

Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, государственного управления и финансов
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
О.Н. Харченко
«16» 06 2022 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

направление 38.03.01 Экономика
профиль 38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(в коммерческих организациях)

УЧЕТ И АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ
(НА ПРИМЕРЕ АО «АГРОХОЛДИНГ «СИБИРЯК»)

Научный руководитель О.Н. Харченко 16.06.22 профессор, канд. эк. наук О.Н. Харченко

Выпускник 16.06.22 Е.М. Тихоненко Тихоненко Елизавета Максимовна

Красноярск 2022

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1 Теоретико-правовые основы учета основных средств на сельскохозяйственных предприятиях	6
1.1 Состояние и перспективы развития сельского хозяйства в России.....	6
1.2 Сравнительный анализ национальных и международных стандартов, регулирующих учет основных средств	10
1.3 Основные показатели деятельности сельскохозяйственного предприятия и особенности его учетной политики (на примере учета основных средств)	15
2 Учет основных средств сельскохозяйственного предприятия (на примере АО «Агрохолдинг «Сибиряк»).....	22
2.1 Оценка объектов основных средств	22
2.2 Учет движения основных средств	25
2.3 Ремонт, амортизация и обесценение основных средств	33
3 Анализ операций с основными средствами АО «Агрохолдинг «Сибиряк»	39
3.1 Оценка состояния и движения основных средств	39
3.2 Анализ эффективности использования основных средств	51
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	59
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	62
ПРИЛОЖЕНИЕ А-П	68-93

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы выпускной квалификационной работы обусловлена тем, что с 2022 года внесены существенные изменения в правила и методику учета основных средств, что связано с заменой ПБУ 6/01 «Учет основных средств» на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», положения которого приближены к требованиям международных учетных стандартов. В то же время в деятельности организаций малого бизнеса отрасли торговли основные средства представляют собой преимущественно торговое оборудование и малоценные объекты, стоимостью до 40 тыс. руб., учитываемые, как правило, в составе материальных запасов. Расходы на приобретение таких объектов стоимостью до 40 тыс. руб. одновременно списываются на затраты организации и не отражаются в учете и отчетности в составе основных средств.

На сегодняшний день среди научных статей уже собрана информация об отличиях ФСБУ 6/2020 «Основные средства» от ПБУ 6/01 «Учет основных средств», а также об отдельных нюансах применения нового стандарта. Это посвящены статьи И.А. Бабалыковой, А.Ю. Буниной, И.В. Дрожжиной, Е.И. Калмыковой, А.И. Лаврова. Но вопрос применения требований ФСБУ 6/2020 «Основные средства» на предприятиях отрасли сельского хозяйства не теряет своей актуальности.

Цель написания выпускной квалификационной работы – оценка модификации учетного процесса и раскрытия информации в отчетности об основных средствах сельскохозяйственной организации, анализ состояния и эффективности их использования.

Для достижения поставленной цели решаются следующие задачи:

– оценить состояние и перспективы развития сельского хозяйства в России и за рубежом;

– провести сравнительный анализ требований ПБУ 6/01 «Учет основных средств», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и МСФО (IAS) 16 «Основные средства»;

– выявить особенности учетной политики сельскохозяйственного предприятия (на примере учета основных средств);

– определить специфику оценки основных средств при первоначальном признании и порядок их последующей оценки, бухгалтерского учета движения, ремонтов, амортизации и обесценения основных средств на предприятии;

– проанализировать изменение учетной политики сельскохозяйственного предприятия с 01.01.2022 года в связи с заменой ПБУ 6/01 на ФСБУ 6/2020.

– провести анализ операций с основными средствами АО «Агрохолдинг «Сибиряк».

Объект исследования – производственно-хозяйственная деятельность сельскохозяйственного предприятия Красноярского края АО «Агрохолдинг «Сибиряк».

Предмет исследования – особенности бухгалтерского учета основных средств на сельскохозяйственных предприятиях.

Теоретической основой для выполнения работы послужили нормативные и законодательные акты, учебная и монографическая литература и научные публикации по теме исследования.

В работе использовались такие методы исследования, как монографический, экономико-математический, абстрактно-логический, расчётно-конструктивный, синтез, анализ.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, приложений.

Во введении обоснована актуальность темы выпускной квалификационной работы, сформулированы цель и задачи, определен объект и предмет исследования, теоретическая и практическая значимость работы.

В первой главе рассматриваются теоретико-правовые основы учета основных средств на сельскохозяйственных предприятиях, приведён сравнительный анализ положений нормативных документов, регламентирующих учет основных средств, также, описан основной вид деятельности АО «Агрохолдинг «Сибиряк» и дана характеристика учетной политики данного предприятия.

Во второй главе дана оценка учета основных средств и формирования отчетных показателей на сельскохозяйственном предприятии АО «Агрохолдинг «Сибиряк», и предложены необходимые для перехода на новые стандарты изменения учетной политики в соответствии со спецификой деятельности.

В третьей главе приведён анализ основных средств по данным отчетности АО «Агрохолдинг «Сибиряк», дана оценка показателей структуры, состояния и произведен факторный анализ для более качественной оценки эффективности использования основных средств.

В заключении обобщены основные результаты работы, сформулированы теоретические выводы и практические рекомендации по организации системы бухгалтерского учета основных средств АО «Агрохолдинг «Сибиряк», разработанные в процессе написания выпускной квалификационной работы.

1 Теоретико-правовые основы учета основных средств на сельскохозяйственных предприятиях

1.1 Состояние и перспективы развития сельского хозяйства в России

Сельское хозяйство является стратегически важной отраслью российской экономики, поскольку обеспечивает продовольственную независимость страны и дает дополнительные рабочие места. В 2018 году доля сельского хозяйства в ВВП страны составила 3,1%. Но в России агропромышленный комплекс экономически не полностью используется.

В последнее время сельское хозяйство обеспечивает большую часть фонда потребления, а также обеспечивает экспорт и на протяжении многих лет имеет положительное внешнеторговое сальдо.

На рисунке 1 представлена рентабельность производства сельскохозяйственной продукции.

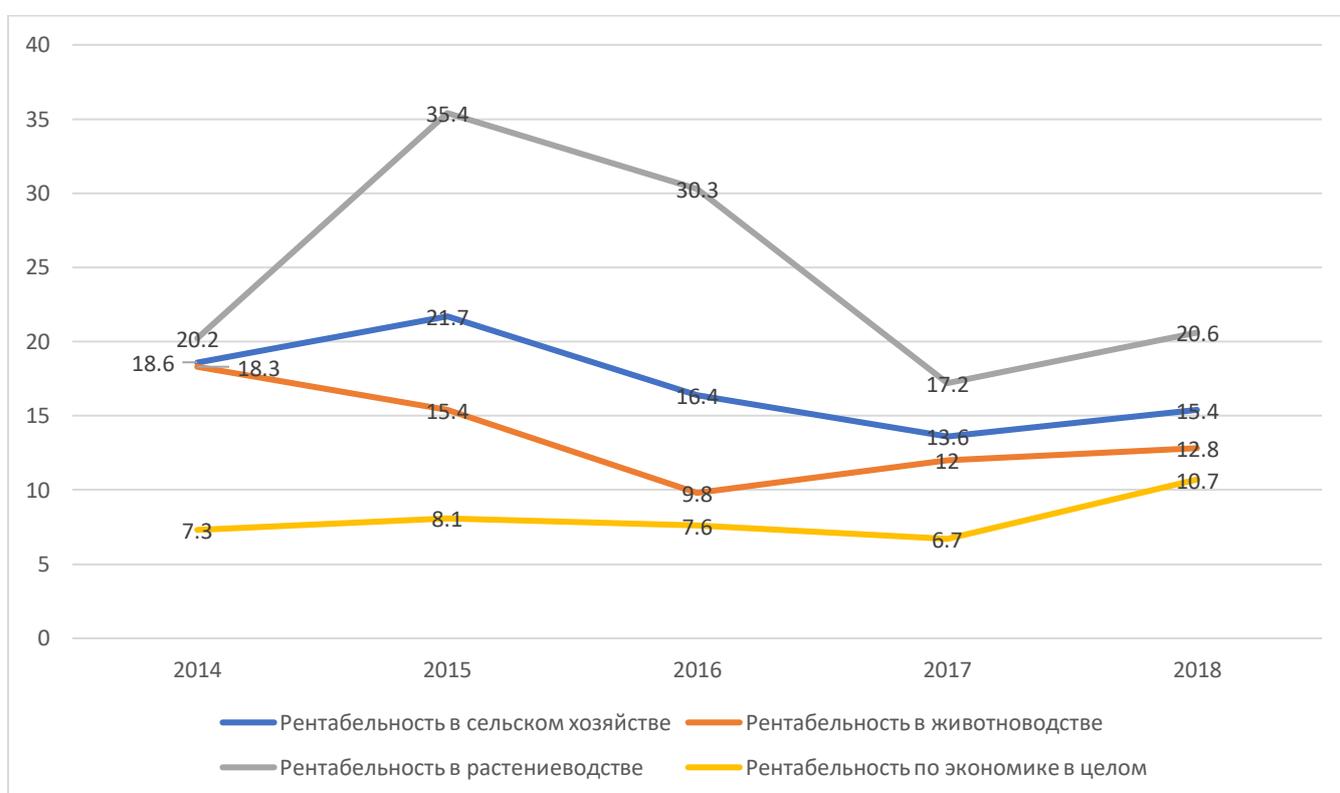


Рисунок 1 – Рентабельность производства сельхозпродукции в России, %

Как видно из рисунка 1, рентабельность экономики в целом ниже рентабельности производства сельскохозяйственной продукции. При этом в 2015 – 2017 гг. она имела отрицательную тенденцию, но в 2018 году относительно 2017 года рентабельность производства сельскохозяйственной продукции начала расти.

Сельское хозяйство России является одной из ключевых экспортоориентированной и бюджетообразующей отраслью, а также в нем формируется ВВП и доходы от экспорта.

По данным Росстата, за 2014 – 2018 гг. производство сельскохозяйственной продукции выросло на 32,69%. Прибыль от реализации данной продукции в 2018 году относительно 2014 года также выросла на 14,6%.

По результатам проведенных реформ в России появились новые формы хозяйствования: крестьянские (фермерские) хозяйства, личные подсобные хозяйства и сельскохозяйственные организации. Это поспособствовало повышению уровня производительности труда в сельскохозяйственном производстве.

Также по данным Росстата за 2015 – 2017 гг. производительность труда по сельскому хозяйству ежегодно росла. Но в 2018 году произошел спад данного индекса.

Ключевая проблема отрасли: в сельском хозяйстве заработная плата работников ниже, чем в среднем по стране и соответственно это не привлекает высококвалифицированных специалистов в рассматриваемую отрасль.

Несмотря на определенные достижения в агропромышленном комплексе остается еще много нерешенных проблем.

Далее изучим цены на сельскохозяйственную продукцию. По данным Росстата, за период 2014 – 2018 гг. цены на зерно и зернобобовые выросли на 28,72% и связано это с активным спросом на экспорт.

Также произошел рост на продукты животноводства: на скот и птицу – на 14,46%, молоко – на 16,52%, яйца куриные – на 14,41%.

Больше всего выросли цены на семена подсолнечника – на 54,14%, а цены на картофель снизились на 2,71%.

У России самые большие площади сельскохозяйственных земель в мире – 383,2 млн. га. Основные сельскохозяйственные регионы дают российским производителям сильные преимущества в конкуренции благодаря плодородным почвам и умеренному климату. В настоящее время Россия – мировой лидер экспорта пшеницы. За последние годы производится примерно 105 – 113 млн. т зерна в год.

Валовые сборы в России с заметным темпом. Например, производство зерна в 2010 г. – 61 млн. т., в 2018 г. – 113,3 млн. т., картофеля в 2010 г. – 18,5 млн. т., в 2018 г. – 22,4 млн. т.

На рисунке 1 приведена динамика валового сбора зерна в России.

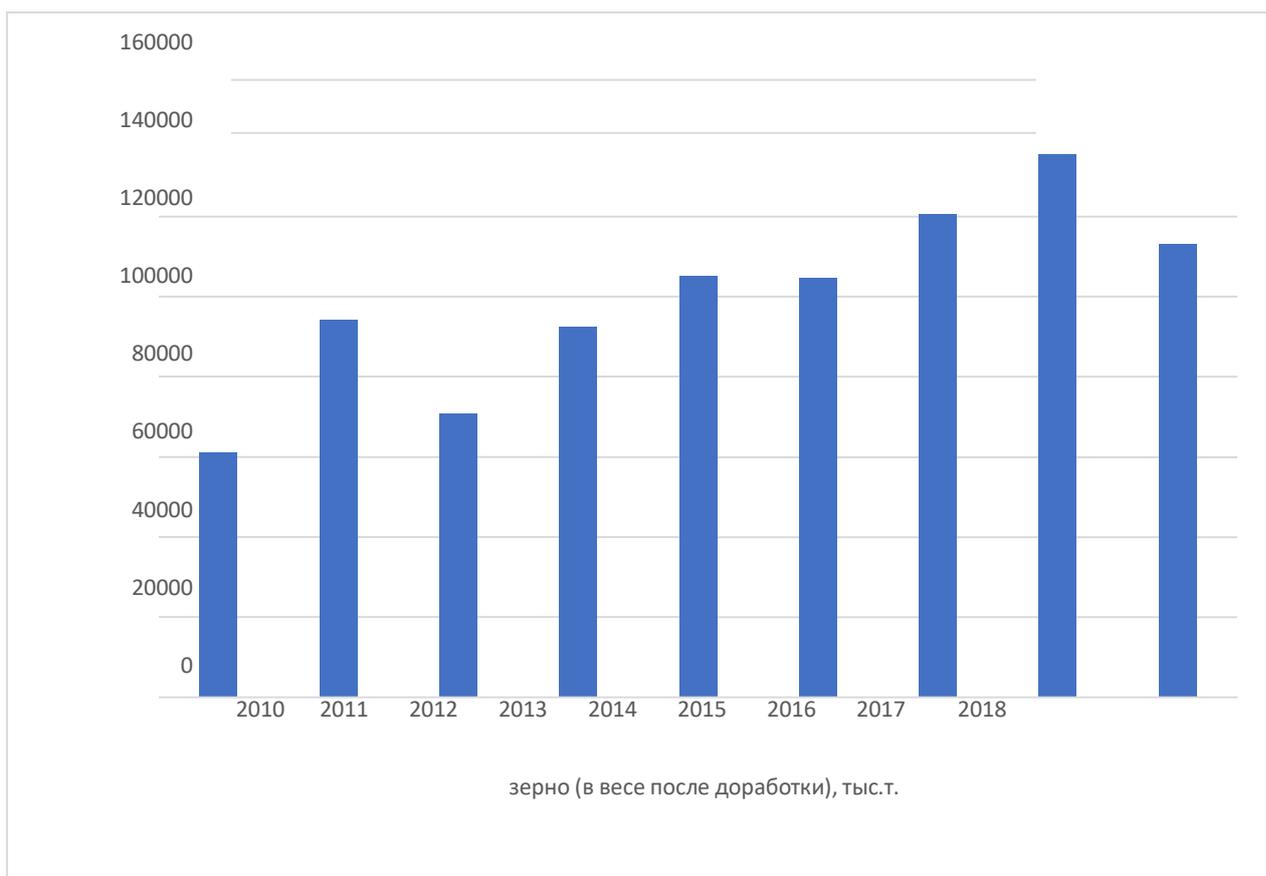


Рисунок 2 - Динамика валового сбора зерна в России (в весе после доработки)

В процессе реализации аграрной реформы в России необходимо не допустить наличия ряда факторов, ограничивающих процесс преобразования аграрного сектора:

- диспаритет цен на продукцию сельского хозяйства и материально-технические ресурсы;
- несостоятельность покупателя;
- нехватка собственных финансовых средств;
- неэффективные меры государственной поддержки товаропроизводителей;
- высокие ставки по банковским кредитам;
- нехватка заемных финансовых средств;
- состояние материально-технических ресурсов;
- неустойчивость налоговой и правовой политики;
- конкуренция зарубежных товаропроизводителей;
- использование устаревших производственных технологий.

Из-за недостаточных мер поддержки государства, а также сильного износа основных фондов сельское хозяйство не могло в полной мере обеспечить внутренний рынок продовольствием, но работа в этом направлении идет полным ходом. В настоящий момент можно наблюдать положительный рост данного направления на примере увеличения с каждым годом валового сбора сельскохозяйственных культур и продуктов животноводства.

Отечественные агрохолдинги по сравнению с мировыми лидерами отрасли имеют наиболее высокую эффективность за счет низких затрат на производство, а также и высокую урожайность за счет плодородных почв.

Дальнейшее развитие отечественного сельского хозяйства в значительной степени будет определяться рациональным сочетанием форм хозяйствования, которое заключается в развитии кооперации малых форм хозяйствования и становлении крупных сельскохозяйственных организаций. Именно это

способно дать толчок для эффективного и устойчивого развития экономики и обеспечить продовольственную безопасность страны.

Важной проблемой в сельском хозяйстве является несовершенство нормативно-правовой базы, что мешает успешному развитию и функционированию российского АПК, поэтому ее необходимо пересмотреть и сформировать правовую базу, которая бы защищала интересы производителей сельскохозяйственной продукции.

1.2 Сравнительный анализ национальных и международных стандартов, регулирующих учет основных средств

Основополагающим российским стандартом, который регламентирует понятие основных средств и порядок их бухгалтерского учета, является ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Но с 1 января 2022 года учет основных средств необходимо будет вести по новым правилам. С этой даты ПБУ 6/01 утратит силу и вступит в действие новый стандарт – ФСБУ 6/2020 «Основные средства», который утвержден приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н. Кроме того, с 2022 года обязательно применение ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Документы содержат ряд изменений, которые могут существенно повлиять не только на организацию бухгалтерского учета в организации, но и на все ее бизнес-процессы.

Основные отличия между ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства» обобщены в виде таблицы в приложении П.

Рассмотрим более подробно основные изменения в учете основных средств, связанные с введением ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Наибольшее значение на учетную систему организации может оказать изменение лимита стоимости актива для принятия его к учету в составе основных средств. Так, в структуре активов организации основные средства с

низкой стоимостью могут занимать значительную долю. ФСБУ 6/2020 позволяет не вести учет основных средств с низкой стоимостью, а списывать затраты на их приобретение (создание) в расходы периода, в котором они возникли. Чтобы воспользоваться данной возможностью организация должна установить лимит стоимости основных средств, ниже которого к ним применяется подход, аналогичный учету запасов.

В статье Е.И. Калмыковой «Отдельные вопросы практического применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» подробно рассматривается вопрос, на какие критерии следует ориентироваться при установлении лимита стоимости основных средств и всегда ли оправдано списание активов с низкой стоимостью. Автор отмечает, что согласно ПБУ 6/01 к малоценным основным средствам относятся активы, удовлетворяющие критериям признания основных средств, стоимостью менее 40 тыс. руб. ФСБУ 6/2020 разрешает организациям самостоятельно устанавливать лимит стоимости основных средств. Одновременно с этим ст. 257 Налогового кодекса РФ определяет основные средства как часть имущества стоимостью более 100 тыс. руб.

Поэтому, установив одинаковый лимит стоимости для основных средств в бухгалтерском и в налоговом учете – 100 тыс. руб., организация сможет сблизить данные учета, что позволит избежать начисления отложенного налога на прибыль. Но такому варианту учета есть препятствия.

Во-первых, одно основное средство стоимостью до 100 тыс. руб. может быть несущественным для организации в целом. Но информация об их совокупной стоимости может быть существенной для пользователей финансовой отчетности. И в этом случае списать на расходы стоимость указанных основных средств нельзя.

Во-вторых, списание на расходы значительного числа объектов с низкой стоимостью может неблагоприятным образом повлиять на финансовый результат отчетного периода. В некоторых случаях организации выгоднее показать активы в балансе, чем отражать их стоимость в расходах периода.

Например, высокий показатель чистых активов важен, если организация планирует получать заемные средства.

В-третьих, списав на расходы периода стоимость малоценных основных средств, организации все равно придется обеспечить надлежащий контроль за их наличием и движением. Поэтому возникнет вопрос о необходимости разработки и внедрения контрольных процедур, позволяющих обеспечить сохранность малоценных основных средств.

Таким образом, при принятии решения об установлении нового лимита стоимости основных средств в бухгалтерском учете с 1 января 2022 года представляется целесообразным ориентироваться не на нормы налогового законодательства, а проанализировать факторы, влияющие на соответствующие показатели финансовой отчетности и установленные организацией показатели эффективности деятельности.

Также большое значение имеет вопрос оценки ликвидационной стоимости (сумма, которую организация получила бы в случае выбытия основного средства после вычета всех затрат, связанных с выбытием, например, затрат на демонтаж). В соответствии с п. 37 ФСБУ 6/2020 ликвидационная стоимость должна определяться при первоначальном признании основных средств и является оценочным значением. Ликвидационную стоимость основных средств необходимо определять не только для тех объектов, которые будут приобретены после 1 января 2022 года, но и для тех, которые уже имеются на балансе организации на 1 января 2022 года. Изменение в бизнес-процессе затронут, как минимум, такие вопросы как график предоставления информации в бухгалтерию организации по оценке ликвидационной стоимости основных средств компетентными подразделениями. Информацией о ликвидационной стоимости могут обладать работники организации, отвечающие за эксплуатацию основных средств.

В связи с утверждением Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н ФСБУ 6/2020 «Основные средства» на законодательном уровне определен новый вид оценки основных средств: «Переоцененная стоимость»,

которая по своей сути имеет связь с нормами международного стандарта МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Так, в ФСБУ 6/2020 оговаривается, что при оценке основных средств по переоцененной стоимости стоимость основного средства регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости, которая в свою очередь определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» [9].

Применение международных стандартов бухгалтерского учета в Российской Федерации связано с реформированием законодательства России с целью сопоставимости учетных данных крупных транснациональных корпораций, кредитных и страховых организаций с данными об активах, доходах и расходах международных компаний. Законодательной основой применения международных стандартов в России является Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», а также Постановление Правительства России от 25 февраля 2011 г. № 107, которым было введено Положение о признании МСФО к применению в России.

Международным стандартом, регламентирующим понятие основных средств и порядок их бухгалтерского учета, является МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

Согласно правилам МСФО (IAS) 16, объект основных средств должен признаваться в качестве актива, когда с большой вероятностью можно утверждать, что компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды; себестоимость актива для компании может быть надежно оценена.

Требования ПБУ 6/01 во многом совпадали с аналогичными положениями МСФО (IAS) 16, а в отдельных случаях содержали более подробные указания. В то же время эти документы имели и отличия.

Например, компания согласно МСФО (IAS) 16 может выбрать одну из двух моделей учета последующей оценки основных средств:

- модель учета по первоначальной стоимости;
- модель учета по переоцененной стоимости.

Модель учета по первоначальной стоимости состоит в следующем: после первоначального признания объект основных средств учитывается по его первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, признанных согласно МСФО (IAS)36 «Обесценение активов».

Модель учета по переоцененной стоимости предполагает, что после первоначального признания объект основных средств учитывается по переоцененной стоимости, являющейся его справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом амортизации и убытков от переоценки. Таким образом, альтернативный подход предусматривает систематическую переоценку объектов основных средств до справедливой стоимости.

Однако принятие ФСБУ 6/2020 с 2022 года устранило это отличие в порядке оценки основных средств.

Исходя из выше сказанного, можно сделать вывод, что роль основных средств в хозяйственной деятельности организации определена их сущностью, основные средства представляют собой используемые в течение длительного времени средства труда. С 1 января 2022 года учет основных средств необходимо будет вести по новым правилам. С этой даты ПБУ 6/01 «Учет основных средств» утратит силу и вступит в действие новый стандарт – ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Несмотря на множество изменений, связанных с принятием ФСБУ 6/2020, для большей части организаций основное изменение – отмена верхней границы лимита стоимости малоценных основных средств, то есть возможность для организации установить его в сумме, превышающей 40 тыс. руб.

1.3 Основные показатели деятельности сельскохозяйственного предприятия и особенности его учетной политики (на примере учета основных средств)

АО «Агрохолдинг «Сибиряк» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной Инспекцией Федеральной Налоговой службой №12 по Красноярскому краю «22» декабря 2015 года. Предприятие создано на базе консолидации СЗАО «Ададымское», ПАО «Назровский элеватор», СЗА «Краснополянское», СЗА «Сахаптинское».

Юридический адрес: 662200 Российская Федерация, Красноярский край, город Назарово, улица Кооперативная, 16.

В соответствии с Уставом, предприятие осуществляет следующие основные виды деятельности: смешанное сельское хозяйство.

Специализацией АО «Агрохолдинг «Сибиряк» является молочное животноводство. Хозяйство выращивает скот черно-пестрой породы. Специализация растениеводческой отрасли обусловлена потребностями хозяйства в кормах. Выращиваемые травы, зерновые полностью потребляются внутри хозяйства. Хозяйством используется 4767 га сельскохозяйственных угодий, из них 1466 га выкуплено и находится в собственности. Посевами занято 3630 га, в том числе кормовые культуры 2090 га и 1540 га под зерновыми, которые выращиваются для кормовых целей.

По направлению деятельности животноводство можно отметить следующие основные достижения АО «Агрохолдинг «Сибиряк»:

- поголовье животных в 2020-2021 гг. оставалось неизменным составило 2879 голов, в том числе коров дойного стада – 1240 голов;
- на 1 фуражную голову получен надой 8934 кг;
- получен среднесуточный привес 645 гр;
- в целом от продукции животноводства выручка в 2020 году составила 324 млн. руб., в 2021 году – 331 млн. руб.

Управление в АО «Агрохолдинг «Сибиряк» осуществляется в соответствии с законодательством РФ и Уставом.

На текущий момент структура управления организации включает в себя административные, финансово-экономические и инженерно-технические службы. Схема организационной структуры АО «Агрохолдинг «Сибиряк» представлена на рисунке 2.

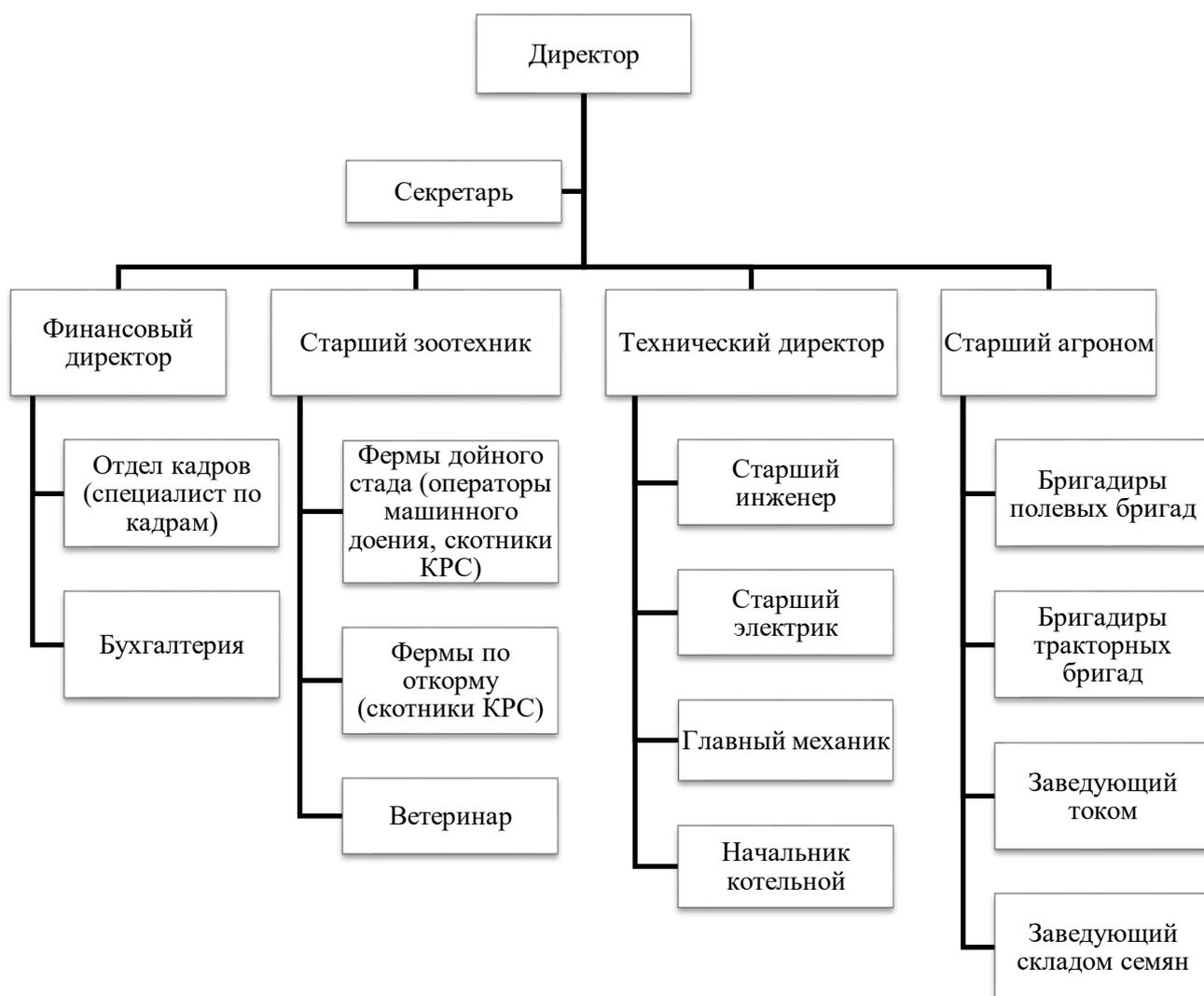


Рисунок 3 – Организационно-производственная структура АО «Агрохолдинг «Сибиряк»

Как видно из схемы на рисунке 2, организационная структура предприятия сельского хозяйства АО «Агрохолдинг «Сибиряк» построена по линейно-функциональному принципу. Директору подчиняется секретарь финансовый директор, старший зоотехник (животноводство) и старший

агроном (растениеводство), технический директор. В свою очередь старшему зоотехнику подчиняются работники ферм дойного стада и ферм по откорму животных, ветеринар, а старшему агроному подчиняются бригады полевых бригад и бригады тракторных бригад; техническому директору подчиняются старший инженер, старший электрик, главный механик, а также начальник котельной – руководители служб, обеспечивающих электроэнергией и отоплением фермы.

Рассмотрим основные показатели деятельности организации по данным отчетности за 2021 год (Приложение А), информация обобщена в таблице 2.

Таблица 2 – Динамика основных показателей деятельности АО «Агрохолдинг «Сибиряк» за 2020-2021 гг.

Наименование показателя	Значение		Изменение
	2020г.	2021г.	
1. Исходные показатели			
Выручка от продаж, тыс. руб.	324821	330540	5719
Себестоимость продаж, тыс. руб.	289418	305641	16223
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	35403	24899	-10504
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	309726	366908	57182
Среднегодовая стоимость активной части основных средств, тыс. руб.	108325	131251	22926
Среднесписочная численность работников, чел.	192	195	3
2. Расчетные показатели			
Фондовооруженность активной части основных средств, тыс. руб./чел.	564,2	673,1	108,9
Производительность труда, тыс. руб./чел.	1691,8	1695,1	3,3
Фондоотдача активной части основных средств, руб./руб.	3,00	2,52	-0,48
Фондоотдача, руб./руб.	1,05	0,90	-0,15
Рентабельность основных средств, %	11,4	6,8	-4,6
Рентабельность продаж, %	10,9	7,5	-3,4
Уровень себестоимости продаж, %	89,1	92,5	3,4

Согласно данным таблицы 2 можно сделать вывод о том, что рентабельность основных средств АО «Агрохолдинг «Сибиряк» в 2021 году сократилась на 4,6% и составила 6,8%, при этом сократилась фондоотдача активной части на 0,48 рублей на 1 рубль стоимости основных средств и снизилась в целом фондоотдача основных средств на 0,15 рублей на 1 рубль

среднегодовой стоимости основных средств. Представленные изменения носят негативный характер и показывают на снижение эффективности использования основных средств в АО «Агрохолдинг «Сибиряк».

Информация о динамике рентабельности и фондоотдачи основных средств обобщена на рисунке 3.

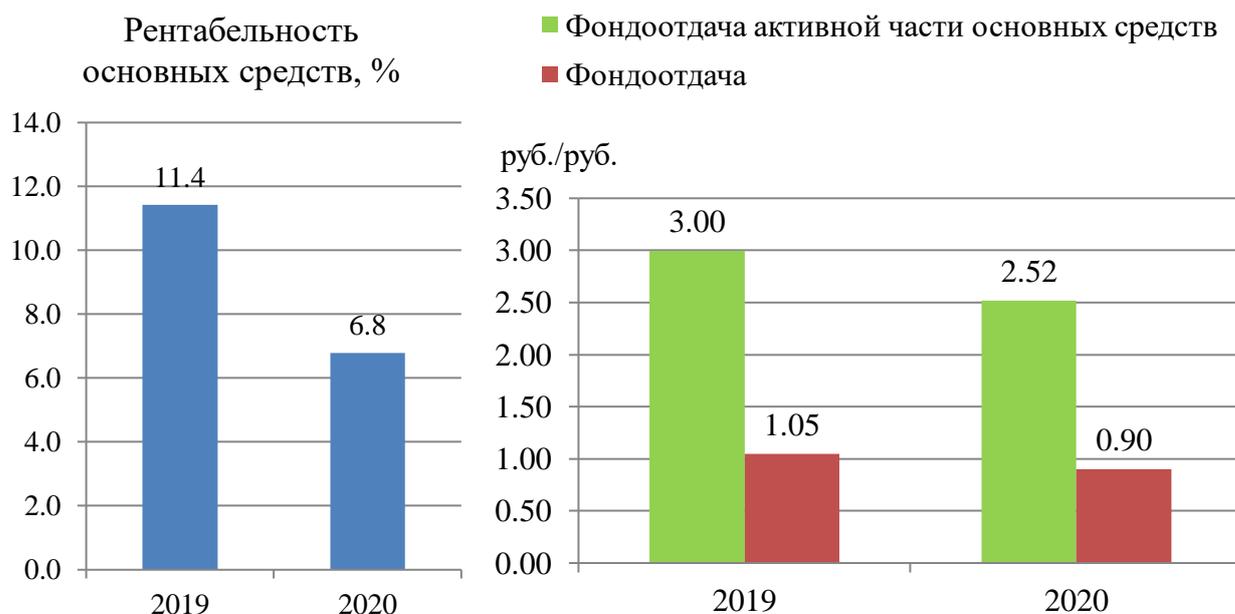


Рисунок 4 – Динамика рентабельности и фондоотдачи основных средств АО «Агрохолдинг «Сибиряк» в 2019-2020 гг.

Как видно из рисунка 3, произошедшее в течение 2021 года снижение фондорентабельности и фондоотдачи было заметным, причем на рентабельность использования основных средств влияло не только снижение фондоотдачи, но снижение рентабельности продаж с 10,9% до 7,5%.

Основными факторами риска, которые могут повлиять на деятельность АО «Агрохолдинг «Сибиряк» можно определить следующие риски:

- изменение тарифов на энергоносители;
- удорожание сырья и материалов.

Осознавая наличие вышеперечисленных рисков, руководство АО «Агрохолдинг «Сибиряк» предпринимает все зависящие от него усилия для

минимизации потенциального влияния рисков и для снижения вероятности их реализации.

Обобщая информацию о деятельности АО «Агрохолдинг «Сибиряк» можно сделать вывод о том, что это хозяйство, работая в отрасли молочного животноводства, является успешным, в динамике за последние 7 лет наращивает объемы реализации продукции, обеспечивает эффективность работы за счет использования современной техники и технологий, за счет заготовления кормов собственными силами, за счет опережающего роста производительности труда, что позволяет ему добиться рентабельности продаж на уровне 7,3%.

При организации бухгалтерского учета в сельском хозяйстве на предприятии необходимо разработать и утвердить учетную политику. В данном локальном документе следует прописать виды и методы отражения операций, учитывая особенности специфики сельскохозяйственной деятельности.

Особенности учетной политики предприятия отрасли сельского хозяйства predetermined особенностями отрасли.

В первую очередь, это широкий спектр организационно-правовых форм экономических субъектов: КФХ, и СПК, крупные агропромышленные комплексы.

Во-вторых, деятельность практически всех сельхозпредприятий связана с земельными участками. Земли учитываются в натуральном выражении – в гектарах, при финансовых вложениях в капитальные объекты – в денежном выражении по стоимости.

В-третьих, сельскохозяйственные организации вынуждены совмещать несколько видов деятельности, которые, в свою очередь, имеют высокие риски убыточности (падеж скота, гибель насаждений, не урожайность). Совмещение нескольких видов деятельности обуславливает необходимость вести отдельный учет по каждому виду деятельности.

В-четвертых, количество хозяйственных операций на предприятиях сельского хозяйства в течение года распределяется неравномерно, так как большая часть видов сельскохозяйственной деятельности – сезонная.

В-пятых, особенности отрасли сельского хозяйства определяют необходимость использовать большое количество техники и оборудования, как собственной, так и арендованной.

При составлении учетной политики на предприятиях сельскохозяйственной отрасли следует руководствоваться не только основной системой нормативного регулирования бухгалтерского учета (закон № 402-ФЗ, ПБУ и инструкции, письма и рекомендации Минфина РФ), но и отраслевыми рекомендациями:

1) Рекомендации по разработке учетной политики, утвержденные Минсельхозом РФ 16.05.2005 г.;

2) Методические рекомендации по организации бухгалтерского учета в сельском хозяйстве в связи с принятием Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ;

3) Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 г. № 654 в части Единого плана счетов для предприятий сельского хозяйства;

4) Рекомендации по составлению корреспонденции счетов для отражения операций в сельскохозяйственных организациях, утвержденные Приказом Минсельхоза РФ от 29.01.2002 г. № 68;

5) Методические рекомендации по учету затрат на производство в сельскохозяйственной сфере, утвержденный Приказом Минсельхоза РФ от 06.06.2003 г. № 792.

В отношении отражения информации о методических аспектах учета основных средств в учетной политике предприятия сельского хозяйства следует рассматривать следующие аспекты и проблемы:

1. Стоимостной лимит основных средств.

В ПБУ 6/01 «Учет основных средств» установлен стоимостной лимит 40000 руб., при стоимости активов ниже 40000 руб. они могут быть приняты к

учету в составе материально-производственных запасов [8]. С 2022 года в связи с заменой ПБУ 6/01 на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» организация в учетной политике сможет утвердить любой стоимостной лимит для принятия активов в состав основных средств, но с учетом существенности информации о таких активах [9]. В связи с этим возникает первая проблема учета основных средств – определение критерия существенности и выбор стоимостного лимита стоимости активов для принятия их в состав основных средств с последующим начислением амортизации или в состав материальных запасов с последующим забалансовым учетом в течение срока службы.

2. Переоценка основных средств.

В ФСБУ 6/2020 оговаривается, что при оценке основных средств по переоцененной стоимости стоимость основного средства регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости, которая в свою очередь определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» [9].

В связи с необходимостью учета основных средств по переоцененной стоимости возникает вторая существенная проблема учета основных средств – поиск информации о справедливой стоимости основных средств, которая практически не представлена в открытых источниках.

3. Выбор способа амортизации основных средств.

Возможны следующие варианты по ФСБУ 6/2020: линейный, уменьшаемого остатка, пропорционально объему продукции (работ).

4. Использование в качестве базы начисления амортизации не первоначальной стоимости (как это было предусмотрено ПБУ 6/01), а разницы между первоначальной и ликвидационной стоимостью (ФСБУ 6/2020).

Таким образом, к проблемам учета основных средств, связанных с обновлением законодательных стандартов следует отнести сложности выбора стоимостного лимита признания активов в составе основных средств, а также сложности поиска информации о справедливой стоимости основных средств.

2 Учет основных средств сельскохозяйственного предприятия (на примере АО «Агрохолдинг «Сибиряк»)

2.1 Оценка объектов основных средств

В АО «Агрохолдинг «Сибиряк» бухгалтерский учет ведется самостоятельной бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

На текущий момент бухгалтерский учет в организации осуществляют 5 бухгалтеров, один специалист ведет учет основных средств.

АО «Агрохолдинг «Сибиряк» находится на общем режиме налогообложения, уплачивая в бюджет НДС, налог на прибыль, налог на имущество организаций, транспортный налог, НДФЛ по заработной плате сотрудников (налоговый агент), страховые взносы по заработной плате сотрудников. Применение общего режима налогообложения предусматривает некоторые особенности учетной политики, такие, как например, учет доходов и расходов по методу начисления, применение линейного метода начисления амортизации основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета, списание запасов способом по себестоимости каждой единицы для целей бухгалтерского и налогового учета.

Согласно учетной политике АО «Агрохолдинг «Сибиряк» применяет автоматизированную форму с использованием программы «1С: Бухгалтерия» версии 8.3 (Приложение Б).

На текущий момент (до 2022 года) в бухгалтерском учете АО «Агрохолдинг «Сибиряк» применяются следующие виды оценки основных средств: первоначальная, восстановительная и остаточная стоимость основных средств (рисунок 4).

Первоначальная стоимость	<ul style="list-style-type: none"> • Стоимость основных средств при их принятии к бухгалтерскому учету • Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств зависит от способов их поступления в организацию. • С 2022 года состав затрат, формирующих первоначальную стоимость основных средств определен ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».
Остаточная стоимость	<ul style="list-style-type: none"> • Первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств за минусом суммы начисленных амортизационных отчислений
Восстановительная стоимость	<ul style="list-style-type: none"> • Стоимость полного восстановления основных средств в текущих условиях, сумма затрат, которые должна была бы осуществить организация, если бы она полностью заменила основные средства на новые аналогичные объекты по рыночным ценам на дату переоценки

Рисунок 5 – Виды оценки основных средств (2021 г.)

Первоначальная стоимость приобретенных основных средств складывается из фактических затрат на приобретение, в состав которых включается: стоимость основных средств по накладным и счетам-фактурам поставщиков, стоимость услуг сторонних организаций по доставке и установке объектов основных средств и другие расходы, непосредственно связанные с поступлением основных средств.

Все расходы по покупке основных средств, не требующих монтажа (как правило, это суммы, уплаченные поставщику) собираются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», на субсчете 08.04 «Приобретение основных средств» или 08.03 «Строительство основных средств». При переводе молодых животных в основное стадо используются субсчет 08.06, а при покупке животных – субсчет 08.07.

Так, например, согласно данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 08 за 2021 год (Приложение Г), в АО «Агрохолдинг «Сибиряк» в 2021 году были приобретены коровы на сумму 1224990 руб., тогда как стоимость

молодых животных, переведенных в течение года в основное стадо, составила 47618464,01 руб., т.е. потребности предприятия в рабочем скоте в основном удовлетворяются за счет собственного разведения.

Рассмотрим порядок отражения информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности.

При заполнении бухгалтерского баланса основные средства отражаются по строке 1150 по остаточной стоимости, а данные об их первоначальной стоимости и сумме накопленной амортизации, а также об их изменении в связи с поступлением и выбытием основных средств, переоценкой и начислением амортизации приводятся в Пояснениях.

Проверим, правильно ли отражена информация об основных средствах в бухгалтерском балансе АО «Агрохолдинг «Сибиряк» на 31.12.2021 г. Приведем остатки по счетам 01 (Приложение Д) и 02 (Приложение Е), чтобы найти остаточную стоимость основных средств, а также приведем информацию по строке 1150 баланса, в таблице 3.

Таблица 3 – Сопоставление данных регистров бухгалтерского учета основных средств с данными баланса АО «Агрохолдинг «Сибиряк», тыс. руб.

Показатель	31.12.2019г.		31.12.2020г.		31.12.2021г.	
	Регистры учета	Строка 1150 баланса	Регистры учета	Строка 1150 баланса	Регистры учета	Строка 1150 баланса
Первоначальная стоимость (счет 01)	563573	-	607398	-	699876	-
Накопленная амортизация (счет 02)	(267941)	-	(283578)	-	(289881)	-
Остаточная стоимость (счет 01 – счет 02) – отражена в балансе	295632	295632	323820	323820	409994	409994

Сопоставляя результаты из таблицы 3, можно сделать вывод о том, что информация об основных средствах правильно перенесена из регистров бухгалтерского учета по счетам 01 и 02 в бухгалтерскую отчетность по строке 1150 «Основные средства».

Таким образом, в 2021 году в АО «Агрохолдинг «Сибиряк» согласно требованиям ПБУ 6/01, для целей бухгалтерского учета используется три варианта оценки основных средств: по первоначальной стоимости (на счете 01 «Основные средства»), по остаточной стоимости (в бухгалтерском балансе), тогда как применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 2022 года обязывает организации определять справедливую стоимость основных средств. Так, в ФСБУ 6/2020 оговаривается, что при оценке основных средств по переоцененной стоимости стоимость основного средства регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости.

2.2 Учет движения основных средств

Для синтетического учета основных средств в АО «Агрохолдинг «Сибиряк» используются счета 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 08 «Вложения во внеоборотные активы».

К синтетическому счету 01 в АО «Агрохолдинг «Сибиряк» открыты следующие субсчета:

- 01.01 – основные средства в организации;
- 01.03 – арендованное имущество;
- 01.08 – незарегистрированные объекты недвижимости;
- 01.09 – выбытие основных средств;
- 01.К – Корректировка стоимости арендованного имущества.

Регистр синтетического учета – оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 «Основные средства», содержит сгруппированную информацию о сальдо счета, поступлении и выбытии основных средств в разрезе объектов – по первоначальной стоимости (Приложение Г).

Аналитический учет основных средств в АО «Агрохолдинг «Сибиряк» организован на счетах 01 «Основные средства» (первоначальная стоимость) и 02 «Амортизация основных средств» (накопленная амортизация и текущее

начисление или списание амортизации по выбывшим объектам). Аналитический учет представляет собой пообъектный учет основных средств и ведется на инвентарных карточках (ф. № ОС-6).

Заполнение инвентарных карточек производится на основе первичной документации: актов приемки-передачи (ф. №ОС-1, ОС-1а, ОС-16), актов на списание основных средств (ф. №ОС-4, ОС-4а, ОС-46), технических паспортов и других. Данный регистр составляется в одном экземпляре в бухгалтерии. Так, например, в инвентарной карточке на трактор «Кировец» К-708.4 указаны дата ввода в эксплуатацию, срок его полезного использования, первоначальная стоимость, накопленная амортизация и остаточная стоимость – на дату формирования карточки – на 22.01.2020 г. (Приложение Ж).

Рассмотрим порядок учета поступления основных средств.

Основные средства поступают в организацию и принимаются к бухгалтерскому учету в случаях их приобретения, сооружения (изготовления), внесения учредителями в счет их вкладов в уставный капитал, получения по договору дарения и прочих поступлений.

В АО «Агрохолдинг «Сибиряк» в 2019-2020 гг. основные средства поступали от поставщиков (трактор - погрузчик JCB 531-70AG, трактор АТМ 5280, транспортеры и др.), а также были приняты к учету по результатам завершения строительства и реконструкции (объекты: насосная станция в д. Выскатка, дорога фермы «Комплекс» (реконструкция), коровник (двор № 13) фермы «Перебор», мелиорационные системы уч.Выскатка и уч.Песвицы, осушительная сеть Боровня, а также система наружной канализации фермы в д. Выскатка). Помимо того, в составе основных средств АО «Агрохолдинг «Сибиряк» числятся животные основного молочного стада, в течение года – по мере выращивания – осуществляется перевод молодых животных (коровы и нетели) в основное стадо, что также оформляется как принятие к учету основных средств.

Рассмотрим порядок документального оформления и отражения в учете АО «Агрохолдинг «Сибиряк» поступления основных средств.

По договору с поставщиком АО «Петербургский тракторный завод» был приобретен трактор «Кировец» К-708.4 заводской номер Д1350. Поставщик предоставил с основным средством следующие документы: товарную накладную и счет-фактуру от 03.08.2019 г. на стоимость трактора – 4983050,84 руб. (в том числе НДС – 20%).

При вводе в эксплуатацию трактора «Кировец» К-708.4 заводской номер Д1350 на его первоначальную стоимость был составлен Акт ввода в эксплуатацию от 03.08.2019 г. № 8, срок полезного использования трактора составил 120 мес., способ начисления амортизации – линейный, первоначальная стоимость – 4152542,37 руб. (Приложение Ж).

В таблице 4 представлены записи по отражению поступления основного средства в бухгалтерском учете АО «Агрохолдинг «Сибиряк».

Таблица 4 – Выписка из журнала учета операций поступления основных средств в АО «Агрохолдинг «Сибиряк» в августе 2019 г.

Содержание операции	Первичный документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
Отражена стоимость поступившего от АО «Петербургский тракторный завод» трактора без НДС Отражен НДС – 20%	Товарная накладная и счет-фактура от 03.08.2019 г. № 4977	4152542,37	08.04	60.01
		830508,47	19.01	60.01
Отражена первоначальная стоимость принятого к учету объекта «трактор «Кировец» К-708.4»	Акт ввода в эксплуатацию от 29.08.2019 г. № 9 (Приложение 7)	4983050,84	60.01	60.02
		4152542,37	01.01	08.04
НДС был принят к вычету на основании счета-фактуры от АО «Петербургский тракторный завод»	Запись книги покупок от 03.08.2019 г.	830508,47	68.02	19.01

Аналогичные записи были сделаны в учете, когда по договору с поставщиком ООО «Агро-Нова» был приобретен комбайн NEWHOLLANDFR500. При вводе в эксплуатацию комбайна NEWHOLLANDFR500 (кормоуборочного) на его первоначальную стоимость

был составлен Акт ввода в эксплуатацию от 06.06.2019 г. № РОБП-001048, срок полезного использования комбайна составил 120 мес., способ начисления амортизации – линейный, первоначальная стоимость – 15 527 548,97 руб. (Приложение К).

В таблице 5 представлены записи по отражению поступления основного средства в бухгалтерском учете АО «Агрохолдинг «Сибиряк».

Таблица 5 – Выписка из журнала учета операций поступления основных средств в АО «Агрохолдинг «Сибиряк» в июне 2020 г.

Содержание операции	Первичный документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
Отражена стоимость поступившего от ООО «Агро-Нова» комбайна без НДС Отражен НДС – 18%	Акт приема-передачи и счет-фактура от 06.06.2020 г. № 4977	15527548,97	08.04	60.01
		3105509,79	19.01	60.01
Отражена первоначальная стоимость принятого к учету объекта «трактор «Кировец» К-708.4»	Акт ввода в эксплуатацию от 06.06.2020 г. № РОБП-001048 (Приложение 8)	18633058,76	60.01	60.02
		15527548,97	01.01	08.04
НДС был принят к вычету на основании счета-фактуры ООО «Агро-Нова»	Запись книги покупок от 06.06.2020 г.	3105509,79	68.02	19.01

Согласно данным оборотно-сальдовых ведомостей счетов 01 «Основные средства» (Приложение Д) и 08 «Вложения во внеоборотные активы» (Приложение Г) в АО «Агрохолдинг «Сибиряк» за 2020 год стоимость приобретенных основных средств составила 37653899,48 руб., а стоимость введенных в эксплуатацию средств, законченных строительством, составила 38701540,88 руб. Сумма затрат на строительство основных средств, не введенных в эксплуатацию на 31.12.2020г., отсутствует.

Рассмотрим порядок учета выбытия основных средств.

Согласно п. 29 ПБУ 6/01 стоимость объекта основных средств, который либо не используется для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для управленческих нужд организации, либо выбывает,

подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Объекты основных средств выбывают по следующим причинам: продажа (реализация) объекта; списание в случае морального и физического износа; ликвидация при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях; передача в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций; передача по договорам мены, дарения; по другим причинам.

В АО «Агрохолдинг «Сибиряк» списание основных средств в 2020-2021 гг. производилось при их списании по причине физического износа, а также при их реализации на сторону.

Для учета выбытия объектов основных средств к счету 01 «Основные средства» в АО «Агрохолдинг «Сибиряк» открыт самостоятельный субсчет 01.09 «Выбытие основных средств».

Согласно данным отчета по основным средствам за 2021 год первоначальная стоимость выбывших основных средств составила 58 891 820,50 руб., накопленная амортизация по выбывшим основным средствам составила 27 152 914,99 руб. (Приложение Л).

Рассмотрим порядок отражения в учете АО «Агрохолдинг «Сибиряк» выбытия основных средств по причине реализации.

На основании Приказа от 04.06.2020 г. № 30 в связи с реализацией покупателю ООО «Агро-Нова» по договору купли-продажи № 18-47-322В-А-414-0 от 06.06.2020 г. был списан с баланса кормоуборочный комбайн «ЯГУАР 830» 2007 года выпуска. При списании комбайна был составлен Акт приема-передачи комбайна покупателю от 06.06.2020 г. по форме, предусмотренной в договоре, выписан покупателю счет-фактура (в форме универсального передаточного акта) № 158 от 06.06.2020 г. Для списания основного средства с баланса составлен Акт о приеме-передаче (ф. №ОС-1) от 06.06.2020 г. № РЛБП-000002, в котором указана продажная стоимость переданного покупателю комбайна – 6700000 руб. и накопленная амортизация – 1444327 руб. Первоначальная стоимость реализованного комбайна – 2888654 руб., остаточная стоимость:

$$OC = PC - AM = 2888654 - 1444327 = 1444327 \text{ руб.}$$

При этом были составлены следующие бухгалтерские записи:

Д-т 62.01 К-т 91.01 на сумму выручки с НДС 6700000 руб.

Д-т 91.02 К-т 68.02 на сумму начисленного НДС 1116666,67 руб.

НДС начислен по ставке 20%

$$НДС = 6700000 * 20 / 120 = 1116666,67 \text{ руб.}$$

Д-т 01.09 К-т 01.01 на сумму первоначальной стоимости 2888654 руб.

Д-т 02.01 К-т 01.09 на сумму накопленной амортизации 1444327 руб.

Д-т 91.02 К-т 01.09 на сумму остаточной стоимости 1444327 руб.

Д-т 91.09 К-т 99.01 на сумму прибыли от продаж 4139006,33 руб.

В таблице 6 представлены записи по отражению реализации основного средства в бухгалтерском учете АО «Агрохолдинг «Сибиряк».

Таблица 6 – Выписка из журнала учета операций реализации основных средств в АО «Агрохолдинг «Сибиряк» в июне 2020 г.

Содержание операции	Первичный документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
Отражена выручка от продажи комбайна покупателю ООО «Агро-Нова»	Счет-фактура от 06.06.2020 г. № 158	6700000,00	62.01	91.01
Начислен НДС с продажи комбайна – 20%	Счет-фактура от 06.06.2020 г. № 158	1022033,90	91.02	68.02
Отражено списание комбайна:	Акт о приеме-передаче от 06.06.2020 г. № РЛБП-000002			
- первоначальная стоимость		2888654,00	01.09	01.01
- накопленная амортизация		1444327,00	02.01	01.09
- остаточная стоимость		1444327,00	91.02	01.09
Отражена прибыль от реализации основного средства	Расчет бухгалтерии от 06.06.2020 г.	4139006,33	91.09	99.01

Прибыль от продажи основного средства была определена как выручка за минусом НДС и остаточной стоимости основных средств:

$$ФР = В - НДС - ОС, \quad (1)$$

где В – выручка;

НДС – НДС с продажи основного средства;

ОС – остаточная стоимости реализованного основного средства.

$ФР = 6700000 - 1116666,67 - 1444327 = 4139006,33$ руб.

Рассмотрим порядок отражения в учете АО «Агрохолдинг «Сибиряк» выбытия основных средств по причине списания в связи со 100% износом.

При списании автотранспортного средства «ЗИЛ-130АЦ40/130-63 Б» с гос. номером В026УС47 в АО «Агрохолдинг «Сибиряк» был составлен акт списания (ф. №ОС-4а) от 21.09.2019 г. № 8, в котором указана причина списания: «100% износ», дата принятия к бухгалтерскому учету – 1 сентября 2016 г., первоначальная стоимость на момент принятия к учету – 88351 руб., накопленная амортизация на дату списания – 88351 руб. Информация об оприходовании запасных частей или иных доходах и расходах связанных со списанием транспортного средства, отсутствует.

При этом были составлены следующие бухгалтерские записи:

Д-т 01.09 К-т 01.01 на сумму первоначальной стоимости 88351 руб.

Д-т 02.01 К-т 01.09 на сумму накопленной амортизации 88351 руб.

Убыток от списания основного средства отсутствует, поскольку его первоначальная стоимость была полностью погашения за счет начисления амортизации.

Аналогичным образом осуществлялось документальное оформление списания объекта основных средств «Прибор «СОМАТИС-М». В АО «Агрохолдинг «Сибиряк» был составлен акт о списании (ф. № ОС-4) от 20.11.2019 г. № 14 (Приложение М), в котором указана причина списания: «100% износ», дата принятия к бухгалтерскому учету – 1 ноября 2016 г., первоначальная стоимость на момент принятия к учету – 47800 руб., накопленная амортизация на дату списания – 47800 руб. Информация об оприходовании запасных частей или иных доходах и расходах связанных со списанием основного средства, отсутствует.

При этом были составлены следующие бухгалтерские записи:

Д-т 01.09 К-т 01.01 на сумму первоначальной стоимости 47800 руб.

Д-т 02.01 К-т 01.09 на сумму накопленной амортизации 47800 руб.

Убыток от списания основного средства «Прибор «СОМАТИС-М» отсутствует, поскольку его первоначальная стоимость была полностью погашена за счет начисления амортизации.

В таблице 7 представлены записи по отражению списания основных средств в бухгалтерском учете АО «Агрохолдинг «Сибиряк».

Таблица 7 – Выписка из журнала учета операций списания основных средств в АО «Агрохолдинг «Сибиряк» в сентябре-ноябре 2019 г.

Содержание операции	Первичный документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
Отражено списание транспортного средства ЗИЛ-130АЦ: - первоначальная стоимость - накопленная амортизация	Акт о списании от 21.09.2019 г. № 8	88351,00	01.09	01.01
		88351,00	02.01	01.09
Отражено списание объекта основных средств «Прибор «СОМАТИС-М»: - первоначальная стоимость - накопленная амортизация	Акт о списании от 20.11.2019 г. № 14 (Приложение 10)	47800,00	01.09	01.01
		47800,00	02.01	01.09

Как видно из таблиц 6 и 7, в бухгалтерском учете АО «Агрохолдинг «Сибиряк» при реализации и списании основных средств всегда делаются записи по списанию первоначальной стоимости и накопленной амортизации, а также по списанию остаточной стоимости, если накопленная амортизация не погашает полностью первоначальную стоимость выбывшего объекта основных средств.

Таким образом, анализ данных об отражении поступления и выбытия основных средств в бухгалтерском учете АО «Агрохолдинг «Сибиряк» позволяет сделать вывод о том, что учет поступления и выбытия (реализации и списания) основных средств на предприятии отражается в соответствии с требованиями ПБУ 6/01 «Учет основных средств», первоначальная стоимость поступивших объектов и списанная остаточная стоимость при их выбытии определены верно.

2.3 Ремонт, амортизация и обесценение основных средств

Основные средства АО «Агрохолдинг «Сибиряк» могут быть переданы в ремонт, на модернизацию и реконструкцию.

Рассмотрим порядок учета затрат на модернизацию основных средств в АО «Агрохолдинг «Сибиряк».

Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сумма затрат на модернизацию основных средств увеличивает первоначальную стоимость основного средства.

Согласно данным карточки счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в АО «Агрохолдинг «Сибиряк» за 2021 год затраты на модернизацию объекта основных средств «Дизельная установка (Насосная)» составили 132144,96 руб. В составе затрат отражены только затраты на использование материалов и запасных частей для ремонта на основании требований-накладных.

В таблице 8 представлены записи по отражению затрат на модернизацию основных средств в бухгалтерском учете АО «Агрохолдинг «Сибиряк».

Таблица 8 – Учет модернизации основных средств в АО «Агрохолдинг «Сибиряк» в 2021 г.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Документ	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
16.12-30.12.2021	Списаны материалы на модернизацию	Требование-накладные №14297, 14343, 14936, 15200, 15279 за декабрь 2020 г.	132144,96	08.03	10.02
31.12.2022	Принят модернизированный объект к учету	Акт приемки отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов ОС	132144,96	01.01	08.03

Как видно из данных таблицы 8, по итогам 2021 года модернизация гальванической линии не была завершена и сумма затрат на 31.12.2021 г. числится как сальдо счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Рассмотрим порядок учета затрат на капитальный и текущий ремонт основных средств в АО «Агрохолдинг «Сибиряк».

Согласно положениям учетной политики АО «Агрохолдинг «Сибиряк», сумма затрат на капитальный и текущий ремонт основных средств включается непосредственно в состав текущих затрат отчетного периода.

Капитальные ремонты основных средств в АО «Агрохолдинг «Сибиряк» не проводились. А информация о затратах на текущий ремонт основных средств в АО «Агрохолдинг «Сибиряк» обобщена в таблице 9.

Таблица 9 – Затраты на текущий ремонт основных средств в АО «Агрохолдинг «Сибиряк» за 2020 год

Затраты	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Ремонт и обслуживание оборудования ферм дойного стада	15067,04	25.01	60.01
Ремонт и обслуживание оборудования ферм по откорму	9251076,49	25.01	60.01
Ремонт и обслуживание оборудования энерго-механической службы	79646,39	23.02	60.01
Ремонт, содержание транспорта	2954801,98	23.01	60.01
Ремонт и обслуживание офисной техники и мебели	326452,32	26.01	60.01
Итого	12611977,18		

По данным таблицы 9 можно просчитать сколько затрат на ремонт и обслуживание приходится на 1 рубль основных средств на конец года – это значение $0,135 (=12611977,18/93087870,46)$ или какую долю затраты на ремонт составляют в себестоимости продукции – это значение составляет $8,0 \% (=12612/157691*100\%)$. Следовательно, затраты на текущий ремонт основных средств превышают 5% от себестоимости продаж.

Рассмотрим более подробно порядок учета затрат на ремонт и содержание основных средств АО «Агрохолдинг «Сибиряк», который был произведен силами сторонней организации-подрядчика ООО «Гарант безопасности» на основании заключенного договора подряда от 15.09.2020 г. №094-ПС. В соответствии с условиями договора подрядная организация осуществляет текущий ремонт специальной автомашины В769МН47 ЗИЛ-

433362 Г6-ОПА-4.9-02 (молоковоз). На стоимость услуг по текущему техническому обслуживанию специальной автомашины организация-подрядчик составила счет на оплату и Акт от 16.09.2020г. № 680 на сумму 16520,00 руб. без НДС.

В бухгалтерском учете АО «Агрохолдинг «Сибиряк» отражение затрат на техническое обслуживание специальной автомашины производится записями по дебету счетов учета затрат 23.01 «Вспомогательные производства: транспортный цех» с кредита счета 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на основании акта обслуживающей организации ООО «Гарант безопасности».

В таблице 10 представлены записи по отражению ремонта и технического обслуживания основных средств в учете АО «Агрохолдинг «Сибиряк».

Таблица 10 – Бухгалтерский учет ремонта и технического обслуживания основных средств в АО «Агрохолдинг «Сибиряк» в сентябре 2020 г.

Содержание хозяйственной операции	Документ	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Отражены затраты на техническое обслуживание специальной автомашины В769МН47 ЗИЛ-433362 Г6-ОПА-4.9-02 (молоковоз)подрядной организацией ООО «Гарант безопасности» без НДС	Акт от 16.09.2020 г. № 680	16520,00	23.01	60.01

Как видно из таблицы 10, в бухгалтерском учете АО «Агрохолдинг «Сибиряк» сумма затрат на ремонт и техническое обслуживание основных средств отражена по дебету счета учета затрат с кредита счета 60.01. В случае, когда подрядная организация находится на общей системе налогообложения, НДС принимается к вычету и относится в дебет счета 68.02 с кредита счета 19.03 на основании счета-фактуры подрядной организации и записи книги покупок АО «Агрохолдинг «Сибиряк».

Таким образом, изучив порядок ведения бухгалтерского учета модернизации и текущего ремонта основных средств в АО «Агрохолдинг

«Сибиряк», можно сделать вывод о соответствии осуществляемого учета требованиям ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Рассмотрим порядок расчета и отражения в учете АО «Агрохолдинг «Сибиряк» амортизации основных средств.

Способ начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и согласно учетной политике – линейный.

Для примера рассмотрим объект основных средств, принятый к учету в августе 2020 г. – трактор «Кировец» К-708,4 первоначальной стоимостью 4152542,37 руб. и сроком полезного использования 120 мес.

Норма амортизации: $100\% : 120 \text{ мес.} * 12 \text{ мес.} = 10\%$

$\sum A_{\text{год}} = C_{\text{на нач пер}} * 10\% = 4152542,37 * 10\% = 415254,24 \text{ руб.}$

$\sum A_{\text{мес}} = \sum A_{\text{год}} : 12 = 415254,24 : 12 = 34604,52 \text{ руб.}$

При этом в сентябре 2019 г. в учете АО «Агрохолдинг «Сибиряк» были составлены следующие бухгалтерские записи:

Д-т 23.03 К-т 02.01 на сумму 34604,52 руб.

Таблица 11 – Выписка из журнала учета амортизации основных средств в АО «Агрохолдинг «Сибиряк» в 2021 г.

Содержание операции	Первичный документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		
			Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	
Начислена амортизация зданий:	Ведомость начисления амортизации (Приложение Л)				
- растениеводства (склады)		110675,50	25.01	02.01	
- животноводства (фермы)		3254124,04	25.02	02.01	
- общехоз. назначения		45017,70	26	02.01	
- гаража		105474,70	23.04	02.01	
- столовой		16054,80	29	02.01	
- основных средств, сданных в аренду		4544,40	91.02	02.01	
Начислена амортизация сооружений:					
- гидротехнических (фермы)		29035,70	25.02	02.01	
- прочих (навозохранилище)		861263,40	25.02	02.01	
- мелиорация	1113198,45	25.01	02.01		
- дороги	401945,25	26	02.01		

Продолжение таблицы 11

1	2	3	4	5
Начислена амортизация транспортных средств: - грузовые автомашины - спецмашины (ремонтные) - легковые машины	Ведомость начисления амортизации (Приложение Л)	314456,38 27239,70 229782,16	23.04 23.01 23.04	02.01 02.01 02.01
Начислена амортизация машин и оборудования: - тракторы - сельхозмашины (жатки, вилы) - комбайны - животноводческое оборудование - прочее оборудование (насосная станция, грейзер для силоса) - ветеринарная лаборатория	Ведомость начисления амортизации (Приложение 9)	2800722,49 2027591,84 1932731,80 756998,37 850995,32 3289,21	23.03 23.03 23.03 25.02 25.02 25.02	02.01 02.01 02.01 02.01 02.01 02.01
Начислена амортизация производственного инвентаря, используемого на фермах		1536,68	25.02	02.01
Начислена амортизация продуктивного скота		18569781,90	20.01.2	02.01
Списана накопленная амортизация по выбывшим основным средствам	Акты о списании, акты приема-передачи	27152914,99	02.01	01.09

Как видно из таблицы 11, для учета амортизационных отчислений в АО «Агрохолдинг «Сибиряк» используются счета учета затрат основных и вспомогательных производств и косвенных затрат: 20 (продуктивный скот), 23, 25, 26, 29, а также прочих расходов – 90.02 «Прочие расходы» (амортизация основных средств, переданных в аренду).

Согласно данным Ведомости амортизации основных средств в АО «Агрохолдинг «Сибиряк» за 2021 год сумма начисленной амортизации основных средств составила 33 456 456,79 руб. (Приложение Л).

Обобщая результаты проведенного исследования особенностей бухгалтерского учета основных средств в АО «Агрохолдинг «Сибиряк», можно сделать вывод о том, что в целом операции по поступлению, выбытию, амортизации основных средств отражаются в регистрах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства РФ.

В связи со сложностью получения качественной информации о справедливой стоимости основных средств, в АО «Агрохолдинг «Сибиряк» рекомендуется ежегодное проведение независимым оценщиком оценки справедливой стоимости основных средств для целей достоверного отражения информации в бухгалтерской отчетности компании, начиная с отчетности за 2022 год (понятие «рыночная стоимость» в ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отсутствует). Справедливую стоимость организация может определять сама или использовать услуги независимого оценщика. В данном случае выбран вариант использования услуг независимого оценщика, так как активного рынка основных средств, числящихся на балансе АО «Агрохолдинг «Сибиряк», нет.

Предложения по совершенствованию учета основных средств в связи с введением в действие с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» обобщены в таблице 12.

Таблица 12 – Рекомендации по изменению учетной политики АО «Агрохолдинг «Сибиряк» с 2022 г.

Объект учета	Рекомендации по учету
Существенные затраты на капитальный ремонт, проведение технических осмотров и техническое обслуживание с частотой более 12 месяцев	Учитывать в составе самостоятельных инвентарных объектов
Материалы для капитальных вложений	Использовать субсчет 08.10.2
Материалы для ремонта и технического обслуживания полезностью более 12 месяцев	Использовать субсчет 08.10.3
Стоимостной лимит малоценных основных средств	Увеличить лимит до 100 тыс. руб., для учета затрат на приобретение использовать субсчет 08.10.4
Переоценка основных средств	Ежегодное проведение независимым оценщиком оценки справедливой стоимости основных средств

Таким образом, основополагающей рекомендацией по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств в АО «Агрохолдинг «Сибиряк» является изменение рабочего плана счетов и учетной политики с учетом новых требований ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (Приложение Н).

3 Анализ операций с основными средствами АО «Агрохолдинг «Сибиряк»

3.1 Оценка состояния и движения основных средств

Составляющие комплексной оценки состояния основных средств и анализа эффективности их использования представлены на рисунке 5.

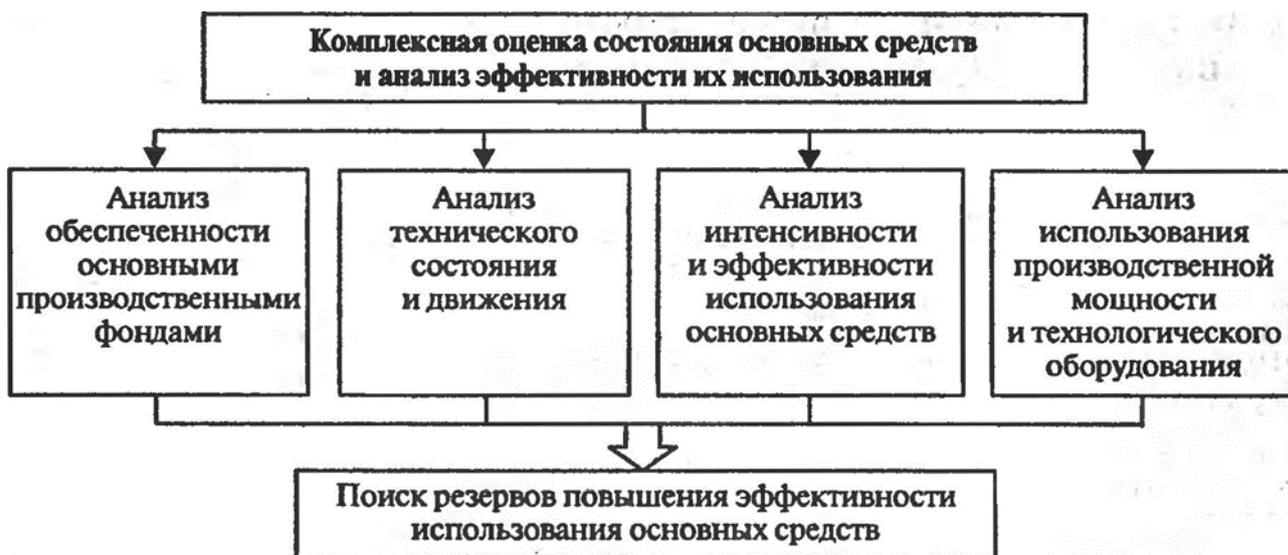


Рисунок 6 – Составляющие комплексной оценки состояния основных средств и анализа эффективности их использования

Исходя из данного рисунка можно заключить, что задачами анализа использования основных средств предприятия являются:

- определение обеспеченности предприятия и его структурных подразделений основными средствами и уровня их использования по обобщающим и частным показателям;
- установление причин изменения их уровня;
- определение чувствительности объема производства продукции и других показателей к изменению степени использования основных средств;
- выявление резервов повышения эффективности использования основных средств.

Источниками данных для анализа состояния и использования основных средств являются следующие формы: «Бухгалтерский баланс»; «Отчет о финансовых результатах»; «Приложение к бухгалтерскому балансу».

В качестве источников бухгалтерской информации для анализа основных средств используются счета: 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В случае необходимости и для более качественного анализа могут использоваться формы статистической отчетности.

Это формы составляемой и представляемой организациями бухгалтерской отчетности на основе Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н.

Согласно п.5 ПБУ 4/99 бухгалтерская отчетность состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о прибылях и убытках, приложений к ним и пояснительной записки, что соответствует Положению о формах бухгалтерской отчетности организации, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

Для учета, оценки и анализа основные средства (фонды) классифицируются по ряду признаков.

По принципу вещественно-натурального состава они подразделяются на: здания, сооружения, передаточные устройства, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительную технику, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие основные средства, а также земельные участки, находящиеся в собственности предприятия.

Проведем анализ наличия основных средств в АО «Агрохолдинг «Сибиряк», данные представлены в таблице 13.

Таблица 13 –Наличие основных средств в АО «Агрохолдинг «Сибиряк»

Группы основных фондов	2019	2020	2021	Отклонение 2020-2019		Отклонение 2021-2020		Отклонение 2021-2019	
				Тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Продуктивный скот	233126	267061	325229	33935	114,56	58168	121,78	92103	139,51
Транспортные средства	78579	75725	70535	-2854	96,37	-5190	93,15	-8044	89,76
Здания и сооружения	757035	625091	627031	-131944	82,57	1940	100,31	-130004	82,83
Машины и оборудование	791125	741077	760612	-50048	93,67	19535	102,64	-30513	96,14
Рабочий скот	6043	5938	4496	-105	98,26	-1442	75,72	-1547	74,4
Земельные участки	156950	160490	176116	3540	102,26	15626	109,74	19166	112,21
Производственный и хозяйственный инвентарь	452	377	377	-75	83,41	0	100	-75	83,41
Многолетние насаждения	209	209	209	0	100	0	100	0	100
ИТОГО	2023519	1875968	1964605	-147551	92,71	88637	104,72	-58914	97,09
В том числе:									
а) активная часть	876199	823117	836020	-53082	93,94	12903	101,57	-40179	95,41
б) пассивная часть	1147320	1052851	1128585	-94469	91,77	75734	107,19	-18735	98,37

Динамика наличия основных средств представлена на рисунке 6.

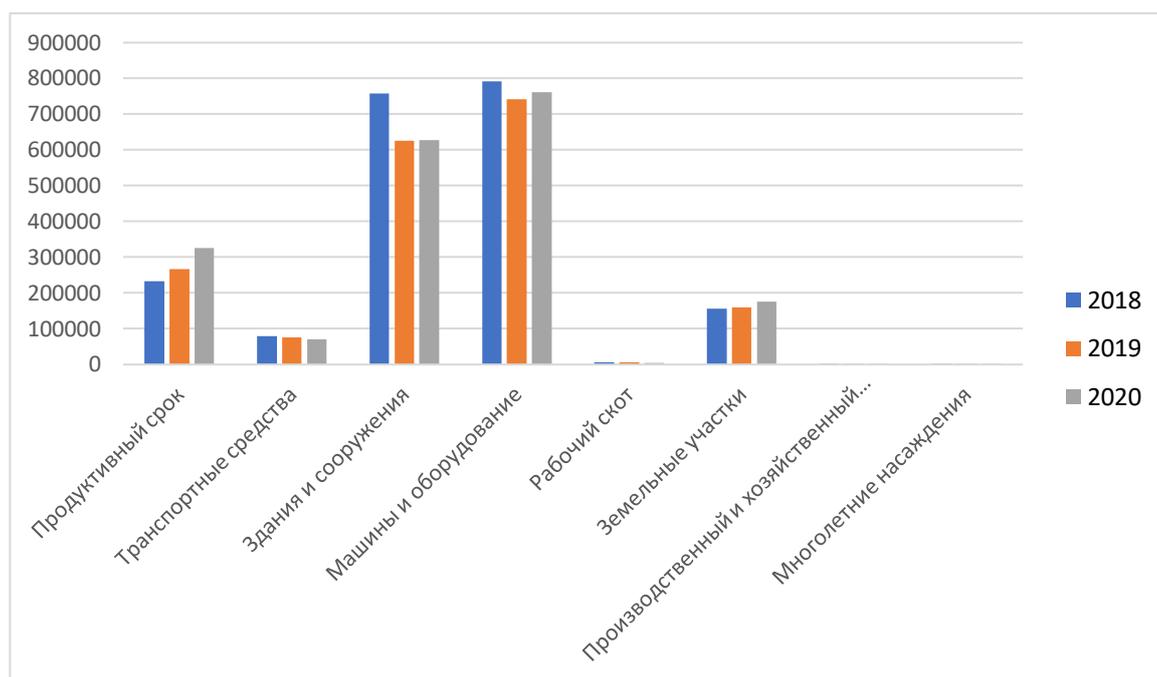


Рисунок 7 – Динамика наличия основных средств на предприятии АО «Агрохолдинг «Сибиряк» за 2019 – 2021 гг.

Продуктивный скот в 2019 году составил 233126 тыс.руб., а в 2020 показатель увеличился на 33935 тыс.руб., то есть на 14,56%. В сравнении 2020 года и 2021 года данный показатель увеличился в 2021 году на 58168 тыс.руб., то есть на 21,78%. За все 3 года, как мы видим, происходила положительная динамика, продуктивный скот увеличивался, это связано с тем, что собственность предприятия возрастает, а соответственно увеличиваются основные средства.

Такая же положительная динамика наблюдается в показателе земельные участки, показатель отношения 2020 года к 2019 году, вырос на 3540 тыс. руб., а это на 2,26%. В 2021 году по сравнению с 2020 годом показатель увеличился на 15626 тыс.руб., то есть на 9,74%. Соответственно показатели в 2021 по отношению к 2019 году выросли и составили 19166 тыс. руб., то есть 12,21%. За 3 лет наблюдается стабильный рост показателя машины и оборудование, это

означает, что предприятие имеет средства на приобретение новых основных средств, для замены имеющихся, устаревших морально или физически.

Многолетние насаждения за рассматриваемый период не изменились и составляли 209 тыс.руб.

По таким группам ОФ, как транспортные средства, здания и сооружения, машины и оборудование, рабочий скот, производственный и хозяйственный инвентарь наблюдается отрицательная динамика. Связано это в первую очередь с физическим износом и амортизационными отчислениями на данном предприятии.

Для более подробного и качественного анализа наличия и использования основных средств в АО «Агрохолдинг «Сибиряк» необходимо проанализировать состав и структуру основных средств. Для этого проанализируем данные таблицы 14.

Из таблицы 14 видно, что за все три года наибольший удельный вес приходится на здания и сооружения 31-37 %, и машины и оборудование – 38-40 % от общего количества основных средств, взятого за 100 %. Это связано с тем, что для осуществления своей хозяйственной деятельности эти основные средства наиболее востребованы, поэтому предприятие обеспечивает себя данным видом основных средств в полной мере.

Доля продуктивного скота в составе основных средств рассматриваемого предприятия составляют 11-16 %, транспортные средства – 3-4 %, рабочий скот – менее 1 %, земельные участки – 7-9 %, производственный и хозяйственный инвентарь, а также многолетние насаждения – менее 1 %.

Основные средства, участвующие в процессе производства, постепенно утрачивают свои первоначальные характеристики вследствие их эксплуатации и естественного изнашивания. Под физическим износом понимается потеря средствами труда своих первоначальных качеств.

Таблица 14 – Анализ наличия и использования основных средств

Группа ОФ	2019		2020		2021		Отклонение 2020-2019		Отклонение 2021-2020		Отклонение 2021-2019	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Продуктивный скот	233126	11,52	267061	14,24	325229	16,55	33935	114,56	58168	121,78	92103	139,51
Транспортные средства	78579	3,88	75725	4,04	70535	3,59	-2854	96,37	-5190	93,15	-8044	89,76
Здания и сооружения	757035	37,41	625091	33,32	627031	31,92	-131944	82,57	1940	100,31	- 130004	82,83
Машины и оборудование	791125	39,1	741077	39,5	760612	38,72	-50048	93,67	19535	102,64	-30513	96,14
Рабочий скот	6043	0,3	5938	0,32	4496	0,23	-105	98,26	-1442	75,72	-1547	74,4
Земельные участки	156950	7,76	160490	8,56	176116	8,96	3540	102,26	15626	109,74	19166	112,21
Производственный и хозяйственный инвентарь	452	0,02	377	0,02	377	0,02	-75	83,41	0	100	-75	83,41
Многолетние насаждения	209	0,01	209	0,01	209	0,01	0	100	0	100	0	100
Итого	2023519	100	1875968	100	1964605	100	-147551	92,71	88637	104,72	-58914	97,09

Основные средства, участвующие в процессе производства, постепенно утрачивают свои первоначальные характеристики вследствие их эксплуатации и естественного изнашивания. Под физическим износом понимается потеря средствами труда своих первоначальных качеств.

Уровень физического износа основных средств зависит от: первоначального качества основных фондов; степени их эксплуатации; уровня агрессивности среды, в которой функционируют основные фонды; уровня квалификации обслуживающего персонала; своевременности проведения планово-предупредительного ремонта.

Физический износ основных средств – это неизбежный процесс, но он может быть уменьшен вследствие восстановления основных средств посредством ремонта (текущего, среднего и капитального), а также модернизации и реконструкции.

При анализе качественного состояния основных средств проверяется обеспечение выполнения системы планово-предупредительного ремонта, разработанной и утвержденной в организации с учетом технических характеристик основных средств, условий их эксплуатации и других причин.

Для анализа обеспеченности основными фондами необходимо изучить: достаточно ли на предприятии основных средств, каково их наличие, состав и структура, качество состояние. При проведении анализа основных средств необходимо определить абсолютные величины стоимости основных средств на начало и конец отчетного периода, в сравнении с отчетными данными предыдущих лет.

Уровень физического износа основных средств определяется через коэффициент износа ($K_{и}$) по формуле:

$$K_{и} = \frac{И}{П_c} * 100\% \quad (1)$$

где $И$ – сумма износа основных фондов (начисленная амортизация) за весь период их эксплуатации;

P_c – первоначальная (балансовая) или восстановительная стоимость основных фондов.

По данным таблицы 15 произведены расчеты коэффициента износа.

Таблица 15 – Движение основных средств АО «Агрохолдинг «Сибиряк» за 2019 – 2021 гг.

Основные производственные фонды	Наличие на начало года	Поступило за год	Выбыло за год	Наличие на конец года	Амортизация
2019 год	2023519	184903	322454	1885968	909060
2020 год	1875968	211297	122660	1964605	975448
2021 год	1964605	192089	183471	1973223	1039240

$$K_{и.ф.2019} = (909060/1885968) * 100\% = 48,2 \%$$

$$K_{и.ф.2020} = (975448/1964605) * 100\% = 49,65 \%$$

$$K_{и.ф.2021} = (1039240/1973223) * 100\% = 52,67 \%$$

Из приведенных расчетов видно, что с 2019 г. по 2021 г. коэффициент износа повысился на 4,47%, а это значит: чем он выше, тем хуже состояние основных средств, то есть повысился физический износ основных средств, что, в свою очередь, оказывает влияние на коэффициент годности.

Перечислим основные причины увеличения коэффициента износа и уменьшения показателя годности основных средств в анализируемой компании:

-покупка у других предприятий б/у основных фондов, с очень высоким износом;

-искусственным путем занижена скорость обновления оборудования;

-несвоевременный ремонт основных средств, проведение их профилактических мероприятий и т.д.

Коэффициент физического износа основных фондов может быть определен по отдельным инвентарным объектам и на основе данных о фактическом сроке их службы.

С показателем коэффициента износа связан другой показатель состояния основных средств – коэффициент годности основных средств ($K_{г}$), который характеризует их физическое состояние на определенную дату и определяется по формуле:

$$K_{г} = \frac{П_{с-И}}{П_{с}} * 100\% \quad (2)$$

Коэффициент годности основных фондов может быть определен и на основе коэффициента физического износа:

$$K_{г} = 100 - K_{и} \quad (3)$$

$$K_{и.ф.2019} = 100 - 48,2 = 51,8 \%$$

$$K_{и.ф.2020} = 100 - 49,65 = 50,35 \%$$

$$K_{и.ф.2021} = 100 - 52,67 = 47,33 \%$$

Повышение степени изношенности к концу 2021 г. (уменьшение степени годности) основных средств на 4,47% по сравнению с 2019 г., свидетельствует об ухудшении их технического состояния.

Все эти формулы предполагают равномерное физическое изнашивание основных фондов, что далеко не всегда совпадает с реальной действительностью, и в этом заключается их основной недостаток.

Расчет коэффициент износа основных средств осуществляется делением общего объема рассчитанной амортизации за определенный срок пользования основными фондами на их закупочную стоимость. Однако в большинстве случаев практика показывает, что к реальному состоянию основных средств данный коэффициент не имеет никакого отношения.

Эта же ситуация повторяется и с показателем годности, по которому также практически невозможно оценить сколько стоят основные фонды на какой-то определенный момент времени.

Также по данным таблицы 15 можно вывести взаимосвязанный набор показателей для учета, анализа и оценки процесса обновления основных производственных фондов (ОПФ).

1) Индекс роста основных производственных фондов:

$$K_1 = \frac{F_{\text{опф}}^{\text{к.г}}}{F_{\text{опф}}^{\text{н.г}}} * 100\% \quad (4)$$

$$K_{1\ 2019} = (1885968/2023519) * 100\% = 93,2 \%$$

$$K_{1\ 2020} = (1964605/1875968) * 100\% = 104,72 \%$$

$$K_{1\ 2021} = (1973233/1964605) * 100\% = 100,44 \%$$

Динамика индекса роста основных производственных фондов показывает не существенное увеличение темпов роста к концу 2021 года. В целом же индекс роста достаточно высок, что свидетельствует о постоянном процессе обновления основных средств предприятия, что также подтверждает коэффициент обновления основных производственных фондов.

2) Коэффициент обновления ОПФ:

$$K_2 = \frac{F_{\text{опф}}^{\text{нов}}}{F_{\text{опф}}^{\text{к.г}}} \quad (5)$$

$$K_{2\ 2019} = 184903/1885968 = 0,1.$$

$$K_{2\ 2020} = 211297/1964605 = 0,11.$$

$$K_{2\ 2021} = 192089/1973233 = 0,1.$$

Расчет данного коэффициента показывает, что в процессе обновления основных производственных фондов не только полностью возмещаются выбывающие по различным причинам основные средства, но и в целях увеличения выпуска продукции происходит повышение общей массы основных средств.

3) Коэффициент интенсивности обновления ОПФ:

$$K_3 = \frac{F_{\text{опф}}^{\text{выб}}}{F_{\text{опф}}^{\text{нов}}} \quad (6)$$

$$K_{3\ 2019} = 322454/184903 = 1,74.$$

$$K_{3\ 2020} = 122660/211297 = 0,58.$$

$$K_{3\ 2021} = 183471/192089 = 0,96.$$

В 2021 году происходит снижение коэффициента интенсивности обновления по сравнению с 2019 годом на 0,78, что негативно сказывается на деятельности предприятия.

4) Коэффициент масштабности обновления ОПФ:

$$K_4 = \frac{F_{\text{опф}}^{\text{нов}}}{F_{\text{опф}}^{\text{н.г}}} \quad (7)$$

$$K_4_{2019} = 184903/2023519 = 0,09.$$

$$K_4_{2020} = 211297/1875968 = 0,11.$$

$$K_4_{2021} = 192089/1964605 = 0,1.$$

Показатель характеризует долю новых фондов по отношению к начальному уровню. Представленные расчеты свидетельствуют о довольно высокой доли новых фондов по отношению к начальному уровню.

Для целей экономического анализа имеет смысл рассчитывать также обратный коэффициент, который характеризует срок обновления основных производственных фондов:

$$T_{\text{обн}}^{\text{ОПФ}} = 1/K_4 \quad (8)$$

$$T_{\text{обн } 2019}^{\text{ОПФ}} = 1/0,09 = 11,11.$$

$$T_{\text{обн } 2020}^{\text{ОПФ}} = 1/0,11 = 9,09.$$

$$T_{\text{обн } 2021}^{\text{ОПФ}} = 1/0,1 = 10.$$

Срок обновления основных производственных фондов от 9 до 11 лет, что, является благоприятной ситуацией для развития предприятия.

5) Коэффициент стабильности основных производственных фондов, который характеризует сохраняемые для дальнейшего использования фонды:

$$K_5 = \frac{F_{\text{н.г}}^{\text{опф}} - F_{\text{выб}}^{\text{опф}}}{F_{\text{н.г}}^{\text{опф}}} \quad (9)$$

$$K_5_{2019} = (2023519 - 322454)/2023519 = 0,84.$$

$$K_5_{2020} = (1875968 - 122660)/1875968 = 0,93.$$

$$K_5_{2021} = (1964605 - 183471)/1964605 = 0,91.$$

Исследование динамики данного коэффициента выявило высокую долю сохраняемых для дальнейшего использования основных производственных фондов, что говорит об их рациональном использовании.

6) Коэффициент выбытия ОПФ:

$$K_6 = \frac{F_{\text{выб}}^{\text{опф}}}{F_{\text{н.г}}^{\text{опф}}} \quad (10)$$

$$K_6_{2019} = 322454/2023519 = 0,16.$$

$$K_6_{2020} = 122660/1875968 = 0,07.$$

$$K_6_{2021} = 183471/1964605 = 0,09.$$

Данный коэффициент характеризует среднюю степень интенсивности выбытия основных средств из производства.

Превышение величины $K_{обн}$ по сравнению с $K_{выб}$ также свидетельствует о том, что идет процесс обновления основных фондов.

Обобщающими показателями, характеризующими уровень обеспеченности предприятия основными производственными фондами, являются:

Фондовооруженность труда (W) - показатель, характеризующий оснащенность работников предприятия сфера материального производства основными производственными фондами:

$$W = \Phi / N \quad (11)$$

где Φ – среднегодовая стоимость основных фондов, руб.;

N – среднегодовая численность ППП, чел.

$$W_{2019} = [(2023519 + 1885968)/2] / 4259 \text{ чел.} = 458,97 \text{ тыс. руб./чел.}$$

$$W_{2020} = [(1875968 + 1964605)/2] / 4221 \text{ чел.} = 454,94 \text{ тыс. руб./чел.}$$

$$W_{2021} = [(1964605 + 1973223)/2] / 4198 \text{ чел.} = 469,01 \text{ тыс. руб./чел.}$$

$$\Delta W_{2021-2019} = 469,01 - 458,97 = 10,04 \text{ тыс. руб./чел.}$$

Техническая вооруженность труда ($W_{\text{тех}}$):

$$W_{\text{тех}} = \Phi_{\text{акт}} / N \quad (12)$$

где $\Phi_{\text{акт}}$ – среднегодовая стоимость активной части основных фондов.

$$W_{\text{тех } 2018} = [876199/2] / 4259 \text{ чел.} = 102,86 \text{ тыс. руб./чел.}$$

$$W_{\text{тех } 2019} = [(876199 + 823117)/2] / 4221 \text{ чел.} = 201,29 \text{ тыс. руб./чел.}$$

$$W_{\text{тех } 2020} = [(823117 + 836020)/2] / 4198 \text{ чел.} = 197,61 \text{ тыс. руб./чел.}$$

$$\Delta W_{\text{тех } 2020-2018} = 197,61 - 102,86 = 94,75 \text{ тыс. руб./чел.}$$

Выше исследуемые показатели показывают высокую степень как фондовооруженности, так и технической вооруженности труда.

Данная ситуация считается отрицательной для предприятия так как динамика технической вооруженности труда превышает динамику общей фондовооруженности, что свидетельствует о неэффективном процессе воспроизводства основных фондов.

3.2 Анализ эффективности использования основных средств

Одним из важнейших факторов повышения финансово-экономической эффективности предприятия является достижение полного и эффективного использования основных средств.

Анализ основных средств предназначен для получения объективной оценки состояния основных средств, а также поиска резервов улучшения их структуры и более рационального использования в организации. В процессе анализа основных средств необходимо выяснить:

- обеспечена ли организация основными средствами, уровень их использования по различным показателям, причины их изменения;
- техническое состояние основных средств;
- эффективность оборудования в эксплуатации по времени и по мощности;
- влияние основных средств на экономические показатели организации;
- существующие резервы роста.

Анализ начинается с изучения объема, структуры и динамики основных средств организации. Информационной базой для его выполнения выступают: бухгалтерская (финансовая) отчетность организации, статистическая отчетность, первичные документы, плановые данные, а также синтетические и аналитические данные.

Для характеристики интенсивности и эффективности использования на предприятии основных средств необходимо проанализировать такие показатели как фондоотдача, фондоемкость, рентабельность ОС и прочих сопутствующих

показателей, характеризующих эффективность использования основных средств организации.

Фондоотдача представляет собой отношение выручки от реализации продукции к среднегодовой стоимости основных производственных фондов и показывает сколько выручки приходится на 1 рубль вложенный в основные средства. Рост показателя, при прочих равных условиях, приводит к уменьшению потребности в основных средствах и суммы амортизационных отчислений, т.е. чем выше значение показателя, тем более эффективно используются основные фонды. Оснащенность организации оборудованием и эффективность его использования сильно влияют на эффективность использования трудовых ресурсов, на размер материальных затрат и наконец на финансовое состояние предприятия. Фондоотдача представляет собой один из важнейших показателей использования основных средств, потому что с ее ростом увеличивается и эффективность использования основных средств. Повысить фондоотдачу можно за счет следующих факторов отражающих:

- уровень использования основных средств по времени и мощности;
- организационные меры и управление;
- социальные и экономические условия персонала;
- влияние обновления основных фондов в процессе их воспроизводства.

Обратным показателем фондоотдачи является фондоемкость. Он определяется как отношение среднегодовой стоимости основных производственных фондов к выручке от реализации в отчетном периоде.

При увеличении эффективности использования оборудования показатель фондоемкости уменьшается. Если в организации показатель фондоемкости возрастает, а фондоотдачи уменьшается, производственные мощности используются нерационально, их загруженность неоптимальная. Фондорентабельность основных средств является одним из главных обобщающих показателей интенсивности использования основных средств, который находится как отношение чистой прибыли организации к средней стоимости основных средств за год, выраженное в процентах. Чем меньше

организация зарабатывает, тем меньше показатель фондорентабельности. Фондорентабельность равная нулю означает, что предприятие тратит на производство продукции столько же, сколько получает от его продажи. В этом случае показатель не анализируется. Следует обратить внимание, что для организаций сферы производства при росте фондоотдачи главным условием увеличения фондорентабельности выступает равенство объемов выпуска и реализации продукции, потому что фондоотдачу находят по показателю объема произведенной продукции, а фондорентабельность показывает финансовый результат от продаж. Таким образом, фондоотдача и фондорентабельность показывают технологическую и экономическую эффективность, соответственно.

Повышение экономического эффекта от их эксплуатации является необходимым условием эффективного использования основных средств. Чтобы оценить эффективность использования основных средств используют не только общие показатели, которые характеризуют эффективность использования всей совокупности основных средств, кроме того используют и частные показатели, которые характеризуют эффективность использования именно отдельных групп основных средств.

На основании данных таблицы 16 проведем анализ интенсивности и эффективности использования основных средств на предприятии. На величину и динамику фондоотдачи влияют разные факторы, зависящие и независящие от деятельности предприятия. Величина фондоотдачи зависит от объема выпуска продукции или реализации продукции, удельного веса машин и оборудования в общей стоимости основных средств, изменения структуры основных средств, изменение стоимости воспроизводства единицы мощности основных средств, изменение степени использования основных средств влиянием экстенсивных и интенсивных факторов.

Фондоотдача показывает размер выручки на единицу средств, вложенных в основные средства. В 2019 году фондоотдача основных средств составляла 0,13. Это значит, что на рубль основных средств предприятие оказывает услуги

на 0,13 руб. В 2020 году данный показатель увеличился на 0,04 руб. и составил 0,17 руб. Это говорит о том, что организация эффективно использует основные средства. Однако в 2021 году ситуация не меняется, фондоотдача не изменилась и составила 0,17 руб., темп роста составил 130,77%. Рост фондоотдачи ведет к относительной экономии производственных основных средств и увеличению объемов выпускаемой продукции.

Фондоемкость – это обратный показатель фондообеспеченности, он показывает стоимость основных средств, приходящихся на 1 руб. выручки. В 2019 году фондоемкость составляла 7,42. В 2020 году фондоемкость снизилась и составила 5,91. В 2021 году наблюдается рост показателя на 0,05 по сравнению с 2020 годом. В 2021 году по сравнению с 2019 годом так же можно наблюдать снижение показателя 1,46. Исходя из этих данных, можно сказать, что на рубль выручки предприятие использует основные средства на 5,96 руб.

Показатель рентабельности ОС показывает отношение прибыли от продаж к среднегодовой стоимости производственных средств. В 2019 и 2020 годах рентабельность ОС составляла 0,02. В 2021 году рентабельность ОС приняла значение 0,01. То есть по итогам анализируемого периода АО «Агрохолдинг «Сибиряк» получает 0,01 рублей прибыли на 1 рубль используемых в хозяйственной деятельности основных средств.

На основании проведенного анализа, можно сделать вывод о необходимости повышения эффективности использования основных средств АО «Агрохолдинг «Сибиряк», при этом учитывая, что основным источником резервов увеличения выпуска продукции и повышения уровня фондоотдачи активной части ОПФ могут быть ввод в действие неустановленного оборудования, замена и модернизация его, сокращение целодневных и внутрисменных простоев, повышение коэффициента сменности, более интенсивное его использование, внедрение мероприятий НТП.

Таблица 16 – Анализ эффективности использования основных средств в АО «Агрохолдинг «Сибиряк» в динамике за 2019 – 2021 гг.

Показатель	2019	2020	2021	Отклонение 2020-2019		Отклонение 2021-2020		Отклонение 2021-2019	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Среднегодовая стоимость ОПФ	1954744	1920287	1968914	-34457	98,24	48627,5	102,53	14170,5	100,72
Выручка	263369	324821	330540	61452	123,33	5719	101,76	67171	125,5
Прибыль	36275	35403	24899	-872	97,6	-10504	70,33	-11376	68,64
Фондоотдача	0,13	0,17	0,17	0,04	130,77	0	100	0,04	130,77
Фондоёмкость	7,42	5,91	5,96	-1,51	79,65	0,05	100,85	-1,46	80,32
Рентабельность ОС	0,02	0,02	0,01	0	100	-0,01	50	-0,01	50

Для более качественной оценки эффективности использования основных средств АО «Агрохолдинг «Сибиряк», изучим и измерим влияние факторов на величину исследуемых экономических показателей. Для этого определим базовые показатели и отобразим их в таблице 17.

Таблица 17 – Анализ эффективности использования основных средств в АО «Агрохолдинг «Сибиряк» за 2019 – 2021 гг. (тыс. руб.)

Показатель	2019	2021	Отклонение	
			тыс. руб.	%
Среднегодовая стоимость ОПФ	1954744	1968914	14170,5	100,72
Выручка	263369	330540	67171	125,5
Прибыль	36275	24899	-11376	68,64
Фондоотдача	0,13	0,17	0,04	130,77
Фондоёмкость	7,42	5,96	-1,46	80,32
Рентабельность ОС	0,02	0,01	-0,01	50

Определим влияние каждого фактора на результативный показатель методом цепных постановок в таблице 18.

На основании таблицы 18 факторного анализа сделаем следующие выводы. Среднегодовая стоимость основных средств за анализируемый период возросла на 0,72% или на 14170,5 тыс. руб., что повлияло на величины показателей фондоотдачи и рентабельности ОС.

За счет изменения среднегодовой стоимости основных средств увеличилась фондоотдача, рентабельность ОС практически не изменилась. За анализируемый период так же изменилась величина выручки и объемов прибыли. К концу 2020 года также выручка выросла на 67171 тыс. руб. (на 25,5%). Это повлекло за собой увеличение фондоотдачи на 0,04. И объем прибыли при этом уменьшился на 11376 тыс. руб. или на 31,36%, рентабельность ОС уменьшилась на 0,01.

Произведем расчеты:

1. Рассчитываем базовые показатели (2019 г.):

$$\Phi O_0 = TR_{19}/OC_{19} = 263369/1954744 = 0,13$$

$$P_0 = ЧП_{19}/OC_{19} = 36275/1954744 = 0,02$$

2.1-ая подстановка: $\Phi O_1 = TR_{19}/OC_{21} = 263369/1968914 = 0,13$. При данной подстановке фондоотдача осталась неизменной.

$$3.2\text{-ая подстановка: } P_1 = ЧП_{19}/OC_{21} = 36275/1968914 = 0,02.$$

Рентабельность так же не изменилась

4. Показатель отчетного периода (2021 г.) :

$\Phi O_2 = TR_{21}/OC_{21} = 330540/1968914 = 0,17$. Показатель фондоотдачи увеличился на 0,04.

$P_2 = ЧП_{21}/OC_{21} = 24899/1968914 = 0,01$. Рентабельность основных средств уменьшилась на 0,01.

5. Находим изменения показателя в зависимости от фактора:

$$\Phi O_1 - \Phi O_0 = 0,13 - 0,13 = 0$$

$$P_1 - P_0 = 0,02 - 0,02 = 0$$

$$\Phi O_2 - \Phi O_1 = 0,17 - 0,13 = 0,04$$

$$P_2 - P_1 = 0,01 - 0,02 = -0,01$$

$$\Phi O_2 - \Phi O_0 = 0,17 - 0,13 = 0,04$$

$$P_2 - P_0 = 0,01 - 0,02 = -0,01$$

Подводя итог, можно сделать вывод о том, что, не смотря на увеличение количества основных средств, используемых на предприятии для оказания услуг, результаты хозяйственной деятельности предприятия снизились. Соответственно предприятие неэффективно использует основные средства. Руководству организации необходимо пересмотреть состав используемых основных средств, целенаправленность их использования и предпринять необходимые решения для улучшения эффективности использования основных средств предприятия.

Таблица 18 – Факторный анализ эффективности использования основных средств в АО «Агрохолдинг «Сибиряк»

Расчет	Среднегодовая стоимость ОС, тыс. руб. (ОС)	Выручка, тыс. руб. (TR)	Прибыль, тыс. руб. (ЧП)	Фондоотдача (ФО)	Рентабельность ОС (Р)	Влияние фактора	
						ФО	Р
База	1954744	263369	36275	0,13	0,02	-	-
1 подстановка	1968914	263369	36275	0,13	0,02	0	0
2 подстановка	1968914	330540	24899	0,17	0,01	0,04	0,01

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

С экономической позиции основные средства представляют собой активы, используемые в основной деятельности экономического субъекта в течение длительного периода времени и частично переносящие свою стоимость на себестоимость производимой продукции, оказываемых услуг, выполняемых работ.

Основополагающим национальным (российским) стандартом, регламентирующим понятие основных средств и порядок их бухгалтерского учета, до 2021 года включительно являлся федеральный стандарт ПБУ 6/01 «Учет основных средств». С 2022 года ПБУ 6/01 прекращает свое действие в связи с его заменой на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», в котором введен ряд новых понятий:

- балансовая стоимость – первоначальная стоимость за вычетом амортизации и обесценения (ранее такое определение не формулировалось);

- группа основных средств – совокупность объектов одного вида со сходным характером их использования

- инвестиционная недвижимость (ранее основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату, отражались в составе доходных вложений в материальные ценности);

- ликвидационная стоимость;

- элементы амортизации – срок полезного использования объекта основных средств, его ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (ранее такое понятие не применялось);

- переоцененная стоимость, которая согласно ПБУ является текущей (восстановительной) стоимостью;

- обесценение.

Кроме того, утверждение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» предполагает следующие изменения в порядке учета основных средств:

– после признания объект сможет отражаться в бухгалтерском учете по переоцененной стоимости, при этом стоимость регулярно переоценивается так, чтобы она была равна или не отличалась существенно от его справедливой стоимости;

– амортизация начисляется и прекращается начисляться не с первого числа месяца, а с момента признания объекта в бухгалтерском учете и с момента его списания (но применявшийся ранее подход к определению момента начала и прекращения начисления амортизации является также допустимым);

– отменен способ начисления амортизации по сумме чисел лет срока полезного использования: амортизация выводит балансовую стоимость в конце срока полезного использования не до 0, а до уровня ликвидационной;

– подход к определению инвентарных объектов дополнен признанием самостоятельным инвентарным объектом: каждой части одного объекта, стоимость и сроки полезного использования (СПИ) которой существенно отличаются от стоимости и СПИ объекта в целом (ранее – при существенном отличии лишь СПИ); существенные по величине затраты организации на ремонт, техосмотр, техобслуживание с частотой более 12 месяцев (ранее – относились на расходы периода).

– расширен перечень информации об основных средствах, раскрываемой в бухгалтерской отчетности.

Исследование порядка организации учета основных средств в АО «Агрохолдинг «Сибиряк» показало, что в 2020-2021 гг. учет движения основных средств, затрат на ремонт основных средств и амортизационных отчислений велся в соответствии с ПБУ 6/01 «Основные средства».

Повышение эффективности использования основных средств возможно с помощью привлечения дополнительных ресурсов, например таких как:

- техническое перевооружение и реконструкция производства, которое приведет к сокращению трудозатрат;

- комплексную механизацию и автоматизацию производства, так же позволяет сократить трудозатраты;

- рациональную специализацию и кооперирование цехов и участков, обеспечивающие полную загрузку оборудования, сокращение маршрута движения деталей, межоперационное ожидание деталей;

- модернизацию оборудования;

- повышение квалификации рабочих;

- создание благоприятных экологических условий (температура, чистота воздуха, отсутствие сквозняков, нормативный уровень влажности) для работы точного оборудования, микропроцессорной техники, станков с ЧПУ, компьютеров, предохранение их от преждевременных поломок, соблюдение режимов работы.

Мероприятия интенсивного направления не требуют дополнительного привлечения ресурсов. К ним относят:

- своевременный ввод в действие основных средств;

- совершенствование технологической структуры оборудования;

- повышение коэффициента сменности его работы;

- рациональную организацию труда рабочих;

- своевременное профилактическое обслуживание и качественный ремонт основных производственных средств;

- стимулирование рабочих за увеличение межремонтного периода работы оборудования.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (II часть). Федеральный закон от 5 августа 2000г. N 117-ФЗ (ред. от 22 апреля 2020 г. N 121-ФЗ) // ИПП Гарант [Электронный ресурс] – URL: <https://base.garant.ru/> (дата обращения 26.12.2021).
2. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 26 июля 2019 г. N 247-ФЗ) // ИПП Гарант [Электронный ресурс] – URL: <https://base.garant.ru/> (дата обращения 26.12.2021).
3. Приказ Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (ред. от 11 апреля 2018 г. N 74н) // ИПП Гарант [Электронный ресурс] – URL: <https://base.garant.ru/> (дата обращения 26.12.2021).
4. Приказ Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/2008) (ред. от 6 апреля 2017 г. N 57н) // ИПП Гарант [Электронный ресурс] – URL: <https://base.garant.ru/> (дата обращения 26.12.2021).
5. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н «Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (ред. от 8 ноября 2010 г. N 142н) // ИПП Гарант [Электронный ресурс] – URL: <https://base.garant.ru/> (дата обращения 26.12.2021).
6. Приказ Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н «Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01) (ред. от 16 мая 2016 г. N 64н, действует до 2022 г.) // ИПП Гарант [Электронный ресурс] – URL: <https://base.garant.ru/> (дата обращения 26.12.2021).
7. Приказ Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» // ИПП Гарант [Электронный ресурс] – URL: <https://base.garant.ru/> (дата обращения

26.12.2021).

8. Приказ Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению» (ред. от 8 ноября 2010 г. № 142н) // ИПП Гарант [Электронный ресурс] – URL: <https://base.garant.ru/> (дата обращения 26.12.2021).

9. Приказ Минфина России от 2 июля 2020 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 19 апреля 2019 г. N 61) // ИПП Гарант [Электронный ресурс] – URL: <https://base.garant.ru/> (дата обращения 26.12.2021).

10. Бабалыкова, И.А. Вопросы учета и анализа основных средств в условиях преобразования российской учетной системы / И.А. Бабалыкова, Т.В. Порубель, И.А. Свищева // Вестник Академии знаний. – 2018. – №6 (29). [Электронный ресурс] – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/voprosy-ucheta-i-analiza-osnovnyh-sredstv-v-usloviyah-preobrazovaniya-rossiyskoj-uchetnoy-sistemy> (дата обращения: 26.12.2021).

11. Батршина, Р.Р. Учет и анализ эффективности использования основных средств организации / Р.Р. Батршина // Современные научные исследования и инновации. – 2018. – № 1. [Электронный ресурс] – URL: <https://web.snauka.ru/issues/2018/01/85566> (дата обращения: 26.12.2021).

12. Бунина, А.Ю. Основные средства: учет по требованиям федерального стандарта бухгалтерского учета / А.Ю. Бунина, Т.Н. Павлюченко // Концепт. – 2019. – №10.[Электронный ресурс] – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-sredstva-uchet-po-trebovaniyam-federalnogo-standarta-buhgalterskogo-ucheta> (дата обращения: 26.12.2021).

13. Бышок, К.А. Учет амортизации основных средств в организации и методы начисления / К.А. Бышок, Е.В. Сапунова // Вопросы науки и образования. – 2020. – №4 (88). [Электронный ресурс] – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-amortizatsii-osnovnyh-sredstv-v-organizatsii-i-metody-nachisleniya> (дата обращения: 26.12.2021).

14. Ганчина, Т.А. Бухгалтерский учет и анализ амортизации основных средств экономического субъекта / Т.А. Ганчина, В.С. Зимица // E-Scio. – 2019. – №6 (33). [Электронный ресурс] – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskiy-uchet-i-analiz-amortizatsii-osnovnyh-sredstv-ekonomicheskogo-subekta> (дата обращения: 26.12.2021).

15. Дрожжина, И.В. Перспективы внедрения ФСБУ «Учет основных средств» / И.В. Дрожжина, С.В. Кириллова // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2019. – №5-1.[Электронный ресурс] – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivy-vnedreniya-fsbu-uchet-osnovnyh-sredstv> (дата обращения: 26.12.2021).

16. Калмыкова, Е.И. Отдельные вопросы практического применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» / Е.И. Калмыкова // ГАРАНТ.РУ[Электронный ресурс] – URL: <http://www.garant.ru/ia/opinion/author/kalmykova/1454863/#ixzz6t211158M>(дата обращения: 26.12.2021).

17. Лавров, А.И. ФСБУ «Основные средства» и «Капитальные вложения»: разбираем изменения в учёте / А.И. Лавров //Контур [Электронный ресурс] – URL <https://kontur.ru/articles/6010>(дата обращения: 26.12.2021).

18. Миндиярова, Э.Э. Проблемы учета и анализа основных средств и пути повышения эффективности их использования / Э.Э. Миндиярова // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2020. – №2. [Электронный ресурс] – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-ucheta-i-analiza-osnovnyh-sredstv-i-puti-povysheniya-effektivnosti-ih-ispolzovaniya> (дата обращения: 26.12.2021).

19. Нормова, Т.А., Актуальные вопросы учета и анализа основных средств организации / Т.А. Нормова, Н.Ф. Григорьев, Т.Р. Романов, Д.Э. Вегнер // ЕГИ. – 2020. – №4 (30).[Электронный ресурс] – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-voprosy-ucheta-i-analiza-osnovnyh-sredstv-organizatsii> (дата обращения: 26.12.2021).

20. Овчинникова, О.А. Основные направления совершенствования учета

основных средств / О.А. Овчинникова, Т.Ю. Ламыкина // Политика, экономика и инновации. – 2019. – №6 (29). [Электронный ресурс] – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-napravleniya-sovershenstvovaniya-ucheta-osnovnyh-sredstv> (дата обращения: 26.12.2021).

21. Резникова, С.Ф. Учет основных средств / С.Ф. Резникова, Ю.П. Каширина // Территория науки. – 2018. – №2. [Электронный ресурс] – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-osnovnyh-sredstv-10> (дата обращения: 26.12.2021).

22. Тлепшева Д.А. Управленческие аспекты учета основных средств / Д.А. Тлепшева // Научные исследования. – 2019. – №5 (31). [Электронный ресурс] – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/upravlencheskie-aspekty-ucheta-osnovnyh-sredstv> (дата обращения: 26.12.2021).

23. Цыпляева, С.А. Учет основных средств предприятия / С.А. Цыпляева, Т.В. Небавская // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. – 2017. – №7 (25). [Электронный ресурс] – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-osnovnyh-sredstv-predpriyatiya> (дата обращения: 26.12.2021).

24. Чайковская, Н.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н.В. Чайковская, А.Е. Панягина. – Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2019. – 226 с. // [Электронный ресурс] – URL: <http://www.iprbookshop.ru/83260.html> (дата обращения: 26.12.2021).

25. Аганбегян А. Г. Устойчивый рост сельского хозяйства и его финансовое обеспечение // Деньги и кредит. – 2017. – №. 7. – С. 3.

26. Основные производственные средства // Главная книга – URL: [https://glavkniga.ru/situations/s511582\\$](https://glavkniga.ru/situations/s511582$) (дата обращения: 10.12.2021);

27. Кушнарченко, Т. В. К вопросу о внедрении МСФО в российскую систему бухгалтерского учета/ Т.В. Кушнарченко, Н.В. Кочнева // Вестник науки и образования. – 2021. – №5-1 (108).

28. Киндеева, О. А. Оценка эффективности использования основных

средств и мероприятия по ее повышению / О. А. Киндеева // Молодой ученый. – 2018. – № 29(215). – С. 58-61.

29. Российская Федерация. Законы. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [принят Государственной думой 22 ноября 2011 года; одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 10.05.2022);

30. Агеева О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 2. Экономический анализ : учебник для вузов / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 240 с.

31. Анохина Л.В. Основные средства предприятия. Источники их формирования, состав и структура / Л.В. Анохина // В сборнике: Современная экономика, актуальные вопросы, достижения, инновации. Сборник статей XIII Международной научно-практической конференции: в 2 частях. 2019. С. 36-38.

32. Об утверждении форм первичной учетной документации по учету основных средств : постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 года № 7 // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>

33. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению : утверждено приказом Минфина РФ № 26н от 30.03.2001 года. – Текст : электронный // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>

34. Пьянкова, Е.В. Проблемы учета и налогообложения при выбытии основных средств / Е.В. Пьянкова // Международный научный журнал «Вестник науки». Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2020. – №12. [Электронный ресурс] – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-ucheta-i-nalogooblozheniya-pri-vybytii-osnovnyh-sredstv>

35. Масленникова, А.Д. Основные средства предприятия в целях бухгалтерского и налогового учета / А.Д. Масленникова // Международный научный журнал «Вестник науки». Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2020. – №5. [Электронный ресурс] – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-sredstva-predpriyatiya-v-tselyah-buhgalterskogo-i-nalogovogo-ucheta>

36. Бышок, К.А. Учет амортизации основных средств в организации и методы начисления / К.А. Бышок, Е.В. Сапунова // Вопросы науки и образования. Экономика и бизнес. – 2020. [Электронный ресурс] – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-amortizatsii-osnovnyh-sredstv-v-organizatsii-i-metody-nachisleniya>

37. Дрожжина, И.В. Перспективы внедрения ФСБУ «Учет основных средств» / И.В. Дрожжина, С.В. Кириллова // Экономика и бизнес: теория и практика. Экономика и бизнес. – 2019. [Электронный ресурс] – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivy-vnedreniya-fsbu-uchet-osnovnyh-sredstv>

38. Гнездилова, И. Особенности классификации основных средств в сельском хозяйстве / И. Гнездилова // Национальная ассоциация ученых. Экономика и бизнес. – 2019. [Электронный ресурс] – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-klassifikatsii-osnovnyh-sredstv-v-selskom-hozyaystve>

39. Михайлова, Е.Ю. Отдельные аспекты совершенствования учета основных средств / Е.Ю. Михайлова // Вопросы науки и образования. Экономика и бизнес. – 2019. [Электронный ресурс] – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otdelnye-aspekty-sovershenstvovaniya-ucheta-osnovnyh-sredstv>

40. Ляхницкая, Т.Л. Теория и практика бухгалтерского учета основных средств / Т.Л. Ляхницкая // Актуальные вопросы экономических наук. – 2019. [Электронный ресурс] – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/teoriya-i-praktika-buhgalterskogo-ucheta>

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс на 31.12.2021

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № :
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 6)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организация <u>АО «Агрохолдинг «Сибиряк»</u>			0710001	
Идентификационный номер налогоплательщика _____		по ОКПО	31	12
Вид экономической деятельности _____		ИНН	2021	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____		по ОКВЭД 2	41051914	
_____		по ОКФС	2456015215	
_____		по ОКЕИ	01.41.11	
_____		_____	12267	16
_____		_____	384	

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 662205, Красноярский край, г. Назарово,
Кооперативная ул., д. 16

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____	ОГРН/ОГРНИП	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	409994	323820	295632
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190		13387	3401
	Итого по разделу I	1100	409994	337207	299033
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	168657	139498	129945
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	9633	4241	3235
	Дебиторская задолженность	1230	16006	13348	14582
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5413	8439	7840
	Прочие оборотные активы	1260	1368	470	445
	Итого по разделу II	1200	201077	165996	156047
	БАЛАНС	1600	611071	503203	455080

Продолжение приложения А

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (слад На 31 декабря капитал, уставный фонд, ... 2020 г. товарищей)	1310	163	163	163
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	55318	55318	55318
	Резервный капитал	1360	8	8	8
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	427616	361634	299390
	Итого по разделу III	1300	483105	417123	354879
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			26361
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450	15406	9737	11924
	Итого по разделу IV	1400	15406	9737	38285
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	31723	30000	28000
	Кредиторская задолженность	1520	46703	46229	33802
	Доходы будущих периодов	1530	114	114	114
	Оценочные обязательства	1540	34020		
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	112560	76343	61916
	БАЛАНС	1700	611071	503203	455080

Руководитель _____ Шнейдер Андрей Юрьевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 31 " декабря 2021 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах за 2021 год

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2021 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организация АО «Агрохолдинг «Сибиряк»			0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика			31	12
Вид экономической деятельности			2021	
Организационно-правовая форма/форма собственности			41051914	
			2456015215	
			01.41.11	
			12267	16
			384	

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Выручка ⁵	2110	330540	324821
	Себестоимость продаж	2120	(305641)	(267749)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	24899	57072
	Коммерческие расходы	2210	()	(2)
	Управленческие расходы	2220	()	(21667)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	24899	35403
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	(1669)	(4181)
	Прочие доходы	2340	59405	45191
	Прочие расходы	2350	(16141)	(13949)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	66494	62464
	Налог на прибыль ⁷	2410	(512)	(220)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	()	()
	отложенный налог на прибыль	2412	(-)	()
	Прочее	2460	(-)	()
	Чистая прибыль (убыток)	2400	65982	62244

Продолжение приложения Б

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь _ 2020 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷			
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	65982	62244
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____ Шнейдер Андрей Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

" 31 " декабря 2021 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода. Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток)".
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Учетная политика АО «Агрохолдинг «Сибиряк»

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

АО «Агрохолдинг «Сибиряк»

ПРИКАЗ

об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета

АО «Агрохолдинг «Сибиряк»

29 декабря 2019 год

№ 39

Руководствуясь Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации",

Приказываю:

1. Утвердить учетную политику АО «Агрохолдинг «Сибиряк» для целей бухгалтерского учета согласно Приложению к настоящему приказу.
2. Настоящий приказ применяется в целях ведения бухгалтерского учета, начиная с 01 января 2020 года.
3. Ознакомить с настоящим Приказом всех сотрудников организации, имеющих отношение к учетному процессу.
4. Контроль за исполнением настоящего Приказа возлагаю на себя.

Директор

Шнейдер А.Ю.

Продолжение приложения В

Приложение к приказу
от 29 декабря 2019 года № 39

Учетная политика для целей бухгалтерского учета АО «Агрохолдинг «Сибиряк»

1. Общие положения

1.1. Настоящая Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н;
- Положением по бухгалтерскому учету 1/2008 "Учетная политика организаций";
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н,

а также другими нормативными документами Правительства РФ, Минфина России.

2. Организация ведения бухгалтерского учета

2.1. Ведение бухгалтерского учета возложено на бухгалтерскую службу под руководством главного бухгалтера организации.

Основание: ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

2.2. Обработка учетной информации

Обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам Рабочего плана счетов осуществляется с применением бухгалтерской программы 1С версия 8.3.

Бухгалтерский учет ведется с применением рабочего Плана счетов в соответствии с *Приложением N 1* к настоящему Положению об учетной политике.

Основание: п. 4 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"

2.3. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета

2.3.1. Первичные учетные документы оформляются на бумажных носителях.

Основание: ч. 5 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

2.3.2. Формы первичных документов

Для оформления фактов хозяйственной жизни применяются формы первичных учетных документов, утвержденные постановлениями Госкомстата РФ (*Приложение N 2* к Положению об учетной политике), и формы первичных учетных документов, разработанные организацией самостоятельно (при отсутствии унифицированных форм).

В случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами, применяются унифицированные формы первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании федеральных законов.

Основание: ч. 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

2.3.3. Право подписи

Предоставить право подписи первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета должностным лицам согласно Приказа № 40 от 29.12.2017 года.

2.3.4. Формы регистров бухгалтерского учета

В качестве регистров бухгалтерского учета используются формы, предусмотренные программой для ведения бухгалтерского учета.

Основание: ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

2.3.5. Режим оформления

Продолжение приложения В

Регистры бухгалтерского учета оформляются на бумажном носителе, распечатываются по окончании каждого отчетного периода в течении 15 рабочих дней и подписываются ответственными лицами.

Если законодательством РФ или договором предусмотрено предоставление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.

Основание: ч. 5 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

2.4. Правила документооборота

Порядок оформления, представления документов и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете определены графиком документооборота (*Приложение N 3*).

2.5. Осуществление внутреннего контроля

Внутренний контроль в организации осуществляется ревизионной комиссией.

Основание: ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

2.6. Определение порядка инвентаризации

На 01 ноября 2020 года проводится инвентаризация основных средств, товаро-материальных ценностей на складах, хранилищах и в производстве. По состоянию на 31.12.2020 года производится пересчет скота по фемам.

Основание: ч. 3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 4 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"

2.7. Передача документов при смене руководства

Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя организации определяется Приказом.

Основание: ч. 4 ст. 29 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции Федерального закона от 28.06.2013 N 134-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям").

3. Методология ведения бухгалтерского учета

3.1. Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с:

- Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (далее - ПБУ 6/01);

- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н.

3.1.1. Активы, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, установленные п.4 ПБУ 6/01, стоимостью более 40 000 рублей относятся к объектам основных средств

Основание: п.5 ПБУ 6/01 "Учет основных средств"

3.1.2. Начисление амортизации производится по всем объектам основных средств линейным способом.

Основание: п. 6 ПБУ 6/01 "Учет основных средств"

3.1.3. Срок полезного использования объектов ОС определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Основание: Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

3.1.4. Выделяем следующие группы объектов ОС:

- здания;
- сооружения;
- передаточные устройства;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;

Продолжение приложения В

- производственный и хозяйственный инвентарь;
- земельные участки;
- продуктивный скот.

3.2. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Учет материально-производственных запасов осуществляется согласно:

- ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов";

- Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н (далее - Методические указания).

Активы стоимостью менее 40 000 рублей, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, установленные п. 4 ПБУ 6/01, учитываются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном субсчете счета 10 "Материалы".

Основание: п. 5 ПБУ 6/01 "Учет основных средств"

3.2.1. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Основание: п. 3 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов"

3.2.2. Приобретенные материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости с применением счета 10 "Материалы".

3.2.3. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости каждой единицы (включая все расходы, связанные с приобретением запаса).

Основание: п. 16 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов", п. 74 Методических указаний

3.2.4. Учет товаров

3.2.4.1. Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по продажной стоимости с учетом наценок (от 1%) (с использованием счета 42 "Торговая наценка").

Основание: п. 13 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов"

3.2.4.2. Расходы по заготовке и доставке товаров в розничные сети отражать на счете 44 «Расходы на продажу».

3.2.4.3. Учет выручки от реализации продукции и товароматериальных ценностей со складов, хранилищ, скота с ферм производить в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Выручка от реализации признавать по мере предъявления покупателям расчетных документов за отгруженные товары выполненные работы и оказанные услуги. Выручку от реализации продукции (работ, услуг) учитывать в разрезе видов деятельности.

3.2.4.4. По столовой вести отдельный учет на продажу покупной продукции и готовой продукции собственного производства с НДС 10% и 18%. Наценка на готовые блюда в размере от 140%.

3.2.5. Учет выпуска готовой продукции

3.2.5.1. Готовую продукцию сельскохозяйственного производства принимать к учету в течении года по фактической себестоимости прошедшего года. В конце года доводить до фактической себестоимости текущего года.

Основание: п. 203 Методических указаний

3.2.5.2. Готовую продукцию животноводства учитывать по фактической себестоимости с корректировкой в конце года, с учетом фактических затрат заготовленных кормов.

Продолжение приложения В

3.2.5.3. Готовую продукцию промышленных и обслуживающих производств принимать к учету по фактической производственной себестоимости.

3.2.5.4. При продаже готовой с/х продукции или ином выбытии, ее оценку в течении года производить по реализационной цене без учета НДС, в конце года при определении фактической себестоимости готовой продукции, производить списание дополнительной сторнировочной записью.

Основание: п. 204 Методических указаний

3.3. Учет незавершенного производства:

3.5.1. Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости.

Основание: п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н

3.4. Учет специальной одежды, специальной оснастки, специальных инструментов и приспособлений

3.4.1. Учет специальной одежды, специальной оснастки, специальных инструментов и приспособлений организован в порядке, предусмотренном для учета основных средств, в соответствии с ПБУ 6/01 "Учет основных средств".

Основание: п. 9 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.2002 N 135н

3.4.2. Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, производится линейным способом в течение срока ее полезного использования.

Основание: п. 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.2002 N 135н

3.5. Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам".

3.5.1. В бухгалтерском учете информацию о состоянии кредитов и займов, полученных на срок более 12 месяцев отражать на 67 счете «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» – 67-01(инвестиционные кредиты), 67-02 (проценты по инвестиционным кредитам).

3.5.2. Полученные кредиты сроком до 1 года отражать на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - 66-01(краткосрочные кредиты), 66-02 (проценты по краткосрочным кредитам),

3.5.3. Полученные займы сроком до 1 года отражать на счете 66-03 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (краткосрочные займы), 66-04 (проценты по краткосрочным займам).

3.5.4. Суммы полученных займов, кредитов в отчетном году отражать по кредиту счета 66, 67 и дебету счета 51 «Расчетный счет».

Основание: п. 15 ПБУ 15/2008

3.6. Расходы будущих периодов

3.6.1. Расходы будущих периодов списывать равномерно в течении срока использования к которому они относятся.

3.6.2. Расходы по приобретению программного обеспечения программ по внедрению бухгалтерского учета списывать в течении срока предусмотренном в договоре, но не более 3-х лет.

Продолжение приложения В

3.7. Резервы по сомнительным долгам

3.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99

3.7.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Основание: п. 70 ПБУ 4/99

3.7.3. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Основание: абз. 2 п. 70 ПБУ 4/99

3.7.4. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов").

3.7.6. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично 20%-70% (главным бухгалтером по согласованию с руководителем).

Основание: абз. 4 п. 70 ПБУ 4/99

3.8. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль организаций осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

3.12.1. Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

4. Бухгалтерская отчетность

4.1. Промежуточная отчетность составляется ежемесячно.

Основание: ч. 4 ст. 13 Закона N 402-ФЗ

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08 за 2021 год

АО «Агрохолдинг «Сибиряк»

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08 за 2021 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Объекты строительства	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08	13 387 066,64		125 198 894,37	138 585 961,01		
08.03	13 387 066,64		38 701 540,88	52 088 607,52		
Насосная д.Выскатка	132 144,96			132 144,96		
Дорога ф.Комплекс (Реконструкция)			4 416 108,41	4 416 108,41		
Коровник (двор № 13) ф.Перебор			34 282 842,47	34 282 842,47		
Меллиорационная система уч.Выскатка	1 750 290,00			1 750 290,00		
Меллиорационная система уч.Песвицы	2 107 490,00			2 107 490,00		
Осушительная сеть Боровня	9 391 334,10			9 391 334,10		
Система наружной канализации ф.Выскатка	5 807,58		2 590,00	8 397,58		
08.04			37 653 899,48	37 653 899,48		
08.04.1			12 824 908,23	12 824 908,23		
Трактор - погрузчик JCB 531- 70AG			5 084 776,43	5 084 776,43		
Трактор ATM 5280			7 719 604,71	7 719 604,71		
Транспортер			10 333,86	10 333,86		
Транспортер цепной			10 193,23	10 193,23		
08.04.2			24 828 991,25	24 828 991,25		
2628 ХС47 МТЗ-82.1 "Беларус" Трактор			1 050 847,46	1 050 847,46		
2629ХС47 МТЗ-82.1 "Беларус" Трактор			1 050 847,46	1 050 847,46		
2669ХС47 NEW HOLLAND FR500 (Комбайн кормоуборочный)			15 527 548,97	15 527 548,97		
B220MX178 ГА3-32213-288 Автомашина (автобус)			381 355,93	381 355,93		
Вилы с/х ТДВ.5007			127 288,14	127 288,14		
Жатка сплошного среза 600FDR			3 353 579,85	3 353 579,85		
Квартира № 28 д.24			700 000,00	700 000,00		
Компрессор Atlas Copco GX4 10FF 200L			295 121,41	295 121,41		
KPH-500 на дизельном			227 813,01	227 813,01		
Подборщик валковый 30HPPE			960 996,96	960 996,96		
Станок для фиксации КРС			100 000,00	100 000,00		
Транспортер скреперный ТСГ- 170 (левого типа)			302 672,03	302 672,03		
Транспортер скреперный ТСГ- 170 (правого типа)			304 825,04	304 825,04		
Транспортер шнековый ТШН с длиной 21м			250 339,75	250 339,75		
Транспортер шнековый ТШН- 250			195 755,24	195 755,24		
08.06			47 618 464,01	47 618 464,01		
08.06.2			47 618 464,01	47 618 464,01		
Нетели			47 618 464,01	47 618 464,01		
08.07			1 224 990,00	1 224 990,00		
08.07.2			1 224 990,00	1 224 990,00		
Коровы ОС			1 224 990,00	1 224 990,00		
Итого	13 387 066,64		125 198 894,37	138 585 961,01		

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за 2021 год

АО «Агрохолдинг «Сибиряк»

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за 2021 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
Основные средства						
01	607 397 730,09		197 457 254,42	104 979 259,86	699 875 724,65	
01 Здания	192 656 334,86		35 034 795,47	103 906,00	227 587 224,33	
11 Здания растениеводства	10 042 959,65				10 042 959,65	
12 Здания животноводства	173 830 679,14		34 282 842,47		208 113 521,61	
13 Здания общехоз.назначения	2 769 861,86				2 769 861,86	
14 Здания производ.других отралей	3 372 023,72		51 953,00	103 906,00	3 320 070,72	
15 Здания торговли и общ. питания	1 040 155,49				1 040 155,49	
17 Жилые здания (ЖФ.)	1 146 214,00		700 000,00		1 846 214,00	
19 Объекты соцкультбыта	454 441,00				454 441,00	
02 Сооружения	96 367 960,76		17 809 660,05	7 790,00	114 169 830,81	
07 Капзатраты по улучшению земель	2 478 952,00				2 478 952,00	
21 Сооружения гидротехнические	1 808 819,00				1 808 819,00	
23 Прочие сооружения	42 657 599,77		144 437,54	7 790,00	42 794 247,31	
25 Мелиорация	21 572 635,00		13 249 114,10		34 821 749,10	
26 Дороги	27 849 954,99		4 416 108,41		32 266 063,40	
04 Машины и оборудование	192 501 884,23		53 084 256,39	20 260 098,72	225 326 041,90	
а.Электродвигатели	14 751,00				14 751,00	
в.Прицепы	5 348 933,60		455 159,46	910 318,92	4 893 774,14	
в.Тракторы	43 076 608,75		28 329 618,20	14 042 703,14	57 363 523,81	
г.Сельхозмашины	42 803 597,50		5 409 154,95	1 934 580,00	46 278 172,45	
е.Комбайны	28 506 901,64		16 971 875,97	2 888 654,00	42 590 123,61	
ж.Животноводческое оборуд.	49 912 864,03		1 690 520,48	27 988,00	51 575 396,51	
з.Прочее оборудование	22 191 642,46		199 651,06	399 302,12	21 991 991,40	
и.Проч.оборуд. торговли и общ. пит.	1 777,00				1 777,00	
н.Вычислительная техника	224 398,31				224 398,31	
о.КИП и лаб.оборудование	420 409,94		28 276,27	56 552,54	392 133,67	
05 Транспортные средства	7 469 235,72		519 355,93	276 000,00	7 712 591,65	
51 Грузовые автомашины	3 377 250,87				3 377 250,87	
52 Спецмашины и автобусы	1 670 835,44		519 355,93	276 000,00	1 914 191,37	
53 Прицепы	201 000,00				201 000,00	
54 Легковые машины	2 220 149,41				2 220 149,41	
06 Производств. и хоз-й инвентарь	716 789,53		35 971,64	71 943,28	680 817,89	
61 Инструмент	41 820,34		30 720,34	61 440,68	11 100,00	
62 Инвентарь	674 969,19		5 251,30	10 502,60	669 717,89	
08 Земельный участок	4 357 535,56				4 357 535,56	
09 Продуктивный скот	113 327 989,43		90 973 214,94	84 259 521,86	120 041 682,51	
Итого	607 397 730,09		197 457 254,42	104 979 259,86	699 875 724,65	

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Оборотно-сальдовая ведомость счета 02 за 2021 год

АО «Агрохолдинг «Сибиряк»

Оборотно-сальдовая ведомость счета 02 за 2021г.

Основное средство	Сальдо начальное		Обороты за период		Сальдо конечное	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
04 Машины и оборудование		153 126 773,57	8 372 329,03	3 478 655,53		158 020 447,07
а.Электродвигатели		14 751,00				14 751,00
в.Прицепы		5 348 933,60		455 159,46		4 893 774,14
в.Тракторы		28 581 511,71	2 800 722,49	374 369,17		31 007 865,03
г.Сельхозмашины		33 475 433,78	2 027 591,84	967 290,00		34 535 735,62
е.Комбайны		19 493 019,70	1 932 731,80	1 444 327,00		19 981 424,50
ж.Животноводческое оборуд.		46 572 487,38	756 998,37	13 994,00		47 315 491,75
з.Прочее оборудование		19 011 386,86	850 995,32	195 239,63		19 667 142,55
и.Проч.оборуд. торговли и общ. пит.		1 777,00				1 777,00
н.Вычислительная техника		224 398,31				224 398,31
о.КИП и лаб.оборудование		403 074,23	3 289,21	28 276,27		378 087,17
05 Транспортные средства		6 044 574,10	571 478,24	138 000,00		6 478 052,34
51 Грузовые автомашины		2 414 794,49	314 456,38			2 729 250,87
52 Спецмашины и автобусы		1 670 835,44	27 239,70	138 000,00		1 560 075,14
53 Прицепы		201 000,00				201 000,00
54 Легковые машины		1 757 944,17	229 782,16			1 987 726,33
06 Производств. и хоз-й инвентарь		712 627,73	1 536,68	35 971,64		678 192,77
61 Инструмент		41 820,34		30 720,34		11 100,00
62 Инвентарь		670 807,39	1 536,68	5 251,30		667 092,77
08 Земельный участок						
09 Продуктивный скот		42 545 350,60	18 569 781,90	23 444 439,82		37 670 692,68
Итого		283 577 721,73	33 456 456,79	27 152 914,99		289 881 263,53

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Унифицированная форма №ОС-6

Унифицированная форма №ОС-6
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 21.01.2003 №7

АО «Агрохолдинг «Сибиряк»		Форма по ОКУД	Код
<small>(наименование организации)</small>		по ОКПО	0306005
Машинно-тракторный парк		по ОКОФ	41051914
<small>(наименование структурного подразделения)</small>			
Инвентарная карточка учета объекта основных средств		Номер документа	Дата составления
		8045	22.01.2020
Объект <u>Трактор "Кировец" К-708,4</u> <small>(серия, тип постройки или модель, марка)</small>		Номер	амортизационной группы
		Дата	паспорта (регистрационный)
			инвентарный
			заводской
			принятия к бухгалтерскому учету
			списания с бухгалтерского учета
			01
		Счет, субсчет, код аналитического учета	
Местонахождение объекта основных средств <u>Машинно-тракторный парк</u>			
Организация-изготовитель <u>АО "Петербургский тракторный завод"</u> <small>(наименование)</small>			

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

1. Сведения об объекте основных средств на дату передачи

Дата		Документ о вводе в эксплуатацию			Фактический срок эксплуатации	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования
выпуска (постройки)	последнего ремонта, модернизации, реконструкции	наименование	номер	дата					
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2
								4 152 542,37	120

3. Переоценка

Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб.	Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб.	Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб.
1	2	3	1	2	3	1	2	3

4. Сведения о приеме, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств

Документ, дата, номер	Вид операции	Наименование структурного подразделения	Остаточная стоимость, руб.	Фамилия, инициалы лица, ответственного за хранение
1	2	3	4	5
Акт ОС-1 №23 от 03/08/2019г.	От поставщика	Машинно-тракторный парк	4 152 542,37	

Справочно:	Участники долевой собственности	Доля в праве общей собственности, %

ПРИЛОЖЕНИЕ И

Унифицированная форма № ОС-1

Унифицированная форма № ОС-1
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 21.01.2003 № 7

УТВЕРЖДАЮ _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ Шнейдер А.Ю.
 Руководитель организации-сдатчика _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 " 03 " августа 20 19 г.
 М.П. _____

Код

Форма по ОКУД по ОКПО

Организация-получатель АО «Агрохолдинг «Сибиряк» (наименование)
 662205, Красноярский край, г. Назарово, Кооперативная ул., д. 16 (адрес, телефон, факс)
 ИНН 2456015215 КПП 245601001 (налоговые реквизиты)

по ОКПО

Организация-сдатчик АО «Петербургский тракторный завод» (наименование)
 _____ (адрес, телефон, факс)
 _____ (налоговые реквизиты)

Основание для составления акта _____ (наименование структурного подразделения) _____ (привлечение, расторжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))	номер
Дата _____	дата
Номер документа <u>8</u> Дата составления <u>03.08.2019</u>	принятия к бухгалтерскому учету
о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)	Счет, субсчет, код аналитического учета
	Номер _____ по ОКОФ
	_____ инвентарный _____
_____ заводской _____	8045
_____ Государственная _____	Д1330
_____ регистрация прав _____	номер
_____ на недвижимость _____	дата
Объект основных средств <u>Трактор "Кировец" К-708,4</u> (наименование, марка, модель, марка)	

Место нахождения объекта в момент приема-передачи _____
 Организация-изготовитель АО "Петербургский тракторный завод" (наименование)

Справочно 1. Участники долевой собственности _____	Доля в праве общей собственности, %
2. Иностранная валюта * _____ (сумма)	_____ (сумма)

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

Продолжение приложения И

2-я страница формы № ОС-1

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи

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	последнего капитального ремонта								наименование	норма
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2	3	4
								4152542,37	120	линейный	1/120

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

3. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

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

Другие характеристики

Комиссия по приему-передаче

Результат испытания на " 03 " августа 20 19 г.

Объект основных средств техническим условиям _____ соответствует _____

Доработка _____ не требуется _____

Заключение комиссии: Ввести в эксплуатацию

Приложение. Техническая документация ПТС 2568 № 547874 от 08.01.2018 г.

Председатель комиссии _____
 Генеральный директор _____ (подпись) _____ (подпись)
 Шнейдер А.Ю.

Члены комиссии: _____
 Инженер _____ (подпись) _____ (подпись)
 Игнашин М.К.

 Мастер _____ (подпись) _____ (подпись)
 Добров И.В.

Объект основных средств

Сдал _____

_____ (подпись) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" " _____ 20 _____ г. Табельный номер _____

Принял _____

Генеральный директор _____ (подпись) _____ (подпись)
 Шнейдер А.Ю.

" 03 " августа 20 19 г.

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

выданной _____

(кем, кому (фамилия, имя, отчество))

Объект основных средств принят на ответственное хранение

Генеральный директор _____ (подпись) _____ (подпись) Шнейдер А.Ю.
 _____ (расшифровка подписи)

" 03 " августа 20 19 г. Табельный номер _____ 1

Отметка бухгалтерии:

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

Главный бухгалтер _____

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

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

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Номер документа составления	Дата составления
_____	_____

ПРИЛОЖЕНИЕ К

Унифицированная форма № ОС-1

Унифицированная форма № ОС-1
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 21.01.2003 № 7

УТВЕРЖДАЮ _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ Шнейдер А.Ю.
Руководитель организации-получателя (расшифровка подписи)
Генеральный директор _____ (подпись) _____ 20 20 г.
" 06 " июня _____ г.
М.П. _____

Форма по ОКУД	Код
по ОКПО	

Организация-получатель _____ АО «Агрохолдинг «Сибиряк» _____
(наименование)
662205, Красноярский край, г. Назарово, Кооперативная ул., д. 16
(адрес, телефон, факс)
ИНН 2456015215 КПП 245601001
(налоговые реквизиты)

Организация-сдатчик _____ ООО «Агро-Нова» _____ по ОКПО

_____ (наименование структурного подразделения)
_____ (адрес, телефон, факс)
_____ (налоговые реквизиты)

Основание для составления акта _____ (принял, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))

	Дата				
	принятия к бухгалтерскому учету списания с бухгалтерского учета	06.06.2020	номер	дата	
Счет, субсчет, код аналитического учета по ОКОФ					
Номер	амортизационной группы инвентарный заводской	5 БП-000178 НАФ-300521L0593100	номер	дата	
Государственная регистрация прав на недвижимость					
АКТ о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)					
Номер документа РОБП-001048		Дата составления 06.06.2020			
Объект основных средств _____ Комбайн NEW HOLLAND FR500 (кормоуборочный) (наименование, название, модель, марка)					

Место нахождения объекта в момент приема-передачи _____
Организация-изготовитель _____ ООО «Агро-Нова» _____
(наименование)

Справочно 1. Участники долевой собственности _____	
2. Иностранная валюта * _____ (на сумму)	
Доля в праве общей собственности, %	

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

ПРИЛОЖЕНИЕ Л

Ведомость амортизации ОС за 2021 год

АО «Агрохолдинг «Сибиряк»

Ведомость амортизации ОС за 2021 г.

Выводимые БУ (данные бухгалтерского учета)

Основное средство	Ин			За период					На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	
01 Здания	192 656 334,86	39 360 740,72	153 295 594,14	34 982 842,47	3 535 888,14	51 953,00	51 953,00	227 587 224,33	42 844 675,86	184 742 548,47	
11 Здания растениеводства	10 042 959,65	6 546 607,35	3 496 352,30		110 675,50			10 042 959,65	6 657 282,85	3 385 676,80	
12 Здания животноводства	173 830 679,14	28 741 127,10	145 089 552,04	34 282 842,47	3 254 124,04			208 113 521,61	31 995 251,14	176 118 270,47	
13 Здания общехоз. назначения	2 769 861,86	1 538 322,77	1 231 539,09		45 017,70			2 769 861,86	1 583 340,47	1 186 521,39	
14 Здания производ. других отраслей	3 372 023,72	2 119 457,28	1 252 566,44		105 474,70	51 953,00	51 953,00	3 320 070,72	2 172 978,98	1 147 091,74	
15 Здания торговли и общ. питания	1 040 155,49	219 999,58	820 155,91		16 051,80			1 040 155,49	236 051,38	804 104,11	
17 Жилые здания	1 146 214,00		1 146 214,00	700 000,00				1 846 214,00		1 846 214,00	
19 Объекты соцкультбета	454 441,00	195 226,64	259 214,36		4 544,40			454 441,00	199 771,04	254 669,96	
02 Сооружения	96 367 960,76	41 787 655,01	54 580 305,75	17 805 765,05	2 405 442,80	3 895,00	3 895,00	114 169 830,81	44 189 202,81	69 980 628,00	
07 Капзатраты по улучшению земель	2 478 952,00	2 478 952,00						2 478 952,00	2 478 952,00		
21 Сооружения гидротехнические	1 808 819,00	559 783,78	1 249 035,22		29 035,70			1 808 819,00	588 819,48	1 219 999,52	
23 Прочие сооружения	42 657 599,77	17 532 361,36	25 125 238,41	140 542,54	861 263,40	3 895,00	3 895,00	42 794 247,31	18 389 729,76	24 404 517,55	
25 Мелиорация	21 572 635,00	11 225 573,79	10 347 061,21	13 249 114,10	1 113 198,45			34 821 749,10	12 338 772,24	22 482 976,86	
26 Дороги	27 849 954,99	9 990 984,08	17 858 970,91	4 416 108,41	401 945,25			32 266 063,40	10 392 929,33	21 873 134,07	

Продолжение приложения Л

АО «Агрохолдинг «Сибиряк»
Ведомость амортизации ОС за 2021 г.
Выходные БУ (данные бухгалтерского учета)

Основное средство	Ин		За период				На конец периода			
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (инкоса)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (инкоса)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
04 Машин и оборудование	192 501 884,23	153 126 773,57	39 375 110,66	49 356 397,60	8 372 329,03	16 532 239,93	3 478 655,53	225 326 041,90	158 020 447,07	67 305 594,83
а. Электродвигатели	14 751,00	14 751,00						14 751,00	14 751,00	
в. Прицепы	5 348 933,60	5 348 933,60				455 159,46	455 159,46	4 893 774,14	4 893 774,14	
в. Тракторы	43 076 608,75	28 581 511,71	14 495 097,04	27 710 457,20	2 800 722,49	13 423 542,14	374 369,17	57 363 523,81	31 007 865,03	26 355 658,78
г. Сельхозмашины	42 803 597,50	33 475 433,78	9 328 163,72	4 441 864,95	2 027 591,84	967 290,00	967 290,00	46 278 172,45	34 535 735,62	11 742 436,83
е. Комбайны	28 506 901,64	19 493 019,70	9 013 881,94	15 527 548,97	1 932 731,80	1 444 327,00	1 444 327,00	42 590 123,61	19 981 424,50	22 608 699,11
ж. Животноводческое оборуд.	49 912 864,03	46 572 487,38	3 340 376,65	1 676 526,48	756 998,37	13 994,00	13 994,00	51 575 396,51	47 315 491,75	4 259 904,76
з. Прочее оборудование	22 191 642,46	19 011 386,86	3 180 255,60		850 995,32	199 651,06	195 239,63	21 991 991,40	19 667 142,55	2 324 848,85
и. Проч. оборуд. торговли и общ. пит.	1 777,00	1 777,00						1 777,00	1 777,00	
н. Вычислительная техника	224 398,31	224 398,31						224 398,31	224 398,31	
о. КИП и лас. оборудование	420 409,94	403 074,23	17 335,71		3 289,21	28 276,27	28 276,27	392 133,67	378 087,17	14 046,50
05 Транспортные средства	7 469 235,72	6 044 574,10	1 424 661,62	381 355,93	571 478,24	138 000,00	138 000,00	7 712 591,65	6 478 052,34	1 234 539,31
51 Грузовые автомашины	3 377 250,87	2 414 794,49	962 456,38		314 456,38			3 377 250,87	2 729 250,87	648 000,00
52 Спецмашины и автобусы	1 670 835,44	1 670 835,44		381 355,93	27 239,70	138 000,00	138 000,00	1 914 191,37	1 560 075,14	354 116,23
53 Прицепы	201 000,00	201 000,00						201 000,00	201 000,00	
54 Легковые машины	2 220 149,41	1 757 944,17	462 205,24		229 782,16			2 220 149,41	1 987 726,33	232 423,08
06 Производств. и хозяйств. инвентарь	716 789,53	712 627,73	4 161,80		1 536,68	35 971,64	35 971,64	680 817,89	678 192,77	2 625,12
61 Инструмент	41 820,34	41 820,34				30 720,34	30 720,34	11 100,00	11 100,00	
62 Инвентарь	674 969,19	670 807,39	4 161,80		1 536,68	5 251,30	5 251,30	669 717,89	667 092,77	2 625,12
08 Земельный участок	4 357 535,56	4 357 535,56						4 357 535,56	4 357 535,56	
09 Продуктивный скот	113 327 989,43	42 545 350,60	70 782 638,83	48 843 454,01	18 569 781,90	42 129 760,93	23 444 439,82	120 041 682,51	37 670 692,68	82 370 989,83
Итого	607 397 730,09	283 577 721,73	323 820 008,36	151 369 815,06	33 456 456,79	58 891 820,50	27 152 914,99	699 875 724,65	289 881 263,53	409 994 461,12

ПРИЛОЖЕНИЕ М

Унифицированная форма № ОС-4

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

Форма по ОКУД по ОКПО	Код
071001	071001
41051914	41051914

Форма по ОКУД
по ОКПО

АО «Агрохолдинг «Сибиряк»
(наименование организации)
Машино-тракторный парк
(структурное подразделение)

Дата списания с бухгалтерского учета
21.11.2019

Основание для составления акта Приказ

(приказ, распоряжение)

Материально ответственное лицо Главный механик Семенов А.Ю.

(фамилия, инициалы)

Табельный номер
019

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель Ген. директор А.Ю. Шнейдер
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Номер документа	Дата составления
14	21.11.2019

АКТ

« 21 » ноября 20 19 г.

о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)

Причина списания 100% износ

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату списания

Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер	Номер заводской	Дата		Фактический срок эксплуатации	Первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету или восстановительная стоимость,	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.
			выпуска (постройки)	принятия к бухгалтерскому учету				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Прибор «СОМАТИС-М	00000074	XXX 1452125JOK52	2016	01.11.2016	108	47800	47800	0

ПРИЛОЖЕНИЕ Н

О Внесении изменений в Приказ об учетной политике АО «Агрохолдинг «Сибиряк» на 2022 год

Приказываю внести следующие изменения в учетную политику АО «Агрохолдинг «Сибиряк» в части бухгалтерского учета основных средств с 2022 года:

1. Затраты на текущий ремонт основных средств учитывать в составе затрат текущего периода. Существенные затраты на проведение ремонта, технического осмотра и технического обслуживания основных средств (с частотой более 12 месяцев) признавать в качестве самостоятельного инвентарного объекта и учитывать их на субсчете 08.10.1.

2. Установить лимит стоимости основных средств в размере 100 тыс. руб.

3. Ежегодно проводить независимую оценку справедливой (рыночной) стоимости основных средств для целей достоверного отражения информации в бухгалтерской отчетности компании, начиная с отчетности за 2022 год.

4. Добавить следующие счета, субсчета, субконто в рабочий План счетов АО «Агрохолдинг «Сибиряк»:

Номер счета, субсчета	Наименование	Аналитические субконто		
		Номенклатура	Виды затрат	Сотрудники
08.10.1	Существенные затраты на проведение ремонта, технического осмотра и технического обслуживания основных средств (с частотой более 12 месяцев)	Номенклатура	Виды затрат	Сотрудники
08.10.2	Материалы для капитальных вложений	Номенклатура	Места хранения	Материально-ответственные лица
08.10.3	Материалы для ремонта и технического обслуживания полезностью более 12 месяцев	Номенклатура	Места хранения	Материально-ответственные лица
08.10.4	Малоценные основные средства до 100 тыс. руб.	Номенклатура	Места хранения	Материально-ответственные лица

ПРИЛОЖЕНИЕ П

Сопоставление ПБУ 6/01 и ФСБУ 6/2020

Элемент учетной системы	ПБУ 6/01	ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020
1	2	3
Принятие основных средств к учету		
Лимит стоимости для принятия активов в состав основных средств	Не более 40 000 рублей	Любая сумма с учётом существенности для отчетности организации
Капитальные вложения в арендованные основные средства	Отражаются в составе основных средств	Нет информации
Первоначальная стоимость основных средств		
Включение оценочного обязательства	Прямо не предусмотрено (нужно было включать согласно ПБУ 8/2010)	Прямо предусмотрено
Порядок при длительной отсрочке (рассрочке)	Включается номинальная сумма обязательства	Включается дисконтированная сумма обязательства, разница относится на процентные расходы
Оценка при безвозмездном получении, при неденежных расчетах	По текущей рыночной стоимости	По справедливой стоимости
Переоценка основных средств		
Расчет переоцененной стоимости	По текущей (восстановительной) стоимости	По справедливой стоимости
Периодичность переоценки	Регулярно, но не чаще раза в год	Регулярно, ограничений нет
Порядок отражения переоценки	Один способ: пересчёт первоначальной стоимости и накопленной амортизации	Два способа: пересчёт первоначальной стоимости и накопленной амортизации (основной способ); стоимость пересчитывается до справедливой стоимости (допустимый способ)
Амортизация основных средств		
Момент начала и окончания амортизации	С 1 числа месяца следующего за месяцем принятия к учёту (выбытия)	С даты признания (выбытия) ОС; но допустимо с 1 числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету (выбытия)
Порядок начисления амортизации в течение года	Ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы независимо от применяемого способа	Нет информации

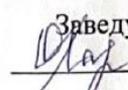
Продолжение приложения П

Проверка элементов амортизации	Пересмотр срока полезного использования возможен только после модернизации (реконструкции и т.п.). Остальные элементы не меняются	Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются ежегодно и при наличии признаков изменения меняются
Способы начисления амортизации	линейный	линейный
	уменьшаемого остатка	уменьшаемого остатка
	по сумме чисел лет срока полезного использования	-
	пропорционально объему продукции (работ)	пропорционально объему продукции (работ)
База для начисления амортизации	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Разница между первоначальной и ликвидационной стоимостью
Случаи приостановления начисления амортизации	Консервация более 3 месяцев или восстановление более 12 месяцев	Период, когда балансовая стоимость равна или меньше ликвидационной стоимости
Обесценение		
Проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение	Не предусмотрена	Проверка обязательна: по МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, государственного управления и финансов
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

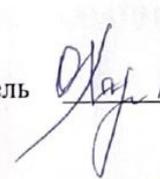
УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой
 О.Н. Харченко
«16» 06 2022 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

направление 38.03.01 Экономика
профиль 38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(в коммерческих организациях)

УЧЕТ И АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ
(НА ПРИМЕРЕ АО «АГРОХОЛДИНГ «СИБИРЯК»)

Научный руководитель  16.06.22 профессор, канд. эк. наук О.Н. Харченко

Выпускник 16.06.22  Тихоненко Елизавета Максимовна

Красноярск 2022