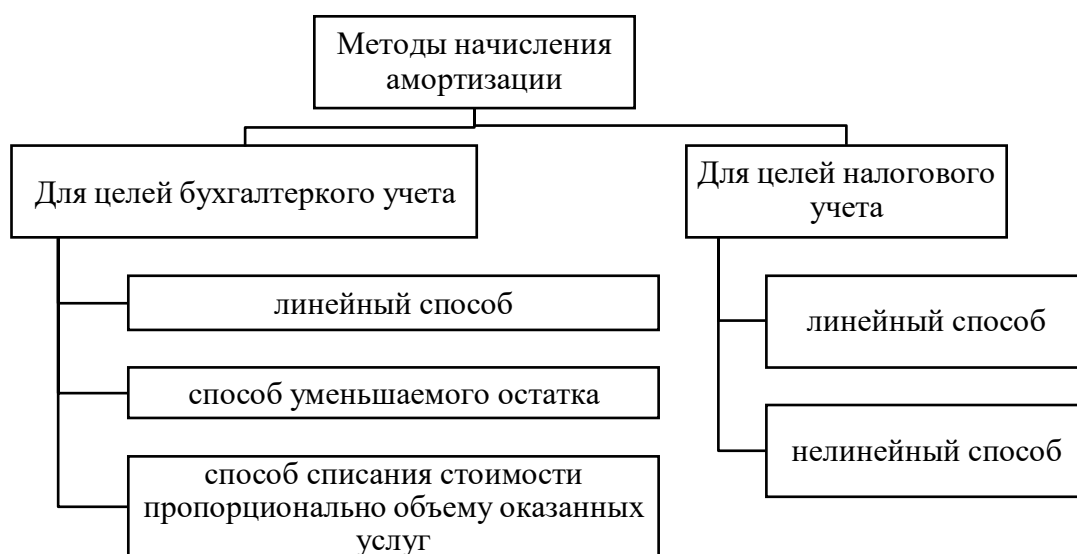


Рисунок 1.7 – Способы начисления амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете

Организация обязана проверять основное средство на обесценение. В случае изменения балансовой стоимости объекта обесценение учитывается на отдельных счетах.

Счет 01 «Основные средства» используется для накопления информации о наличии и движении основных средств, находящихся в собственности предприятия, используемых в настоящем периоде или находящихся в запасе, законсервированными или сданных в аренду. Отразим особенности учета операций по поступлению основных средств в зависимости от способа поступления (приложение А).

Фактические затраты, связанные с производством ОС, формируются в порядке, установленном бухгалтерской учетной политикой для учета затрат соответствующих видов продукции, изготавливаемых организацией.

К тому же, организация способна изготовить основное средство самостоятельно. Причем фактические затраты, в таком случае, формируются в соответствии с учетной политикой предприятия [21, с. 129]. Приведем бухгалтерские проводки по формированию первоначальной стоимости объекта основного средства в результате строительства (приложение Б).

Выбытие основных средств производится по причине реализации, морального износа, за ненадобностью, в результате ЧС, поломки, кражи и т.д. Выбытие сопровождается списание объекта с учета (приложение В).

Учет амортизации производится с использованием пассивного счета 02 «Амортизация основных средств». По кредиту производится начисление сумм амортизации начиная с момента введения объекта в эксплуатацию, а по кредиту производится списание при выбытии основного средства [32, с. 45].

Итак, основные средства учитываются на активном счете 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости, затраты по приобретению объектов начисляются на счете 02 «Амортизация основных средств» и списываются на себестоимость продукции равномерно в течение срока полезного использования. Оценка основных средств выполняется при их поступлении в организацию (пер-

воначальная), в процессе эксплуатации (остаточная) и после проведения переоценки объекта (восстановительная). Также выделяют ликвидационную и амортизируемую оценки. Основным способом осуществления контроля за наличием и сохранностью объектов выступает инвентаризация.

Особенности проведения инвентаризации основных средств

Бухгалтерский учет призван достоверно отражать информацию об имущественном и финансовом положении предприятия на основе документально подтвержденных фактов хозяйственной деятельности, которые являются основой для формирования бухгалтерской отчетности, которая, в свою очередь, выступает основным источником информации об имущественном положении предприятия для заинтересованных пользователей.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности предприятию следует выполнить ряд мероприятий, в состав которых входит инвентаризация имеющегося имущества, а также расчетов. Одним из требований при формировании отчетности является достоверность представленных в ней сведений, которые подтверждаются при проведении инвентаризации.

Инвентаризация активов и обязательств выступает основной формой контроля, которую проводят все предприятия без исключения. Контроль за движением и наличием имущества необходим для отслеживания размера расходов предприятия, которые оказывают прямое влияние на итоговые результаты деятельности. Инвентаризация проводится в рамках процедуры подтверждения реальности задолженности и позволяет выявить расхождения в учете с контрагентами [33, с. 201].

Во все времена вопросы трактовки категории «инвентаризация» занимали мысли различных авторов таких как Азрилиян А.Н. [17], Миславская Н.А. [32], Керимов В.Э. [28]. Проведено сравнение сущности и значения указанной процедуры, ее функции и виды, а также разработаны этапы проведения проверки в

соответствии с отраслевыми особенностями предприятий, спецификой сферы деятельности и размером бизнеса.

На современном этапе можно выделить несколько подходов к термину «инвентаризация». При чем установление сути данного понятия в научных работах включает различные подходы (Рисунок 1.8).

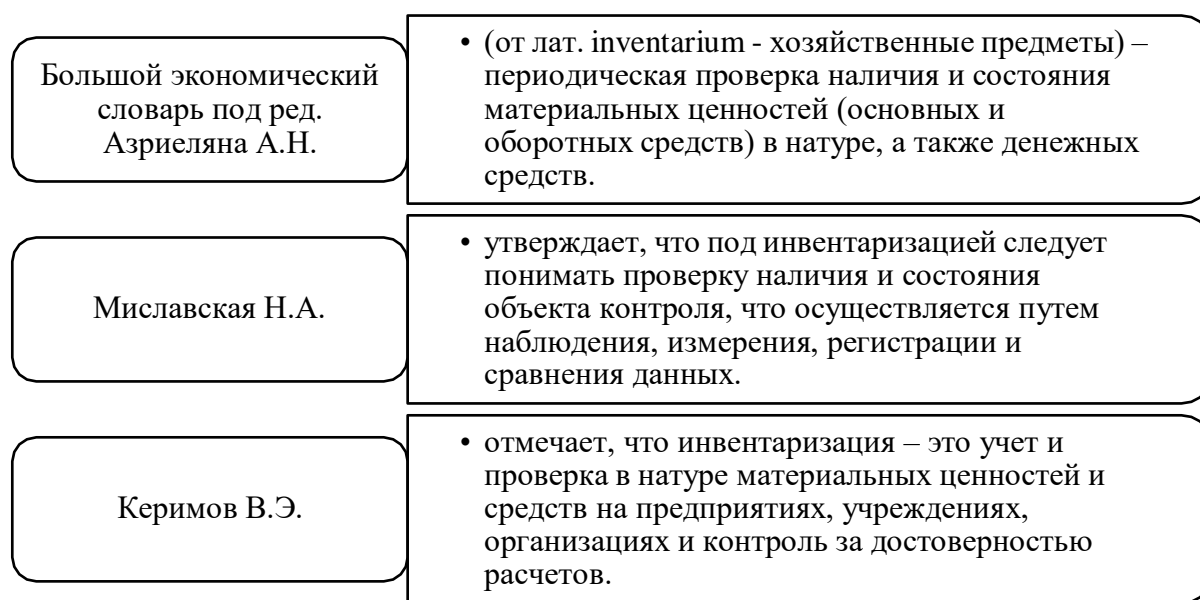


Рисунок 1.8 – Сравнение подходов к категории «инвентаризация»

Проведение сравнительного анализа трактовок исследуемой категории с позиции различных авторов показало, приведённые мнения сводятся к тому, что инвентаризация представляет собой подтверждение достоверности данных бухгалтерского учета при помощи сверки фактических показателей с информацией из бухгалтерского учета [24, с. 440-448].

Цель проведения инвентаризации заключается в выявлении расхождений между фактическими и бухгалтерскими данными об имуществе и обязательствах предприятия для подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности.

Задачи проведения инвентаризации заключаются в следующем:

- проведение контроля за наличием и сохранностью активов;
- подтверждение реальности имеющейся задолженности и сроков ее погашения;

- выявление излишков имущества или наличия просроченных обязательств;
- выявление в ходе проведения проверки испорченных ценностей, которые подлежат замене, реализации, уценке или ликвидации;
- подтверждение работоспособности оборудования;
- экспертиза повальности хранения ценностей, их возможности использовать в дальнейшем;
- подтверждение соответствия фактических данных сведениям бухгалтерского учета;
- отражение выявленных расхождений на счетах бухгалтерского учета.

Инвентаризация выполняет несколько функций, которые определяют ее сущность и назначение (Рисунок 1.9).



Рисунок 1.9 – Функции инвентаризации

Суть экономической функции сводится к тому, что инвентаризация является одним из элементов контроля и позволяет проводить периодические проверки наличия и сохранности имущества, а также реальности к взысканию имеющейся задолженности.

Социальная функция определяет степень участия сотрудника в проведении контрольных мероприятий для повышения ответственности

Воспитательная функция способствует бережному отношению к используемым активам предприятия [26, с. 56-58].

Тем самым, функции инвентаризации проявляются через ее значение как для предприятия, так и для его работников. Разнообразие функций инвентаризации предопределило наличие разных ее видов. Представим виды инвентаризации (Рисунок 1.10).

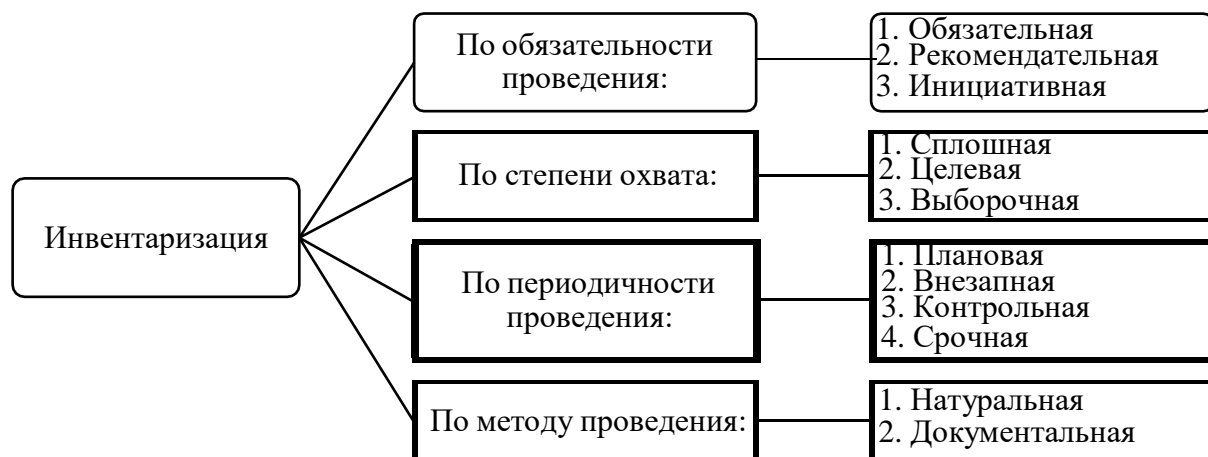


Рисунок 1.10 – Виды инвентаризаций

Как видно, инвентаризации бывают разных видов в зависимости от потребностей предприятия и могут проводиться в обязательном порядке, по рекомендации или по инициативе отдельного сотрудника. Инвентаризация может охватывать все активы и обязательства предприятия, иметь четкую цель или проводиться выборочно. Все предприятия проводят плановые инвентаризации, к тому же имеется возможность выполнить внезапную проверку. Натуральная инвентаризация предполагает участие инвентаризационной комиссии в проведении проверки на местах, а при документальной проверке подлежат подтверждающие документы [39, с. 75].

Сопоставления данных оформляются сличительными ведомостями. После того как результаты инвентаризации утверждены происходит внесение исправительных записей в бухгалтерский учет организации. Расхождение фактического наличия и данных бухгалтерского учета отражается бухгалтерией соответствующими проводками. Исправительные записи, внесенные в бухгалтерский учет по

результатам инвентаризации, отражаются после издания приказа об утверждении результатов инвентаризации.

Основные моменты проведение инвентаризации необходимо отражать в учетной политике для целей бухгалтерского учета. Отразим этапы проведения инвентаризации (Рисунок 1.11).

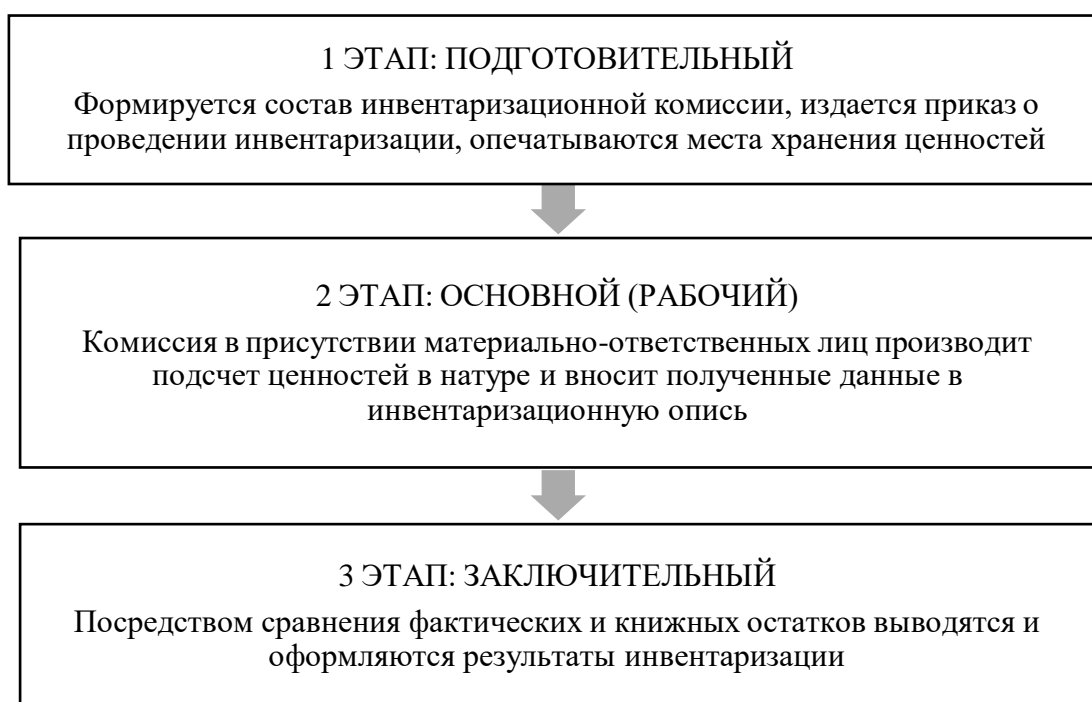


Рисунок 1.11 – Этапы проведения инвентаризации [27, с. 63]

На подготовительном этапе генеральный директор формирует и утверждает список членов инвентаризационной комиссии, к которым, как правило, относятся сотрудники администрации, а также управленческие кадры, которые входя в состав разных отделов предприятия и имеют представление о специфике работы предприятия в целом и отдельных подразделений в частности.

На основном этапе инвентаризационная комиссия получает у материально-ответственных лиц подтверждение о том, что все основные средства находятся на своих местах и технически исправны, все операции отражены в первичной документации и регистрах, далее проводит непосредственный осмотр мест

эксплуатации или хранения объектов основных средств. Делается отметка об объектах, отправленных на ремонт или переданных в аренду [36, с. 169].

Представим порядок проведения инвентаризации основных средств и ее документального оформления (таблица 1.1).

Таблица 1.1 – Порядок проведения инвентаризации основных средств в ООО «Челябинский трубный завод»

Действие	Документальное оформление	Ответственное лицо (лица)
Утверждение порядка и графика проведения инвентаризации	Учетная политика организации, положение о порядке проведения инвентаризации	Руководитель организации, главный бухгалтер
Принятие решения о проведении инвентаризации	Приказ о проведении инвентаризации ИНВ-22	Руководитель организации
Проведение инвентаризации	Инвентаризационная опись ИНВ-1	Инвентаризационная комиссия
Определение и оформление результатов инвентаризации	Сличительные ведомости ИНВ-18, приказы руководителя о списании недостач	Бухгалтерия, руководитель организации
Отражение результатов инвентаризации в учете	Бухгалтерская справка, на основании которой производятся записи на счетах учета	Бухгалтерия

На третьем заключительном этапе комиссия проводит сверку фактических данных, полученных по результатам проведенной проверки, с данными бухгалтерского учета. Оформляются документы о выявленных расхождениях, на основании которых руководство принимает решение об оприходовании излишков, списании недостач, проведении зачета по пересортице.

Излишки признаются доходом предприятия. Недостачи списываются на затраты организации или на виновника. Производится взаимозачет пересортицы. Проводятся сверки обязательств. Сопоставления данных оформляются сличительными ведомостями [15, с. 37].

В ходе проведения инвентаризации проверяется все имущество, отраженное на балансе, а также находящееся в аренде.

По результатам инвентаризации могут быть выявлены следующие отклонения от учетных данных: недостача или излишек материальных ценностей. Излишек может быть оприходован на основании распоряжения руководителя в состав прочих доходов по рыночной стоимости. Недостача списывается на прочие расходы или на материально-ответственное лицо. В случае возникновения разногласий проблема решается в судебном порядке.

Излишки объектов основных средств, выявленные в результате инвентаризации, приходуются по рыночной стоимости на счет 91 «Прочие доходы и расходы» и зачисляются в прочие доходы на одноименный субсчет организации по кредиту указанного счета в корреспонденции со счетами излишне выявленных материальных ценностей.

Недостача объектов основных средств списывается на прочие расходы организации и отражается по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» на субсчет 2 «Прочие расходы» в корреспонденции со счетами недостающих материальных ценностей [19, с. 107].

Недостача списывается в кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», а затем при выявлении виновного лица относится с указанного счета на 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» либо при признании претензии контрагентом списывается на счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по претензиям».

При отсутствии возможности списания на третьих лиц потери списываются на финансовые результаты в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы».

При проверке основных средств комиссия должна произвести осмотр объектов, занести в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели. Одновременно прове-

ряются основные средства, находящиеся на ответственном хранении, и арендованные [23, с. 478].

Представим порядок отражения в учете результатов инвентаризации основных средств (таблица 1.2).

Таблица 1.2 – Учет результатов инвентаризации основных средств ООО «Челябинский трубный завод»

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Оприходованы излишки основных средств, выявленные по результатам инвентаризации	01	91/1
2	Выявлена недостача основных средств по результатам инвентаризации	94	01
3	Выявленная недостача списывается на виновное лицо	73/2	94
4	Поступило от виновного лица в счет погашения недостачи в кассу, на расчетный счет, либо удержано из заработной платы	50,51,70	73/2
5	В случае, если виновное лицо не установлено, недостача списывается на финансовые результаты	91/2	94

Итак, проведение инвентаризации имущества и обязательств необходимо в рамках контрольных мероприятий для подтверждения правдивости отражения операций на счетах бухгалтерского учета и достоверности формирования бухгалтерской отчетности.

Выводы по разделу один

Основные средства представляют собой материально-техническую базу предприятия любой сферы деятельности и выступают в качестве средств труда, которые воздействуют на предметы труда в процессе функционирования предприятия и производства продукта. Совокупность средств труда и предметов труда образует средства производства.

К основным средствам относится имущество, которое удовлетворяет требованиям, перечисленным в ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Организация бухгалтерского учета основных средств невозможна без грамотной их классификации. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются при их поступлении по первоначальной стоимости, которая в процессе эксплуатации уменьшается на амортизацию, тем самым формируя остаточную стоимость, при проведении переоценки основные средства учитываются по восстановительной стоимости.

В первоначальную стоимость основного средства включаются все затраты, которые были понесены до ввода объекта эксплуатацию. К таким затратам относятся договорная стоимость основного средства при покупке, логистические и консультационные расходы, монтаж оборудования и т.д. Затраты собираются на счёте 08 «Вложения во внеоборотные активы». В бухгалтерском учете основные средства отражаются с использованием активного счёта 01 «Основные средства», в свою очередь, амортизацию начисляется на пассивном счете 02 «Амортизация основных средств».

Документальное оформление движения и наличия основных средств сопровождается заполнением соответствующей документации, которая содержит все необходимые реквизиты, требования к которым предъявляются на законодательном уровне. При необходимости, предприятие может разработать первичную документацию самостоятельно.

2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБНЫЙ ЗАВОД»

Анализ хозяйственной деятельности организации

ООО «Челябинский трубный завод» зарегистрирована в соответствии с российским нормативно-правовым законодательством в 2002 году.

Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «Челябинский трубный завод», сокращенное – ООО «ЧелТЗ».

Адрес предприятия: Россия, 454090, Челябинская обл., г. Челябинск, пр-т Ленина, д. 35, пом. 12, каб. 1401.

Цель деятельности ООО «Челябинский трубный завод» – осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли.

Предметом деятельности является обработка производство пластмассовых плит, полос, труб и профилей.

Основными покупателями оборудования являются предприятия Челябинской области. Также производится отгрузка по всей территории России и странам СНГ. ООО «Челябинский трубный завод» участвует в тендерах, которые приносят рассматриваемому предприятию ощутимый доход и повышают объем выполненных заказов. Продукция рассматриваемого предприятия имеет все необходимые сертификаты. Деятельность не лицензируется.

Для осуществления своей деятельности рассматриваемое предприятие приобретает необходимое оборудование, которое используется в производстве пластиковых труб. ООО «Челябинский трубный завод» обладает производственными и складскими помещениями, используемыми в основной деятельности, административным корпусом, а также транспортом, который применяется при транспортировке готовой продукции до покупателей.

В логистических целях используются автомобили различной длины, приспособленный для перевозки длинномерных изделий. Доставка производится по

России собственными силами, либо с привлечением транспортных компаний. Отгрузка осуществляется при стопроцентной предоплате. Также покупатели могут самостоятельно вывести продукцию со склада. Транспортировка продукции производится в соответствии с утвержденными нормами.

Предприятия выпускают следующую продукцию: трубы напорные в бухтах и в отрезках по технологии ГОСТ, трубы технические по собственным техническим условиям, а также фитинги.

Задачи компании заключаются в обеспечении своей продукцией своих заказчиков, развитие бизнеса за счет расширения ассортимента и клиентской базы, налаживание контактов с покупателями и внедрение нового оборудования для оптимизации деятельности предприятия. ООО «Челябинский трубный завод» стремится наладить отношения со своими поставщиками для оптимизации процесса производства, а также находит пути повышения товарооборота за счет предоставления своим покупателям и заказчикам более выгодных условий для сотрудничества посредством предоставления отсрочек платежей и скидок за постоянное сотрудничество и раннюю оплату заказанного оборудования.

Миссия предприятия состоит в поиске путей оптимизации работы электромонтажной отрасли посредством совершенствования технического оснащения и переоборудования производственной базы.

Указанный вид деятельности осуществляется на основании Устава (приложение Г). Уставной капитал ООО «Челябинский трубный завод» на 31 декабря 2020 года составлял 10 тыс. руб. Учредителем являются два физических лица.

Организационная структура ООО «Челябинский трубный завод» сформирована из нескольких подразделений: бухгалтерия, производство, логистический отдел и склад. Отделы предприятия подчиняются генеральному директору.

Анализ выявил, что среднесписочная численность сотрудников за 2020 год составляла 22 человека. Рассмотрим организационную структуру ООО «Челябинский трубный завод» на конец 2020 года (Рисунок 2.1).



Рисунок 2.1 – Организационная структура

ООО «Челябинский трубный завод»

В обязанности генерального директора входит организация работы предприятия в целом, представление интересов компании в государственных и бюджетных учреждениях, проведение стратегического и оперативного планирования деятельности, а также делегирование своих полномочий начальникам отделов.

Коммерческий директор возглавляет логистический отдел, к обязанностям относятся работа с контрагентами, ценообразование, регулирование вопросов взыскания дебиторской задолженности, а также разработку планов продаж и отслеживание графика их выполнения.

Производство возглавляется начальником, в подчинении у которого находятся рабочие. Производственная деятельность осуществляется в соответствии с утвержденным планом работ и корректируется по мере поступления новых распоряжений от руководства.

Главный бухгалтер отвечает за постановку и ведение бухгалтерского учета, осуществляет прием и обработку входящей документации от поставщиков, ведет расчеты с персоналом по оплате труда, подотчетными лицами, формирует расчеты себестоимости реализованной продукции. На главного бухгалтера возложен расчет налогов и формирование отчетности.

Налогообложение осуществляется по общей системе налогообложения. Бухгалтерская отчетность формируется по сокращенному варианту (приложение Д). В рамках предоставления социальных гарантий своим сотрудникам рассматриваемая организация начисляет социальные взносы с величины заработной платы, а также удерживание НДФЛ с трудовых доходов сотрудников. Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме с использованием программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Проведем анализ основных показателей, характеризующих деятельности рассматриваемого предприятия (таблица 2.1).

Таблица 2.1 – Анализ экономических показателей ООО «Челябинский трубный завод» за период 2018-2020 гг.

№ п/п	Показатель	2018	2019	2020	Отклонения (+,-)		Темп роста, %	
					2019/ 2018	2020/ 2019	2019/ 2018	2020/ 2019
1	Выручка, тыс. руб.	61 772	87 752	79 138	25 980	- 8 614	142,06	90,18
2	Полная себестоимость, тыс. руб.	60 552	79 923	78 896	19 371	- 1 027	131,99	98,72
3	Прибыль от продаж, тыс. руб.	1 220	7 829	242	6 609	- 7 587	641,72	3,09
4	Чистая прибыль, тыс. руб.	1 071	7 121	- 2 724	6 050	- 9 845	664,89	- 38,25
5	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	5 347	22 574	36 578	17 228	14 004	422,22	162,04
6	Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	9 947	18 294	36 866	8 347	18 572	183,91	201,52
7	Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. руб.	1 375	5 471	7 669	4 096	2 199	398,00	140,19
8	Среднегодовая величина активов, тыс. руб.	15 294	40 868	73 444	25 575	32 576	267,22	179,71
9	Среднесписочная численность работников, чел.	21	22	22	1	-	104,76	100,00
10	Фонд заработной платы, тыс. руб.	7 467	5 351	8 310	- 2 116	2 959	71,66	155,30
11	Среднемесячная зарплата, руб.	29 632	20 269	31 478	- 9 363	11 209	68,40	155,30

Как следует из анализа показателей, приведенных в таблице, основная деятельность ООО «Челябинский трубный завод» была прибыльной за 2018 и 2019 годы, однако, в 2020 году был получен убыток в размере 2724 тыс. руб. Финансовые результаты работы организации складываются за счет ведения производственной деятельности. Продажи за три года принесли прибыль, однако, в 2020 году прибыль по основной деятельности резко снизилась до отметки 242 тыс. руб. (↓ в 5 раз). Причиной снижения прибыли от продаж стало превышение темпа роста себестоимости (+30%) над темпом роста выручки (+28%).

Динамичное развитие деятельности ООО «Челябинский трубный завод» сопровождалось повышением абсолютного значения валюты баланса. Величина совокупных активов за 3 рассматриваемых года выросла почти в 5 раз среднегодовая величина составила 73 444 тыс. руб. Активы по состоянию на 31.12.2020 характеризуются значительной долей (60%) текущих активов и меньшим процентом внеоборотных средств (40%).

Среднегодовая величина иммобилизованных средств имеет тенденцию к росту в 7 раз до отметки 36 578 тыс. руб., причем повышение показателя вызвано перевооружением производства.

В свою очередь, оборотные активы аналогично имеют тенденцию к росту в 4 раза. Рост показателя вызван затоваренностью склада в связи с несовершенной логистической системой.

Источники имущества на 8% сформированы за счет собственного капитала и на 92% состоят из заемных средств. Изменение структуры капитала за 3 года анализа составило около 2% в пользу заемного капитала, при этом внутренние источники финансирования в среднем составили 7 669 тыс. руб. Соотношение темпов роста собственного и заемного капитала свидетельствует о наличии тенденции к увеличению доли внешних источников финансирования против стабильного показателя собственных средств. Преобладание заемных средств

крае негативно характеризует политику финансирования ООО «Челябинский трубный завод».

Величина собственных средств в обороте на протяжении всего рассматриваемого периода была положительной, что свидетельствует о том, что у ООО «Челябинский трубный завод» вполне хватает собственных средств для финансирования внеоборотных активов. Несмотря на положительную величину показателя, стоит отметить, что за 3 года произошло снижение удельного веса величины собственного оборотного капитала в стоимости активов.

Численность персонала немного выросла, увеличение штатов за 3 года составило с 21 до 22 человек. Отметим, небольшой рост заработной платы за 2018-2020 гг. на 6% и за 2020 год трудовое вознаграждение составило 31 478 тыс. руб.

Оценим эффективность финансовой деятельности рассматриваемого предприятия (таблица 2.2).

Таблица 2.2 – Эффективность деятельности ООО «Челябинский трубный завод» за период 2018-2020 гг.

№ п/п	Показатель	2018	2019	2020	Отклонения (+,-)		Темп роста, %	
					2019/2018	2020/2019	2019/2018	2020/2019
1	Фондоотдача, руб./руб.	11,55	3,89	2,16	- 7,67	- 1,72	33,65	55,66
2	Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, раз	6,21	6,21	2,87	0,00	- 3,35	100,07	46,17
3	Производительность труда, тыс. руб./чел.	2 942	3 989	3 597	1 047	- 392	135,60	90,18
4	Затраты на 1 руб. выручки	0,98	0,91	1,00	- 0,07	0,09	92,91	109,46
5	Рентабельность продаж, %	1,98	8,92	0,31	6,95	- 8,62	451,73	3,43
6	Рентабельность собственного капитала, %	77,92	208,06	- 41,46	130,15	- 249,53	267,03	- 19,93
7	Рентабельность активов, %	7,00	17,42	- 3,71	10,42	- 21,13	248,81	- 21,29

По результатам анализа можно сделать следующие выводы. Фондоотдача ООО «Челябинский трубный завод» резко снизилась на протяжении трех лет анализируемого периода, наблюдается отрицательная динамика изменения показателя с 11,55 до отметки 2,16 руб./руб. Причиной снижения фондоотдачи является увеличение выручки (+28%) при одновременном повышении среднегодовой стоимости основных средств (в 7 раз) результате приобретения нового оборудования. В 2020 году на один рубль, вложенный ООО «Челябинский трубный завод» в основные средства, приходилось 2,16 руб. выручки, что на 9,39 руб. меньше показателя 2018 года. Можно сделать вывод об отрицательном изменении показателей в 2020 году.

Коэффициент оборачиваемости мобильных средств составил 2,87 оборота, что ниже показателя 2018 года в 2 раза. Следовательно, ООО «Челябинский трубный завод» достаточно медленно получает отдачу от вложений в текущую деятельность.

На фоне роста выручки на 17 366 тыс. руб. (+28%) при одновременном расширении штатов на 1 чел. произошел существенный рост производительности труда с 2 942 до отметки 3 597 тыс. руб./чел.

Рентабельность продаж за 3 года неуклонно снижалась с 1,98 до 0,31 руб./руб. Столь низкий показатель рентабельности свидетельствует о неэффективности управленческих решений ООО «Челябинский трубный завод».

Повышение абсолютного значения общей величины активов в 5 раз при одновременном убытке по всей финансово-хозяйственной деятельности обеспечило отрицательный показатель рентабельности активов. Аналогичная динамика наблюдается по показателю рентабельности капитала.

Деятельность за 2020 год была убыточной и неэффективной. Отмечается повышение величины имущества предприятия при аналогичном росте товарооборота. ООО «Челябинский трубный завод» осуществляет свою деятельность с 2015 года. Динамичное развитие производственной и сбытовой

деятельности сопровождается неэффективным планированием и ставит под угрозу финансовую состоятельность предприятия.

Итак, рассматриваемое предприятие является производственным, в силу этого обладает большим количеством основных средств. В рамках проведения оценки представляет интерес изучение организации бухгалтерского учета основных средств.

Особенности бухгалтерского учета основных средств в ООО «Челябинский трубный завод»

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с учетной политикой, утвержденной генеральным директором ООО «Челябинский трубный завод». Учетная политика организации разработана в соответствии с ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020). Рабочий план счетов разработан в соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010).

Учет автоматизирован, применяется лицензионная программа «1С: Бухгалтерия, версия 8.3». Также рабочее место главного бухгалтера оснащено справочно-правовой системой «Консультант+».

ООО «Челябинский трубный завод» приняло решение не разрабатывать собственные формы учетных первичных документов. График документооборота не формируется. В целом, в ООО «Челябинский трубный завод» бухгалтерский учет ведется в соответствии с российским нормативным законодательством.

Бухгалтерский учет в ООО «Челябинский трубный завод» автоматизирован, применяется программа «1С: Бухгалтерия, версия 8.3». хозяйственные операции регистрируются в программе бухгалтерией на основании учетных первичных документов. При необходимости программа автоматизации позволяет вывести на печать необходимые отчеты такие как оборотно-сальдовые ведомости по отдельным счетам, анализ счета, карточку счета и т.д. (приложение Е).

Организация бухгалтерского учета движения и наличия основных средств, а также начисления амортизации предполагает постановку первичного учета оправдательных документов, на основе которых хозяйственные операции будут отражаться на счетах бухгалтерского учета (Рисунок 2.2).



Рисунок 2.2 – Документооборот по учету движения основных средств в ООО «Челябинский трубный завод»

Поступление основных средств регистрируется в акте по форме ОС-1 (приложение Ж). Документ содержит реквизиты передающей и получающей организаций с указанием наименования объекта основных средств, его техниче-

ских характеристик, стоимости, а также месте нахождения. На основании указанного акта производится постановка основного средства на учет с учетом всех понесенных затрат.

Поступление оборудования на склад оформляется актом по форме ОС-14, на основании которого в дальнейшем оборудование будет установлено или передано на место его непосредственного использования.

В случае, если есть необходимость монтажа оборудования, то составляется акт по форме ОС-15, в соответствии с которым производится установка оборудования по месту его эксплуатации. Затраты по монтажу входят в первоначальную стоимость основного средства.

На каждое основное средство (или группу) заполняется инвентарная карточка по форме ОС-6, которая содержит данные о стоимости основного средства, сроке принятия на баланс, срок полезного использования, выбранном способе начисления амортизации, сумму амортизационных отчислений, а также дату выбытия объекта.

Перемещение основных средств внутри ООО «Челябинский трубный завод» между подразделениями сопровождается заполнение накладной на внутреннее перемещение по форме ОС-2 с указанием материально-ответственного лица, причины перемещения и места перемещения.

В случае необходимости проведения ремонта основного средства создается специальная комиссия, которая оценивает объем работ и составляет акт о выявленных дефектах оборудования по форме ОС-16.

Основное средства, возвращенное из ремонта или с модернизации и реконструкции принимается по акту ОС-3 с указанием стоимости ремонтных или модернизационных работ, способе их включения в себестоимость.

Выбытие основных средств сопровождается заполнением акта по форме ОС-4 с указанием причины выбытия, размере затрат, связанных с демонтажем оборудования, а также сведения об остаточных материалах.

Документооборот ведется в автоматизированной форме с применением программы «1С: Бухгалтерия 8.3». Программа позволяет вывести на печать регистры бухгалтерского учета по счетам синтетического и аналитического учета.

Итак, документооборот по учету основных средств способствует повышению качества учета операций по движению и начислению амортизации. На основе учетных документов производится отражение операций по движению основные средств на счетах бухгалтерского учета. График документооборота в ООО «Челябинский трубный завод» не утвержден.

Учет основных средств организуется по счету 01 «Основные средства», к которому, согласно плану счетов, открыты следующие субсчета:

- 01.1 «Основные средства в организации»;
- 01.2 «Выбытие основных средств».

В качестве основных средств в бухгалтерском учете принимаются активы, удовлетворяющие критериям, перечисленным в ПБУ 6/01 стоимостью свыше 40 тыс. руб. Налоговый учет полностью совпадает с бухгалтерским и ведется в соответствии с НК РФ, согласно которому лимитом для признания активов в составе основных средств является величина 100 тыс. руб.

Налоговый учет ведется бухгалтерией ООО «Челябинский трубный завод».

Налоговый учет ведется на основании регистров, используемых в бухгалтерском учете, с добавлением необходимых реквизитов. Формы налоговых регистров разрабатываются в отношении каждого налога и сбора, уплачиваемого организацией.

В целях налогообложения под основными средствами понимается имущество, которое используется как средство труда для производственных нужд и продажи выпущенной продукции, а также в административных целях, первоначальная стоимость которого превышает 100 000 руб.

Для целей налогового учета первоначальная стоимость основного средства рассчитывается при сложении всех расходов, которые были осуществлены в связи с его поступлением, таких как транспортировка, монтажи таможенные сборы за

вычетом НДС и доведение до состояния, в котором объект пригоден для использования (абз. 1, 2 п. 1 ст. 257 НК РФ).

В первоначальную стоимость основного средства не включаются следующие расходы:

- гос. пошлина за регистрацию прав собственности на объект недвижимости и земельный участок;
- расходы по демонтажу списанного основного средства, на месте которого возводится новый объект;
- проценты по кредитам и займам, полученным для покупки или постройки объекта и затраты на получение и обслуживание кредита.

Указанные расходы относятся в состав затрат того периода, в котором они произошли (пп. 40 п. 1 ст. 264, пп. 2, 8, 20 п. 1 ст. 265 НК РФ).

В первоначальную стоимость объектов основных средств включаются все фактические затраты, понесенные ООО «Челябинский трубный завод» в процессе приобретения имущества, доставки, установки и по настройке за исключением НДС.

Исследуемая организация не создает резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств (п. 3 ст. 260 НК РФ).

По всем группам амортизируемых объектов ООО «Челябинский трубный завод» ведет начисление амортизации линейным методом (пп. 1 п. 1, п. 3 ст. 259 НК РФ). Повышающие или понижающие коэффициенты при расчете сумм амортизации не применяются (п. 4 ст. 259.3 НК РФ).

При поступлении в ООО «Челябинский трубный завод» объекты основных средств учитываются в соответствии с классификацией. Срок полезного использования объектов устанавливается на основе справочника общероссийской классификации основных фондов (далее – ОКОФ).

В целях осуществления контроля за движением и наличием имущества каждому объекту основных средств при постановке на баланс присваивается инвентарный номер.

В рассматриваемом периоде не проводилась реконструкция или модернизация основных средств. Также объекты не отправлялись на консервацию. Передача основных средств в аренду не производится.

Известно, что ООО «Челябинский трубный завод» не проводит переоценку основных средств. К тому же, резерв на ремонт основных средств не проводится.

В 2020 году поступление основных средств производилось исключительно в результате приобретения у поставщика по договору купли-продажи.

Принятие объекта к учету сопровождается формированием первоначальной стоимости на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», после чего актив принимается в состав основных средств и отражается на счете 01 «Основные средства».

Рассмотрим хозяйственную ситуацию по приобретению основного средства у поставщика по договору купли-продажи. В бухгалтерском учете ООО «Челябинский трубный завод» сделаны следующие записи (таблица 2.3).

Таблица 2.3 – Учет основных средств, приобретенных у поставщика в ООО «Челябинский трубный завод» в 2020 году, руб.

Наименование хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Основание для бухгалтерской записи
		Дебет	Кредит	
1. Ацептован счет поставщика по поступившему оборудованию Шнековый конвейер	259 197,08	08.5	60	Товарная накладная
2. НДС по поступившему оборудованию	51 839,42	19.1	60	Счет-фактура, запись книги покупок
3. Оплата оборудования Шнековый конвейер	311 036,50	60	51	Платежное поручение
4. Принятие к учету шнекового конвейера	259 197,08	01	08.5	Акт ОС-1
5. Начислена амортизация по шнековому конвейеру (ежемесячно)	2 570,13	44	02	Ведомость амортизации

Рассмотрим порядок поступления основного средства в ООО «Челябинский трубный завод» в результате его приобретения по договору купли-продажи.

В феврале 2021 года в исследуемую организацию поступил шнековый конвейер 5м по цене 311 036,50 руб., в т.ч. НДС по ставке 20% в сумме 51 839,42 руб. (311 036,50 руб. * 20/120), оборудование введено в эксплуатацию в день поступления без дополнительных затрат. Монтаж оборудования не потребовался.

В связи с тем, что ООО «Челябинский трубный завод» находится на общем режиме налогообложения и уплачивает НДС, первоначальная стоимость шнекового конвейера формируется исходя из договорной цены с поставщиком за минусом НДС в сумме 259 197,08 руб. (311 036,50 руб. / 120*100). Фактические затраты собираются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и формируют первоначальную стоимость оборудования исходя из всех затрат на счете 01 «Основные средства».

Финансирование перевооружения оборудования производится за счет ежемесячного начисления амортизации по объектам основных средств. В ООО «Челябинский трубный завод» амортизация в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом.

Счет 02 «Амортизация основных средств» имеет два субсчета:

- 02.1 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»;
- 02.2 «Амортизация имущества, учитываемого на счете 03».

В ООО «Челябинский трубный завод» используется только линейный способ начисления амортизации. Выполним расчет суммы амортизации по приобретенному основному средству. На балансе ООО «Челябинский трубный завод» числится шнековый конвейер. Предполагаемый срок полезного использования шнекового конвейера исходя из амортизационной группы составляет 84 месяцев (7 лет). Расчет амортизации выполняется линейным методом. Норма амортизации рассчитывается в размере 1,19% (1: 84 месяцев * 100%).

Выполним расчет амортизации (таблица 2.4).

Таблица 2.4 – Начисление амортизации основных средств в ООО «Челябинский трубный завод»

Наименование объекта	Первоначальная стоимость, руб.	Срок полезного использования		Норма амортизации, %	Сумма амортизации, руб.	
		лет	месяцев		в год	в месяц
Шнековый конвейер 5м	259 197,08	7	84	1,19	37 028,15	3 085,68

Рассмотрим порядок отражения в бухгалтерском учете поступившего основного средства в результате строительства с привлечением подрядчика. В рамках выполнения договорных обязательств по строительству здания ООО «Челябинский трубный завод» заключило договор подряда по техническому присоединению № 31-Пд-217/15 от 01.03.2014 на разработку проекта строительства подземного газопровода с АО «Строительное управление Север». В соответствии с предварительной сметой на проектные работы прокладки подземного газопровода с футлярами стоимость услуг с НДС составила 187 324,47 руб. (в т.ч. НДС по ставке 20% – 31 749,91 руб.).

По результатам составленной проектной документации сторонами был подписан акт сдачи-приемки проектной документации по объекту строительства подводящего газопровода до границы земельного участка. Согласно акту, проектная документация удовлетворяет условиям технического задания на проектные работы. Затраты по разработке проектной документации в размере 158 749,55 руб. отнесены на счет 08.03.1 «Вложения во внеоборотные активы» 31.10.2020.

Монтажные работы по договору подряда № ГГС-3-64-2130/20 от 20.12.2020 г. выполнялись ООО «Газмонтаж». Работы по монтажу подводящего газопровода низкого давления до границы земельного участка выполнены 24.12.2020 г. и составили согласно акту приемки выполненных работ по форме КС-2 280 000,01 руб. К акту приложена справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 в сумме 237 288,14 руб. Подрядчик выставил счет-фактуру №49 от 24.12.2020 г., согласно которой НДС по ставке 20% составил 47 457,63 руб. Также подрядчик направил в адрес ООО «Челябинский трубный завод» счет на оплату выполненных работ № 105 от 24.12.2020 г. Оплата должна быть произведена без-

наличным путем в сумме 280 000 руб. (в т.ч. НДС по ставке 20% - 47 457,63 руб.). Затраты по выполнению строительно-монтажных работ в размере 237 288,14 руб. отнесены на счет 08.03.1 «Вложения во внеоборотные активы» 24.12.2020.

Таким образом, первоначальная стоимость объекта рассчитывается без учета НДС исходя из затрат по составлению проектной документации в сумме 158 749,55 руб. и затрат СМР в сумме 237 288,14 руб. Итого первоначальная стоимость объекта строительства составила 396 037,69 руб. Принятие к учету объекта осуществлено 31.12.2020 г. и сопровождалось составлением Акта приема-передачи по форме ОС-1а. Затраты, собранные по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» отнесены в дебет 01 «Основные средства». Газопровод-ввод сети газораспределения введен в эксплуатацию после завершения строительства актом № ВГ/ХЦЮ/11004/20.

В бухгалтерском учете ООО «Челябинский трубный завод» сделаны следующие записи (таблица 2.5).

Таблица 2.5 – Учет поступления основных средств в результате строительства подрядным способом в ООО «Челябинский трубный завод» в 2020 году, руб.

Наименование хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Основание для бухгалтерской записи
		Дебет	Кредит	
1. Договорная стоимость проектирования объекта, уплачиваемая проектировщику	158 749,55	08.03.1	60	Договор подряда, Смета, Акт сдачи-приемки проектной документации
2. НДС по проектным работам	31 749,91	19	60	Счет-фактура
3. Оплачены проектные работы	190 499,46	60	51	Платежное поручение, Выписка банка
4. Договорная стоимость строительства объекта, уплачиваемая подрядчику	237 288,14	08.03.1	60	Договор подряда, Акт приемки выполненных работ КС-2, Справка о стоимости выполненных работ и затрат КС-3
5. НДС по строительно-монтажным работам	47 457,63	19	60	Счет-фактура
6. Оплачены строительно-монтажные работы	284 745,77	60	51	Счет, Платежное поручение
7. Выполнен зачет по НДС с поступившего оборудования	79 207,54	68	19	Запись книги покупок
8. Ввод в эксплуатацию основного средства.	396 037,69	01.08	08.03.1	Акт приема-передачи ОС-1

Рассмотрим порядок отражения в бухгалтерском учете поступившего оборудования, переданного в монтаж. Станок металлообработки (инв. №00000579) передан в монтаж 22.11.2020. Затраты по приобретению составили 504 163,44 руб. Монтаж оборудования был выполнен хозспособом. В результате монтажа согласно акту о приемке-передаче оборудования в монтаж ОС-15 был установлен преобразователь для катодной защиты ПКЗ-АР-1,2-У1 (обор), стоимость которого составила 242 623,73 руб. Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 «Оборудование к установке» по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склады организации.

Первоначальная стоимость оборудования, введенного в эксплуатацию по результату монтажа составила 746 787,17 руб. (504 163,44 + 242 623,73). Затраты на монтаж включаются в первоначальную стоимость оборудования и отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на основании акта о выполнении работ (если работы по монтажу выполняет подрядчик) или бухгалтерской справки (если работники сами монтируют оборудование). Когда объект готов к эксплуатации, его стоимость списывают с кредита счета 08 в дебет счета 01 «Основные средства».

В бухгалтерском учете ООО «Челябинский трубный завод» сделаны следующие записи (таблица 2.6).

Таблица 2.6 – Учет поступления основных средств в результате монтажа в ООО «Челябинский трубный завод» в 2020 году, руб.

Наименование хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Основание для бухгалтерской записи
		Дебет	Кредит	
1. Поступило основное средство, требующее монтажа	504 163,44	07	60	Товарная накладная
2. НДС по поступившему оборудованию	100 832,69	19	60	Счет-фактура
3. Выполнен зачет НДС	100 832,69	68	19	Запись книги покупок
4. Оплачено поставщику оборудования	604 996,13	60	51	Счет, Платежное поручение
5. Основное средство передано в монтаж	504 163,44	08.04.1	07	Акт ОС-15
6. Начислена заработная плата рабочим, осуществляющим монтаж оборудования	186 061,14	08.04.1	70	Расчетная ведомость
7. Начислены страховые взносы на заработную плату рабочих	56 562,59	08.04.1	69	Карточка учета социального страхования
8. Ввод в эксплуатацию основного средства	746 787,17	01.08	08.04.1	Акт приема-передачи ОС-1

В рассматриваемом периоде выбытие основных средств производилось исключительно в результате продажи. Рассмотрим прядок отражения в учете ООО «Челябинский трубный завод» выбытия основного средства в результате его реализации. Неиспользуемое оборудование реализовано покупателю по цене 60 888 руб., в т.ч. НДС по ставке 20% в сумме 10 148 руб. (60 888 руб. / 120*20). Первоначальная стоимость оборудования составляла 120 000 руб. За время эксплуатации была начислена амортизация в размере 96 000 руб. Следовательно, остаточная стоимость составит 24 000 руб. (120 000 – 96 000). Финансовый результат от реализации оборудования – прибыль в размере 26 740 руб. (60 888 – 10 148 – 24 000).

В учете сделаны следующие записи (таблица 2.7).

Таблица 2.7 – Учет продажи неиспользуемого объекта основного средства в ООО «Челябинский трубный завод» в 2020 году, руб.

Наименование хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Основание для бухгалтерской записи
		Дебет	Кредит	
1. Выручка от реализации неиспользуемого объекта основного средства	60 888	62.3	91.1	Договор, Счет на оплату
2. НДС	10 148	91.2	68	Счет-фактура, запись книги продаж
3. Списана первоначальная стоимость выбывшего объекта	120 000	01/Выб	01	Инвентарная карточка
4. Списана ранее начисленная амортизация	96 000	02	01	Бухгалтерская справка
5. Отражена остаточная стоимость реализуемого объекта (120 000- 90 000)	24 000	91.2	01/Выб	
6. Покупатель перечислил оплату на расчетный счет	60 888	51	62.3	Выписка банка, Платежное поручение
7. Финансовый результат от продажи основного средства (50 740 – 24000)	26 740	90.9	99	Бухгалтерская справка

Таким образом, учет основных средств рассматриваемого предприятия сопровождается заполнением учетных документов. График документооборота не разработан. Собственные формы учетных документов не применяются. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств совпадают. ООО «Челябинский трубный завод» учитывает объекты на счете 01 «Основные средства», к которому открываются отдельные субсчета на каждое основное средство в отдельности с указанием инвентарного номера. Амортизация начисляется линейным методом.

Отдел внутреннего контроля и ревизии в рассматриваемой организации не утвержден, контроль по наличию и движению основных средств осуществляется в форме осмотра технического состояния и работоспособности объектов, полноты комплектации оборудования и соблюдения правил эксплуатации.

Также одной из форм контроля выступает инвентаризация, проведение которой осуществляется на основании приказа директора. В учетной политике ООО «Челябинский трубный завод» установлено, что инвентаризация основных средств проводится один раз в 3 года. На практике это условие соблюдается.

Систематизируем особенности проведения инвентаризации в кассе ООО «Челябинский трубный завод» (Рисунок 2.3).

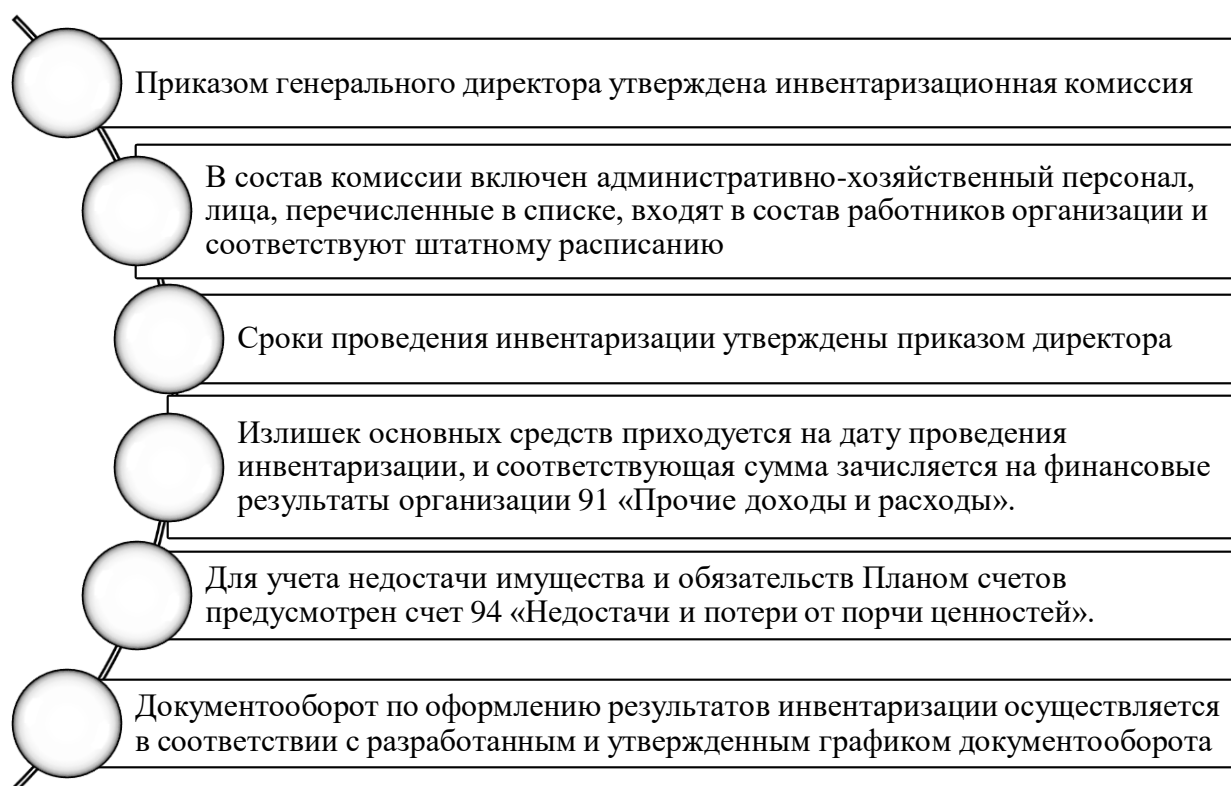


Рисунок 2.3 – Особенности проведения инвентаризации в ООО «Челябинский трубный завод»

Приказом директора утвержден список членов инвентаризационной комиссии, в состав которой входит главный инженер, инженер-конструктор, начальник отдела обращений. Указанный список утверждается каждые три года.

Проведение инвентаризации оформляется приказом руководителя по форме ИНВ-22, в котором указываются срок проведения проверки, перечисляются члены инвентаризационной комиссии. В качестве объекта инвентаризации выбираются основные средства административного корпуса или производственного назначения. Указывается причина инвентаризации (контрольная проверка, смена материально-ответственного лица и т.д.).

Перед началом инвентаризации комиссия составляет план проведения инвентаризации. На основе плана проведения инвентаризации инвентаризационная

комиссия организации приступает к проведению инвентаризационных мероприятий. При проведении инвентаризации оформляется опись по форме ИНВ-1, которая включает все выявленные в процессе проверки объекты и основные средства, числящиеся на балансе. Проверка проводится за один рабочий день, комиссия методично осматривает все имеющиеся объекты, проверяет технико-эксплуатационные свойства, а также проверяет работоспособность оборудования. При наличии дефектов составляется дефектная ведомость.

При выявлении расхождений составляются Сличительные ведомости (ИНВ-18, ИНВ-19), которые аккумулируются в Ведомость ИНВ-26. На основе Приказа руководителя производится списание недостач или оприходование излишков. По итогам проведения инвентаризации в бухгалтерском учете производится отражение результатов инвентаризации.

Составим схему документального оформления процедуры инвентаризации основных средств ООО «Челябинский трубный завод» (Рисунок 2.4).



Рисунок 2.4 – Документальное оформление проведения инвентаризации основных средств в кассе ООО «Челябинский трубный завод»

Инвентаризации подлежит все имущество ООО «Челябинский трубный завод» независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств. Кроме того, инвентаризации подлежат основные средства и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (арендованные), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

По результатам инвентаризации могут быть выявлены следующие отклонения от учетных данных: недостача или излишек основных средств.

Излишки приходуются по рыночной стоимости на счет 91 «Прочие доходы и расходы» и зачисляются в прочие доходы на одноименный субсчет организации по кредиту указанного счета в корреспонденции со счетами выявленных материальных ценностей.

Недостачи списываются на затраты организации или на виновника. Проводятся сверки обязательств. Сопоставления данных оформляются сличительными ведомостями.

При отсутствии возможности списания на третьих лиц потери списываются на финансовые результаты в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы».

Проведённая оценка порядка организации процедуры инвентаризации основных средств в организации выявило, что в отчётном году в административном корпусе ООО «Челябинский трубный завод» проводилась инвентаризация офисной техники. Материально ответственным лицом является секретарь, которая подтвердила, что все приходные и расходные документы на приобретенное оборудование имеются в наличии, техника оприходована и технически исправна. К проверке представлены принтер, ксерокс и два ноутбука, используемые в приемной генерального директора.

По результатам проведенной проверки выявлен ноутбук, который не числится на балансе предприятия. Рыночная оценка, проведенная специально созданной комиссией, показала, что стоимость выявленного неучтенного аппарата составляет 47 000 руб. Излишки основных средств, выявленные в результате

инвентаризации, необходимо оприходовать в состав имущества рассматриваемого предприятия и отразить как прочий доход на счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы».

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи (таблица 2.8).

Таблица 2.8 – Учет оприходования излишка основных средств, выявленного по результатам инвентаризации в ООО «Челябинский трубный завод» в 2020 году, руб.

Наименование хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Основание для бухгалтерской записи
		Дебет	Кредит	
1. Принят на баланс ноутбук Samsung в составе доходов, обнаруженный в ходе проведения инвентаризации	47 000	01	91.1	Сличительная ведомость ИНВ-18, Карточка ОС-6
Ежемесячно начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету ноутбука				
2. Начислена амортизация по выявленному при инвентаризации ноутбуку (47 000 руб. * 20% / 12 мес.)	783	26	02	Ведомость начисления амортизации

По результатам проведенной проверки выявлено отсутствие факса, первоначальной стоимостью 25 000 руб. Виновные в недостатке факса лица не обнаружены. В связи с этим, произведено списание недостачи по основным средствам на финансовые результаты предприятия на счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы».

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи (таблица 2.9).

Таблица 2.9 – Учет списания недостачи основных средств, выявленной по результатам инвентаризации в ООО «Челябинский трубный завод» в 2020 году, руб.

Наименование хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Основание для бухгалтерской записи
		Дебет	Кредит	
1. В ходе проведения инвентаризации выявлена недостача факса Panasonic	25 000	94	01	Сличительная ведомость ИНВ-18
2. Списана сумма амортизации по недостающему объекту (25 000 руб. * норма 20% * 2 года эксплуатации)	10 000	02	01.2	Бухгалтерская справка
3. Списана стоимость недостающего факса в связи с отсутствием виновных лиц (25 000 – 10 000)	15 000	91.2	94	Постановление о приостановлении следствия

По результатам инвентаризации объектов основных средств выявлен излишек основных средств (ноутбук) и недостача (факс). Результаты инвентаризации отражены в учете в своевременно и достоверно в Сличительной ведомости ИНВ-18.

Таким образом, основной формой контроля за наличием, техническим состоянием и комплектацией объектов основных средств выступает процедура проведения инвентаризации, которая включает в себя проверку работоспособности оборудования, наличие дефектов и соблюдения правил эксплуатации. В ходе проведения инвентаризации созданная генеральным директором инвентаризационная комиссия проводит сверку фактического наличия объектов основных средств с данными бухгалтерского учета.

Совершенствование учета и начисления амортизации в ООО «Челябинский трубный завод»

ООО «Челябинский трубный завод» располагает основными средствами, используемыми для производственных и управленческих нужд. Бухгалтерский учет в рассматриваемом предприятии организован в соответствии с учетной политикой, сформированной главным бухгалтером.

Учет ведется в автоматизированной форме с применением программы автоматизации «1С: Бухгалтерия, версия 8.3». Автоматизация бухгалтерского учета позволяет главному бухгалтеру сформировать любой регистр бухгалтерского учета в короткие сроки на определенную дату. Программа автоматизации исключает возникновение счетных ошибок, т.к. исключается человеческий фактор при итоговых расчетах. На основании указанных регистров в ООО «Челябинский трубный завод» формируется бухгалтерская отчетность.

Наличие и сохранность объектов основных средств подтверждается по результатам проведения инвентаризации. Приказом директора утверждена инвентаризационная комиссия, которая состоит из работников управленческого аппарата.

Основным источником инвестирования внеоборотных активов выступает начисление амортизации, которая подразумевает под собой ежемесячные отчисления на затраты стоимости основных средств. Выявлена проблема отсутствия регистров по начислению амортизации объектов основных средств.

С целью устранения недостатков по началу и окончанию срока начисления амортизации основных средств, ООО «Челябинский трубный завод» предложено разработать регистр-расчет амортизации по каждому основному средству за год (таблица 2.10).

Таблица 10 – Расчет амортизации по каждому основному средству в ООО «Челябинский трубный завод»

Инв.№	Наименование ОС	код ОКОФ	Срок ПИ	Дата ввода в экспл.	Дата выбытия	Первоначальная стоимость	Износ с начала эксплуатации	Амортизация за период	20	23	26
09\978	КОЛОНКА МАСЛОРАЗДАТОЧНАЯ М-367	142919000	45	01.12.17		56 169,00	56 169,00				
09\1022	КОЛОНКА ТОПЛИВОРАЗДАТОЧНАЯ «НАРА» 27 М1С	142919000	85	28.03.18		38 983,05	38 983,05				
08\313779	USB SAN КОНВЕРТЕР (КОМПЛЕКТ НАЛАДЧИКА СТМ.442629.01ПС)	143312541	48	05.12.11		28 893,73	28 893,73	0,13	0,13		
08\313180	АВТОГИДРОПОДЪЕМНИК ВС-22 НА ШАССИ УРАЛ 4320	143410421	180	28.10.19		2 635 593,22	1 083 521,32	175 706,16		175 706,16	
09\206	АВТОМАТИКА К КОТЛУ	143120020	40	29.12.14		15 200,00	15 200,00				
09\365	АВТОМАТИКА К КОТЛУ КВ 1.6-95ШП	143120020	72	29.12.15		25 700,00	25 700,00				
08\314468	АВТОМАТИЧЕСКАЯ ПОЖАРНАЯ СИГНАЛИЗАЦИЯ В АБК	143319000	84	01.06.18		1 108 751,50	554 375,64	158 393,04			158 393,04

54

Главный бухгалтер _____ / _____ / Исполнитель _____ / _____ / - «31» декабря 2020

Регистр-расчет амортизации по каждому основному средству за год предназначен для сбора информации о начале периода начисления амортизации, суммах ранее начисленной амортизации, а также о бухгалтерском счете, на который относятся амортизационные затраты. Введение разработанного регистра-расчета обеспечит контроль за правильностью отнесения затрат к первоначальной стоимости основного средства. Также информация, представленная в регистре, дает возможность для контроля за сроками начисления амортизации.

Формирование указанного регистра позволит ООО «Челябинский трубный завод» систематизировать процедуру начисления амортизации по основным средствам, а также избежать риска возникновения ошибки даты начала и прекращения процесса начисления амортизации.

Расчет амортизации осложняется тем, что в связи с ранее предложенными мероприятиями по смене метода начисления амортизации в ООО «Челябинский трубный завод» возникнут временные разницы в бухгалтерском и налоговом учете основных средств.

В первую очередь, возникает разница при оценке соответствия критериев отнесения объектов к основным средствам. Если имущество не признается основным средством для целей налогового учета, то амортизация в ООО «Челябинский трубный завод» не начисляется.

В бухгалтерском и налоговом учете осуществляется разница сроков полезного использования объектов, что оказывает непосредственное влияние на расчетную величину амортизации.

В связи с этим ООО «Челябинский трубный завод» рекомендуется формировать регистр анализа сумм амортизации бухгалтерского и налогового учета, который будет содержать информацию по объекту и порядок расчета величины амортизации (таблица 2.11).

Таблица 2.11 – Регистр анализа сумм амортизации бухгалтерского и налогового учета основных средств в ООО «Челябинский трубный завод» за 2020 год

Наименование ОС	Инв №	Дата ввода в экспл.	Первоначальная стоимость БУ	Первоначальная стоимость НУ	СПИ		По бухгалтерскому учету				По налоговому учету			
					по БУ	по НУ	Износ за период	Износ с начала года	Всего износ	Остаточная стоимость	Износ за период	Износ с начала года	Всего износ	Остаточная стоимость
20														
USB CAN конвертер (комплект наладчика стрм.442629.01ПС)	08\313779	05.12.15	28 893,73		48	0	0,13	0,13	28 893,73					
ВЛ 6КВ (Фидер 6-2)	09\538	01.05.10	720 250,00	720 250,00	72	181			720 250,00		47 751,36	47 751,36	505 368,56	214 881,44
Насос 1Д1250/125 С ДВ.630 КВТ, 1500 ОБ/МИН	08\313894	28.02.16	750 000,00	525 000,00	60	60	150 000,00	150 000,00	725 000,00	25 000,00	105 000,00	105 000,00	507 500,00	17 500,00
23														
Аналитический прибор ЛАЗ-93	08\50538	21.09.09	209 641,20	209 641,20	84	84			209 641,20				209 641,20	
Весы GR200(AD)	08\70774	08.06.09	107 647,39	107 647,39	60	60			107 647,39				107 647,39	
Газоанализатор М-02	08\314231	27.11.16	36 128,40		85	0				36 128,40				
Подогреватель ВОДО-водяной ВВП 16-325*4000	08\313031	03.08.16	305 000,00	213 500,00	85	85	43 058,88	43 058,88	272 706,24	32 293,76	30 141,12	30 141,12	190 893,76	22 606,24
26														
Видеокамера HIKVISION DS-2CD8264FWD-EL	08\315158	30.12.18	12 415,25		37	0	4 026,60	4 026,60	8 053,20	4 362,05				
Водонагреватель индукционный	08\310729	01.12.11	180 000,00	162 000,00	37	37			180 000,00				162 000,00	
Громкоговорящая связь	08\311956	01.05.13	332 775,45	232 942,82	96	96	41 596,92	41 596,92	315 443,31	17 332,14	29 117,88	29 117,88	220 810,59	12 132,23
Кондиционер DAIKIN	08\312405	08.12.13	144 389,82	101 072,87	61	61			144 389,82				101 072,87	
Локально-вычислительная сеть	08\311851	31.10.12	549 163,45	494 247,11	60	60			549 163,45				494 247,11	

Заполнение данного регистра позволит учесть разницу в бухгалтерском и налоговом учете ООО «Челябинский трубный завод» при начислении амортизации основных средств, определении остаточной стоимости объектов исходя из срока полезного использования.

Изменения в бухгалтерском учете основных средств, происходящие под влиянием требований международных стандартов, сопровождаются разработкой нормативно-правового законодательства в области учёта основных средств, которое направлено на более достоверное отражение информации об активах в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчётности российских предприятий.

В рамках поиска направлений по оптимизации бухгалтерского учёта основных средств в ООО «Челябинский трубный завод» следует разработать мероприятия по внедрению требований ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в бухгалтерский учёт рассматриваемого предприятия.

Новое положение по бухгалтерскому учету основных средств предусматривает отражение объектов в бухгалтерском учете по первоначальной и переоцененной стоимости. Выбор способа последующей оценки основных средств остается за организацией. Как известно, первоначальная стоимость основных средств в процессе их эксплуатации уменьшается на величину начисленной амортизации, которая выступает основным источником финансирования инвестиционных вложений во внеоборотные активы. В случае, если предприятие выбирает способ оценки основных средств по переоцененной стоимости, то такая переоценка должна производиться регулярно и не должна значительно отличаться от справедливой стоимости объекта. Предприятию следует отразить в учетной политике выбранный способ признания объекта и закрепить периодичность проведения переоценки для каждой группы переоцениваемых основных средств.

Проведение переоценки основных средств необходимо проводить перед составлением годовой бухгалтерской отчётности в рамках проведения инвентаризации. Инвентаризационной комиссии следует установить признаки наличия обесценения объекта основного средства (Рисунок 2.5).

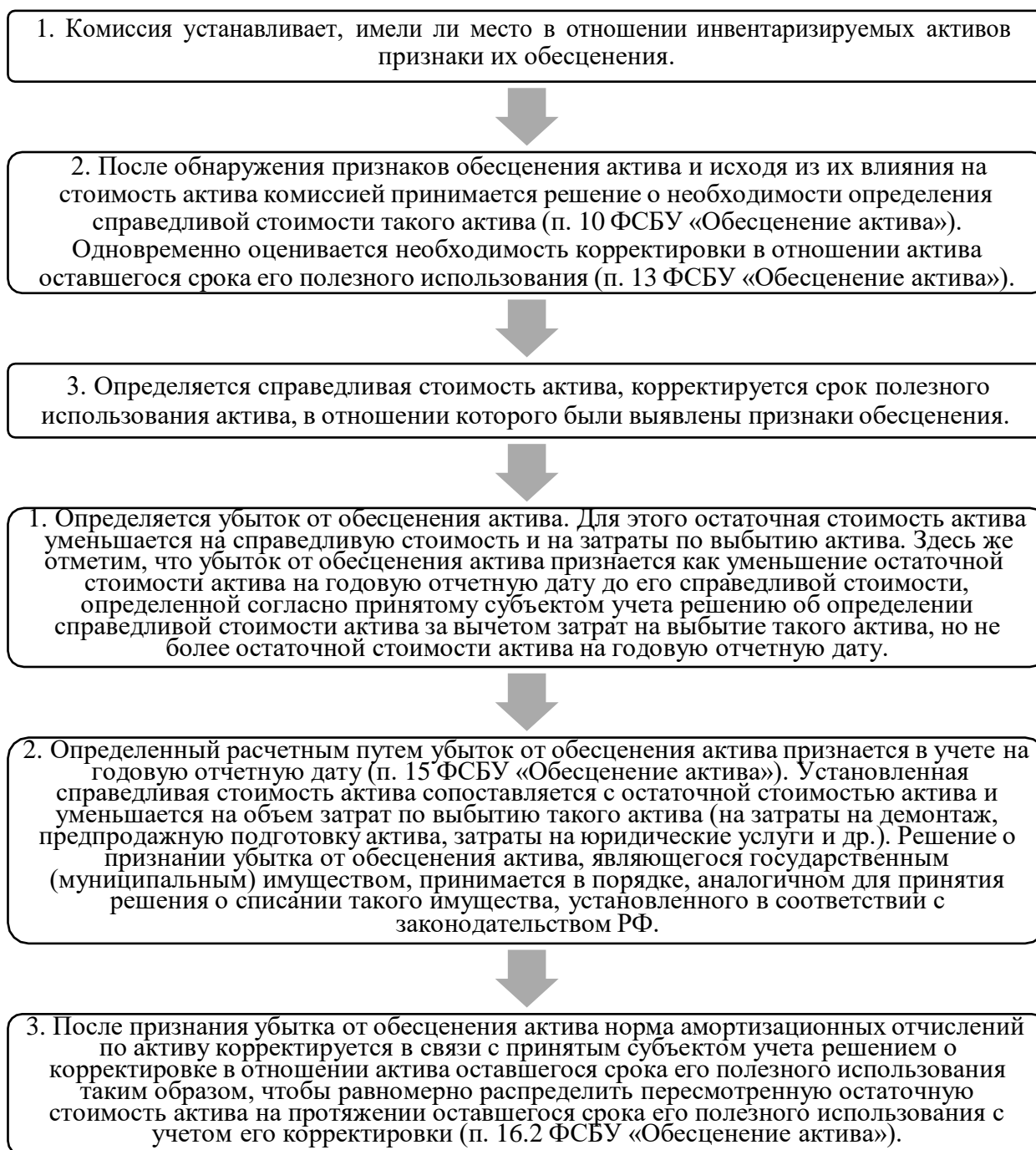


Рисунок 2.5 – Этапы проведения переоценки основных средств
ООО «Челябинский трубный завод»

Отметим, что признаки обесценения имеются в МСФО IAS 36. Однако, перечень, приведенный в международном стандарте, не исчерпывающий и комиссия вправе принимать решение, основываясь на собственном суждении или руководствуясь другими признаками обесценения.

Обесценение объекта основного средства не оказывает влияние на себестоимость объекта и уменьшает его балансовую стоимость. Соответственно, при списании объекта с баланса при его выбытии накопленное обесценение будет списано с величины себестоимости основного средства.

Рассматриваемое предприятие осуществляет деятельность начиная с 2002 года. Имущество, находящееся на балансе предприятия, имеет высокий износ и не соответствует заявленным техническим характеристикам, также за годы использования оборудование предприятия морально устарело и нуждается в замене. В рамках перевооружения основных фондов руководством предприятия принято решение о замене части оборудования, которое не соответствует линейке выпускаемой продукции и снижает производительность труда рабочих предприятия. Такое оборудование следует реализовать по рыночной стоимости и заменить на основные средства, которые будут способствовать повышению товарооборота и росту прибыли рассматриваемого предприятия.

Выполним расчет необходимости проведения обесценения Агломератора пластмасс однороторный с завихрением воздушного потока АПР-45, первоначальная стоимость которого на момент приобретения составила 310 720,34 руб. За время эксплуатации оборудования амортизация начислена в размере 22 194,30 руб. Соответственно, остаточная стоимость составила 288 526,04 руб. (310 720,34 руб. – 22 194,30 руб.). По результатам инвентаризации по окончании года оценочной комиссией было проведено сравнение рыночной стоимости указанного оборудования по открытым данным из Интернет-источников. Оценка показала, что рыночная стоимость оборудования на момент формирования годовой бухгалтерской отчетности составила 265 000 руб. Исходя из того, что остаточная стоимость оборудования на конец года существенно превышает рыночную стоимость принято решение о списании убытка по обесценению основного средства в размере 23 526,04 руб. (288 526,04 руб. – 265 000,00 руб.).

Выполним расчет убытка от обесценения Агломератора пластмасс однороторный с завихрением воздушного потока АПР-45 (таблица 2.12).

Таблица 2.12 – Расчет убытка от обесценения основного средства в ООО «Челябинский трубный завод», руб.

Показатель	Значение, руб.
Справедливая стоимость основного средства по данным интернет-источников, оцененная комиссией	265 000,00
Балансовая стоимость на момент принятия объекта к учету	310 720,34
Остаточная стоимость	288 526,04
Начисленная за время эксплуатации амортизация	22 194,30
Убытки от обесценения	23 526,04

В бухгалтерском учете убыток от обесценения актива будет списан на нераспределенную прибыль на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», тем самым уменьшив её. В свою очередь, балансовая стоимость основного средства, отраженная на счете 01 «Основные средства», также будет уменьшена. По результатам проведения процедуры обесценения актива будет составлена следующая бухгалтерская проводка:

Дебет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Кредит 01 «Основные средства» - на сумму 23 526,04 руб. – произведено обесценение основного средства.

В учетной политике рассматриваемого предприятия в обязательном порядке следует отразить применением положений ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и внести дополнения начиная со следующего года. Учетная политика ООО «Челябинский трубный завод» должна содержать следующие положения:

- признание объектов основных средств бухгалтерском учете оценивается по переоцененной стоимости, которая применяется ко всей группе основных средств. Переоценка проводится регулярно один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- дооценка основных средств отражается в составе финансового результата в качестве прибыли, убыток от обесценения признается расходом;
- накопленная дооценка списывается единовременно на нераспределённую прибыль;

- отражение информации об основных средствах в бухгалтерском балансе производится на основе их балансовой стоимости за вычетом начисленной амортизации и убытков обесценению.

Итак, внедрение предложенных рекомендаций в ООО «Челябинский трубный завод» позволит повысить аналитичность учета и расчетов амортизационных отчислений, а также соблюсти нормы российского законодательства.

Выводы по разделу два

Учитывая все вышеизложенное, по второй главе можно сделать следующий вывод. Для ООО «Челябинский трубный завод» характерно большое количество основных средств, учет которых организуется в соответствии с действующим законодательством. Амортизация начисляется линейным способом. Различий в бухгалтерском и налоговом учете не выявлено.

Очевидно, что в рассматриваемой организации назрела необходимость замены старых основных средств. При анализе структуры и динамики активной и пассивной частей основных средств ООО «Челябинский трубный завод» мы пришли к выводу о том, что показатель пассивной части очень высок. Таким образом, необходимо рассмотреть возможность реализации тех основных средств, которые не используются.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основные средства выступают средством труда и используются в основной деятельности предприятия и управленческих нужд в производстве, торговле, строительстве, сфере услуг и т.д. Основные средства выступают основной производственного процесса и составляют производственную мощь предприятия. Производственные мощности оказывают непосредственное влияние на эффективность и успешность деятельности предприятия.

Проблемы трактовки категории «основные средства» поднимаются регулярно в авторском сообществе. Авторы сходятся во мнении о том, что основные средства – это средства труда, которые многократно участвуют в производственном процессе в течение более одного года, приносят организации доход, постепенно перенося свою стоимость на создаваемую продукцию.

Основном нормативным документом, регулирующим учет основных средств и критерии отнесения объектов к основным средствам, является ПБУ 6/01 «Учет основных средств». К основным средствам относятся объекты, которые предприятие планирует использовать без перепродажи в течение долгого времени для производственных или управленческих нужд и ожидается получение экономических выгод от их применения.

На сегодняшний день утверждено ФСБУ 6/2020 «Основные средства», действие которого начнется с начала 2022 года. Данный нормативный документ разработан в рамках сближения российского учета с общемировыми стандартами. Между новым стандартом и действующим положением имеются некоторые отличия: установлены новые критерии признания основных средств, предполагается оценка по первоначальной и переоцененной стоимости, внесены изменения в возможные методы начисления амортизации.

Критерии признания объектов в учете в качестве основных средств:

- имеет материально-вещественную форму;

- применение для производства продукции, управленческих нужд или передачи во временной пользование;

- использование более 12 месяцев;

- способность приносить экономические выгоды.

Основной причиной поступления основных средств является купля продажа. Также основные средства поступают в результате обмена, строительства, в качестве излишка при проведении инвентаризации, а также от учредителей или безвозмездно.

Основные средства отражаются по дебету счета 01 «Основные средства». Основной формой возмещения затрат на приобретение объектов является амортизация, которая начисляется исходя из первоначальной стоимости, срока полезного использования и выбранного метода расчета.

Информация по основным средствам, которыми располагает предприятие, отражается в Бухгалтерском балансе по остаточной стоимости и в Пояснениях к отчетности с указанием первоначальной стоимости, начисленной амортизации, а также с расшифровкой поступлений и выбытий за период.

Основным предметом деятельности выступает производство пластиковых труб и прочих изделий.

Анализ показал, что рассматриваемая организация располагает небольшим количеством основных средств в силу специфики деятельности. График документооборота по учету движения и проверки сохранности объектов не утвержден. Организация бухгалтерского учета основных средств возложена на главного бухгалтера, который ведет бухгалтерский учёт в единственном лице. На главного бухгалтера возложено оформление документации по поступлению и выбытию объектов, а также отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учёта.

Бухгалтерский учет основных средств организуется в соответствии с требованиями действующего законодательства, учетная политика не разработана. Ведение бухгалтерского учета и отражение операций на счетах бухгалтерского учета, а также заполнение учетной первичной документации выполняется в автоматизированной форме в «1С: Бухгалтерия 8.3».

Первоначальная стоимость основных средств формируется исходя из способа их поступления в организацию, как правило, в ООО «Челябинский трубный завод» транспортные средства поступают в результате приобретения по договору купли-продажи. В последние годы других способов поступления основных средств не отмечено. Первоначальная стоимость основного средства формируется по сумме затрат, связанных с их приобретением, понесенных до момента постановки на баланс. К таким затратам относятся покупная стоимость, консультационные и посреднические услуги, уплата государственной пошлины за регистрацию объекта, доставка и установка, наладка оборудования и монтаж.

Восполнение затрат на приобретение объектов основных средств производится за счет начисления амортизации. В ООО «Челябинский трубный завод» используется линейный способ начисления амортизации, который является наименее трудоемким и позволяет производить списание затрат равномерно в течение всего срока полезного использования в полном объеме.

Налоговый учет организован по данным бухгалтерского учета. В части основных средств между бухгалтерским и налоговым учетом за исследуемый период различий не было.

Амортизация в ООО «Челябинский трубный завод» начисляется линейным методом. Такой метод оправдан в связи с его простотой и возможностью списать всю первоначальную стоимость объекта на затраты.

Инвентаризация основных средств является основной формой контролю за их сохранностью и техническим состоянием. Гениальным директором утверждена инвентаризационная комиссия, в состав которой входит административный персонал и сотрудники технических служб, которые обладают определенными знаниями в области эксплуатации объектов основных средств.

По результатам инвентаризации могут быть выявлены отклонения по количественному составу основных средств такие как недостача или излишек. В ООО «Челябинский трубный завод» излишек объектов приходится на прочие доходы предприятия, а недостача или порча ценностей списывается на виновников или ма-

териально-ответственных лиц по рыночной цене. При отсутствии виновников списание производится на прочие расходы рассматриваемого предприятия.

Анализ, проведенный в практической части настоящей работы показал, что исследуемая организация располагает большим количеством основных средств. На протяжении трех последующих лет значение показателя практически не изменилось. Основные средства представлены в большей степени транспортными средствами, а также зданиями и оборудованием.

По результатам проделанной работы рекомендуется:

- создать и вести регистр график документооборота, чтобы исключить в отчетный период недостачу документов;
- разработать ведомость начисления амортизации;
- создать регистр, для обобщения информации о изменении стоимости, которая изменилась в результате ремонта, модернизации и реконструкции, всех основных средств, за отчетный период;
- в связи с изменениями в бухгалтерском законодательстве ожидается внедрение ФСБУ 6/2020 «Основные средства», положения которого требуют внесения поправок в учетную политику ООО «Челябинский трубный завод».

По результатам проделанной работы были сформулированы рекомендации, направленные на повышение эффективности учета основных средств и их использования.

Итак, цель, поставленная во введении достигнута, задачи выполнены.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: часть вторая: офиц. текст по сост. на 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 20.04.2021) // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 28.06.2021).
2. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: часть вторая: офиц. текст по сост. на 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 09.03.2021) // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 28.06.2021).
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федер. закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) (с изм. и доп. вступ. в силу с 01.01.2020) // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 28.06.2021).
4. Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008) [Электронный ресурс]: учрежден Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст) в ред. от 08.05.2018 // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 28.06.2021).
5. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» [Электронный ресурс]: приложение к постановлению в ред. от 27.12.2019 // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 28.06.2021).
6. Приказ Минфина России «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» [Электронный ресурс]: приложение к приказу от 06.10.2008 N 106н в ред. от 07.02.2020 (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 28.06.2021).
7. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008)» [Электронный ресурс]: приложение к приказу от 24.10.2008 N 116н в ред. от 06.04.2015 // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 28.06.2021).

8. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» [Электронный ресурс]: приложение к приказу от 06.07.1999 N 43н в ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018 // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 28.06.2021).

9. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» [Электронный ресурс]: приложение к приказу от 30.03.2001 N 26н в ред. от 16.05.2016 // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 28.06.2021).

10. Приказ Минфина России «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» [Электронный ресурс]: приложение к приказу от 17.09.2020 N 204н от 17.09.2020 №204н // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 28.06.2021).

11. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [Электронный ресурс]: приложение к приказу от 13.06.1995 N 49 в ред. от 08.11.2010 // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 28.06.2021).

12. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» [Электронный ресурс]: приложение к приказу от 13.10.2003 N 91н в ред. от 24.12.2010, с изм. от 23.01.2020 // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 28.06.2021).

13. Алиева, П.Р. Сравнительная характеристика учета и оценки основных средств по международным и российским системам бухгалтерского учета / П.Р. Алиева, А.И. Магомедова // Вопросы устойчивого развития общества. – 2020. – № 3-1. – С. 110-114.

14. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: учеб. пособие / А.М. Петров. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2021. – 348 с.

15. Богатая, И.Н. Бухгалтерский учет: учебник / И.Н. Богатая. – 3-е изд., перераб. и доп. – Ростов н/Д: «Феникс», 2018. – 37 с.
16. Болдырева, А.А. Амортизация основных средств как важная составная часть учета основных средств / А.А. Болдырева // Трибуна ученого. – 2020. – № 5. – С. 283-287.
17. Большой экономический словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. 2-е изд., доп. и перераб. М.: Институт новой экономики, 2015. – 345 с.
18. Бурмистрова, Л. М. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 304 с.
19. Бухгалтерский учет: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / А. Ф. Дятлова, Е. Н. Колесникова, В. А. Бородин [и др.]; под ред. Ю. А. Бабаева, В. И. Бобошко, А. Ф. Дятловой. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2021. – 623 с.
20. Бухгалтерский учет и отчетность. Практикум: учебное пособие / Н.Н. Хахонова, И.В. Алексеева, А. В. Бахтеев [и др.]; под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. – Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2021. – 450 с.
21. Бухгалтерский учет: учебник / под общ. ред. проф. Н.Г. Гаджиева. – Москва: ИНФРА-М, 2020. – 581 с.
22. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2019. – 601 с.
23. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский учет: учебник / Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина. – М.: ТК Велби, издательство Проспект, 2016. – 672 с.
24. Григорьева, Н.И. Инвентаризация – основной метод учета, контроля и аудита имущества / Н.И. Григорьева // Трибуна ученого. – 2020. – № 6. – С. 440-448.
25. Захарова, Д.О. Сравнительный анализ учета основных средств по российским и международным стандартам / Д.О. Захарова, О.В. Почекаева // Скиф. Вопросы студенческой науки. – 2020. – № 2 (42). – С. 260-264.
26. Ирагелова, У.А. Инвентаризация основных средств как метод фактического контроля / У.А. Ирагелова // Инновационная наука. – 2020. – № 3. – С. 56-58.

27. Качан, Н.А. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации: учеб. пособие / Н.А. Качан. – 2-е изд. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 137 с.
28. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: учебник / В. Э. Керимов. – 9-е изд. – Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2020. – 582 с.
29. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П. Кондраков. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2020. – 584 с.
30. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ» ИНФРА-М, 2019. – 512 с.
31. Миршук, Т.В. Бухгалтерский учет: теория и практика: учебник / Т.В. Миршук. – Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 168 с.
32. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет / Миславская Н.А., Поленова С.Н. – М.: Дашков и К, 2018. – 592 с.
33. Нечаев, А.С. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебник / А.С. Нечаев, А.В. Прокопьева. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2019. – 368 с.
34. Папковская, П.Я. Бухгалтерский учет: учебник / П.Я. Папковская [и др.] ; под ред. П.Я. Папковской. – 2-е изд., испр., и доп. – Минск: РИПО, 2019. – 375 с.
35. Плаксина, М.Е. Международная практика учета основных средств организации / М.Е. Плаксина // Студенческий вестник. 2020. № 24-4 (122). С. 16-19.
36. Поленова, С.Н. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник для бакалавров / С.Н. Поленова. – 2-е изд. – Москва: Дашков и К, 2021. – 402 с.
37. Сигидов, Ю.И. Амортизация основных средств: вопросы теории и методики учета: монография / Ю.И. Сигидов, Н.Ю. Мороз. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 175 с.
38. Цугленок, О.М. Экономическая сущность основных средств, их классификация / О.М. Цугуленок // Эпоха науки. – 2020. – № 23. – С. 142-145.

39. Шеремет, А.Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова; под общ. ред. проф. А.Д. Шеремета. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 472 с.

40. Шевелёв, А.Е. Бухгалтерский учёт и анализ: учебник / Е.А. Шевелёва, Е.В. Шевелёва; – Москва: Кнорус, 2016. – 474 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Учет операций по поступлению основных средств

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1. Приобретение по договору купли-продажи			
1	Поступил от поставщика объект основного средства по договору купли продажи	08	60
2	Учтен НДС по приобретенному основному средству	19	60
3	Затраты, относящиеся к покупке объекта, включены в первоначальную стоимость	08	76,70,69, 68,67
4	Объект введен в эксплуатацию	01	08
2. Поступление от учредителей			
1	Отражается задолженность учредителя по вкладу в уставной капитал	75	80
2	Основное средство принимается в качестве вклада в уставный капитал	08	75
3	Затраты, относящиеся к поступлению объекта, включены в первоначальную стоимость	08	76,70,69 и др.
4	Объект введен в эксплуатацию	01	08
3. Безвозмездное поступление основного средства			
1	Безвозмездно поступившее основное средство отражается в учете по текущей рыночной стоимости	08	98
2	Затраты, относящиеся к поступлению объекта, включены в первоначальную стоимость	08	76,70,69 и др.
3	Объект введен в эксплуатацию	01	08
4. Поступление объекта по договору мены			
1	Оприходован объект, поступивший в результате товарообменной операции	08	60
2	Учтен НДС по приобретенному основному средству	19	60
3	Отражена задолженность по обмениваемому имуществу	62	90, 91
4	Объект введен в эксплуатацию	01	08
5	Произведен зачет встречных требований	60	62
6	НДС принят к вычету	68	19

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Учет поступления основных средств

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1. Строительство подрядным способом:			
1	Договорная стоимость проектирования объекта, уплачиваемая проектировщику	08	60
2	Договорная стоимость строительства объекта, уплачиваемая подрядчику	08	60
3	Аренда земельного участка, на котором ведется строительство объекта	08	76 (68)
4	Госпошлины, уплачиваемые в связи с регистрацией объекта	08	68
5	Услуги сторонних организаций	08	60
6	Ввод в эксплуатацию основного средства.	01	08
2. Изготовление самой организацией:			
1	Списаны материалы, использованные при строительстве объекта	08	10
2	Начислена амортизация ОС, использованных при строительстве объекта	08	02
3	Заработная плата работников, занятых на строительстве объекта	08	70
4	Социальные отчисления с заработной платы работников	08	69
5	Услуги вспомогательных производств (например, транспортного цеха, ремонтного цеха, энергетического хозяйства и т.п.)	08	23
6	Услуги проектной организации	08	60
7	Услуги сторонних организаций	08	60
8	Аренда земельного участка, на котором ведется строительство объекта (или налог на землю).	08	76 (68)
9	Госпошлины, уплачиваемые в связи с регистрацией объекта	08	68
10	Ввод в эксплуатацию основных средств	01	08
11	Передана готовая продукция для ввода в эксплуатацию в качестве основных средств	08	43
12	Ввод в эксплуатацию основного средства.	01	08

ПРИЛОЖЕНИЕ В

учет операций по выбытию основных средств

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1. Продажа объектов			
1	Выручка от реализации объектов	62	91
2	Выделен НДС	91/НДС	68/НДС
3	Списана первоначальная стоимость основного средства	01/Выб	01
4	Остаточная стоимость выбывшего объекта	91/2	01/Выб
2. Ликвидация объекта			
1	Списана первоначальная стоимость основного средства	01/Выб	01
2	Списывается амортизация	02	01/Выб
3	Остаточная стоимость выбывшего объекта	91	01
4	Отражаются затраты, связанные с ликвидацией объекта	91/2	01/Выб
5	Стоимость материалов, полученных в результате ликвидации объектов	10	91/1
3. Передача объектов другой организации в качестве вклада в уставной капитал			
1	Списана первоначальная стоимость основного средства	01/Выб	01
2	Списывается амортизация	02	01/Выб
3	Отражается вклад в уставной капитал		
4	Остаточная стоимость выбывшего объекта	58/1	01/Выб
5	НДС принят к вычету	58/1	68/НДС

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Устав ООО «Челябинский трубный завод»

УТВЕРЖДЕНО:

Единственным участником
ООО «Энергетик»
Решение № 3
от «15» декабря 2015 года

Участник Общества

 Казаков А.С.

ИЗМЕНЕНИЯ № 1

в Устав

Общества с ограниченной ответственностью «Энергетик»,
зарегистрированного ИФНС РФ по Калининскому району г. Челябинска от 26 ноября 2009г.
ОГРН 1097447016622, ИНН/КПП 77447163583/744701001

1. Устав Общества изложить в следующей редакции:

УСТАВ

Общества с ограниченной ответственностью

**«Челябинский трубный
завод»**

г. Челябинск

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Челябинский трубный завод» (далее «Общество») создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».
- 1.2. Полное фирменное наименование Общества: **Общество с ограниченной ответственностью «Челябинский трубный завод».**
- 1.3. Сокращенное фирменное наименование: **ООО «ЧелТЗ».**
- 1.4. Место нахождения Общества: **РФ, 454091, г. Челябинск, пр-т Ленина, д. 55 «А», оф. 805.**

2. ЮРИДИЧЕСКИЙ СТАТУС ОБЩЕСТВА

- 2.1. Общество обладает правами юридического лица с момента его государственной регистрации в установленном порядке.
- 2.2. Общество руководствуется в своей деятельности Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и настоящим Уставом.
- 2.3. Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.
- 2.4. Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами. Общество должно иметь круглую печать со своим фирменным наименованием на русском языке и указанием на место нахождения. Общество вправе иметь штампы и бланки со своим фирменным наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуализации.
- 2.5. Общество имеет гражданские права и несет гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами, в соответствии с целью и предметом деятельности, указанными в разделе 3 настоящего Устава.
- 2.6. Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.
Общество не несет ответственности по обязательствам своих участников.
- 2.7. Участники Общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью Общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей в уставном капитале. Участники Общества, не полностью оплатившие доли, несут солидарную ответственность по обязательствам Общества в пределах стоимости неоплаченной части принадлежащих им долей в уставном капитале Общества.

3. ЦЕЛЬ СОЗДАНИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

- 3.1. Основной целью создания Общества является осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли.
- 3.2. Лицензируемые виды деятельности, перечень которых определяется законом, осуществляются на основании специального разрешения в порядке, предусмотренном действующим законодательством.
- 3.3. Основными видами деятельности Общества являются:
 - производство пластмассовых плит, полос, труб и профилей;
 - производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве;
 - производство разных машин и оборудования специального назначения и их составных частей;
 - предоставление услуг по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту прочих машин и оборудования специального назначения, не включенных в другие группировки;
 - аренда строительных машин и оборудования с оператором;
 - оптовая торговля машинами и оборудованием для строительства;
 - научные исследования и разработки в области естественных
 - коммерческая и посредническая деятельность;

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2020 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710001		
		31	12	20 20	
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБНЫЙ ЗАВОД"	по ОКПО		61308634	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		7447163583	
Вид экономической деятельности	Производство пластмассовых плит, полос, труб и профилей	по ОКВЭД 2		22.21	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКФС / ОКФС		12300	16
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ		384	
Местонахождение (адрес): 454090, Челябинская обл. Челябинск г, Ленина пр-кт, д. № 35, пом. 12 оф. 1401					

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы	1150	33 641	39 515	5 633
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1110	22	85	11
Запасы	1210	36 146	9 919	7 734
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	657	4	1 345
Финансовые и другие оборотные активы	1230	13 413	13 485	4 005
БАЛАНС	1600	83 880	63 008	18 728
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1370	6 307	9 031	1 910
Долгосрочные заемные средства	1410	2 665	3 744	4 754
Другие долгосрочные обязательства	1450	22 981	30 857	-
Краткосрочные заемные средства	1510	17 018	8 686	3 267
Кредиторская задолженность	1520	34 797	10 472	8 797
Другие краткосрочные обязательства	1530	111	218	-
БАЛАНС	1700	83 880	63 008	18 728

**Отчет о финансовых
результатах
за Январь - Декабрь 2020 г.**

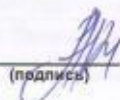
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБНЫЙ ЗАВОД"**
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности **Производство пластмассовых плит, полос, труб и профилей**
 Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность**
 Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД 2 _____
 по ОКОПФ / ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2020
61308634		
7447163583		
22.21		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
Выручка	2110	79 138	87 752
Расходы по обычной деятельности	2120	(78 896)	(79 923)
Прочие доходы	2340	403	1 222
Прочие расходы	2350	(3 369)	(1 473)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	-	(457)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(2 724)	7 121

Руководитель _____


(подпись)

Казakov Антон Сергеевич
(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Выписка из 1С

ЧЕЛТЗ ООО

Анализ счета 01 за 2020 г.

Выводимые данные:

БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Основные средства			
01	Начальное сальдо	43 582 614,79	
01.01	Начальное сальдо	10 067 872,72	
Агломератор GYZ-500 90кВт	Начальное сальдо	750 472,20	
	Оборот		
	Конечное сальдо	750 472,20	
Агломератор пластмасс однороторный АПР-45	Начальное сальдо	310 720,34	
	Оборот		
	Конечное сальдо	310 720,34	
Агломератор пластмасс однороторный с завихрением АПР-45	Начальное сальдо	310 720,34	
	Оборот		
	Конечное сальдо	310 720,34	
Агломератор пластмасс однороторный с завихрением воздушного потока АПР-45	Начальное сальдо	310 720,34	
	Оборот		
	Конечное сальдо	310 720,34	
Гранулятор LD-SIP-90	Начальное сальдо	62 320,00	
	Оборот		
	Конечное сальдо	62 320,00	
Гранулятор Prealpina T.L.X-352476	Начальное сальдо	118 644,07	
	Оборот		
	Конечное сальдо	118 644,07	
Гранулятор ЛГТВ-75	Начальное сальдо	88 983,05	
	Оборот		
	Конечное сальдо	88 983,05	

ЧЕЛТЗ ООО

Анализ счета 02 за 2020 г.

Выводимые данные:

БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Основные средства			
02	Начальное сальдо		4 067 480,49
02.01	Начальное сальдо		2 043 479,13
Агломератор GYZ-500 90кВт	Начальное сальдо		169 749,61
	20		107 210,28
	20.01		107 210,28
	Оборот		107 210,28
	Конечное сальдо		276 959,89
Агломератор пластмасс однороторный АПР-45	Начальное сальдо		22 194,30
	26		44 388,60
	Оборот		44 388,60
	Конечное сальдо		66 582,90
Агломератор пластмасс однороторный с завихрением АПР-45	Начальное сальдо		22 194,30
	26		44 388,60
	Оборот		44 388,60
	Конечное сальдо		66 582,90
Агломератор пластмасс однороторный с завихрением воздушного потока АПР-45	Начальное сальдо		22 194,30
	26		44 388,60
	Оборот		44 388,60
	Конечное сальдо		66 582,90
Гранулятор LD-SIP-90	Начальное сальдо		11 128,50
	26		8 902,80
	Оборот		8 902,80
	Конечное сальдо		20 031,30
Гранулятор Prealpina T.L.X-352476	Начальное сальдо		21 186,45
	26		16 949,16
	Оборот		16 949,16
	Конечное сальдо		38 135,61

ЧЕЛТЗ ООО

Анализ счета 08 за 2020 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Объекты строительства			
08	Начальное сальдо		
08.04	Начальное сальдо		
08.04.1	Начальное сальдо		
Шнековая пара 90мм	Начальное сальдо		
	01		332 636,25
	01.01		332 636,25
	60	332 636,25	
	60.01	332 636,25	
	Оборот	332 636,25	332 636,25
	Конечное сальдо		
Шнековый конвейер 5м	Начальное сальдо		
	01		259 197,08
	01.01		259 197,08
	60	259 197,08	
	60.01	259 197,08	
	Оборот	259 197,08	259 197,08
	Конечное сальдо		
	Оборот	591 833,33	591 833,33
	Конечное сальдо		
	Оборот	591 833,33	591 833,33
	Конечное сальдо		
08.05	Начальное сальдо		
ВЕБ-САЙТ	Начальное сальдо		
	04		19 900,00
	04.01		19 900,00
	60	19 900,00	
	60.01	19 900,00	
	Оборот	19 900,00	19 900,00
	Конечное сальдо		
	Оборот	19 900,00	19 900,00
	Конечное сальдо		
	Оборот	611 733,33	611 733,33
	Конечное сальдо		

ЧЕЛТЗ ООО

Карточка счета 08 за 2020 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
15.01.2020	Поступление (акт, накладная, УПД) ЧТБП-000040 от 15.01.2020 7:00:00 Поступление оборудования по вх.д. 6 от 15.01.2020	Шнековый конвейер 5м <...>	ЭКОПРОМАШ ООО ПК Основной Поступление (акт, накладная, УПД) ЧТБП-000040 от 15.01.2020 7:00:00	08.04.1	250 000,00	60.01		Д 250 000,00
15.01.2020	Поступление (акт, накладная, УПД) ЧТБП-000041 от 15.01.2020 7:00:00 Поступление оборудования по вх.д. 7 от 15.01.2020	Шнековая пара 90мм <...>	ЭКОПРОМАШ ООО ПК Основной Поступление (акт, накладная, УПД) ЧТБП-000041 от 15.01.2020 7:00:00	08.04.1	320 833,33	60.01		Д 570 833,33
23.01.2020	Поступление доп. расходов ЧТБП-000004 от 23.01.2020 8:00:00 Доп. расходы	Шнековый конвейер 5м <...>	Каргина Виталина Валериевна ИП Основной договор Поступление доп. расходов ЧТБП-000004 от 23.01.2020 8:00:00	08.04.1	9 197,08	60.01		Д 580 030,41
23.01.2020	Поступление доп. расходов ЧТБП-000004 от 23.01.2020 8:00:00 Доп. расходы	Шнековая пара 90мм <...>	Каргина Виталина Валериевна ИП Основной договор Поступление доп. расходов ЧТБП-000004 от 23.01.2020 8:00:00	08.04.1	11 802,92	60.01		Д 591 833,33
01.02.2020	Принятие к учету ОС ЧТБП-000001 от 01.02.2020 12:00:00 Принят к учету объект ОС	Шнековый конвейер 5м	Шнековый конвейер 5м <...>	01.01		08.04.1	259 197,08	Д 332 636,25
01.02.2020	Принятие к учету ОС ЧТБП-000002 от 01.02.2020 12:00:00 Принят к учету объект ОС	Шнековая пара 90мм	Шнековая пара 90мм <...>	01.01		08.04.1	332 636,25	
31.08.2020	Поступление (акт, накладная, УПД) ЧТБП-000934 от 31.08.2020 7:00:00 Готовое решение Веб-сайта по вх.д. 818 от 31.08.2020	ВЕБ-САЙТ	ЦИФРОВОЙ ЭЛЕМЕНТ ООО Договор Поступление (акт, накладная, УПД) ЧТБП-000934 от 31.08.2020 7:00:00	08.05	19 900,00	60.01		Д 19 900,00

31.08.2020	Принятие к учету НМА ЧТБП-000001 от 31.08.2020 12:00:00 Принят к учету НМА	ВЕБ-САЙТ	ВЕБ-САЙТ	04.01		08.05	19 900,00	
Обороты за период и сальдо на конец					611 733,33	611 733,33	0,00	

ЧЕЛТЗ ООО

Карточка счета 02 за 2020 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет	Счет	Счет	Счет		
Сальдо на начало								К	4 067 480,49
31.01.2020	Регламентная операция ЧТБП-000001 от 31.01.2020 23:59:59 Амортизация ОС	ПРОИЗВОДСТВО Амортизация <...>	Гранулятор ЛГТВ-75	20.01	02.01	1 483,05		К	4 068 963,54
31.01.2020	Регламентная операция ЧТБП-000001 от 31.01.2020 23:59:59 Амортизация ОС	ПРОИЗВОДСТВО Амортизация <...>	Шнековая пара 90мм*2440мм	20.01	02.01	3 783,29		К	4 072 746,83
31.01.2020	Регламентная операция ЧТБП-000001 от 31.01.2020 23:59:59 Амортизация ОС	ПРОИЗВОДСТВО Амортизация <...>	Универсальный моечный комплекс полимеров УМКП-600	20.01	02.01	55 488,30		К	4 128 235,13
31.01.2020	Регламентная операция ЧТБП-000001 от 31.01.2020 23:59:59 Амортизация ОС	ПРОИЗВОДСТВО Амортизация <...>	Агломератор GYZ-500 90кВт	20.01	02.01	8 934,19		К	4 137 169,32
31.01.2020	Регламентная операция ЧТБП-000001 от 31.01.2020 23:59:59 Амортизация ОС	Амортизация	Гранулятор LD-SIP-90	26	02.01	741,90		К	4 137 911,22

ЧЕЛТЗ ООО

Карточка счета 01 за 2020 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит	Текущее сальдо	
				Счет		Счет		
Сальдо на начало							Д	43 582 614,79
01.02.2020	Принятие к учету ОС ЧТБП-000001 от 01.02.2020 12:00:00 Принят к учету объект ОС	Шнековый конвейер 5м	Шнековый конвейер 5м <...>	01.01	259 197,08	08.04.1	Д	43 841 811,87
01.02.2020	Принятие к учету ОС ЧТБП-000002 от 01.02.2020 12:00:00 Принят к учету объект ОС	Шнековая пара 90мм	Шнековая пара 90мм <...>	01.01	332 636,25	08.04.1	Д	44 174 448,12
Обороты за период и сальдо на конец					591 833,33	0,00	Д	44 174 448,12

ЧЕЛТЗ ООО

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за 2020 г.

Выводимые данные:

БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	43 582 614,79		591 833,33		44 174 448,12	
01.01	10 067 872,72		591 833,33		10 659 706,05	
Агломератор GYZ-500 90кВт	750 472,20				750 472,20	
Агломератор пластмасс однороторный АПР-45	310 720,34				310 720,34	
Агломератор пластмасс однороторный с завихрением АПР-45	310 720,34				310 720,34	
Агломератор пластмасс однороторный с завихрением воздушного потока АПР-45	310 720,34				310 720,34	
Гранулятор LD-SIP-90	62 320,00				62 320,00	
Гранулятор Prealpina T.L.X-352476	118 644,07				118 644,07	
Гранулятор ЛГТВ-75	88 983,05				88 983,05	
Дробилка XFS-800	99 152,54				99 152,54	
Компрессор винтовой ABAC SPINN 5.5X 8 400/50 TM270 CE	254 237,29				254 237,29	
Линия трубная 90-63/160	118 644,07				118 644,07	
Линия трубная 90-63/160	1 402 542,37				1 402 542,37	
Универсальный моечный комплекс полимеров УМКП-600	4 661 016,95				4 661 016,95	
Шнековая пара 90мм			332 636,25		332 636,25	
Шнековая пара 90мм*2440мм	317 796,61				317 796,61	
Шнековый конвейер 5м			259 197,08		259 197,08	
Шредер WXS-750	1 024 614,41				1 024 614,41	
Экструдерная линия ЭЛ-400	118 644,07				118 644,07	
Экструдерная линия ЭЛ-400	118 644,07				118 644,07	

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Акт о приеме-передачи объекта основных средств

УТВЕРЖДАЮ Руководитель организации-сдатчика _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) " " 20__ г.	УТВЕРЖДАЮ Руководитель организации-получателя _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) 20__ г.	Унифицированная форма №ОС-1 утверждена постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 №7 Раскеевич И. С. (расшифровка подписи)
М.П. _____		Код 0306001 по ОКПО 61308634
Организация-получатель ЧЕЛТЗ ООО 454090, Челябинская обл, Челябинск г, Ленина пр-кт, дом № 35, помещение 12, офис 1401, тел.: +7(359) 230-40-30 р/с 40702810193170001002, в банке ЕКАТЕРИНБУРГСКИЙ ФИЛИАЛ ПАО "АК БАРС" БАНК, БИК 046317907, к/с 3010181040600000907 Строительная, 25	(наименование) (адрес, телефон, факс) (банковские реквизиты)	Форма по ОКУД по ОКПО
Организация-сдатчик _____ _____ _____ _____ _____	(наименование структурного подразделения) _____ (наименование) _____ (адрес, телефон, факс) _____ (банковские реквизиты) _____ (наименование структурного подразделения) _____	по ОКПО _____
Основание для составления акта _____ (принял, расторжение, договор (с указанием его вида, условий обязательств))	номер _____ дата _____	Дата принятия к бухгалтерскому учету списания с бухгалтерского учета 01.02.2020 Счет, субсчет, код аналитического учета по ОКОФ 01.01 Номер амортизационной группы 4 инвентарный БП-000023 заводской Государственная регистрация прав на недвижимость номер _____ дата _____
АКТ о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)		
Объект основных средств Шнековый конвейер 5м (наименование, материал, модель, марка)	Номер документа ЧТБП-000001	Дата составления 01.02.2020
Место нахождения объекта в момент приема-передачи _____	Организация-изготовитель _____ (наименование)	
Справочно: 1. Участки долевой собственности _____	Доля в праве общей собственности, % _____	
2. Иностранная валюта* _____	_____	

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

выпуска (год)	Дата		Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	
	ввода в эксплуатацию (первоначальная)	последнего капитального ремонта								наименование	норма
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2	3	4
	01.02.2019							259 197,08	84	Линейный способ	

3. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Другие характеристики

Комиссия по приему-передаче

Результат испытания на " " 20 г.

Объект основных средств техническим условиям

соответствует
 не соответствует

Доработка требуется
 не требуется

(указать, что не соответствует)

(указать, что требуется)

Заключение комиссии:

Приложение. Техническая документация

Председатель комиссии _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Объект основных средств

Сдал _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" " 20 г.

Табельный номер

Принял _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" " 20 г.

По доверенности от " " 20 г. № _____, выданной _____

(полн. коды (фамилия, имя, отчество))

Объект основных средств принят на ответственное хранение

инициатор директор по произв _____

(должность)

(подпись)

Поленко Е. В.

(расшифровка подписи)

" " 20 г.

Табельный номер

Отметка бухгалтерии:

В инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств выбытие отмечено

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки учета объекта основных средств или записи в инвентарной книге

Номер документа

Дата составления

23

01.02.2019