

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

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

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ О.Н. Харченко
« » июня 2023 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика

Учет и анализ операций с основными средствами в организациях
лесопромышленной отрасли (на примере АО «Краслесинвест»)

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

Выпускник _____ Колпакова Татьяна Сергеевна

Красноярск 2023

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1 Теоретико-правовые аспекты сбора и представления информации об основных средствах предприятиями лесопромышленной отрасли	6
1.1 Тенденции и перспективы развития лесопромышленной отрасли в России и за рубежом	6
1.2 Структура и классификация основных средств на лесопромышленных комплексах.....	11
1.3 Сравнительный анализ положений ФСБУ 6/2020 «Основные средства и МСФО (IAS) 16 «Основные средства».....	17
2 Бухгалтерский учет основных средств в АО «Краслесинвест».....	22
2.1 Трансформация учетной политики АО «Краслесинвест» в отношении основных средств	22
2.2 Синтетический и аналитический учет основных средств АО «Краслесинвест».....	27
2.3 Оценка и амортизация основных средств АО «Краслесинвест»	43
3 Анализ использования основных средств АО «Краслесинвест».....	51
3.1 Анализ состава и структуры основных средств АО «Краслесинвест»	51
3.2 Факторный анализ показателей эффективности использования основных средств АО «Краслесинвест»	56
3.3 Изменение аналитических характеристик отчетной информации об основных средствах АО «Краслесинвест».....	60
Заключение	66
Список использованных источников	69
ПРИЛОЖЕНИЯ А – П	75–96

ВВЕДЕНИЕ

Основные средства — незаменимая составляющая ресурсного потенциала хозяйствующего субъекта любой отрасли экономики. Они выступают необходимым элементом любого процесса производства, участвуя в нем длительное время, сохраняя свою натуральную форму и постепенно передавая свою стоимость на готовую продукцию. Вследствие долгосрочной эксплуатации основные средства способны оказывать значительное влияние на финансовые результаты деятельности предприятия, а их стоимость, в большинстве случаев, составляет значительную часть общей стоимости всего имущества организации. Поэтому трудно переоценить важность не только грамотного учета основных средств, но своевременный анализ их состояния, эффективности использования. Анализ основных средств помогает обнаружить участки производства, требующие улучшения, выстроить оптимальную модель эксплуатации оборудования, при которой издержки минимальны.

Актуальность данной работы обуславливается изменениями в учете основных средств, связанными с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Грамотная организация учета и анализ основных средств особенно актуальны для лесопромышленной отрасли, т.к. одна из главных проблем развития лесопромышленных предприятий заключается в неэффективном использовании имеющихся в распоряжении основных средств, в их моральном и физическом износе. Поскольку деятельность лесопромышленных предприятий завязана на использовании достаточно большого объема основных средств (лесозаготовительные комплексы, линии сортировки круглого леса, окорочные станки, фрезерно-профилирующие линии, линии сортировки сырых пиломатериалов, сушильный комплекс и т.д.), за которыми необходим своевременный контроль.

Целью данной работы является оценка состояния бухгалтерского учета и анализ операций с основными средствами для определения изменений

аналитичности учетной и отчетной информации на предприятиях лесопромышленной отрасли.

Для достижения указанной цели были поставлены следующие задачи:

- выявить основные тенденции и перспективы развития лесопромышленной отрасли как в мире, так и в России;
- определить особенности структуры и классификации основных средств на лесопромышленных комплексах;
- сравнить положения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и МСФО (IAS) 16 «Основные средства»;
- проанализировать изменения учетной политики АО «Краслесинвест» в отношении основных средств;
- раскрыть процесс учета основных средств АО «Краслесинвест»;
- провести анализ состава, структуры основных средств и эффективности их использования (на примере АО «Краслесинвест»);
- дать оценку изменений аналитических характеристик отчетной информации об основных средствах АО «Краслесинвест».

Объектом исследования в данной работе является деятельность лесопромышленного предприятия АО «Краслесинвест», основным видом деятельности которого является распиловка и строгание древесины (ОКВЭД 16.10). Предмет исследования – учетная и отчетная информация об основных средствах АО «Краслесинвест».

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, сорока шести использованных источников и тринадцати приложений. В первой главе рассматривается состояние лесной отрасли и перспективы ее развития в России и за рубежом, структура и классификация основных средств данной отрасли, а также сравнение международных и российских стандартов в отношении основных средств. Во второй – раскрыты изменения в учете основных средств АО «Краслесинвест» в связи с переходом на ФСБУ 6/2020. В третьей главе проведен анализ основных средств АО «Краслесинвест», а также рассмотрены

изменения аналитических характеристик отчетной информации об основных средствах в связи с переходом предприятия на ФСБУ 6/2020.

Источниками выполнения работы послужили: ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ПБУ 6/01 «Учет основных средств», МСФО (IAS) 16 «Основные средства», Прогноз долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2030 года, разработанный Минэкономразвития России, учебная литература, а также работы авторов Ю.В. Кузминых, В.Б. Мантусов, А.Е. Суглобов, С.П. Удовенко, Ткаченко Ю.А., Миронова В.С. и других.

1 Теоретико-правовые аспекты сбора и представления информации об основных средствах предприятиями лесопромышленной отрасли

1.1 Тенденции и перспективы развития лесопромышленной отрасли в России и за рубежом

Лесная промышленность, основываясь на возобновляемой сырьевой базе, обеспечивает одни из базовых условий жизнедеятельности общества (предоставляет жилье, места работы), а также существенно влияет на экономику государств, а также на их внешнеторговую деятельность.

Лесная промышленность — это совокупность отраслей промышленности, занимающихся заготовлением и обработкой древесины. В лесопромышленности выделяют следующие подотрасли: лесозаготовка, деревообработка — механическая переработка древесины, ЦБП — химическая переработка древесины, и лесохимия, которая рассматривается как обособленное производство [1]. Основная доля в структуре продукции принадлежит целлюлозно-бумажной промышленности (57,7%), на втором месте располагается деревообрабатывающая промышленность (36,2%), на лесозаготовительную и лесохимическую промышленности приходится 24,5% и 3,5% соответственно [2].

Лесная отрасль обладает достаточно высоким уровнем потенциала. Однако сегодня в структуре мирового промышленного производства она занимает относительно скромное место — около 6%. Наибольшая доля ЛПК в промышленном производстве наблюдается у США — 9,4%, далее расположились Канада и Германия, 8% и 7,9% соответственно. По данному показателю Россия, несмотря на свое потенциально выигрышное положение, уступает вышеперечисленным странам — доля ЛПК в стране составляет всего 3,4% в структуре промышленности. В структуре ВВП доля лесного комплекса России в стране составляет 0,7%, что также значительно ниже потенциального уровня [3].

Одним из основных показателей оценки сырьевой базы лесопромышленности, значительно влияющим на развитие данного сектора, является лесная площадь. Так, мировыми лидерами по площади лесов являются Россия, Бразилия, Канада, США и Китай, данные представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Страны-лидеры по лесной площади [4]

Страна	Площадь леса, тыс. га	Доля от площади страны, %
Россия	814 931	49,80
Бразилия	493 538	59,00
Канада	347 069	38,20
США	310 095	33,80
Китай	208 321	22,10
ДР Конго	152 578	67,30
Австралия	124 751	16,20
Индонезия	91 010	53,00
Перу	73 973	57,80
Индия	70 682	23,80

Еще одним показателем уровня сырьевой базы является запас древесины на корню. Наибольшими запасами древесины обладают следующие страны: Бразилия, Россия, Канада, США и Демократическая Республика Конго, подробнее данные представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Страны-лидеры по запасам древесины

Страна	Запас древесины всего, млрд м3
Бразилия	96,7
Россия	81,5
Канада	47,3
США	40,7
ДР Конго	35,1
Китай	16,0
Австралия	10,2
Индонезия	8,9
Перу	5,4
Индия	5,2

Закономерно, что страны с более высоким уровнем сырьевой базы обладают преимуществом, большим количеством возможностей для успешного развития лесной промышленности, однако не стоит забывать и о других

факторах, влияющих на состояние ЛПК, например эффективность лесоиспользования, оснащенность современным специализированным оборудованием, выработанная государственная политика в области использования и защиты лесов.

Общий объем мировой заготовки сырья за последние десять лет вырос на 14%, что связано с увеличением потребления лесопродукции, которое в свою очередь обусловлено ростом населения планеты и, следовательно, ростом платежеспособного спроса. Однако рост мировой заготовки сырья отражает также и усиление эксплуатации лесов, освоение новых лесных площадей, ранее неохваченных лесозаготовительной деятельностью. Сегодня производительные возможности леса мира значительно ограничены, что в сочетании с неуклонным ростом потребностей в лесоматериалах приводит к возникновению диспропорций в объемах воспроизводства леса и фактического потребления древесины во время одновременной задачи по сохранению функции леса, как защитника среды [5].

По различным оценкам доля лесной промышленности в структуре мирового ВВП может быть сопоставима с химической промышленностью. Мировыми лидерами на рынке продукции ЛПК являются США, Канада, Китай, Финляндия и Германия [6]. Несмотря на то, что Россия занимает первое место в мире по масштабам сырьевой базы, доля продукции страны в мировом объеме относительно низка. В мировом производстве круглых лесоматериалов доля России составляет 5,4%; пиломатериалов - 5,3%, листовых древесных материалов - 2,9%; бумаги и картона - 2,2%. В мировом экспорте круглых лесоматериалов доля равна 17,9%; пиломатериалов - 11,6%, листовых древесных материалов - 2,5%; бумаги и картона - 2,5%. Данные значения экспорта также не учитывают снижение объема поставок в 2022 г. В пресс-службе Рослесинфорга сообщили: «Вступившие весной и летом в силу санкционные пакеты ЕС не могли повлиять на объемы вывоза продукции ЛПК. Однако спад поставок по итогам года оценивается всего на уровне 10%, что говорит об адаптации экспортеров, о выходе все большего числа производителей, даже с западных регионов страны,

на рынки Азии. Активная позиция бизнеса стала еще одним стабилизирующим фактором отрасли в 2022 году» [7].

Низкая доля продукции лесопромышленного комплекса России в мировом объеме производства является отражением длительного дистанцирования государства от проблем, существующих в отрасли, фактически ЛПК долгое время был предоставлен сам себе [8].

В качестве одной из основных проблем ЛПК России отмечают неэффективность, расточительность лесопользования. В отрасли применяются экстенсивные методы, при которых используются ранее не эксплуатировавшиеся лесные массивы, так, уровень освоения предприятиями лесосеки остается низким, что способствует ускорению истощения ресурсной базы в регионах лесозаготовительных производств. Кроме того, о неэффективности использования лесов свидетельствует применение устаревших технологий переработки леса: доля отходов производства, неиспользуемых в дальнейшей переработке, высока. Однако данное положение дел обусловлено отсутствием высокотехнологичного специализированного оборудования и современных технологий в отрасли. Отечественное машиностроение не выпускает весь перечень необходимого отрасли оборудования. И даже производимое оборудование, как правило, существенно уступает в качестве зарубежным аналогам. Поэтому для перехода на более эффективное производство предприятиям необходимо нести издержки, связанные с закупкой оборудования по импорту. Однако без поддержки со стороны государства данный процесс остается затруднительным даже для относительно благополучных предприятий, располагающих достаточным количеством средств для проведения техперевооружения. Следствием является исчерпание свободных мощностей по глубокой переработке древесины, а также снижение качества продукции в целом, что подразумевает и снижение конкурентоспособности. Еще одним неблагоприятным фактором является оторванность перерабатывающих предприятий от сырьевой базы: возникает необходимость перевозок необработанной древесины по железной дороге на

значительные расстояния, тогда как максимально допустимым для эффективной экономики считается расстояние, не превышающее 200 км. В сумме данных обстоятельств представляется затруднительным выход России на мировой рынок продукции глубокой степени переработки, за страной продолжает закрепляться исторически сложившаяся роль поставщика сырья и на рынке леса. Свою обеспокоенность по этому поводу, а также относительно уровня криминализации лесной отрасли выразил и Президент России В.В. Путин. Издательство «Известия» сообщает: «Президент призвал проработать качественно новые, более эффективные подходы в борьбе с незаконной вырубкой лесов, производить учет древесины и сделки с ней в единой системе, а также “выстраивать эффективную вертикаль управления в лесном комплексе”» [9]. Так, именно за счет глубокой переработки сырья, производства полного ассортимента лесопродукции, ее экспорта при содействии государства отрасль сможет значительно повысить рентабельность, при этом грамотно используя свои лесные ресурсы.

Согласно Прогнозу долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2030 года вклад лесной отрасли в экономику России к концу указанного периода должен увеличиться в два раза – до 1,14 трлн рублей. Также утверждается, что перспективы развития лесопромышленного комплекса связаны с ожидаемым ростом внутреннего спроса на лесобумажную продукцию и привлечением инвестиций для модернизации предприятий [10]. Однако одновременно рост спроса на продукцию отрасли будет ограничиваться из-за тенденции замещения дерева и бумаги альтернативными материалами и развития информационных технологий.

Прогноз предусматривает два сценария развития ЛПК – консервативный и инновационный. В первом случае предполагается ситуация закрепления негативных тенденций, т.е. в соответствии со спросом упор опять же делается на экспорт необработанной древесины, сырья, что в свою очередь может привести к сокращению инвестиционных проектов, направленных на производство продукции глубокой переработки древесины. При таком варианте темпы

развития лесного комплекса в долгосрочной перспективе будут оставаться умеренными (рост в пределах 2–3% ежегодно, преимущественно за счет модернизации и дозагрузки имеющихся производственных мощностей) как по лесозаготовительному, так и по лесоперерабатывающему сегментам.

Что касается инновационного сценария развития лесопромышленности, то в его основе лежит реализация инвестиционных проектов по технологической модернизации, а также улучшение условий кредитования и лизинга деревообрабатывающего оборудования. Данный вариант развития ЛПК ориентирован на обеспечение выхода на производство и экспорт продукции глубокой переработки.

Кроме того, для достижения видимых результатов необходимо разработать четкую политику в сфере предоставления аренды лесных участков [11]. Вместе с этим должно вестись пресечение незаконной порубки лесов.

Таким образом, можно сделать вывод, что лесопромышленность является незадействованным потенциалом экономики России. Леса и лесные товары обладают значительным и многообразным потенциалом для того, чтобы служить источником экологических и социальных благ, однако для реализации этого потенциала в полном объеме необходимы благоприятные политические и экономические условия.

1.2 Структура и классификация основных средств на лесопромышленных комплексах

С точки зрения ведения учета рекомендуется делить основные средства по видам и группам. Классификация основных средств на предприятии играет важную роль в организации учета имущества, является неотъемлемой частью учетного процесса и управления, представляя собой совокупность методов и приемов, позволяющих разделить имущество на отдельные группы в соответствии с теми или иными классификационными признаками. Благодаря

этому возможно более точное определение информации о каждом объекте, что необходимо для их учета, оценки и анализа.

Классификации основных средств в зависимости от различных классификационных признаков представлены на рисунке 1 в виде схемы.

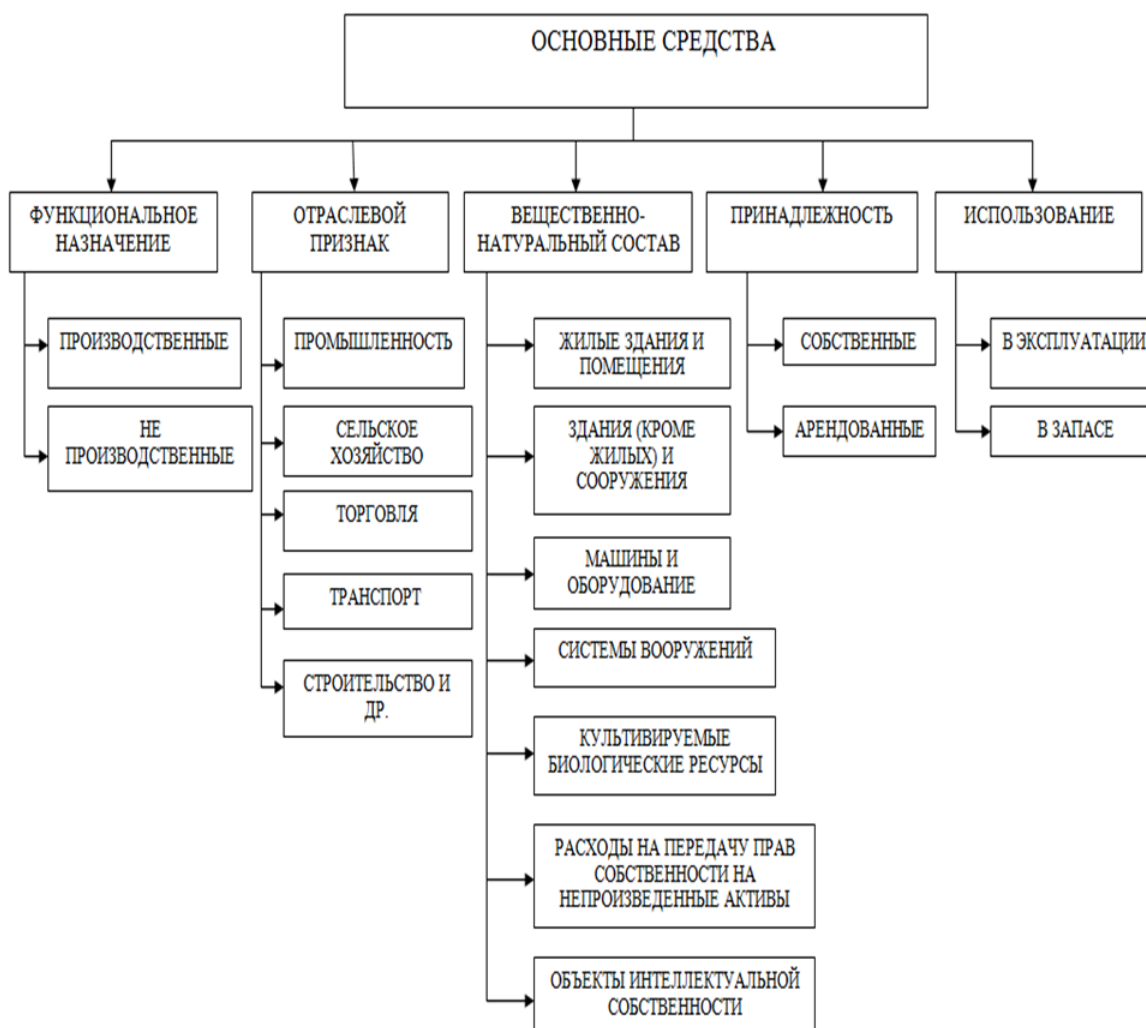


Рисунок 1 – Классификация основных средств

Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст введен в действие общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008). Данный документ устанавливает следующие виды основных фондов [12]:

- жилые здания и помещения;
- здания (кроме жилых) и сооружения, расходы на улучшение земель;
- здания (кроме жилых);

- сооружения;
- расходы на улучшение земель;
- машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты;
- транспортные средства;
- информационное, компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование;
- прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты;
- системы вооружений;

В то же время ФСБУ 6/2020 требует установить классификацию основных средств по видам и по группам, при этом под группой подразумевается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования [13].

Классификация основных средств также возможна и с точки зрения начисления амортизации. На основе классификационных кодов ОКОФ был создан список из десяти амортизационных групп, в которые в зависимости от срока полезного использования объединяют основные средства [14]. Данная классификация представлена на таблице 3.

Таблица 3 – Классификация основных средств в зависимости от срока полезного использования

Номер группы	Срок полезного использования	Состав группы
1	от 1 года до 2 лет включительно	Машины и оборудование
2	свыше 2 лет до 3 лет включительно	Машины и оборудование, средства транспортные, инвентарь производственный и хозяйственный, насаждения многолетние
3	свыше 3 лет до 5 лет включительно	Сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, средства транспортные, инвентарь производственный и хозяйственный
4	свыше 5 лет до 7 лет включительно	Здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, средства транспортные, инвентарь производственный и хозяйственный, скот рабочий, насаждения многолетние
5	свыше 7 лет до 10 лет включительно	Здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, средства транспортные, инвентарь производственный и хозяйственный, основные средства, не включенные в другие группировки

Окончание таблицы 3

Номер группы	Срок полезного использования	Состав группы
6	свыше 10 лет до 15 лет включительно	Сооружения и передаточные устройства, жилища, машины и оборудование, средства транспортные, инвентарь производственный и хозяйственный, насаждения многолетние
7	свыше 15 лет до 20 лет включительно	Здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, средства транспортные, насаждения многолетние, основные средства, не включенные в другие группировки
8	свыше 20 лет до 25 лет включительно	Здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, инвентарь производственный и хозяйственный
9	свыше 25 лет до 30 лет включительно	Здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства
10	свыше 30 лет включительно	Здания, сооружения и передаточные устройства, жилища, машины и оборудование, транспортные средства, насаждения многолетние

Стоит различать понятия структуры основных средств и их классификации. Структура показывает удельный вес каждой группы основных средств в их общей совокупности, в то время как классификация представляет собой перечень элементов основных средств, содержащий в себе их характеристики.

На структуру основных средств может оказывать влияние большое количество различных факторов. Однако к наиболее значимым относят такие факторы как отраслевые особенности и тип предприятия, а также используемые технологии производства. Так, некоторым набором особенностей структуры основных средств обладают и предприятия лесопромышленного комплекса. Как и в любом другом промышленном производстве наибольшим удельным весом в структуре основных средств обладают машины и оборудование. Кроме того, структура основных средств ЛПК характеризуется и сравнительно высокой долей сооружений, поскольку в процессе лесозаготовки для перемещения лесоматериалов с лесосек до складов предприятиями используются лесовозные дороги.

Помимо вышеперечисленных к влияющим на структуры основных средств факторов можно причислить следующие второстепенные: расположение организации, масштабы ее деятельности, численность работников, стиль управления, уровень оптимизации процессов и эффективности использования,

находящихся в распоряжении компании ресурсов. К примеру, чем масштабнее деятельность предприятия, тем больше и разнообразнее ее потребности в основных средствах, что не может не оказывать влияния на их структуру. Большая дистанция между лесосекой от местами хранения или переработки сырья приводит к удлинению расстояния вывозки, а значит и к росту удельного веса сооружений на предприятии. Концентрация древесины на единице площади, модернизация оборудования, углубленная переработка древесины за счет развития лесопиления и производства технологической щепы, более рациональное использование зданий и сооружений. Все это в той или иной мере отражается на структуре основных средств.

В лесопромышленной отрасли можно выделить следующие основные средства:

- здания конторы лесопромышленных предприятий, лесхозов, здания пожарнохимических станций, цехов, складов, гаражей и др.;

- сооружения лесовозные дороги, мосты, оросительные и осушительные гидротехнические; пожарные вышки и пр.;

- передаточные устройства трубопроводы лесохозяйственных, противопожарных и других специальных водопроводов и канализации, электросети, телефонные сети;

- силовые машины и оборудование паровые двигатели, двигатели внутреннего сгорания, электродвигатели, электрические машины и прочее энергетическое оборудование;

- рабочие машины и оборудование лесопильные рамы, деревообрабатывающие станки, валочнопакетирующие машины, трелевочные тракторы, культиваторы, лесопосадочные машины, лесные сеялки и др.;

- измерительные и регулирующие приборы и устройства приборы и устройства для всякого рода измерений и регулирования производственных процессов;

- вычислительная техника;

- транспортные средства автомобильный, железнодорожный, речной, морской, воздушный транспорт, предназначенный для перемещения людей и грузов;
- инструменты механизированные и немеханизированные режущие и другие орудия труда общего назначения;
- производственный и хозяйственный инвентарь, орудия труда;
- многолетние насаждения плодоваягодные, озеленительные и декоративные, искусственные насаждения ботанических садов и др.;
- прочие основные средства.

При рассмотрении структуры основных средств в целях бухгалтерского учета основные средства анализируются по различным классификационным признакам. Так, в зависимости от причастности к процессу производства основные средства можно классифицировать на непроизводственные, т.е. не имеющие отношения к процессу производства, напротив – функционирующие в социальной сфере, и производственные, т.е. используемые в сфере производства. При этом в составе производственных основных средств в зависимости от характера участия в процессе производства выделяют активную и пассивную части. Активные основные средства используются в процессе производства непосредственно, в то время как пассивные – обеспечивают условия для функционирования первых, в самом процессе не участвуя.

Таким образом, в процессе производства любого промышленного предприятия основные средства являются ключевым элементом, их значение нельзя переоценить и для лесопромышленных комплексов. Поэтому анализ структуры и динамики основных средств организации так важен. Благодаря нему предприятия могут оценить изменения доли активной части оборудования, определить эффективность использования активов и повысить ее, и даже улучшить условия труда.

1.3 Сравнительный анализ положений ФСБУ 6/2020 «Основные средства и МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Бухгалтерский учет в мировой практике регламентируется различными стандартами и нормативно-правовыми актами. На смену Положению по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/01) «Учет основных средств» в 2022 году Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н был утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Данным федеральным стандартом определены требования к формированию в бухгалтерском учете информации об основных средствах организаций. Новые изменения нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета основных средств требуют особого внимания со стороны как внутренних, так и внешних пользователей, поскольку ФСБУ 6/2020 разработан на основе Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» [15].

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (далее – IAS 16) и ФСБУ 6/2020 «Основные средства» имеют, как и схожие положения, так и положения, отличающиеся друг от друга [16].

В упомянутых стандартах в определении основных средств имеются небольшие различия. В ФСБУ 6/2020 дается более полное определение основных средств, чем в IAS 16. В ФСБУ 6/20 определяется материально-вещественная форма основных средств и более полно определяется период использования, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, а также уточняется что основные средства способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. Хотя в Концептуальных основах определено, что активы признаются только тогда, когда они могут приносить экономические выгоды. Кроме того, в IAS 16 к основным средствам относятся плодовые культуры, понятие которых отсутствует в ФСБУ 6/2020.

Существует и разница относительно стоимостного лимита для признания основного средства. В соответствии с ФСБУ 6/2020 организации могут устанавливать денежный лимит стоимости признания активов в виде основных средств самостоятельно. Ранее в ПБУ 6/01 денежный лимит был определен суммой 40 000 руб. Основные средства стоимости ниже лимита подлежат списанию на расходы в текущем периоде с дальнейшим оперативным учетом до физического списания актива. Методику оперативного учета организация разрабатывает сама и отражает в учётной политике. Можно учитывать малоценные основных средств на забалансовом счёте или в специальной ведомости. IAS 16, как и ФСБУ 6/2020 конкретный лимит опять же не устанавливает, компания самостоятельно принимает данное решение, при этом данный критерий необязательно должен быть стоимостным.

Некоторые различия наблюдаются и на уровне методики учета основных средств. Так, IAS 16 не определяет единицу измерения для целей признания, т.е. что именно составляет объект основных средств. При использовании критериев признания применительно к конкретной ситуации, в которой находится организация, требуется суждение. В соответствии же с ФСБУ 6/2020 единицей учета основных средств является инвентарный объект. Согласно ФСБУ 6/2020 «инвентарным объектом средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы».

По классификации основных средств также имеются некоторые расхождения. Согласно требованиям ФСБУ 6/2020 основные средства необходимо разделять по видам (недвижимость, производственный инвентарь) и группам (по последующей оценке), по видам классификация составлена на основании ОКОФ, в соответствии же с IAS 16 классификация производится по определенному классу, включающему группу основных средств, идентичных по

своему содержанию и характеру их использования в операциях компании, т.е. исходя из смысла.

В упомянутых стандартах различаются и виды стоимости основных средств. Как в ФСБУ 6/2020, так и в IAS 16 используются понятия первоначальной, переоцененной, балансовой, справедливой и ликвидационной стоимостей. В IAS 16 же помимо этого выделяется возмещаемая сумма, стоимость, специфичная для организации, то есть приведенная стоимость денежных потоков, которые предприятие ожидает получить при дальнейшем использовании актива и от его выбытия в конце срока его полезного использования или выплатить при погашении обязательства. Однако при проведении теста на обесценение правила ФСБУ 6/2020 все равно ссылаются на данное определение в IAS 16 [17].

Что касается первоначальной стоимости основных средств, то ее формирование практически одинаково как в ФСБУ 6/2020, так и в IAS 16. При этом для российских стандартов имеет место новшество: то, что в первоначальную стоимость включается оценочное обязательство по демонтажу и восстановлению окружающей среды, ранее в стандартах такого положения не было. Методы амортизации, используемые для основных средств в обоих стандартах, также одинаковы [18].

Что касается определения срока полезного использования, то в ФСБУ 6/2020 оно также более подробное. Различие заключается в том, что по ФСБУ 6/2020 срок полезного использования пересматривают в конце каждого отчетного года, если он перестал соответствовать условиям использования объекта основных средств, в то время как по IAS 16 срок полезного использования определяется руководством компании по методу «наилучшей оценки» и при необходимости может пересматриваться.

Дооценка основных средств по ФСБУ 6/2020 отражается в составе совокупного финансового результата текущего периода обособленно без включения в прибыль (убыток), по IAS 16 – относится на увеличение капитала. При этом сумма ранее проведенной уценки включается в отчет о совокупном

доходе и увеличивает чистую прибыль периода. Уценка же по ФСБУ 6/2020 признается в расходах в составе прибыли (убытка) текущего периода, по IAS 16 – уменьшает финансовый результат. При этом сумма уценки в пределах ранее проведенной дооценки относится на уменьшение капитала.

Переоценка основных средств производится по первоначальной и переоцененной стоимостям согласно требованиям и ФСБУ 6/2020, и IAS 16. При этом переоценке подлежит группа основных средств, к которой относится актив. Проводятся переоценка на регулярной основе.

Обесценение основных средств является еще одним новшеством для российских стандартов бухгалтерского учета. Обесценение проводится в соответствии с порядком, закрепленным в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Итоги сравнительного анализа положений ФСБУ 6/2020 и МСФО (IAS) 16 можно представить в таблице 4. Исходя из вышеизложенного можно сделать вывод, что в настоящее время стандарты имеют много общих положений и учет основных средств по ФСБУ аналогичен учету основных средств по МСФО. Принятие нового федерального стандарта по учету основных средств ФСБУ 6/20 позволило максимально интегрировать российскую систему учета с международной, но вместе с этим остается еще большое количество методических проблем [19].

Таблица 4 – Сравнительная характеристика отдельных положений учета объектов основных средств по ФСБУ 6/2020 и МСФО (IAS) 16

Характерный признак	ФСБУ 6/20 «Основные средства»	МСФО (IAS) 16 «Основные средства»
Стоимостной лимит	Компания может самостоятельно устанавливать данный лимит	Не установлен, компания самостоятельно устанавливает критерий, при этом он необязательно должен быть стоимостным
Срок полезного использования	Пересматривают в конце каждого отчетного года, если он перестал соответствовать условиям использования объекта	Определяется руководством компании по методу «най-лучшей оценки», при необходимости может пересматриваться

Окончание таблицы 4

Характерный признак	ФСБУ 6/20 «Основные средства»	МСФО (IAS) 16 «Основные средства»
Классификация	Активы необходимо разделять по видам (недвижимость, производственный инвентарь) и группам	По определенному классу, включающему группу активов, идентичных по своему содержанию и характеру их использования в операциях компании
Дооценка	Отражают в составе совокупного финансового результата текущего периода обособленно без включения в прибыль (убыток)	Относится на увеличение капитала. При этом сумма ранее проведенной уценки включается в отчет о совокупном доходе и увеличивает чистую прибыль периода
Переоценка	По первоначальной и переоцененной стоимостям	Подлежит группа основных средств, к которой относится актив. Проводятся на регулярной основе
Уценка	Признают в расходах в составе прибыли (убытка) текущего периода	Уменьшает финансовый результат. При этом сумма уценки в пределах ранее проведенной дооценки относится на уменьшение капитала
Обесценение	Проводится в соответствии с порядком, закрепленным в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»	Проводится в соответствии с порядком, закрепленным в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

Таким образом, успешное в долгосрочной перспективе развитие лесопромышленности требует серьезных инвестиций и преобразований, и все они так или иначе касаются основных средств. Оборудование, используемое в отрасли, не соответствует ее желаемому развитию, а именно не способствует эффективному использованию сырьевой базы, глубокой переработке древесины. Без содействия государства техперевооружение остается затруднительным для подавляющего большинства предприятий. Как следствие оптимизация состава и структуры основных средств в таких условиях стоит на месте. Что же касается нормативного регулирования основных средств, то в данном аспекте российские стандарты бухгалтерского учета все больше стремятся к соответствию международным стандартам, различий в учете и оценке становится все меньше.

2 Бухгалтерский учет основных средств в АО «Краслесинвест»

2.1 Трансформация учетной политики АО «Краслесинвест» в отношении основных средств

Ведение бухгалтерского учета на каждом предприятии имеет свои особенности, это зависит от совокупности факторов, например масштаба деятельности, отрасли, в которой компания действует. Данные особенности отражаются в учетной политике организаций. В ней утверждается некий свод правил, порядок того, как на определенном предприятии ведется в том числе бухгалтерский учет [20]. Каждый выбор нормы, утвержденной в учетной политике, должен быть обоснован, т.е. содержать ссылку на тот или иной законодательный акт, на основании которого принято конкретное решение. Установленным в учетной политике нормам необходимо следовать последовательно из года в год, однако время от времени возникают обстоятельства, в силу которых данный документ приходится пересматривать и вносить в него изменения. Переход на новый стандарт ФСБУ 6/2020 «Основные средства», пришедшим на смену ПБУ 6/01 «Учет основных средств», как и любое другое изменения в законодательстве, относящееся к бухгалтерскому учету, является основанием для внесения изменений в учетную политику организации.

Обязательный переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» затрагивает все организации, которые ведут финансовую отчетность и имеют объекты основных средств. Нормы стандарта не касаются только бюджетных организаций. Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» для малых предприятий проходит с небольшими послаблениями. Например, без проверки стоимости основных средств на обесценение и без раскрытия некоторых форм информации [21].

По правилам перехода на ФСБУ 6/2020, в первую очередь меняется учетная политика экономического субъекта, в ее положениях корректируется информация по учету основных средств, а именно:

- выбранный способ перехода на новый стандарт;
- стоимостной лимит для основного средства;
- единица учета основных средств;
- последующая оценка основных средств;
- амортизация основных средств;
- обесценение основных средств.

Главным образом, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется с использованием ретроспективного подхода, который включает пересчет данных за предыдущие периоды в соответствии с новыми правилами. Однако, из-за возможных сложностей, связанных с таким переходом, предусмотрен альтернативный вариант, который называется перспективным переходом. Согласно данному методу, произведены будут только корректировки входных данных по основным средствам на 1 января 2022 года, при этом в дальнейшем учет стоимости и амортизации будет идти по требованиям нового стандарта. Согласно учетной политике АО «Краслесинвест» производит переход на ФСБУ 6/2020 в перспективном порядке.

Одним из нововведений ФСБУ 6/2020 «Основные средства» является самостоятельное определение предприятиями лимита стоимости основного средства [22]. Новый стандарт не дает алгоритма определения лимита, не устанавливает его минимальные и максимальные ограничения, есть указание на критерий существенности, но его опять же компания определяет самостоятельно. Еще одно нововведение заключается в том, что лимит не обязательно устанавливать в денежном измерении. Его можно определить в процентах с учетом критерия существенности, исходя из:

- характера инвестиционной активности предприятия;
- капиталоемкости производства и доли амортизации в структуре затрат;
- доли амортизации в стоимости запасов;

– иных факторов.

Согласно учетной политики АО «Краслесинвест» для целей бухгалтерского учета на 2022 г., представленной в Приложении А, актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. руб., если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Ранее в 2021 г. стоимостной лимит составлял 40 тыс. руб. согласно требованиям ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Так же, как в ПБУ 06/01, ФСБУ 6/2020 устанавливает единицей бухгалтерского учета инвентарный объект. При этом в новый стандарт добавлен новый вид инвентарного объекта — существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. В учетной политике АО «Краслесинвест» на 2022 г. данное положение также появилось, при этом в нем отражено, что величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства. Как и в 2021 г. единицей бухгалтерского учета основных средств на предприятии АО «Краслесинвест» в 2022 г. является инвентарный объект.

Оценивать основные средства, как и раньше, можно двумя способами — по первоначальной стоимости и переоцененной стоимости. Организациям разрешено пересматривать стоимость отдельных групп основных средств. В новом стандарте изменили подход к переоценке. Сделать теперь это можно двумя способами. Пересмотреть первоначальную стоимость и амортизацию так, чтобы балансовая стоимость стала равна справедливой стоимости, либо из первоначальной стоимости вычесть накопленную амортизацию, и разницу пересчитать до справедливой. В обоих случаях объект нужно оценить по справедливой стоимости и в дальнейшем регулярно проводить такую переоценку. В учетной политике АО «Краслесинвест» на 2022 г. отражено, что

последующая оценка объектов основных средств проводится по первоначальной стоимости, т.е. в этом отношении у предприятия изменений не наблюдается.

ФСБУ 6/2020 дает новое понятие — элементы амортизации [23]. Оно объединяет три понятия: порядок начисления амортизации, срок полезного использования и ликвидационную стоимость. По новому ФСБУ 6/2020 начинать начислять амортизацию нужно с даты признания основного средства в бухгалтерском учете. Допускается начинать начисление амортизации с месяца, следующего за месяцем, в котором основное средство принято к учету, если закрепить это в учетной политике. При этом окончание начисления амортизации при выбытии объекта зависит от выбранного момента, когда она начата. Если начисление начинается с момента признания в учете, то заканчивать его надо в момент выбытия, если же с месяца, идущего за месяцем признания, то заканчивать надо с месяца, следующего за месяцем выбытия [24]. Согласно учетной политике АО «Краслесинвест» амортизация по объектам основных средств начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, линейным способом. Можно сделать вывод, что изменений по данным элементам не наблюдается в сравнении с 2021 г., отличие состоит лишь в использовании ликвидационной стоимости при расчете сумм амортизации.

ФСБУ 6/2020 обязывает также проверять основные средства на обесценение, и, если оно есть, — фиксировать изменение балансовой стоимости в бухучете. В учетной политике АО «Краслесинвест» на 2022 г. зафиксировано, что предприятие проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Ранее в учете основных средств не было предусмотрено проведение обесценения, соответственно в учетной политике компании на 2021 г. положения, касаемые данной процедуры, отсутствуют.

Вышеперечисленные изменения можно представить в виде таблицы 5.

Таблица 5 – Отдельные аспекты трансформации учетной политики АО «Краслесинвест» в отношении основных средств

Критерий сравнения	Учетная политика по ПБУ 6/01	Учетная политика по ФСБУ 6/2020
Переход на ФСБУ 6/2020	—	Переход на ФСБУ 6/2020 производится в перспективном порядке согласно Приложений к УП № 13/А, 13/Б
Стоимостной лимит	40 000 руб.	100 000 руб.
Учет объектов, стоимость которых не превышает установленный стоимостной лимит	Отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов	Актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены
Существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев	—	Признаются самостоятельными инвентарными объектами основных средств, в случае если величина затрат признается существенной (превышает 10% первоначальной стоимости основного средства)
Оценка после признания основного средства	По первоначальной стоимости	По первоначальной стоимости
Изменение первоначальной стоимости основных средств	Допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств	Допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств
Способ амортизации основных средств	Линейный	Линейный
Начало начисления амортизации	С первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету	С первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету
Обесценение	—	Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Таким образом, можно сделать вывод, что учетная политика предприятия АО «Краслесинвест» на 2022 г. в сравнении с учетной политикой на 2021 г. подверглась изменениям в учете основных средств в связи с переходом на ФСБУ 6/2020, однако заметно, что организация старалась по возможности их минимизировать, оставляя неизменными те участки, которые позволяет новый стандарт. Документ составлен корректно, с учетом всех нововведений, что

важно, поскольку грамотно составленная учетная политика для целей бухгалтерского учета снижает риск возникновения ошибок при оформлении фактов хозяйственной деятельности. Документ должен обеспечивать полноту и своевременность фиксации бухгалтерских данных [25]. Можно рекомендовать организации закрепить порядок проведения теста на обесценение основных средств, чтобы в дальнейшем не сталкиваться с двояким трактованием данного процесса.

2.2 Синтетический и аналитический учет основных средств АО «Краслесинвест»

Учет основных средств — это контроль за движением, фактическим наличием, состоянием, степенью износа объектов на балансе предприятия и операциями, проводимыми с ними.

Существуют различные способы поступления основных средств на предприятие: приобретение за плату, в качестве вклада в уставный капитал, путем создания собственными силами, безвозмездное поступление и другие. Каждый из них влияет на процедуры, связанные с определением первоначальной стоимости основного средства и формированием бухгалтерских проводок [26].

Поступающие основные средства принимает комиссия, состоящая из нескольких человек и назначаемая руководителем организации, для этого следует издать приказ о формировании данной комиссии (Приложение Б), поскольку без ее заключения обоснование факта принятия объекта к учету может оказаться затруднительным. Однако в коммерческих организациях не требуется обязательное формирование комиссии для приемки основных средств, хотя в некоторых случаях без нее не обойтись, например при приобретении специфического оборудования отсутствие профессиональной оценки вероятно может привести к потерям. Комиссия проводит проверку поступившего основного средства на соответствие техническим условиям, оценивает, насколько оно пригодно к использованию и вводу в эксплуатацию. В приказе о

создании комиссии для приемки утверждаются члены, входящие в ее состав, их количество и полномочия.

Согласно действующему порядку ведения бухгалтерского учета предприятие обязано сопровождать все факты своей хозяйственной деятельности оформлением первичной документацией, на ее основании ведется дальнейший бухгалтерский учет. Для учета операций по основным средствам существуют рекомендованные формы первичных документов, утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств», их список представлен в Приложении В [27].

Для оформления поступления и приема основных средств рекомендовано использование формы ОС-1, представляющей собой акт о приеме-передаче основных средств. В данном первичном документе содержится основная информация по объекту, а именно его наименование, год постройки (выпуска), краткую характеристику, первоначальную стоимость, присвоенный объекту инвентарный номер, место использования объекта и другие сведения, необходимые для аналитического учета основных средств [28].

В случае, когда возможности провести качественную приемку оборудования нет, оформляют акт о приеме оборудования (форма ОС-14), обнаруженные же позднее повреждения и расхождения по договору отражают отдельно в других актах.

По завершении проверки комиссией составляется акт о приеме-передаче объекта, после чего он с прилагающимися техническими документами направляется в бухгалтерию и подписывается руководителем. Далее в бухгалтерии на основании полученных документов формируют инвентарную карточку (форма ОС-6), в которой содержатся все необходимые индивидуальные характеристики объекта.

Предварительно бухгалтер проверяет, соответствует ли объект критериям основного средства. Согласно п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» к

основным средствам относятся активы, характеризующиеся одновременно следующими признаками:

- а) имеют материально-вещественную форму;
- б) предназначены для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначены для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) [29].

Независимо от того, каким образом было осуществлено поступление основного средства, его первоначальная стоимость, по которой он позже будет принят к учету, собирается на дебете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», к нему в разрезе основных средств могут быть открыты следующие субсчета:

- 08/1 «Приобретение земельных участков»;
- 08/2 «Приобретение объектов природопользования»;
- 08/3 «Строительство объектов основных средств»;
- 08/4 «Приобретение объектов основных средств»;
- 08/9 «Приобретение основных средств по лизингу».

Для обобщения данных о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении, залоге предусмотрен счет 01 «Основные средства» [30]. На данном счете ведется синтетический учет основных средств. Аналитический учет основных средств ведется по инвентарным номерам в разрезе групп однородных объектов и мест их нахождения (материально-

ответственным лицам), так при необходимости можно получить информацию об основном средстве по виду и месту нахождения объекта.

Первоначальная стоимость формируется в момент принятия объекта в эксплуатацию, основные средства приходятся по ней по дебету счета 01 «Основные средства», что отражается записью:

Дебет 01 «Основные средства»

Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы».

После признания в бухгалтерском учете объект основных средств может отражаться по первоначальной или переоцененной стоимости. Первоначальная стоимость может корректироваться в случае доработки или восстановления объекта. Также в данном случае проводится обесценение основных средств.

Переоцененная же стоимость подразумевает ежегодное проведение переоценки, что позволяет дать максимально справедливую оценку основных средств. Справедливая стоимость определяется по правилам МСФО (IFRS) 13 [31].

В АО «Краслесинвест» поступление основных средств преимущественно происходит в результате покупки. Приобретение объекта основных средств оформляется договором купли-продажи или договором поставки. На предприятии принято формировать комиссию для приемки. Поступление основного средства за плату рассмотрено в Примере 1.

Пример 1 – АО «Краслесинвест» в июле 2022 г. приобрело аппарат высокого давления Karcher HDS 8/18-4 М стоимостью 292 860 руб., в том числе НДС 20% — 48 810 руб., а также аппарат высокого давления Karcher HDS 5/12 С стоимостью 51 714 руб., в т.ч. НДС 20% — 8 619 руб. Аппараты получены и введены в эксплуатацию (комиссией не были обнаружены несоответствия). Счет поставщика ООО «Профприбор» оплачен. Данная операция была оформлена следующими проводками, представленными в таблице 6.

Таблица 6 – Корреспонденция счетов по поступлению основного средства в АО «Краслесинвест» за плату

Операция	Сумма	Дебет	Кредит	Документы
Приобретение основного средства: «аппарат высокого давления Karcher HDS 8/18-4 М», на сумму, указанную в счет-фактуре, без НДС.	244 050,00	08.04	60	Счет-фактура, накладная
Приобретение основного средства: «аппарат высокого давления Karcher HDS 5/12 С», на сумму, указанную в счет-фактуре, без НДС.	43 095,00	08.04	60	Счет-фактура, накладная
Отражена сумма НДС по приобретенному основному средству	57 429,00	19	60	Счет-фактура, накладная
Оплата поставщику с расчетного счета	344 574,00	60	51	Счет-фактура, накладная
Принятие к учету аппарата высокого давления Karcher HDS 8/18-4 М	244 050,00	01	08.04	Акт приема передачи
Принятие к учету аппарата высокого давления Karcher HDS 5/182 С	43 095,00	01	08.04	Акт приема передачи

Бухгалтерские записи составлены на основании следующих первичных документов: универсальный передаточный документ (Приложение Г), акт о приеме-передаче основных средств (Приложение Д). Ликвидационная стоимость каждого объекта признана равной нулю, срок полезного использования – 3 года.

Поступление основных средств в АО «Краслесинвест» помимо их покупки также осуществляется путем их создания (как собственными силами, так и с привлечением подрядчиков). На Примере 2 рассмотрено строительство основного средства в АО «Краслесинвест».

Пример 2 – АО «Краслесинвест» приняло решение о строительстве склада подрядным способом в июле-августе 2021 г. К 7 августа подрядчик выполнил все необходимые работы. Затраты на строительство были оценены следующим образом: стоимость строительных работ – 393 000 руб. (в т.ч. НДС 65 500 руб.), стоимость расходуемых материалов – 517 000 руб. Склад введен в эксплуатацию. Ликвидационная стоимость по данному объекту основных средств признана равной нулю. В таблице 7 представлена Корреспонденция счетов по строительству основного средства в АО «Краслесинвест».

Таблица 7 – Корреспонденция счетов по строительству основного средства в АО «Краслесинвест»

Операция	Сумма	Дебет	Кредит	Документы
Материалы списаны на строительство гаража	517 000,00	08.03	10	Отчет о расходе материалов
Отражена стоимость подрядных работ	327 500,00	08.03	60	Счет-фактура, накладная
Учтен НДС	65 500 00	19	60	
Оплата подрядчику с расчетного счета	393 000,00	60	51	
Отражено оценочное обязательство на государственную регистрацию	22 000,00	08.03	96	
Принятие к учету	866 500,00	01	08.03	Акт о приеме-передаче

Как указано в п. 26 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Проведение подобной процедуры дает предприятию возможность осуществлять надзор за сохранностью своего имущества.

Порядок и условия проведения инвентаризации установлены следующими нормативными документами:

– Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [32];

– Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н [33];

– Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 [34].

Относительно сроков проведения инвентаризации основных средств установлено, что ее дата выбирается предприятиями самостоятельно, периодичность проведения процедуры регламентирована – не реже одного раза

в три года. При этом в нормативных документах указаны случаи, в которых проведение внеплановой инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

- при смене материально ответственных лиц;

- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при реорганизации или ликвидации организации;

- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Инвентаризация основных средств осуществляется путем их осмотра специально назначенной комиссией. При этом необходимо предварительно проверить все документы, связанные с учетом основных средств, а именно инвентарные карточки, книги учета, описи и другие аналитические регистры, а также технические паспорта.

Порядок проведения инвентаризации рассмотрен на примере АО «Краслесинвест». Порядок проведения инвентаризации состоит из нескольких этапов. Руководитель организации обязан подписать приказ о проведении инвентаризации (форма № ИНВ-22), в котором указываются следующие сведения:

- должности и фамилия, имя, отчество председателя и членов инвентаризационной комиссии. В состав комиссии могут быть включены любые работники организации. Материально ответственные лица обязаны присутствовать при инвентаризации вверенного им имущества, но членами инвентаризационной комиссии быть не могут;

- причину проведения инвентаризации;

- срок, в течение которого надо провести инвентаризацию;

- виды инвентаризируемых объектов учета.

Руководитель АО «Краслесинвест» 19 октября 2021 года подписал Приказ о проведении инвентаризации №217-АХД, представленный в Приложении Е, в срок с 18.10.2021 по 01.11.2021. На основании данного приказа был составлен протокол заседания рабочей комиссии №2 (Приложение Ж), проведена инвентаризация.

Инвентаризационная комиссия определяет наименования и количество основных средства, имеющегося в организации, в том числе арендованного, путем натурального подсчета. Одновременно с этим проверяется качественное состояние этих объектов. Так, при инвентаризации в АО «Краслесинвест» была обнаружена недостача на сумму 708 474,58 руб. Агрегат дизельный сварочный Air Rander 305D K2279-3 находится с 2017 года в г. Красноярск на ремонте в «Сибирском дизельном центре».

Полученные данные комиссия заносит в соответствующие инвентаризационные описи (акты), на которых материально ответственные лица должны расписаться в том, что они присутствовали при проведении инвентаризации.

После этого полученные данные сверяются с данными бухгалтерского учета. Результат фиксируется в сличительных ведомостях (актах).

В АО «Краслесинвест» 27 октября 2021 года также была составлена инвентаризационная опись основных средств (Приложение И), где отражено фактическое отсутствие дизельного сварочного агрегата. Результат зафиксирован в сличительной ведомости, представленной в Приложении К, 27 октября 2021 года.

По результатам инвентаризации составляется итоговая ведомость (форма № ИНВ-26), в которой отражаются все выявленные излишки и недостачи, а также указывается способ отражения их в учете.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке [35]:

– излишки имущества приходятся по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации. Соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты коммерческой организации;

– недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм – на счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты коммерческой организации.

Излишки основных средств, которые выявили при инвентаризации, после перехода на ФСБУ 6/2020 нужно отражать не как безвозмездно полученные активы, а как исправление ошибок – инвентаризация показала, что ранее, в момент приобретения или изготовления объекта, его не учли должным образом, следовательно, это необходимо исправить.

Проводки зависят от стоимости найденного основного средства. Если его справедливая стоимость выше лимита, но меньше уровня существенности, утвержденного в учетной политике организации, то излишек можно оформить проводкой:

Дебет 01 «Основные средства»

Кредит 91.1 «Прочие доходы» – отражена стоимость излишков, которые выявлены при инвентаризации и чья стоимость незначительна для отчетности.

Существенные ошибки прошлых периодов можно оформить проводкой:

Дебет 01 «Основные средства»

Кредит 84 «Нераспределенная прибыль» – отражена стоимость излишков, которые выявлены при инвентаризации и чья стоимость существенна для отчетности.

Корреспонденция счетов бухучета в проводках по недостаче основных средств отражает, с одной стороны, выбытие основных средств, а с другой — за счет чьих средств это происходит. Как было сказано в предыдущей главе, основные средства — имущество амортизируемое, и на момент выявления его отсутствия может быть самортизировано либо полностью, либо частично.

Проводка по отражению недостачи на сумму остаточной стоимости будет следующей:

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит 01 «Основные средства»

Недостача основных средств может быть отнесена на виновных лиц. Отрастить, за чей счет будет учтена сумма возникшей недостачи, можно следующими бухгалтерскими записями:

– материально ответственного лица — Дебет 73 – Кредит 94;

– стороннего физлица или юрлица — Дебет 76 – Кредит 94;

Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них убытков, то сумма ущерба от недостачи списывается в прочие расходы. Чтобы провести бухгалтерские записи в данном случае, потребуется утвержденный руководителем приказ, а также документальное подтверждение отсутствия виновных лиц. Отражается в учете данный факт следующей проводкой:

Дебет 91.2 «Прочие расходы»

Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

При наличии дооценки по основному средству на счете 83 «Добавочный капитал» (в случае осуществления переоценки объекта) данную сумму списывают следующей проводкой:

Дебет 83 «Добавочный капитал»

Кредит 84 «Нераспределенная прибыль»

В случае с АО «Краслесинвест» виновное лицо не было установлено, в соответствии с этим были сделаны проводки, представленные в таблице 8.

Таблица 8 – Корреспонденция счетов по недостаче основного средства в АО «Краслесинвест»

Операция	Сумма	Дебет	Кредит	Документ
Списание первоначальной стоимости агрегата дизельного сварочного Air Rander 305D K2279-3	1 826 524,00	01 «Выбытие»	01	Акт о списании основного средства

Окончание таблицы 8

Операция	Сумма	Дебет	Кредит	Документ
Списание накопленной амортизации по объекту	1 118 049,42	02	01 «Выбытие»	Бухгалтерская справка
Списание остаточной стоимости объекта	708 474,58	94	01 «Выбытие»	Бухгалтерская справка
Убыток от списания объекта	708 474,58	91.2	94	Бухгалтерская справка

Каждое предприятие в ходе своей деятельности сталкивается с необходимостью списания объектов основных средств с учета. Согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства» причины выбытия могут быть следующими:

а) прекращением использования этого объекта вследствие его физического или морального износа при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования;

б) передачей этого объекта другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в неоперационную (финансовую) аренду, передачей в некоммерческую организацию;

в) физическим выбытием этого объекта в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями;

г) истечением нормативно допустимых сроков или других предельных параметров эксплуатации этого объекта, в результате чего его использование организацией становится невозможным;

д) прекращением организацией деятельности, в которой использовался этот объект, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности.

Прежде чем списывать основное средство с учета, необходимо, чтобы комиссия по их выбытию, назначенная приказом руководителя организации, провела проверку на предмет пригодности основного средства к дальнейшему использованию и целесообразности принятия этого решения, после чего выдала оформленное заключение. Кроме того, в ходе проверки комиссия оценивает возможность использования в дальнейшей деятельности предприятия некоторых

частей основного средства, которые могут появиться в процессе его ликвидации, также в случае порчи или хищения основного средства комиссия занимается определением виновных лиц.

Выбытие основных средств оформляют актом о списании основного средства (форма ОС-4) и актом приема-передачи (в случае реализации объекта, передачи в качестве вклада в уставный капитал, дарении и обмене). Акты составляют на основании заключения, выданного комиссией, и подписываются руководителем предприятия.

Для учета выбытия основного средства помимо стандартных счетов используются счет 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие», счет 91 «Прочие доходы и расходы» и его субсчета 91.1 «Прочие доходы», 91.2 «Прочие расходы», 91.9 «Сальдо прочих доходов/расходов».

Для учета выбытия основных средств к счету 01 «Основные средства» открывается его отдельный субсчет «Выбытие», данный субсчет предусмотрен Планом счетов и Инструкцией по его применению. На него в момент выбытия списывается первоначальная стоимость основного средства, которая числилась по объекту на счете 01 «Основные средства». Формируется следующая бухгалтерская запись:

Дебет 01 субсчет «Выбытие» – Кредит 01.

Далее необходимо списать амортизацию, которая накопилась по объекту основных средств на момент его выбытия. В результате на счете 01 по выбывающему объекту основных средств формируется остаточная стоимость, которая в дальнейшем подлежит списанию.

По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Доход, полученный предприятием при реализации объекта, учитывается по кредиту счета 91.1 «Прочие доходы» в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств.

Основное средство может быть списано в результате износа. Износом называется потеря объектом основных средств его потребительских свойств и качеств в результате эксплуатации или воздействий НТП, т.е. износ может быть физическим – выход из строя техники в связи с длительным сроком использования, или моральным – например, часто устаревают компьютерные технологии, поэтому компании списывают морально устаревшие компьютеры и заменяют их на современные.

Списание основных средств по причине износа фиксируют проводками:

Дебет 01 субсчет «Выбытие» – Кредит 01 — списана первоначальная стоимость;

Дебет 02 – Кредит 01 субсчет «Выбытие» — списана начисленная амортизация;

Дебет 91.2 – Кредит 01 субсчет «Выбытие» — списана остаточная стоимость.

При безвозмездной передаче основных средств порядок тот же: остаточную стоимость списывают с кредита счета 01 субсчет «Выбытие» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», а сумму амортизации — в дебет счета 02 «Амортизация основных средств».

Аналогично списанию в результате износа происходит и выбытие основного средства в результате аварии, стихийного бедствия или иной чрезвычайной ситуации, т.е. их выбытие отражается в составе прочих расходов. При этом утраченный объект предварительно должен быть учтен на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»:

Дебет счета 94 – Кредит счета 01 субсчет «Выбытие».

Далее при отсутствии виновных лиц, отнести на прочие расходы:

Дебет счета 91.2 – Кредит счета 94.

Аналогично, с предварительным учетом объекта основного средства на счете 94 отражается и его списание в результате недостачи, выявленной по итогам проведенной инвентаризации.

Основные средства также могут выбыть в результате продажи. Например, можно реализовать морально устаревшие основные средств или, например, компания решит обновить оборудование в цехе и сначала реализует станки, которые имеют физический износ, а затем на вырученные средства закупит новое оборудование.

Выбытие основных средств в результате продажи оформляется следующими проводками.

Дебет 01 субсчет «Выбытие» – Кредит 01 — списана первоначальная стоимость объекта основных средств;

Дебет 02 – Кредит 01 субсчет «Выбытие» — списана амортизация, начисленная за период эксплуатации основного средства;

Дебет 91.2 – Кредит 01 субсчет «Выбытие» — списана остаточная стоимость основного средства.

Дебет 91.2 – Кредит 68 — начислен НДС от продажи.

Дебет 76 – Кредит 91.1 — отражен доход от продажи объекта основных средств.

Передача объектов основных средств в качестве вкладов в уставный капитал рассматривается в качестве финансовых вложений, это значит, что в данном случае выбытие будет происходить с использованием счета 58 «Финансовые вложения». Кроме того, в данном случае могут возникать разницы между остаточной стоимостью объекта и его оценкой, определенной независимым оценщиком. Такая разница учитывается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Также в данном случае организации-налогоплательщику НДС необходимо провести восстановление НДС, который ранее был принят к вычету. Делается это пропорционально остаточной стоимости объекта, сумма указывается передающей стороной в документах, которые составляются для передачи. Восстановленный НДС учитывается в составе финансовых вложений.

Организация, делающая вклад, фиксирует его проводками:

Дебет 01 субсчет «Выбытие» – Кредит 01 — первоначальная стоимость списана;

Дебет 02 – Кредит 01 субсчет «Выбытие» — начисленная амортизация списана;

Дебет 58 – Кредит 76 — зафиксированы финансовые вложения;

Дебет 76 – Кредит 01 субсчет «Выбытие» — остаточная стоимость основного средства списана со счетов;

Дебет 19 – Кредит 68 — восстановлен НДС;

Дебет 58 – Кредит 19 — НДС включен в стоимость финансовых вложений;

Дебет 76 – Кредит 91.1 — зафиксирован доход, возникший в результате превышения установленной цены вклада над остаточной стоимостью;

Дебет 91.1 – Кредит 76 — зафиксирован расход, возникший в результате превышения остаточной стоимости над установленной ценой вклада.

Основными причинами выбытия основных средств в АО «Краслесинвест» являются износ и истечение нормативно допустимых сроков эксплуатации, редко – хищение. АО «Краслесинвест» в качестве первичных документов по учету выбытия основных средств использует акт на списание основных средств по форме ОС-4 и ОС-4а. Учет выбытия основных средств в АО «Краслесинвест» рассмотрен на Примерах 3 и 4.

Пример 3 – По решению комиссии было принято решение о списании инвентарного объекта «Бульдозер PR 734 L ЛЕВВННЕР» стоимостью 9110169,49 руб. по причине истечения срока полезного использования. Амортизация начислена в полном объеме. Остаточная стоимость по объекту отсутствует. Данное списание сопровождается актом о списании автотранспортного средства (форма ОС-4а), который представлен в Приложении Л. В таблице 9 представлены проводки по списанию основных средств в АО «Краслесинвест».

Таблица 9 - Корреспонденция счетов по выбытию основных средств в АО «Краслесинвест»

Операция	Сумма	Дебет	Кредит	Документы
Списание первоначальной стоимости бульдозера	9110169,49	01.В	01	Акт о списании
Списание накопленной амортизации	9110169,49	02	01.В	Акт о списании

Пример 4 – В результате проведенной инвентаризации комиссией было обнаружено основное средство, находящееся в непригодном к использованию состоянии (автомобиль попал в ДТП). Принято решение о списании инвентарного объекта «Автомобиль NISSAN PATROL» стоимостью 1 652 542,37 руб. по причине неисправного состояния. Амортизация начислена в объеме 1 626 721,44 руб. Остаточная стоимость по объекту составляет 25 820,93 руб. В таблице 10 представлены проводки по списанию основных средств в АО «Краслесинвест».

Таблица 10 - Корреспонденция счетов по выбытию основных средств в АО «Краслесинвест»

Операция	Сумма	Дебет	Кредит	Документы
Списание первоначальной стоимости автомобиля	1 652 542,37	01.В	01	Акт о списании
Списание накопленной амортизации	1 626 721,44	02	01.В	Акт о списании
Списана остаточная стоимость	25 820,93	94	01.В	Акт о списании
Учтена задолженность водителя по возмещению ущерба	25 820,93	73	94	Бухгалтерская справка

В Приложениях М и Н представлены акт о списании автотранспортных средств (форма ОС-4а) и акт технического состояния транспортного средства соответственно.

Подводя итог, можно сделать вывод, что АО «Краслесинвест» соблюдает все необходимые требования в отношении ведения бухгалтерского учета основных средств. Основные направления поступления основных средств у организации – их приобретение и создание подрядным способом. При поступлении объектов основных средств предприятие преимущественно

использует такие унифицированные формы, как ОС-1 и ОС-6. АО «Краслесинвест» соблюдает требования всех нормативных документов, касающихся проведения инвентаризации, а также правильно оформляет результаты по ней и отражает их в бухгалтерском учете. Предприятие ведет учет выбытия основных средств в соответствии с требованиями законодательства.

2.3 Оценка и амортизация основных средств АО «Краслесинвест»

Как было сказано в предыдущем параграфе, при признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости, которая представляет собой сумму капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 объекты основных средств после признания могут учитываться на балансе как по первоначальной, так и по переоцененной стоимости. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных новым стандартом. При принятии же организацией решения об учете основных средств по переоцененной стоимости, стоимость основного средства регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости [36]. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Периодичность переоценки основных средств определяется организацией для каждой группы переоцениваемых основных средств исходя из того, в какой степени справедливая стоимость таких основных средств подвержена изменениям. Если организация решает проводить переоценку основных средств не чаще одного раза в год, то переоценка проводится по состоянию на конец соответствующего отчетного года.

В учетной политике АО «Краслесинвест» установлено, что после признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости, а изменение их первоначальной стоимости допускается в случаях их достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или частичной ликвидации.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» претерпели ряд перемен в том числе и правила начисления амортизации. Исходя из положений нового стандарта, амортизация – это способ покрытия износа, процесс переноса стоимости основного средства на счета затрат. Согласно п. 28 не подлежат амортизации:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);

- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» устанавливает, что начисление амортизации должно производиться независимо от того, используется ли основное средство фактически или находится в длительном простое, на консервации.

Новый стандарт также выделяет следующие элементы амортизации: срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость. Последний элемент является новшеством для РСБУ. Элементы

амортизации основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Таким образом, тестирование значений ликвидационной стоимости, срока полезного использования и способа амортизации являются обязательным требованием, итогами которого является либо подтверждение существующих величин, либо их пересмотр, в соответствии с новыми условиями их использования.

В качестве базы для начисления амортизации до вступления в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» принималась первоначальная либо восстановительная стоимость основного средства. По новым же правилам базой признается разница между балансовой и ликвидационной стоимостью.

Согласно п. 30 ФСБУ 6/2020 под ликвидационной стоимостью объекта основных средств подразумевается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Данную сумму предприятие определяет самостоятельно, после чего фиксирует вместе с величиной первоначальной стоимости и сроком полезного использования при вводе в эксплуатацию.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. Ранее было сказано, что начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, однако случай, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость, является исключением. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого

объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

При переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» многие предприятия признали ликвидационную стоимость по основным средствам равной нулю, ссылаясь на п. 31 указанного стандарта. Согласно данному пункту «ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.»

Таким образом, можно сделать вывод, что не для всех объектов основных средств справедливо признавать ликвидационную стоимость равной нулю. Например, вполне возможно определить ликвидационную стоимость по автомобилям и транспортным средствам. Особенно в условиях, когда в организации производится систематическое обновление автопарка и имеется информация о доходах, полученных от выбытия бывших в эксплуатации автомобилей и расходах, связанных с этим выбытием.

В соответствии с новыми правилами способ начисления амортизации путем списания стоимости по сумме чисел лет СПИ признается недействительным. С 2022 года амортизацию по основным средствам экономические субъекты могут начислять линейным способом, способом уменьшаемого остатка, пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении). Способ начисления амортизации выбирается организацией для каждой группы основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020. Кроме того, как упоминалось ранее, по решению организации начисление амортизации объекта основных средств может начинаться с даты его

признания в бухгалтерском учете или с первого числа месяца, следующего за месяцем признания.

Изменения коснулись и срока полезного использования основных средств. ФСБУ 6/2020 требует обязательной ежегодной проверки ожидаемого срока полезного использования, что позволит исключить случаи эксплуатации объектов с нулевой остаточной стоимостью.

Для учета амортизации предназначен пассивный, контрактивный к счету 01 «Основные средства», операционный регулирующий счет 02 «Амортизация основных средств» [37]. Амортизационные отчисления по собственным основным средствам производственного назначения в бухгалтерском учете отражают по дебету затратных счетов (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и др.) и кредиту счету 02 «Амортизация основных средств». При выбытии собственных основных средств начисленная сумма амортизации списывается в дебет счета 02 «Амортизация основных средств» с кредита счета 01 «Основные средства». Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведут по видам и отдельным инвентарным объектам основных средств [38].

Ранее было сказано, что в АО «Краслесинвест» амортизация начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. С 2022 года сумма амортизации за отчетный период линейным методом определяется как частное разницы балансовой стоимости объекта и ликвидационной стоимости к оставшемуся сроку полезного использования.

На Примере 5 рассмотрено начисление амортизации в АО «Краслесинвест».

Пример 5 – АО «Краслесинвест» приобрела планшетный ПК Apple iPad, его первоначальная стоимость 47 029 руб., ликвидационная стоимость признана равной нулю. СПИ – 3 года (36 месяцев). Амортизация начислялась линейным

способом. Через месяц средство было сломано. Накопленная по нему амортизация была списана. Бухгалтер АО «Краслесинвест» использовала следующие проводки, представленные в таблице 11, в ней же представлен расчет суммы ежемесячной амортизации.

Таблица 11 – Корреспонденция счетов по амортизации основного средства в АО «Краслесинвест»

Операция	Сумма	Дебет	Кредит	Расчет ежемесячной амортизации
Начислена амортизация по планшетному ПК Apple iPad (первый месяц)	1 306,36	26	02	Амортизация за месяц = $(47\ 029 - 0) / 36 = 1\ 306,36$
Списана сумма накопленной амортизации	1 306,36	02	01 «Выбытие»	

При формировании балансовой стоимости основного средства помимо сумм амортизации учитывается и сумма от обесценения. Опираясь на нормы п. 5 ФСБУ «Обесценение активов» и МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», можно сформулировать два случая, когда возникает обесценение:

- если стоимость актива уменьшается из-за снижения его ценности, при этом уменьшение стоимости превышает плановый (нормальный) уровень ее падения;
- если балансовая стоимость актива превышает сумму, которую можно получить при использовании или продаже актива.

В АО «Краслесинвест» проверка на обесценение ведется по правилам МСФО (IAS) 36. Если на отчетную дату обнаружится хотя бы один признак обесценения, следует определить возмещаемую сумму. Данная сумма показывает, какую экономическую выгоду компания может получить от использования актива или при продаже.

Признаки обесценения основных средств, представленные в МСФО (IAS) 36 подразделяются на внешние и внутренние. Их перечень представлен на рисунке 2.

Внешние	Внутренние
Резкое снижение справедливой (рыночной) стоимости ОС	Наблюдаются признаки устаревания или физической порчи ОС
Произошли или произойдут значительные неблагоприятные изменения для деятельности компании или рынка	Произошли или произойдут значительные неблагоприятные изменения, которые окажут влияние на применение ОС (простой актива, прекращение деятельности, в которой он используется, и др.)
Повысились рыночные процентные ставки, и это, вероятно, увеличит ставку дисконтирования и приведет к снижению возмещаемой суммы ОС	Снизилась эффективность основного средства
Балансовая стоимость чистых активов компании превышает ее рыночную капитализацию	Затраты на покупку, эксплуатацию и содержание актива существенно выше первоначально запланированных

Рисунок 2 – Признаки обесценения основных средств

При этом согласно п.13 указанного стандарта данный перечень не является исчерпывающим, организация может сформулировать свои критерии и закрепить их в бухгалтерской учетной политике.

При обнаружении хотя бы одного признака обесценения нужно определить возмещаемую стоимость основного средства. Она равна большей из величин: справедливой стоимости основного средства за вычетом затрат на выбытие (т.е. выгода от продажи актива) либо ценности использования основного средства (т.е. выгода от дальнейшего применения актива в организации). Если одна из них больше балансовой стоимости — обесценения нет, если же оказалось, что балансовая стоимость больше возмещаемой, актив обесценивается. При этом балансовую стоимость нужно снизить до возмещаемой, а разницу между стоимостями признать убытком от обесценения. Сумма убытка отражается на отдельном субсчете счета 02 «Амортизация основных средств» в составе прочих расходов. На Примере 6 рассмотрен учет убытка от обесценения основного средства.

Пример 6 – Балансовая стоимость основного средства — 300 000 руб., справедливая стоимость — 260 000 руб., затраты на выбытие — 50 000 руб., ценность использования — 280 000 руб.

Поскольку один из показателей возмещаемой стоимости по условиям примера (ценность использования) меньше балансовой стоимости, необходимо вычислить второй. Справедливая стоимость основного средства за вычетом затрат на выбытие равна 210 000 руб. Данная сумма также меньше балансовой стоимости. Следовательно, обесценение есть, значит, необходимо рассчитать получаемый убыток. Для этого необходимо выбрать максимальную из величин возмещаемой стоимости, в данном случае – 280 000 руб., т.е. компании выгоднее использовать основное средство в дальнейшей деятельности, чем продавать его. Таким образом, убыток от обесценения составит 20 000 руб. В бухгалтерском учете проводка на эту сумму будет следующей:

Дебет 91.2 – Кредит 02 субсчет «Обесценение».

Балансовая стоимость объекта после признания убытка от обесценения составит 280 000 руб.

В АО «Краслесинвест» в 2022 г. признаков обесценения основных средств выявлено не было.

Таким образом, АО «Краслесинвест» соблюдает все требования по оценке и амортизации основных средств, однако предприятию стоит пересмотреть ликвидационную стоимость для некоторых групп основных средств, а также результаты теста на обесценение.

В остальном же компания следует всем правилам и в части трансформации учетной политики под новые требования, и в части учета. Проанализировав бухгалтерский учет основных средств компании, можно сделать вывод, что учет на предприятии ведется в соответствии с законодательством, документация оформляется вовремя и в надлежащей форме. Синтетический и аналитический учет основных средств осуществляется в соответствии с действующим законодательством. Учетная политика составлена корректно, в соответствии со всеми требованиями ФСБУ 6/2020. АО «Краслесинвест» в целом успешно перешла на новый стандарт.

3 Анализ использования основных средств АО «Краслесинвест»

3.1 Анализ состава и структуры основных средств АО «Краслесинвест»

О. А. Киндеева в своей статье «Оценка эффективности использования основных средств и мероприятия по ее повышению» пишет: «Для любого предприятия поиск и разработка мероприятий по повышению эффективности основных средств является одной из главнейших задач, так как своевременное обновление изношенных основных средств на более экономичное и современное, ускоренная амортизация, более высокая степень загрузки оборудования, использование качественного сырья является непременным условием его процветания» [39]. Именно с целью повышения эффективности использования основных средств и проводится анализ состава и структуры основных средств.

Анализ основных средств АО «Краслесинвест», предприятия, работающего в лесопромышленном секторе, является особенно важным с учетом состояния отрасли на сегодняшний день [40]. На начальном этапе анализа изучается динамика, состав, структура и состояние основных средств [41]. Для анализа использованы данные АО «Краслесинвест» за период с 2020 по 2022 года, в качестве базисного года взят 2021 год, отчетного – 2022 год [42].

В таблице 12 представлены данные и результаты анализа состава основных средств (горизонтальный анализ).

Таблица 12 – Состав основных средств АО «Краслесинвест»

Группа основных средств	Стоимость основных средств на конец периода, тыс. руб.		Отклонение, тыс. руб.	Темп роста, %
	на 31.12.2021	на 31.12.2022		
Здания	91 617	350 804	259 186	382,90
Сооружения	834 890	621 004	-213 886	74,38
Машины и оборудование (кроме офисного)	6 660 537	7 351 064	690 526	110,37
Офисное оборудование	9 032	9 624	592	106,55

Окончание таблицы 12

Группа основных средств	Стоимость основных средств на конец периода, тыс. руб.		Отклонение, тыс. руб.	Темп роста, %
	на 31.12.2021	на 31.12.2022		
Транспортные средства	606 713	589 985	-16 728	97,24
Производственный и хозяйственный инвентарь	26 020	24 207	-1 813	93,03
Другие виды основных средств	495	824	328	166,26
Итого	8 229 305	8 947 511	718 206	108,73

На основе полученных данных можно сделать вывод, что в 2021 году наибольшее увеличение стоимости основных средств наблюдается по группам «Машины и оборудование» и «Здания» на 690 и 256 млн руб. соответственно, при этом по последней группе наблюдается также и наибольший темп прироста – 282,9%. Также отмечается снижение значительное стоимости по группе «Сооружения» - 213 млн руб. Общий же рост стоимости основных средств за 2021 год составил 718 млн руб., что в процентном выражении составляет 8%. Если ориентироваться исключительно на результаты из данной таблицы, то можно предположить, что предприятие стремится к увеличению масштабов производства, о чем свидетельствует рост стоимости оборудования.

Анализ структуры основных средств (вертикальный анализ) представлен в таблице 13.

Таблица 13 – Структура основных средств АО «Краслесинвест»

Группа основных средств	Удельный вес, %		Отклонение, %	Темп роста, %
	на 31.12.2021	на 31.12.2022		
Здания	1,11	3,92	2,81	352,17
Сооружения	10,15	6,94	-3,20	68,41
Машины и оборудование (кроме офисного)	80,94	82,16	1,22	101,51
Офисное оборудование	0,11	0,11	0,00	98,00
Транспортные средства	7,37	6,59	-0,78	89,44
Производственный и хозяйственный инвентарь	0,32	0,27	-0,05	85,57
Другие виды основных средств	0,01	0,01	0,00	152,92
Итого	100,00	100,00	x	x

Структура в 2022 году по сравнению с 2021 годом не претерпевает значительных изменений. Удельный вес группы «Машины и оборудования» также составляет более 80%, что обусловлено характером и масштабом деятельности компании. Далее по размеру удельного веса следует группа «Сооружения», в 2022 году на нее пришлось около 7% от общей стоимости основных средств, что меньше на 3% по сравнению с предыдущим годом. Отмечается, что в лесопромышленной области доля сооружений в норме должна быть несколько выше. Около 7% приходится на группу «Транспортные средства», что объясняется постоянной необходимостью перемещения между зданиями офиса, складов и лесосек, а также необходимостью транспортировки рабочих.

В таблице 14 приведены данные по поступлению и выбытию основных средств предприятия.

Таблица 14 – Движение основных средств в АО «Краслесинвест»

Группа основных средств	Поступило за 2022 г		Выбыло за 2022 г	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
Здания	283 500	18,98	24 314	3,14
Сооружения	213 886	14,32	427 772	55,17
Машины и оборудование (кроме офисного)	970 917	65,01	280 391	36,17
Офисное оборудование	3 365	0,23	2 774	0,36
Транспортные средства	16 752	1,12	33 480	4,32
Производственный и хозяйственный инвентарь	4 759	0,32	6 572	0,85
Другие виды основных средств	328	0,02	-	-
Итого	1 493 508	100,00	775 303	100,00

Представленные в таблице данные дают некоторое объяснение изменениям в структуре основных средств. Так, можно увидеть, что стоимость

выбывших сооружений превышает стоимость поступивших приблизительно в два раза. Кроме того, именно группа «Сооружения» составляет более половины выбывших основных средств – около 55%. Наибольший же удельный вес в структуре поступления приходится на машины и оборудование – 65%, при этом в структуре выбытия они также составляют 36%. На втором месте по поступлению располагаются здания – около 19% и 283 500 тыс. руб. при выбытии 24 314 тыс. руб.

Н.Б. Акуленко и В.Ю. Гарнова в учебном пособии по экономическому анализу пишут: «Важнейшей задачей анализа совершенствования структуры основных средств является их качественное совершенствование. Новые виды машин и оборудования имеют лучшие технические характеристики, и увеличение их удельного веса непосредственно влияет на уровень отдачи основных средств. Анализ структуры основных средств включает исследование возрастного состава оборудования». Так, для дальнейшего анализа потребуются данные по амортизации основных средств, представленных в таблице 15.

Таблица 15 – Амортизация основных средств АО «Краслесинвест»

Наименование показателя	На начало 2022 г	На конец 2022 г
Амортизация основных средств – всего, тыс. руб.	3 601 567	3 960 288
в том числе:		
Здания	91 617	83 743
Сооружения	585 579	438 739
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 484 034	2 979 457
Офисное оборудование	7 762	7 020
Транспортные средства	408 091	428 524
Производственный и хозяйственный инвентарь	24 306	22 440
Другие виды основных средств	179	365

В процессе производства эксплуатируемые основные средства изнашиваются физически и устаревают морально. Степень физического износа определяется в процессе начисления амортизации. Долю изношенной части основных средств характеризует коэффициент износа. Увеличение

коэффициента износа означает ухудшение состояния основных средств предприятия. Однако этот коэффициент сильно зависит от принятой на предприятии системы начисления амортизации [43]. Более полную оценку основных средств предприятия дают показатели состояния и движения, расчет данных коэффициентов представлен в таблице 16.

Таблица 16 – Показатели движения и состояния основных средств АО «Краслесинвест»

Показатель	2021 г	2022 г	Отклонение
Показатели движения:			
Коэффициент поступления	0,0019	0,1669	0,1650
Коэффициент выбытия	0,0005	0,0942	0,0937
Коэффициент прироста	0,0014	0,0873	0,0859
Показатели технического состояния:			
Коэффициент износа	0,4377	0,4426	0,0050
Коэффициент годности	0,5623	0,5574	-0,0050

Можно заметить, что в отчетном году показатели движения оказались несколько выше, чем в базисном году. На протяжении последних двух лет коэффициент поступления превышает над значением коэффициента выбытия. Изменения коэффициента поступления за 2022 год наиболее значительны, наблюдается рост на 16%, в то время как рост коэффициента выбытия составил 9%. Коэффициент прироста характеризует темп увеличения основных средств за исследуемый период, по нему наблюдается положительная динамика. Показатели же износа и годности свидетельствуют об удовлетворительном состоянии основных средств и составляют 43,8% и 56,2% соответственно. Основными направлениями снижения износа могут быть: своевременный ремонт, соблюдение правил эксплуатации, диагностика, замена, устаревшего оборудования на новое, более современное, модернизация основных средств.

По полученным данным можно предположить, что структура основных средств в АО «Краслесинвест» несколько не сбалансирована, поскольку более 80% приходится исключительно на машины и оборудование, однако это

объясняется видом деятельности предприятия и приобретением нового оборудования, проведением дооборудования и модернизации в 2022 г., а также свидетельствует о возможном расширении масштабов производства. Одновременно с этим количество сооружений сокращается, что является скорее негативной тенденцией. Сокращение обусловлено закрытием некоторых участков. Однако, основываясь на показателях движения, можно сказать, что в целом динамика положительна.

3.2 Факторный анализ показателей эффективности использования основных средств АО «Краслесинвест»

Для оценки возможности увеличения продуктивности при экономии капитальных вложений на предприятиях осуществляется анализ эффективности использования основных средств. Если снижение выпуска продукции было обусловлено производительностью основных средств, данный анализ также поможет выявить соответствующие причины. Показатели эффективности в свою очередь показывают, как соотносятся финансовые результаты предприятия с основными средствами, задействованными в процессе достижения целей предприятия.

Анализ эффективности использования основных средств предполагает определение того, эффективно ли происходит использование оборудования и других видов основных средств, насколько производство ими обеспечено, какова степень их влияния на производительность труда. Кроме того, проведение подобного анализа позволяет вовремя оценить необходимость ремонта и его оправданность.

Для оценки эффективности использования основных средств рассчитывается то, как соотносятся темпы роста выпуска продукции с темпами роста стоимости основных средств, также для анализа используют показатели фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности и рентабельности основных средств, данные показатели являются обобщающими.

Коэффициент фондоотдачи показывает связь между выпуском продукции и стоимостью основных средств. Он рассчитывается как отношение стоимостного объема продукции за определенный период к средней стоимости основных средств за тот же период, и характеризует объем производства продукции на 1 рубль затраченных на основные средства, т.е. показывает эффективность использования каждого рубля, вложенного в них, в виде общей отдачи. Поэтому, чем выше значение этого показателя, тем более эффективным является вложение средств в основные средства, тем больше продукции можно получить в расчете на 1 рубль стоимости основных средств. При расчете фондоотдачи необходимо исключить из стоимости основных средств те объекты, которые находятся на консервации или арендованы другими предприятиями.

Обратный коэффициенту фондоотдачи является коэффициент фондоемкости продукции, который, также как и фондоотдача, характеризует уровень использования основных средств. В то же время, он отображает технический уровень используемых средств труда, так как его изменение показывает стоимость средств производства в расчете на единицу производственной мощности, то есть на 1 рубль произведенной продукции. Таким образом, значение фондоемкость показывает стоимость основных производственных фондов, необходимых для производства 1 рубля продукции.

Чтобы оценить эффективность использования основных средств, необходимо также обратить внимание на фондовооруженность. Данный показатель является ключевым и рассчитывается путем деления среднегодовой стоимости имущества на среднесписочное количество работников организации, что позволяет определить количество основных средств на одного работающего. Увеличение этого показателя имеет прямое отношение к производительности труда и является признаком более эффективного использования имущества.

Показатель фондоотдачи может увеличиваться (следовательно, фондоемкость, наоборот, может снижаться) в том случае, когда увеличение значения фондовооруженности происходит с одновременным введением в

использование более современного оборудования, за счет которого происходит значительный рост производительности труда. Если же такого роста не происходит, то фондоотдача будет снижаться, а фондоемкость - расти.

Один из важнейших показателей, отражающих эффективность использования средств труда на предприятии, — коэффициент рентабельности основных средств, показывающий прибыль, получаемую предприятием на 1 руб. вложенных в них средств [44].

Расчет данных показателей представлен в таблице 17.

Таблица 17 – Показатели эффективности использования основных средств АО «Краслесинвест»

Показатель	2021 г	2022 г	Отклонение
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	3 527 815	4 473 196	945 381
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	-275 756	1 016 128	1 291 884
Среднегодовая стоимость:			
Основных средств, тыс. руб.	4 978 740	4 807 481	-171 260
Активной части основных средств, тыс. руб.	4 694 834	4 456 224	-238 609
Доля активной части основных средств, %	94,30	92,69	-1,60
Фондоотдача основных средств, тыс. руб.	0,71	0,93	0,22
Фондоотдача активной части основных средств, тыс. руб.	0,75	1,00	0,25
Производительность труда, тыс. руб./чел.	3 682,48	5 020,42	1 337,94
Среднесписочная численность работников, чел.	958	891	-67
Фондовооруженность, тыс. руб./чел.	5 197,01	5 395,60	198,59
Фондоемкость, тыс. руб.	1,41	1,07	-0,34
Рентабельность основных средств, %	-5,54	21,14	26,68

Представленные результаты свидетельствуют о позитивных тенденциях в отношении основных средств на предприятии АО «Краслесинвест». Отмечается рост фондоотдачи, фондовооруженности, а также значительный рост рентабельности основных средств (более чем на 25%), который обусловлен

получением в 2022 году прибыли в отличии от 2021 года, в котором компания получила убыток. Увеличение данных показателей свидетельствует о повышении эффективности использования основных средств, а значит может способствовать увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости за счет сокращения издержек.

Для оценки влияния изменений выручки и среднегодовой стоимости основных средств на фондоотдачу проводится факторный анализ по следующей модели:

$$\Delta\text{ФО} = \Delta\text{ФО}(\text{ВР}) + \Delta\text{ФО}(\text{ОС}) = \left(\frac{\text{ВР}_1}{\text{ОС}_0} - \frac{\text{ВР}_0}{\text{ОС}_0}\right) + \left(\frac{\text{ВР}_1}{\text{ОС}_1} - \frac{\text{ВР}_1}{\text{ОС}_0}\right), \quad (1)$$

где ФО – фондоотдача;

ВР – выручка;

ОС – среднегодовая стоимость основных средств.

Так, согласно расчетам на рост фондоотдачи на 0,22 тыс. руб. влияние увеличения выручки (на 945 381 тыс. руб.) оказалось преимущественным и составило 0,19 тыс. руб., в то время как влияние снижения среднегодовой стоимости основных средств (на 238 609 тыс. руб.) составило 0,03 тыс. руб.

Помимо влияния вышеперечисленных факторов на изменение фондоотдачи стоит рассмотреть следующие: доля активной части основных средств в общей стоимости основных средств и фондоотдача активной части основных средств. Модель факторного анализа в данном случае:

$$\Delta\text{ФО} = \Delta\text{ФО}(\text{Д}_\text{А}) + \Delta\text{ФО}(\text{ФО}_\text{А}) = (\Delta\text{Д}_\text{А} \times \text{ФО}_\text{А0}) + (\text{Д}_\text{А1} \times \Delta\text{ФО}_\text{А}), \quad (2)$$

где $\text{Д}_\text{А}$ – доля активной части основных средств в общей стоимости основных средств;

$\text{ФО}_\text{А}$ – фондоотдача активной части основных средств.

Влияние роста фондоотдачи активной части основных средств вызвало увеличение фондоотдачи на 0,23 тыс. руб., уменьшение же доли активной части основных средств привело к уменьшению фондоотдачи на 0,01 тыс. руб.

Также в качестве факторов, влияющих на увеличение фондоотдачи, можно рассмотреть производительность труда и фондовооруженность. Модель факторного анализа будет выглядеть следующим образом:

$$\Delta\text{ФО} = \Delta\text{ФО}(\text{ПТ}) + \Delta\text{ФО}(\text{ФВ}) = \left(\frac{\text{ПТ}_1}{\text{ФВ}_0} - \frac{\text{ПТ}_0}{\text{ФВ}_0}\right) + \left(\frac{\text{ПТ}_1}{\text{ФВ}_1} - \frac{\text{ПТ}_1}{\text{ФВ}_0}\right), \quad (3)$$

где ПТ – производительность труда;

ФВ – фондовооруженность.

Факторный анализ показал, что большее влияние на увеличение фондоемкости оказал рост производительности труда – 0,26 тыс. руб., увеличение же фондовооруженности наоборот привело к уменьшению фондоотдачи на 0,04 тыс. руб.

Таким образом, можно сделать вывод, что в целом эффективность использования основных средств в 2021 году выше, чем в 2020 году. Произошел рост рентабельности (более чем на 25%) и фондоотдачи (на 0,22 тыс. руб.), значение фондоемкости соответственно снизилось (на 0,34 тыс. руб.). Изменение фондоотдачи произошло преимущественно за счет увеличения выручки. Кроме того, можно отметить наличие связи между ростом фондоотдачи и увеличением производительности труда.

3.3 Изменение аналитических характеристик отчетной информации об основных средствах АО «Краслесинвест»

Переход предприятий на ФСБУ 6/2020, содержащий в себе новые правила учета основных средств, закономерно приводит к изменениям аналитических характеристик отчетной информации об основных средствах. Данные изменения

могут быть связаны с установлением ликвидационной стоимости и нового лимита отнесения к объектам основных средств, а также с пересмотром срока полезного использования объектов основных средств.

АО «Краслесинвест» в бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

В статье «Новации в российской бухгалтерской отчетности» О.Н. Харченко и Н.В. Болсуновская пишут: «Пунктом 49 ФСБУ 6/2020 при упрощенном переходе предусмотрена опция перехода на стандарт путем расчета единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств по следующей формуле:

$$БС = ПС - А, \tag{4}$$

где БС – новая балансовая стоимость;

ПС – первоначальная стоимость;

А – накопленная амортизация, которая пересчитывается исходя из первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020» [45]

При перспективном способе перехода на ФСБУ 6/2020 изменяются только записи, касающиеся амортизации объектов основных средств [46]. Величина накопленной амортизации пересчитывается в двух случаях:

- изменился срок полезного использования;
- была установлена ликвидационная стоимость.

Если пересчет накопленной амортизации приведет к существенным затратам, а результат в отчетности существенно не изменится по сравнению со

старыми правилами, от пересчета в рамках перспективного метода перехода на ФСБУ 6/2020 можно отказаться, раскрыв данную информацию в отчетности.

В связи с переходом АО «Краслесинвест» в 2022 году на правила учета основных средств, установленные новым стандартом, новая балансовая стоимость основных средств АО «Краслесинвест» уменьшилась на 5 948 тыс. руб. и на 1 января 2022 года составила 4 621 790 тыс. руб., что в процентном выражении составляет менее 1%. Данные изменения обусловлены трансформацией учетной политики, а именно ее положений с установлением лимита стоимости основных средств в размере 100 тыс. руб., изменением срока полезного использования некоторой части объектов основных средств. При этом преимущественно списанию по причине стоимостного лимита подверглись такие группы основных средств как офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь и другие виды основных средств.

Для пользователя бухгалтерской отчетности уменьшение стоимости основных средств может свидетельствовать о сокращении предприятием хозяйственного оборота, представляться следствием износа основных средств, или результатом снижения платежеспособного спроса на товары, работы и услуги предприятия. Однако подобные изменения данных для пользователя хоть и могут представляться негативными, но при этом явно несущественными. Вместе с этим стоит понимать, что для пользователя не столь важны изменения аналитических характеристик по причине непосредственного перехода на ФСБУ 6/2020 с 31.12.2021 г. на 01.01.2022 г., для него больший интерес представляет то, как переход на новый стандарт сказался на данных предприятии в целом за 2022 г.

Ранее упоминалось, что АО «Краслесинвест» признает ликвидационную стоимость равной нулю, однако однозначных обоснований данного решения у предприятия нет, следовательно, можно сделать вывод, что аналитические данные могли бы быть другими, если бы на предприятии ликвидационная стоимость была отлична от нуля. Данные изменения могли бы быть существенными, что в свою очередь могло бы оказать влияние на выводы

пользователя отчетности. В связи с чем было принято решение о расчете отчетных и аналитических данных по основным средствам с учетом определения более объективной ликвидационной стоимости объектов. Рассчитать ликвидационную стоимость автомобиля представляется возможным несмотря на то, что нормы ФСБУ 6/2020 не устанавливают конкретного порядка определения ликвидационной стоимости объектов основных средств. Ликвидационная стоимость основных средств определяется субъективной оценкой, и ее могут дать только специалисты, использующие эти основные средства в деятельности организации. Например, для определения стоимости при ликвидации автомобилей можно использовать информацию с сайтов, на которых представлены продажи аналогичных транспортных средств. При этом можно ориентироваться на технические характеристики и пробег, соответствующие ожидаемому состоянию автомобиля в конце его срока использования. Кроме того, можно воспользоваться данными местных автодилеров.

На Примере 7 рассмотрен процесс определения ликвидационной стоимости автомобиля АО «Краслесинвест»

Пример 7 – АО «Краслесинвест» в 2022 г. приобрела автомобиль Mitsubishi L200 стоимостью 3 437 000 руб. На предприятии ожидаемый срок полезного использования установили равным пяти годам, поскольку далее автомобиль планируется продать.

Стоимость, по которой планируется продажа автомобиля, будет считаться ликвидационной. Автопарк на предприятии обновляется регулярно. Исходя из данных информация о доходах, полученных от выбытия бывших в эксплуатации автомобилей и расходах, связанных с их выбытием, можно сделать предварительные приблизительные выводы относительно стоимости выбытия. Так, ранее подобный автомобиль был продан за 1 500 000 руб. Однако автомобиль, приобретенный в 2022 г., был приобретен за более высокую стоимость. Для более точного определения стоимости продажи необходимо

изучить рыночную стоимость автомобилей данной модели, выпущенных ранее, с пробегом, совпадающим со средним значением пробега автомобилей, использующихся на предприятии аналогичным образом на протяжении пяти лет. Как альтернативный вариант – можно проконсультироваться с автодилерами. Таким образом, продажная и ликвидационная стоимость автомобиля определена равной 2 050 000 руб. Таким образом, амортизируемой величиной будет 1 387 000 руб., и амортизация за первый год составит 277 400 руб. вместо 687 400 руб.. Данная разница соответственно находит отражение в балансовой стоимости основного средства, а именно при прочих равных балансовая стоимость в случае расчета ликвидационной стоимости была бы равна не 2 749 600 руб., а 3 159 600 руб., т.е. разница составила бы 410 000 руб., что в процентном выражении составляет около 15%.

На основе проведенных расчетов выяснилось, что в связи изменением ликвидационной стоимости основных средств, балансовая стоимость основных средств АО «Краслесинвест» на конец 2022 года увеличилась на 349 105 тыс. руб. и составила 5 336 328 тыс. руб., что в процентном выражении составляет около 7%. Данное изменение показывает, что более объективное оценивание ликвидационной стоимости способно существенно повлиять на отчетную информацию по основным средствам, а также на показатели эффективности их использования и др. В таблице 18 приведены скорректированные на данное изменение показатели эффективности использования основных средств АО «Краслесинвест».

Таблица 18 – Показатели эффективности использования основных средств АО «Краслесинвест», 2022 г.

Показатель	Ликвидационная стоимость равна нулю	Ликвидационная стоимость отлична от нуля	Отклонение
Среднегодовая стоимость:			
Основных средств, тыс. руб.	4 807 481	4 982 033	174 552
Активной части основных средств, тыс. руб.	4 456 224	4 732 931	276 707
Доля активной части основных средств, %	92,69	95,01	2,32

Окончание таблицы 18

Показатель	Ликвидационная стоимость равна нулю	Ликвидационная стоимость отлична от нуля	Отклонение
Фондоотдача основных средств, тыс. руб.	0,93	0,90	- 0,03
Фондоотдача активной части основных средств, тыс. руб.	1,00	0,95	- 0,05
Производительность труда, тыс. руб./чел.	5 020,42	5 020,42	0
Фондовооруженность, тыс. руб./чел.	5 395,60	5 591,51	195,9
Фондоёмкость, тыс. руб.	1,07	1,11	0,04
Рентабельность основных средств, %	21,14	20,29	- 0,85

Представленные результаты свидетельствуют о негативных изменениях в отношении основных средств на предприятии АО «Краслесинвест». Отмечается снижение фондоотдачи, а также небольшое падение рентабельности основных средств. Отмечается увеличение фондоёмкости, рост среднегодовой стоимости основных средств. Перечисленные изменения важны для пользователя бухгалтерской отчетности при принятии того или иного решения.

Таким образом, можно сделать вывод, что переход АО «Краслесинвест» на новый стандарт привел к существенному изменению аналитических характеристик отчетной информации об основных средствах, отчасти это объясняется нулевой ликвидационной стоимостью, установленной по объектам основных средств. В случае, когда основные средства предприятия используются разумно, технико-экономические показатели предприятия улучшаются. Поэтому, чтобы достичь более высокого уровня конкурентоспособности, предприятие должно поддерживать состояние основных средств на высоком уровне. Для того, чтобы гарантировать эффективное использование имеющихся основных средств организации, необходим постоянный контроль за их состоянием и использованием. Для этой цели проводится комплексный экономический анализ основных средств, который помогает обнаружить возможности для улучшения их внутренней структуры и повышения эффективности использования.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В рамках данной работы были выявлены изменения учетной политики АО «Краслесинвест» в отношении основных средств в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», раскрыт процесс их учета, произведен анализ состояния, структуры и эффективности их использования, также были рассмотрены теоретико-правовые аспекты сбора и представления информации об основных средствах предприятиями лесопромышленной отрасли.

Лесопромышленный комплекс России обладает достаточным потенциалом. Однако для успешного развития данной отрасли необходимо преодолеть многие трудности. Одной из основных проблем ЛПК является затяжной характер реформирования данного сектора, долгое время государство дистанцировалось от проблем, существующих в отрасли. Так или иначе все сложившиеся проблемы происходят из отсутствия и изношенности необходимых основных средств – оборудование, производимое в России, не отличается высоким качеством и современностью, импорт же весьма затруднителен и непривлекателен для предприятий, по крайней мере без поддержки со стороны государства. Однако техперевооружение необходимо: без использования современного оборудования и новых технологий в производстве выход на рынок лесопродукции глубокой переработки и отход от привычной роли поставщика сырья не представляется возможным.

Бухгалтерский учет основных средств является одним из наиболее важных участков учета на предприятии, поскольку основные средства компании являются тем активом, который генерирует доход для предприятия, в связи с чем эффективное использование, контроль над наличием и сохранением основных средств являются первостепенными задачами любого предприятия. Организовав учет основных средств надлежащим образом в соответствии с законодательством и проводя своевременно анализ учета и внедрение мероприятия по совершенствованию, предприятие в конечном итоге получает эффективно функционирующие основные средства, что приводит к

увеличению прибыли. В качестве объекта исследования была изучена хозяйственно-финансовая деятельность компании АО «Краслесинвест». На примере данной компании было детально изучено ведение бухгалтерского учета основных средств, используя в качестве базы для исследований предоставленные компанией материалы (первичные документы и данные учета). Проанализировав бухгалтерский учет основных средств компании, можно сделать вывод, что в целом учет на предприятии ведется в соответствии с законодательством, документация оформляется вовремя и в надлежащей форме. Синтетический и аналитический учет основных средств осуществляется в соответствии с действующим законодательством.

Что касается трансформации учетной политики в связи с переходом на новый стандарт, то стоит отметить, что в целом переход осуществлен корректно, однако имеют место некоторые замечания. В частности, предприятию рекомендуется с целью повышения достоверности отчетной информации пересмотреть решение относительно установления ликвидационной стоимости по всем группам основных средств равной нулю, а также посмотреть изменение аналитических характеристик информации с учетом данного изменения.

В связи со спецификой деятельности состав и структура основных средств лесопромышленных предприятий обладает своими характерными чертами. Так, в структуре преобладают оборудования, машины и сооружения. В АО «Краслесинвест» удельный вес группы «Машины и оборудование» в 2021 году увеличился на 2% и составил 82% от общей суммы основных средств, на группы «Сооружения» и «Транспортные средства» пришлось по 7%.

В целом на предприятии наблюдается положительная динамика в отношении основных средств. Коэффициент поступления превышает коэффициент выбытия. Коэффициент износа (43,8%) характеризует состояние основных средств предприятия как удовлетворительное.

Что касается эффективности использования основных средств, то в 2022 году произошло заметное улучшение показателей фондоотдачи,

фондовооруженности и рентабельности основных средств АО «Краслесинвест». При этом наибольшее влияние на рост фондоотдачи оказало рост показателей выручки, фондоотдачи активной части основных средств и производительности труда.

В связи с переходом АО «Краслесинвест» на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 31.12.2021 г. на 01.01.2022 г. произошло изменение аналитических характеристик отчетной информации об основных средствах, а именно снижение на 5 947 614,83 руб. Такой результат преимущественно обусловлен списанием основных средств стоимостью ниже установленного лимита в 100 тыс. руб., а также изменением сроков полезного использования части основных средств. Вместе с этим изменение отчетной информации по основным средствам на конец 2022 г. с учетом признания ликвидационной стоимости отличной от нуля составило 349 105 тыс. руб., что является существенным отклонением (увеличение более чем на 7%), при этом среднегодовая стоимость основных средств снизилась на 174 552 тыс. руб., что также существенно.

Таким образом, важной составляющей успешного развития любого промышленного предприятия, в том числе и в лесной отрасли, является грамотное управление основными средствами, своевременно проводимый анализ их структуры и эффективности использования.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Хохлов, А. В. Мировой лесопромышленный комплекс на современном этапе развития. / А. В. Хохлов // География мирового развития. – 2008. – С. 325-347.
- 2 Состояние и перспективы внешнеторгового потенциала России на мировом рынке леса : монография / Ю.В. Кузминых, В.Б. Мантусов, А.Е. Суглобов, С.П. Удовенко ; Дополнительное профессиональное образование. – Москва : РИОР, 2020. – 140 с. – ISBN 978-5-369-01602-2.
- 3 Промышленное производство России 2021 : статистический сборник / Н.А. Власенко, Е.В. Зарубина, М.П. Клевакина; Федеральная служба государственной статистики (росстат). – Москва, 2021. – 305 с.
- 4 Глобальная оценка лесных ресурсов 2015 // Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединённых Наций : официальный сайт. – 2016. – URL: <http://old.belal.by/elib/fao/1171.pdf> (дата обращения: 15.12.2022).
- 5 Рубцов, Н.М. Мировой рынок древесины и проблемы сохранения лесных ресурсов / Н.М. Рубцов, Л.С. Шапошникова // Научная идея. – 2017. – № 3 (3). – С. 1–8.
- 6 Торговля лесной продукцией // Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединённых Наций : официальный сайт. – 2019. – URL: <https://www.fao.org/forestry/statistics/80938@180724/ru/> (дата обращения: 18.12.2022).
- 7 В России экспорт древесины упал на 10% в 2022 году // РОСЛЕСИНФОРГ : официальный сайт. – 2022. – URL: <https://roslesinforg.ru/news/in-the-media/7750/> (дата обращения: 18.12.2022).
- 8 Состояние и перспективы развития лесопромышленного комплекса России // Рейтинговое агентство «Эксперт РА» : официальный сайт. – 2022. – URL: https://raex-a.ru/project_files/2651_1_LesProm-2.pdf (дата обращения: 20.12.2022).

9 Путин поручил запретить вывоз необработанных лесоматериалов // Известия : официальный сайт. – 2020. – URL: <https://iz.ru/1067363/2020-09-30/putin-poruchil-zapretit-vyvoz-neobrabotannykh-lesomaterialov> (дата обращения: 20.12.2022).

10 Российская Федерация. Законы. Прогноз долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2030 года (разработан Минэкономразвития России) : Распоряжение Правительства РФ от 06.10.2021 N 2816-р // КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 20.12.2022).

11 Белоусова, С.В. Провальное госуправление лесопользованием в России (на примере Иркутской области) / С. В. Белоусова // Всероссийский экономический журнал ЭКО. – 2020. – № 3. – С. 106–135.

12 Российская Федерация. Законы. Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии : Общероссийский классификатор ОК 013-2014 (СНС 2008) «Общероссийский классификатор основных фондов», принятый и введенный в действие приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. N 2018-ст // КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 21.12.2022).

13 ФСБУ 6/2020. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» : Утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н : введен впервые : дата введения 2020-09-17. // КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 21.12.2022).

14 Российская Федерация. Постановления. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 18.11.2022) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» // Режим доступа [Консультант Плюс].

15 Российская Федерация. Законы. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» : введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N

217н) : с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 17.02.2021 // КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 24.12.2022).

16 Кесян С. В., Федосеева О. И., Карпенко И. С., Третьякова В. В. Особенности учета основных средств согласно ФСБУ 6/20 «Основные средства» и МСФО (IAS) 16 «Основные средства» // ЕГИ. – 2021. – №6. – С. 418-424.

17 Колесник Н. Ф., Кузнецова И. С. Формирование бухгалтерского баланса в условиях перехода на новые ФСБУ // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2022. – №12-3. – С. 97-101.

18 Жердева О. В., Жданова М. В., Яцун Д. О., Писарева Л. М. Амортизация и обесценение основных средств в соответствии с РСБУ и МСФО // Вестник Академии знаний. – 2023. – №54. – С. 113-118.

19 Кесян С. В., Кузина А. Ф., Жуганова М. Н., Апциаури К. Г. Актуальные вопросы сближения методологического содержания отечественных нормативных правовых актов и положений МСФО по основным средствам // ЕГИ. – 2022. – №40. – С. 385-390.

20 Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522)

21 Никандрова Р. Н., Данилова Н. Л., Леванова Е. Ю. Некоторые аспекты бухгалтерского учета основных средств // Вестник РУК. – 2023. – №1. – С. 54-60.

22 Миронова В. С. Новации в учете основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» // Вестник науки. – 2023. – №2. – С. 60-64.

23 Мансурова М. Г., Микаилова Х. Х., Магомедов Р. Ф. Учет основных средств по новому ФСБУ // Экономика и социум. – 2022. – №3-2. – С. 682-685.

24 Ищенко О. В., Аксенова Ж. А., Губанова В. П. Особенности начисления амортизации основных средств на основе ФСБУ 6/2020 // ЕГИ. – 2022. – №40 – С. 380-385.

25 Ахмедова Н. К. Учетная политика для целей бухгалтерского учета: подготовка и изменения на 2022 год // Научные известия. – 2022. – №26. – С. 176-178.

26 Бухгалтерский учет : учебник / под общ. ред. проф. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 581 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1032771. - ISBN 978-5-16-015446-6.

27 Российская Федерация. Постановления. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств" // Режим доступа [Консультант Плюс].

28 Бухгалтерский учет и отчетность : учебник / Н.Н. Хахонова, И.В. Алексеева, А.В. Бахтеев [и др.] ; под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2021. — 554 с.

29 Адаменко К. А. Бухгалтерский учет основных средств и анализ эффективности их использования // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2023. – №4-1. – 6-10.

30 Российская Федерация. Приказы. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению : приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) Режим доступа [Консультант Плюс].

31 Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 11.07.2016). - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193740/ (Дата обращения 17.05.2023).

32 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [электронный ресурс]: от 06.12.2011 № 402-ФЗ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

33 Российская Федерация. Приказы. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) Режим доступа [Консультант Плюс].

34 Российская Федерация. Приказы. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) Режим доступа [Консультант Плюс].

35 Мизиковский, Е. А. Бухгалтерский финансовый учет : учеб. пособие / Е. А. Мизиковский, И. Е. Мизиковский. — М. : Магистр : ИНФРА-М, 2019. — 624с.

36 Печенникова Г. Г., Одаховская Д. А., Пятак А. А. Практические аспекты применения ФСБУ «Основные средства» // Baikal Research Journal. –2022. – №4. – С. 1-17.

37 Бахолдина, И. В. Бухгалтерский финансовый учет : учебное пособие / И.В. Бахолдина, Н.И. Голышева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 277 с

38 Лытнева, Н. А. Бухгалтерский учет : учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина. Т.В. Федорова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» ИНФРА-М, 2019. — 512 с.

39 Киндеева, О. А. Оценка эффективности использования основных средств и мероприятия по ее повышению / О. А. Киндеева. // Молодой ученый. — 2018. — № 29 (215). — С. 58–61.

40 АО «Краслесинвест» : Лесопромышленный комплекс // официальный сайт. – URL: <https://www.kraslesinvest.ru/> (дата обращения: 24.12.2022).

41 Анализ эффективности использования основных фондов предприятия: учебное пособие / В.М. Воронина, Е.В. Смирнова, О.В. Федорищева, О.П. Михайлова; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Оренбургский государственный университет. – Оренбург: ОГУ, 2019. – 114 с.

42 Государственный информационный ресурс Бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО) // официальный сайт. – URL: <https://bo.nalog.ru/organizations-card/1388454> (дата обращения: 26.12.2022).

43 Казакова, Н. А. Экономический анализ : учебник / Н.А. Казакова, – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 343 с. – ISBN 978-5-16-004558-0.

44 Экономический анализ: учебное пособие / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, О. Г. Карпович [и др.] ; под редакцией Н.Б. Акуленко и В.Ю. Гарновой. – Москва : ИНФРА-М, 2019. – 440 с. – (Бакалавр.). – ISBN 978-5-369-01700-5.

45 Болсуновская Н. В., Харченко О. Н. Новации в российской бухгалтерской отчетности // Управленческий учет – 2022. – №5 – С. 154-160.

46 Ткаченко Ю. А. Некоторые аспекты перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» // Белгородский экономический вестник. – 2021. – №4. – С. 64-68.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Учетная политика АО «Краслесинвест» для целей бухгалтерского учета на 2022 год

УТВЕРЖДАЮ

Генеральный директор АО
«Краслесинвест»

Валентик И.В.

Положение по учетной политике АО «Краслесинвест» для целей бухгалтерского учета на 2022 год

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение устанавливает основы формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики АО «Краслесинвест» (далее Общество).

1.2. Настоящее Положение является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета Общества:

- первичного наблюдения (документирование, инвентаризация); стоимостного измерения (оценка и калькуляция); текущей группировки (бухгалтерские счета и двойная запись);
- итогового обобщения (баланс и отчетность) фактов хозяйственной деятельности, которые регламентируются законодательством Российской Федерации и внутренними нормативными документами Общества.

1.3. При формировании Учетной политики Общества осуществляется выбор одного из нескольких способов, допускаемых законодательством Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами, по конкретному вопросу организации или ведения бухгалтерского учета. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании Учетной политики Общества осуществляется разработка соответствующего способа, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности.

1.4. Общество организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии со следующими законодательными и нормативными правовыми документами:

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №106н;

Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 24. октября 2008 г. №116н;

Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/06, утвержденное приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. №154н;

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н;

Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н;

Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н;

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н;

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н;

1

Окончание приложения А

11. Изменение учетной политики

11.1. Изменения в Учетной политике Общества могут иметь место в случае:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенного изменения условий хозяйствования.

Существенное изменение условий хозяйствования Общества может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности, разработкой и внедрением систем автоматизации процессов управления и, в частности, бухгалтерского учета и отчетности и т.п.

Не считается изменением Учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности (п. 10 ПБУ 1/2008).

11.2. Последствия изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты ее деятельности и/или движение денежных средств, оцениваются в денежном выражении.

Последствия изменения Учетной политики, вызванные изменением законодательства РФ и/или нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, предусмотренном в указанных документах.

Последствия изменения Учетной политики, вызванные причинами, отличными от вышеуказанных, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно. При этом производится корректировка входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы измененный способ ведения учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

Если оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, то измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).

12. Методические аспекты ведения бухгалтерского учета

1.1. Учет основных средств

Состав и характеристика основных средств

1.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб., если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Переход на ФСБУ 6/2020 производится в перспективном порядке согласно Приложений к УП № 13/А, 13/Б.

1.1.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

1.1.3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Приказ о вводе основных средств в эксплуатацию

Краслесинвест
акционерное общество

АО «Краслесинвест»
Россия, 660001 Красноярский край,
г.о. город Красноярск, г. Красноярск,
ул. Кельтлова, 40 помещ. 5
тел. 8 (800) 600 60 67 mail@kraslesinvest.ru
ИНН 2450205089
ОГРН 1082468064574

ПРИКАЗ

«06» 06 2022 г.

г. Красноярск

№ 103-АКД

О вводе основных средств в эксплуатацию

В связи с началом эксплуатации основных средств:

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить комиссию на ввод в эксплуатацию основных средств в следующем составе:
Председатель комиссии:
Начальник лесозаготовительного производства - Клинцева Н.В.;
Члены комиссии:
Механик (по лесозаготовительной технике) Колпаков Н.Н.;
Специалист по экономической безопасности - Прибыткин Д.П.;
Бухгалтер по учету ТМЦ и ОС - Присухина К.В.
2. Комиссии ввести в эксплуатацию следующие объекты основных средств с 20.06.2022 г.:

Наименование ОС	Материально-ответственное лицо	Срок полезного использования, месяцев	Код-ОКОФ
ГАЗ Соболь 27527 VIN X96275270N0942378 гос.№С874РС124	Романюков А.А.	61	310.29.10.41.111
ГАЗ Соболь 27527 VIN X96275270N0943945 гос.№С871РС124	Романюков А.А.	61	310.29.10.41.111
ГАЗ Соболь 27527 VIN X96275270N0942963 гос.№С867РС124	Корюкин А.В.	61	310.29.10.41.111
ГАЗ Соболь 27527 VIN X96275270N0943929 гос.№С859РС124	Горошко С.В.	61	310.29.10.41.111
ГАЗ-27527-373 Чили VIN X96275270N0942200 гос.№X801PP124	Бородин Т.С.	61	310.29.10.41.111

3. Бухгалтерии начислять амортизацию линейным способом с 01.07.2022 г.
4. Назначить материально-ответственных лиц:
Начальника отдела - Романюкова А.А.;
Старшего механика лесозаготовительной техники - Корюкина А.В.;
Ведущего специалиста - Горошко С.В.;
Начальника участка - Бородину Т.С.
5. Бухгалтерии принять объекты к бухгалтерскому учету в составе основных средств, оформить акт о приеме-передаче объекта основных средств по форме ОС-1.
6. Старшему специалисту документационного обеспечения руководства Кузнецовой Н.Т. ознакомить с настоящим приказом поименованных в нем лиц, разослать копию приказа по электронной почте, разместить копию приказа на доступных местах для ознакомления.
К: Локальные нормативные акты/Приказы.
7. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя главного бухгалтера Суханову Ю.С.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

С.В. Тоголин

Окончание приложения Б

ОЗНАКОМИТЬ:
с приказом № 110 от 14.06 2022 №
О вводе основных средств в эксплуатацию

№ п/п	Наименование должности	Ф.И.О.	Подпись	Дата ознакомления с документом
1	Начальник лесозаготовительного производства	Клинцова Н.В.		
2	Специалист по экономической безопасности	Прибыткин Д.П.		
3	Заместитель главного бухгалтера	Суханова Ю.С.		
4	Механик (по лесозаготовительной технике)	Колпаков Н.Н.		
5	Бухгалтер по учету ТМЦ и ОС	Присухина К.В.		
6	Старший механик лесозаготовительной техники	Корюкин А.В.		
7	Начальник отдела	Романюков А.А.		
8	Ведущий специалист	Горшко С.В.		
9	Начальник участка	Бородкина Т.С.		

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Перечень унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств

Номер формы	Наименование формы	формат
1	2	3
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)	A4L
ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)	A4L
ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)	2A4
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств	A4L
ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств	A4L
ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)	A4L
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств	A4L
ОС-4б	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)	A4L
ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта основных средств	A4
ОС-6а	Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств	A4L
ОС-6б	Инвентарная книга учета объектов основных средств	2A4L
ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования	A4L
ОС-15	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж	A4L
ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования	A4

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Акт о приеме-передаче объекта основных средств

Утверждена форма МОС-1
Учреждена Постановлением Государства России
от 21.01.2002 №7

Руководитель организации-получателя
Шубин О. В.
(подпись) (инициалы) (фамилия) (подпись)

М.П. _____

Организация-получатель АО "Краслесинвест"
660135, Красноярский край, Красноярск г. Молокова ул, дом № 37А, офис 3-20, тел.: (391) 270-75-92
р/с 40702810590070000662, в банке КРАСНОЯРСКИЙ ФИЛИАЛ БАНКА СОЮЗ (АО), БИК 040407915, к/с 30101810800000000915
(наименование) (адрес, телефон, факс) (банковские реквизиты)

Учеток механизированной заготовки древесины №1
(наименование структурного подразделения)

Организация-сдатчик _____
(наименование)

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

номер	191-АХД
дата	01.09.2021
принятия к бухгалтерскому учету	25.08.2021
списания с бухгалтерского учета	01.01
Счет, субсчет, код аналитического учета	330.30.99.10
по ОКОФ	4
амортизационной группы	БИ-00000000602
инвентарный	
заводской	
номер	
дата	

АКТ
№ 00БП-000061
Дата составления 25.08.2021

**о приеме-передаче объекта основных средств
(кроме зданий, сооружений)**
Объект основных средств Алгорит высокого давления Karcher HDS 8/18-4 М
(наименование, назначение, модель, марка)

Место вхождения объекта в момент приема-передачи АО "Краслесинвест"
(наименование)

Организация-изготовитель _____
(наименование)

Справочно: 1. Участники долевой собственности _____
Доля в праве общей собственности, % _____
(сумма)

2. Иностранная валюта* _____
(сумма)

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

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Приказ о проведении инвентаризации активов

краслесинвест
Акционерное общество

АО «Краслесинвест»
Россия, 660135, Красноярский край, город Красноярск, улица
Мухомова дом 37 А офис 3-20
Тел: (391) 2797-414
Факс: (391) 2707-409
ИНН 2450205089
КПП 245501001

ПРИКАЗ

«19» 10 2021 г.

г. Красноярск

№ 217-АХД

О проведении инвентаризации активов
предприятия в связи со сменой руководства

В связи со сменой руководства в АО «Краслесинвест» и целях проверки достоверности данных бухгалтерского учёта, в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 г. № ФЗ -402,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Провести инвентаризацию в срок с 18.10.2021 по 01.11.2021 следующих активов АО «Краслесинвест»:
 - основные средства
 - незавершённое строительство
 - оборудование к установке
 - активы, принятые в АО «Краслесинвест» в аренду, а также чужие активы находящиеся на территориях АО «Краслесинвест», обособленного подразделения г. Красноярска ул. Пограничников д. 21 (Мекран), Тупик «Аркаим», Мостоотряд.
2. С целью проверки создать с 15.10.2021 рабочие инвентаризационные комиссии, согласно Приложению 1.
3. Назначить председателем инвентаризационной комиссии советника генерального директора Рубана В.И.
3. Провести инвентаризацию основных средств (движимого и недвижимого имущества), числящихся на учёте у материально ответственных лиц АО «Краслесинвест», согласно Приложению 2.
4. Рабочим инвентаризационным комиссиям провести инвентаризацию, согласно Приложению 3 к настоящему приказу.
6. Инвентаризацию активов, принятых в АО «Краслесинвест» в аренду, а также чужие активы находящиеся на территориях АО «Краслесинвест», обособленного подразделения г. Красноярска ул. Пограничников д. 21 (Мекран), Тупик «Аркаим», Мостоотряд, провести с фотофиксацией.
7. Инвентаризационным комиссиям руководствоваться методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденным Приказом Минфина России от 13.06.1995г., определить функционал и полномочия членов рабочих комиссии в соответствии с выданными доверенностями.

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Протокол заседания рабочей комиссии

АО «Краслесинвест»

Протокол №__

заседания рабочей комиссии №2

На основании приказа №217-АХД от 19.10.2021г. «О проведении инвентаризации активов предприятия в связи со сменой руководства» рабочей комиссией №2 была проведена инвентаризация основных средств материально-ответственных лиц

Состав рабочей комиссии №2:

Председатель комиссии- начальник ОМТС Алибеков Д.А.

Члены комиссии:

Старший специалист по безопасности – Тимофеев А.В.;

Бухгалтер по учету ТМЦ и ОС – Присухина К.В.

Результаты инвентаризации:

1. Гладков Александр Владимирович. Инвентаризация проводилась по состоянию на 27.10.2021 г. инвентаризационная опись № 102 от 27.10.2021 г.

По месту нахождения основных средств выявлена недостача на сумму 708 474,58 рублей, отражена в сличительной ведомости № 102 от 27.10.2021г.:

Номер по порядку	Наименование, назначение и краткая характеристика объекта	Номер инвентарный	недостача	
			количество, шт.	стоимость, руб. коп.
1	2	5	10	11
1	Агрегат дизельный сварочный Air Rander 305D K2279-3"	142922060044	1	708474,58

Излишков не выявлено.

Основные средства (Инвентаризационная опись 102 от 27.10.2021 г.) находятся на центральном складе в разобранном виде, не пригодны для эксплуатации и подлежат списанию по результатам инвентаризации.

Агрегат дизельный сварочный Air Rander 305D K2279-3, инвентарный 142922060044 находится в г. Красноярске на ремонте в «Сибирском дизельном центре» с 2017 года.

Автомобиль УАЗ-390995 Грузовой фургон ХТТ390995А0494937 Р650КВ, инвентарный 15341012177 данные бухгалтерского учета не совпадают с фактическими данными, согласно ПТС 73 МУ479834 государственный регистрационный знак Р650ВВ124 изменен на Р685КВ124 03.08.2012 года МОГТО АТС и РЭР ГИБДД МУ МВД России Красноярское. Необходимо внести изменения в данные бухгалтерского учета.

По результатам инвентаризации рекомендуется переместить следующие основные средства:

Гусеничный тягач МТЛБ (ТГМ-5) №67811002 ХК8604 инвентарный № 00000269 место нахождения Кодинское ПТО МОЛГ Горошко С.

2. Гладков Григорий Владимирович. Инвентаризация проводилась по состоянию на 21.10.2021 г. инвентаризационная опись № 101 от 21.10.2021г. По месту нахождения основных средств недостач и излишков не

ПРИЛОЖЕНИЕ И

Инвентаризационная опись основных средств

Унифицированная форма № ИНВ-1
 Утверждена постановлением Госкомстата России
 от 18.08.1998 № 88

форма по ОКВ
 Код
 0317001

по ОКПО
 99419572

АО "Красноярскгаз", ИНН 2460205089, 660135, Красноярский край, Красноярск г. Молокова ул, дом № 37А, офис 3-20, тел.: (391) 270-75-92, факс 40702810590070000692, в банке
 КРАСНОЯРСКИЙ ФИЛИАЛ БАНКА СОЮЗ (АО), БИК 040407915, к/с 30101810800000000915 (организация)

Основание для проведения инвентаризации: Приказ _____ (структурное подразделение) _____ (наименование)

**ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ
ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Номер документа	Дата составления	Дата начала инвентаризации	Дата окончания инвентаризации	Вид деятельности	
				номер	дата
102	27.10.2021	26.10.2021	27.10.2021	16.10.1	217-АХП

Основные средства _____
 находящиеся в собственности _____ (в собственности организации, на ответственном хранении, в т.ч. арендованные)

Местонахождение _____

Арендодатель * _____

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на основные средства сданы в бухгалтерию, и все основные средства, поступившие на мое (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Лицо(а), ответственное(ые) за сохранность основных средств:

_____ (должность)	_____ (подпись)
_____ (должность)	_____ (подпись)
_____ (должность)	_____ (подпись)

Гладилов А. В.
 (расшифровка)

* Заполняется по основным средствам, полученным по договору аренды

Окончание приложения И

Номер по порядку	Наименование, назначение и краткая характеристика объекта	Документ, подтверждающий принятие объекта на ответственное хранение (архиву)	Дата	номер	Год выпуска (постройки, пробора-тепни)	инвентарный	Номер		Фактическое наличие	По данным бухгалтерского учета			
							заводской	паспорта (документа о ренге-трации)		количество, шт.	стоимость, руб. кол.	количество, шт.	стоимость, руб. кол.
1	Полуприцеп САВ 93182 (Х8993182DAОСС8017) №П7385				2010	00000184	Х8993182DA ОСС8017	72 КС 599657	1	11	13	1 313 514,40	
2	Полуприцеп САВ 93182 (Х8993182DAОСС801В) №П7384				2010	00000185	Х8993182DA ОСС8018	72 КС 599676	1	11	13	1 313 514,40	
3	Автомобиль УАЗ-390995-330 Грузовой фургон ХТТ390995А0411411А30А4392 Е302ВС				2010	153410121716	ХТТ390995А 0411411	73 ГВ 438370	1	11	13	419 099,15	
4	Экзекватор Движиничный Компыш РС300-Г-47474 ХК9099				2010	14292402023	47474	ТС 153127	1	11	13	7 184 745,76	
5	Северный тяган грузовой SCANIA СA8Х4ЕН2, R620 № 1					15341021087			1	11	13	4 523 728,81	
6	Северный тяган грузовой SCANIA СA8Х4ЕН2, R620 № 6					153410210810			1	11	13	4 523 728,81	
7	Полуприцеп ТНТ95807Р (красный) LRR123В2016642 МС3102				2011	153420000216	LRR123В20 2016642	27 ТМ 888474	1	11	13	691 525,42	
8	Архивет дизельный сварочный Аг Рандер 30ЕD К2279-3					142922060044			-	11	13	708 474,58	
9	Грузовой самосвал FAW СА3252Р2К21А VIN LFWMKXPNB81F359800 К070Е1				2011	15341022051	LFWMKXPNB 591F359800	27 ТМ 888333	1	11	13	2 161 016,95	
10	Грузовой самосвал FAW СА3252Р2К21А VIN LFWMKXPNB81F359398 К097Е1				2011	15341022052	LFWMKXPNB 881F359398	27 ТМ 888339	1	11	13	2 161 016,95	
11	Грузовой самосвал FAW СА3252Р2К21А VIN LFWMKXPNB81F39015 У33ЕХ				2011	15341022053	LFWMKXPNB 981F39015	27 ТМ 888346	1	11	13	2 118 644,07	
12	Грузовой самосвал FAW СА3252Р2К21А VIN LFWMKXPNB81F39023				2011	15341022054	LFWMKXPNB 881F39023	27 ТМ 888347	1	11	13	2 118 644,07	
Итого по странице:										11	28 529 178,79	12	29 237 653,37

а) количество порядковых номеров

Двадцать

(примечание)

б) общее количество единиц фактически

Одиннадцать

(примечание)

в) на сумму фактически

Двадцать восемь миллионов пятьсот двадцать девять тысяч сто семьдесят восемь рублей 79 копеек

(примечание)

ПРИЛОЖЕНИЕ К

Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств

АО «Красноярскэнергосбыт», ИНН 2462025089, 660135, Красноярский край, Красноярск г. Молокова ул. дом № 37А, офис 3-20, тел.: (991) 270-75-92, р/с 40702810590070000692, в Банке КРАСНОЯРСКИЙ ФИЛИАЛ БАНКА СОЮЗ (АО), БИК 040407915, к/с 30101810800000000915

Организация: _____

Основание для проведения инвентаризации: Приказ _____ (дата/номер подрастворения)

Унифицированная форма № ИНВ-18
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88

Форма по ОКУД _____
по ОКПО 99419572

Код 0317016

Вид деятельности: 217-АХД
номер 19.10.2021
Дата 26.10.2021
Дата начала инвентаризации 27.10.2021
Дата окончания инвентаризации 27.10.2021
Вид операции _____

Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств, нематериальных активов

По состоянию на 27 октября 2021 г. проведена инвентаризация фактического наличия ценностей, находящихся на ответственном хранении

Механик _____ (должность) _____ (подпись)
Гладков А. В. (фамилия, имя, отчество)

При инвентаризации установлено следующее: _____ (должность) _____ (подпись)
Гладков А. В. (фамилия, имя, отчество)

1	2	3	4	5	6	7	8		9		10	11
							инвентарный	заводской	паспорта	количество, шт.		
1	Автомобиль дизельный сварочный Air Rander 305D K2279-3			1429220600		Ремонтный	8		9		10	708 474,58
Итого											1,00	708 474,58

С результатами сличения согласен(ны):
Материально ответственный(ые) лицо(а)

Механик _____ (должность) _____ (подпись)
Гладков А. В. (фамилия, имя, отчество)

Бухгалтер _____ (подпись)
Передислова В. И. (фамилия, имя, отчество)

ПРИЛОЖЕНИЕ М

Акт о списании автотранспортных средств

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

Код
0306004
99419572

Форма по ОКУД
по ОКПО

Дата списания с бухгалтерского учета
Счет, субсчет, код аналитического учета

19.10.2022

АО «Жарсинвест»
(наименование организации)

Автотранспортный тех (структурное подразделение)

АКТ	107	19.10.2022	
Номер документа	Дата составления		

о списании автотранспортных средств

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель *Сергей Михайлович* (подпись)
" 19 " 10 2022 (подпись)
АО «ЖАРСИНВЕСТ»
А. М. Митрохин (инициалы и фамилия)

Автотранспортное средство Автомобиль NISSAN PATROL/L11TCSY61Z0380175 АЗУДЕР
(наименование, марка, модель, тип)

Причина списания _____
Материально ответственное лицо _____ (должность)

В неопр. состоянии подпадает списанию по инв-ции
Гришков Александр Владимирович (фамилия, имя, отчество)

Табельный номер 00820

заводской
регистрационный
инвентарный
153410121740

1. Сведения о техническом состоянии автотранспортного средства на дату списания

год выпуска	Дата				Пробег, км		Первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету или восстановительная стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость, руб.
	ввода в эксплуатацию (месяц, год)	принятия к бухгалтерскому учету	последнего капитального ремонта	снятия с учета в ГИБДД (ГИА)	с начала эксплуатации	после последнего капитального ремонта			
1							1		
2 011	05.04.2012	05.04.2012					1 652 542,37	2 1 626 721,44	3 25 820,93

2. Сведения о стоимости автотранспортного средства на дату списания с бухгалтерского учета

Продолжение приложения М

3. Краткая характеристика объекта основных средств

2-я страница формы № ОС-4а

Номер по порядку	Номер				Грузоподъемность, вместимость	Масса объекта по паспорту	Содержание драгочинных материалов					
	технического паспорта	двигателя	шасси				наименование драгочинного материала	номинальный номер	единица измерения	количество	масса	
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												
11												

Другие характеристики

Заключение комиссии:

Перечень привлекших документов

Председатель комиссии: _____
 Начальник транспортного участка (подпись)
 Члены комиссии: _____
 Начальник участка (подпись)
 Начальник службы (подпись)
 Начальник службы МТС (подпись)

_____ (подпись)
 _____ (подпись)
 _____ (подпись)

Молода И.В. (расшифровка подписи)
 Гусенгайжен Т.А. (расшифровка подписи)
 Выбцева Т.А. (расшифровка подписи)
 Шевченко А.П. (расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ Н

Акт технического состояния транспортного средства

АКТ технического состояния транспортного средства

«12» 05 2022 г.

с. Богучаны

Комиссией в составе: Начальник АТЦ Яковлев И.В., Начальник участка лесовозного транспорта АТЦ Гусенгаджиев Т.А., Начальник СБ Бабашев Т.А., Начальник ОМТС Шевченко А.П.
И.В. Яковлев

1. Транспортное средство: Автомобиль NISSAN PATROL/JN1TCSY61Z0580175
A302EP

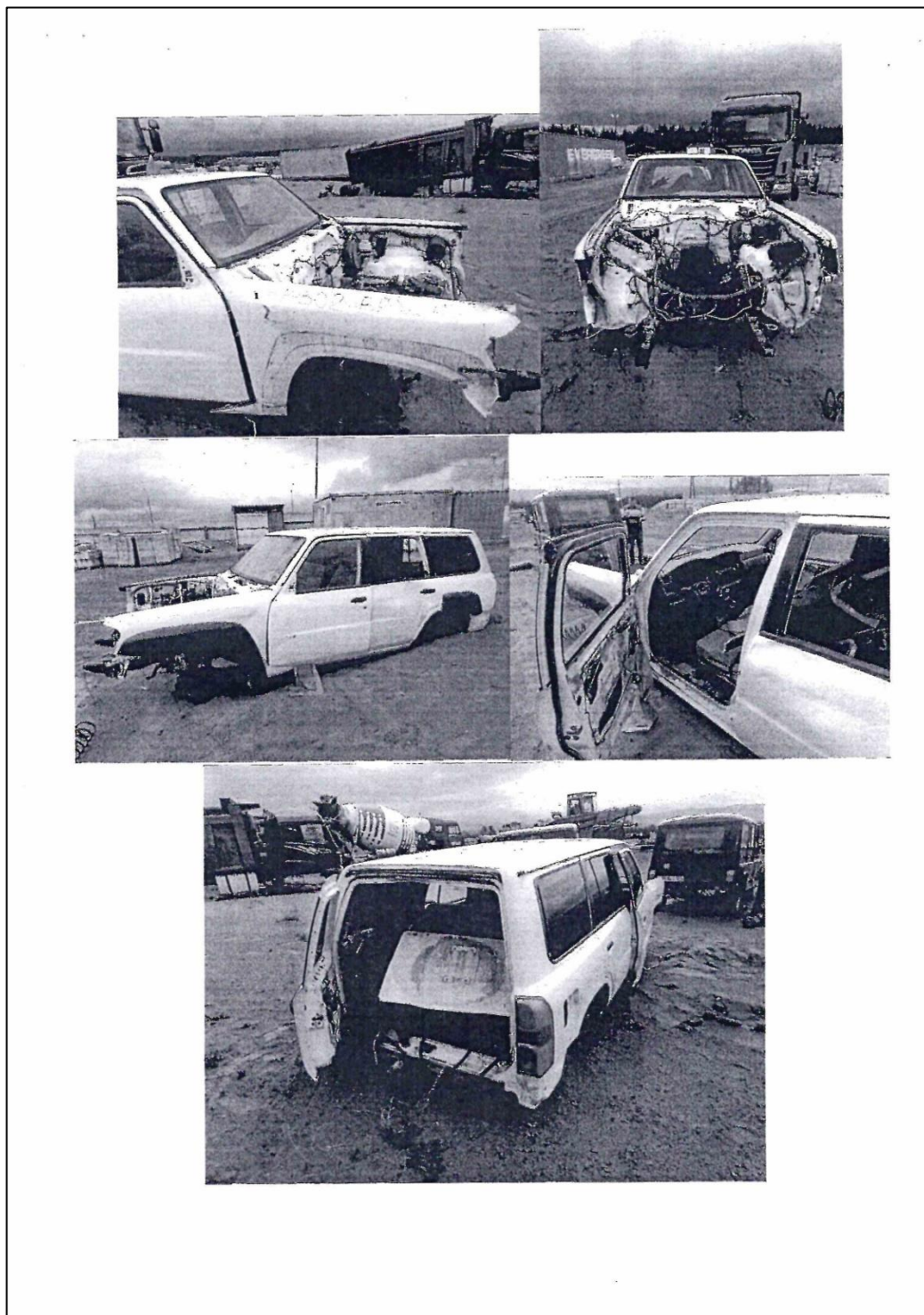
№	Наименование узла, агрегата	Техническое состояние	Заключение о дальнейшем использовании
1	Кузов (кабина)	Разукомплектован	-----
2	Салон	Разукомплектован	-----
3	Двигатель	Разукомплектован	-----
4	КПП, раздаточная коробка	Отсутствует	-----
5	Рама	В наличии	-----
6	Рессоры	В наличии	-----
7	Ходовая часть	Разукомплектован	-----
8	Мост (ы)	Разукомплектован	-----
9	Электрооборудование	Разукомплектован	-----
10	Автошины (колеса)	Отсутствует	-----
11	Аккумуляторы	Отсутствует	-----

Заключение: признать ТС не пригодным в дальнейшем использовании, списать с балансового учета бухгалтерии, снять с регистрационного учета в органах ГИБДД и технадзора.

Председатель комиссии:
Члены комиссии:

И.В. Яковлев И.В. Яковлев
Т.А. Гусенгаджиев Т.А. Гусенгаджиев
Т.А. Бабашев Т.А. Бабашев
А.П. Шевченко А.П. Шевченко

Окончание приложения Н



ПРИЛОЖЕНИЕ П

Бухгалтерская финансовая отчетность АО «Краслесинвест» за 2022 г.

Бухгалтерский баланс					
На 31 декабря 2022 г.					
Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	1	2	2
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	15 044 312	15 358 382	15 363 817
3.2	капитальные вложения		9 983 178	10 720 647	10 007 331
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
3.12	Отложенные налоговые активы	1180	4 289 390	4 367 784	4 034 976
3.3	Прочие внеоборотные активы	1190	237 484	283 079	182 843
	Итого по разделу I	1100	19 571 189	20 009 247	19 581 637
II. Оборотные активы					
3.4	Запасы	1210	706 983	886 763	1 025 470
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	609	8 774
3.5	Дебиторская задолженность	1230	233 448	186 547	352 997
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	460 051	289 959	29 938
3.7	Прочие оборотные активы	1260	35 729	29 680	112 048
	Итого по разделу II	1200	1 436 212	1 393 558	1 529 227
	БАЛАНС	1600	21 007 401	21 402 806	21 110 864

Продолжение приложения П

<i>Пояснения¹</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2022 г.</i>	<i>На 31 декабря 2021 г.</i>	<i>На 31 декабря 2020 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Пассив					
III. Капитал и резервы					
3.8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	32 290 890	32 290 890	30 000
	оплаченный, не зарегистрированный УК		0	32 260 890	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
3.16	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(13 365 476)	(13 854 053)	(12 657 369)
	Итого по разделу III	1300	18 925 414	18 436 837	(12 627 369)
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	0	-	25 368 722
3.12	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 209 850	1 227 052	1 176 911
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	1 209 850	1 227 052	26 545 633
V. Краткосрочные обязательства					
3.10	Заемные средства	1510	0	500 000	5 627 743
3.11	Кредиторская задолженность	1520	462 594	1 132 540	1 428 378
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.17	Оценочные обязательства	1540	409 542	106 378	136 479
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	872 137	1 738 917	7 192 600
	БАЛАНС	1700	21 007 401	21 402 806	21 110 864

Окончание приложения II

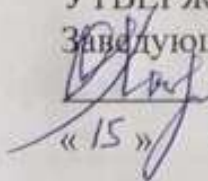
Отчет о финансовых результатах				
За 2022 г.				
Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
3.13	Выручка ⁴	2110	4 473 196	3 527 815
3.14	Себестоимость продаж	2120	(3 053 646)	(3 470 381)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 419 550	57 434
3.14	Коммерческие расходы	2210	(124 412)	(137 661)
3.14	Управленческие расходы	2220	(279 010)	(195 529)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 016 128	(275 756)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	6 309	183
	Проценты к уплате	2330	(28 287)	(829 844)
3.16	Прочие доходы	2340	522 416	401 426
3.16	Прочие расходы	2350	(875 486)	(775 362)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	641 080	(1 479 353)
3.16	Налог на прибыль ⁵	2410	(152 502)	282 668
3.16	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(91 310)	(-)
3.16	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	(61 192)	282 668
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	488 578	(1 196 685)
	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 ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	488 578	(1 196 685)

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

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

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой


 О.Н. Харченко

«15» июня 2023 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика

Учет и анализ операций с основными средствами в организациях
лесопромышленной отрасли (на примере АО «Краслесинвест»)

Научный руководитель  15.06.23 профессор, канд. эк. наук О.Н. Харченко

Выпускник

 15.06.23

Колпакова Татьяна Сергеевна

Красноярск 2023