

Министерство науки и высшего образования РФ  
Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Институт экономики государственного управления и финансов  
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_ О. Н. Харченко

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2024г.

## **БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

38.03.01 Экономика

Бухгалтерский учет и анализ основных средств  
(на примере ООО «СибирьЭнергоСтрой»)

Научный руководитель \_\_\_\_\_ старший преподаватель Е.С. Берестова

Выпускник \_\_\_\_\_ Борискова Алина Александровна

Красноярск 2024

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1 Организационно-правовые основы учета основных средств ООО «СибирьЭнергоСтрой» .....	6
1.1 Оценка состояния и развития строительной отрасли в России .....	6
1.2 Специфика классификации основных средств в строительных организациях и нормативное регулирование порядка их учета.....	10
1.3 Характеристика деятельности и элементы учетной политики ООО «СибирьЭнергоСтрой» .....	14
2 Бухгалтерский учет основных средств в ООО «СибирьЭнергоСтрой» ..	19
2.1 Учет поступления объектов основных средств.....	19
2.2 Учет начисления амортизации, переоценки и обесценения основных средств.....	27
2.3 Учет выбытия основных средств.....	33
3 Анализ основных средств ООО «СибирьЭнергоСтрой».....	37
3.1 Анализ структуры и динамики основных средств.....	37
3.2 Анализ движения и технического состояния основных средств.....	40
3.3 Анализ эффективности использования основных средств .....	43
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	46
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	50
ПРИЛОЖЕНИЕ А-И.....	55-65

## ВВЕДЕНИЕ

Деятельность любой организации обеспечивается не только использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, но и основных средств - средств труда и материальных условий трудового процесса.

Основные средства представляют собой наиболее значимую статью активов большинства компаний, которые характеризуют долгосрочную способность предприятий организовывать стабильный приток денежных средств в будущем, имеют свойство приносить экономические выгоды компании за отчетный период времени и в дальнейшем за весь период их полезного использования. Значительное место в системе бухгалтерского учета занимают вопросы, связанные с использованием и состоянием основных производственных средств. Это объясняется тем, что они в своей совокупности формируют производственно-техническую базу и определяют производственную цель.

Актуальность выбранной темы обусловлена тем, что основные средства являются одним из основных факторов производства, от состояния и эффективности использования которых зависят результаты финансово-хозяйственной деятельности организации. Грамотное управление основными средствами позволяет обеспечить непрерывность производственного процесса и повысить эффективность деятельности предприятия.

Целью выпускной квалификационной работы является оценка организации учёта основных средств и разработка рекомендаций по повышению эффективности их использования в ООО «СибирьЭнергоСтрой» (далее ООО «СЭС») на основе экономического анализа.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1. Представить оценку состояние и развития строительной отрасли в России

2. Систематизировать нормативно-правовые аспекты учета основных средств,
3. Оценить порядок ведения бухгалтерского учета основных средств в ООО «СЭС»;
4. Провести анализ состава, структуры и эффективности использования основных средств ООО «СЭС»;
5. Сформулировать рекомендации совершенствования порядка ведения бухгалтерского учета и повышению эффективности использования основных средств ООО «СЭС».

Объектом исследования является хозяйственная деятельность ООО «СибирьЭнергоСтрой».

Предметом изучения является участок ведения бухгалтерского учета основных средств.

Теоретической базой для написания выпускной квалификационной работы послужили документы в области регулирования бухгалтерского учета, экономическая литература, а также учебные пособия по вопросам учета и анализа основных средств.

Методы исследования в данной работе: анализ, синтез, описание, сравнение, обобщение полученной информации и ее систематизация. Кроме этого, в работе представлены такие методы экономического анализа, как горизонтальный, вертикальный, коэффициентный и др.

Структура выпускной квалификационной работы определена целью и основными направлениями исследования и состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованных источников, а также приложений.

Во введении подтверждена актуальность темы, определены цели и задачи выпускной квалификационной работы.

В первой главе рассматривается состояние и перспективы развития строительной отрасли в России, специфика классификации основных средств в строительных организациях и нормативно-правовое регулирование порядка их учета.

Во второй главе рассматривается бухгалтерский учет поступления и выбытия основных средств, а также порядок начисления амортизации по объектам основных средств в ООО «СЭС».

В третьей главе проводится анализ структуры и динамики основных средств в ООО «СЭС», а также анализ движения и технического состояния основных средств, анализ эффективности основных средств организации.

В заключении сделаны выводы и даны рекомендации по работе в целом

# **1 Организационно-правовые основы учета основных средств ООО «СибирьЭнергоСтрой»**

## **1.1 Оценка состояния и развития строительной отрасли в России**

Важнейшим условием экономического роста страны на современном этапе ее развития должно стать повышение и более эффективное использование производственного потенциала ее ведущих отраслей и предприятий, наращивание мощностей и масштабов производства реального сектора экономики. Интенсивность экономического развития страны в достаточно большой степени зависит и от состояния строительной сферы.

Именно данная отрасль играет особую роль в решении данной задачи, поскольку обеспечивает любую сферу народного хозяйства необходимыми основными фондами, такими как здания, сооружения, дороги, гидротехнические сооружения и много другое. В дополнение к этому, строительная отрасль обеспечивает население страны самым необходимым – жильем, удовлетворяет потребности в культурно-бытовом обслуживании. Благодаря строительному комплексу идет пополнение бюджета разных уровней. Более того, стоит отметить, что строительство тесно связано с другими промышленными секторами экономики, и эта связь взаимовыгодная, поскольку в данной сфере используется продукция других отраслей народного хозяйства: машиностроения, металлургии, химической, деревообрабатывающей и многих других. Мировой опыт показывает, что от эффективности его функционирования во многом зависит выход экономики любой страны из кризиса, успешное ее развитие [1].

В 2020 году строительная отрасль наряду с другими отраслями экономики находилась в нестабильном состоянии и переживала кризис. Социально-экономическое положение населения России в то время находилось на недостаточно высоком уровне. Одной из главных причин снижения доходов являлась ситуация с пандемией COVID-19. В числе последствий пандемии и карантинных ограничений уменьшение заработка граждан, увольнение, перевод на неполный рабочий день и многое другое. Как

следует из оценки аналитиков, в период пандемии у каждого второго россиянина сократилась зарплата на начало марта полностью потеряли доход 2,5% занятого населения [2].

По данным Росстат, во II квартале 2020 г. в сфере строительства отмечались достаточно серьезные отрицательные изменения как по финансовым, так и по производственным показателям. Это выразилось, прежде всего, в существенном снижении деловой активности в строительных организациях, в снижении спроса на строительные услуги, сокращение инвестиций, сокращение занятости и неопределенность поведения рынка труда, приостановка грузоперевозок, подорожание строительных материалов, ужесточение санитарных требований к строительно-монтажным работам [3].

После ситуации, сложившейся в 2020 году, строительная отрасль достаточно быстро реабилитировалась и в настоящее время показатели деловой активности растут. Согласно данным Росстата, объем строительных работ в России в 2023 году составил 15,1 трлн руб., увеличившись в сопоставимых ценах на 7,9% по отношению к 2022 году, годом ранее рост был на уровне 7,5%. Авторы команды Sherpa Group, специализирующейся на исследованиях в сфере инфраструктуры и проектного финансирования, предположили, что данный незначительный рост активности в строительстве в 2023 году произошло за счет запуска новых проектов в промышленности и добыче, строительства жилья роста инфраструктурных вложений через национальный проект «Безопасные качественные дороги» [4]. В текущих ценах рост объема строительных работ в 2023 году достиг 15,3%, что свидетельствует об относительно умеренной инфляции в отрасли, которая находится на уровне 6,9–7,1%.

Анализируя динамику и распределение объемов строительства по федеральным округам в 2023 году, представленную на рисунке 1, можно сказать, что основной объем строительных работ в России приходится на Центральный федеральный округ.

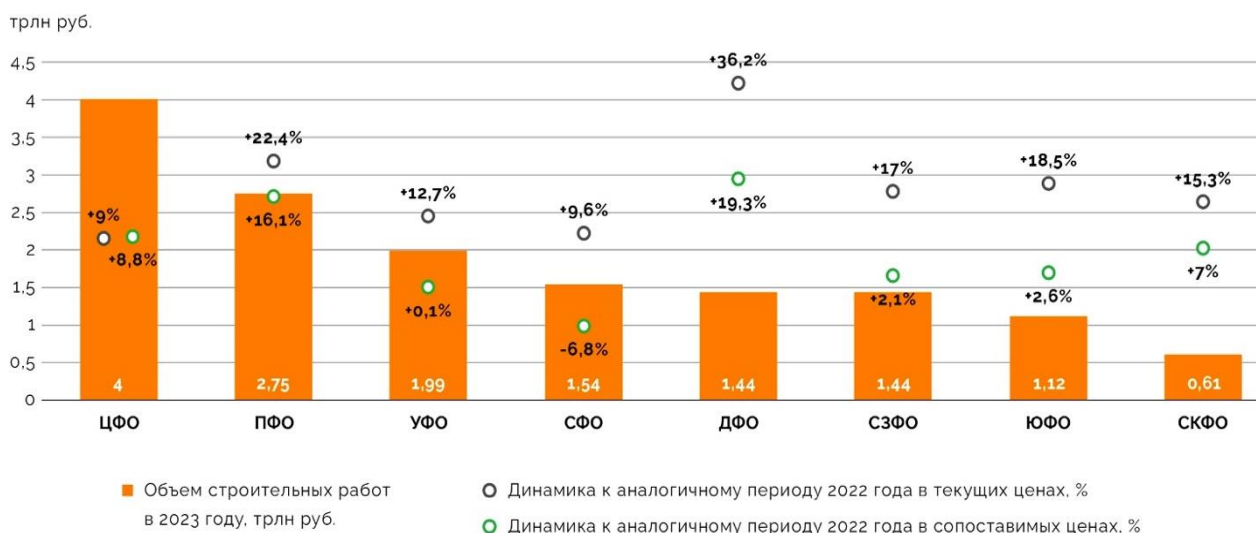


Рисунок 1 - Распределение и динамика объемов строительства по федеральным округам в 2023 году

Северо-Кавказский федеральный округ зафиксировал самый низкий объем строительной деятельности в размере 0,6 триллиона рублей. В первой половине года он продемонстрировал наибольшие темпы роста в сфере строительства, достигнув 28%. Однако к концу года прирост в СКФО составил 7%, что оказалось ниже среднероссийского показателя в 7,9%. Дальневосточный федеральный округ стал лидером по темпам роста объема строительных работ в 2023 году, увеличив показатель на 19,3% до 1,44 триллиона рублей. Высокая активность в отрасли наблюдалась в этом регионе и в 2022 году, когда прирост превысил 25%. Этому способствовали такие факторы, как дальневосточная ипотека, модернизация Восточного полигона железных дорог, а также реализация инвестиционных проектов в промышленности и добывающих отраслях.

Только в одном федеральном округе из восьми — Сибирском — по итогам 2023 года было зафиксировано снижение объема строительных работ в сопоставимых ценах. Он упал на 6,8%, до 1,54 трлн руб. Однако, уже в первом квартале 2024 года Сибирский Федеральный округ стал лидером по росту объема строительных работ, увеличение произошло на 14,5% в сопоставимых ценах.

В целом рост объема строительных работ был зафиксирован в 54



российских регионах из 85 с публикуемой статистикой. Еще в одном регионе, а именно Вологодской области — в сопоставимых ценах он остался таким же, что и год назад.

По экспертным расчетам на основе данных единого портала бюджетной системы России, общий объем инфраструктурных расходов со стороны региональных бюджетов составил в 2023 году 2,17 трлн руб. Это на 8,7% больше, чем в 2022-м, но с учетом инфляции рост составит только 1,7%. Такие результаты говорят о продолжающемся кризисе для этого источника средств. В первом квартале 2024 года общий объем инфраструктурных расходов со стороны региональных бюджетов составил 253,3 млрд руб. Это на 22,3% меньше, чем за тот же период 2023 года.

Одним из главных направлений повышения эффективности строительства и его производственного потенциала, при остром дефиците инвестиционных средств и резко возросшей стоимости строительных машин и механизмов, является улучшение использования действующих основных фондов строительных организаций и предприятий [1].

Более эффективное использование основных фондов позволяет повысить производительность труда, сократить текущие издержки производства, ускорить замену и обновление изношенных фондов, снизить потребность в них, быстрее перенести свою стоимость на вновь созданный продукт, сократить относительные затраты овеществленного и живого труда. Все это создает дополнительные финансовые возможности для более быстрого оборота основных фондов, причем каждый новый цикл их оборота, как правило, происходит на более инновационной и технической основе, за счет замены устаревших машин и оборудования на более производительные и современные. В итоге это оказывает положительное влияние на эффективность строительства и в целом на все стороны экономической деятельности предприятий.

## **1.2 Специфика классификации основных средств в строительных организациях и нормативное регулирование порядка их учета**

Для эффективного функционирования предприятие должно обладать определенным набором ресурсов, которые используются для производства товаров и услуг. Одним из ключевых ресурсов являются основные средства, поскольку их объем на предприятии является индикатором масштабов его деятельности, а также позволяет оценить его потенциал и перспективы развития.

Особенности строительной отрасли объясняются характером ее конечной продукции, специфическими условиями труда, спецификой применяемой техники, технологии, организации производства, управления и материально-технического обеспечения. В строительном процессе может быть выделено три этапа:

1. Подготовка строительства;
2. Строительство;
3. Реализация строительной продукции, а именно, пусконаладочные работы и ввод объекта в эксплуатацию [5].

На каждом из этих этапов строительная организация применяет определенный набор машин и механизмов.

На этапе подготовки используются строительные и дорожные механизмы: краны, бульдозеры, самосвалы и экскаваторы. На этапе основного строительства добавляется спецтехника: буровые установки, миксер-бетоновоз, монтажные краны, сварочное оборудование и многое другое. На третьем этапе используются в основном проверочное оборудование для тестирования и настройки установленных на объекте строительства систем оборудования [6]. Все перечисленные машины и оборудование являются для строительных организаций основными средствами, бухгалтерский учет которых ведется на всех этапах строительного производства.

По характеру использования основные средства можно разделить на

производственные и непроизводственные. Производственная часть основных средств — это та, которая непосредственно задействована в производственном процессе и оказывает прямое влияние на объемы выпуска продукции. Они же в свою очередь подразделяются на активные — машины и оборудование, и пассивные — здания и сооружения. К непроизводственным основным средствам относятся здания, сооружения, оборудование и инвентарь, косвенно оказывающие влияние на производственный процесс.

В соответствии с общероссийским классификатором основных средств (ОКОФ) основные средства строительной отрасли, имеющие наибольший удельный вес в производстве, делятся на группы, приведенные в таблице 1.

Таблица 1 – Классификация основных средств в строительной отрасли

<b>Виды основных средств</b>	<b>Объекты этих видов в строительных организациях</b>
Рабочие машины и оборудование	Строительные машины и механизмы, применяемые непосредственно при производстве строительных и монтажных работ: экскаваторы, скреперы, бульдозеры, подъемные краны.
Силовые машины и оборудование	Генераторы, производящие тепловую и электрическую энергию, газогенераторы, паровые котлы, передвижные электростанции, компрессоры, оборудование трансформаторных подстанций и тому подобное.
Транспортные средства	Автомобильный и железнодорожный транспорт, предназначенный для транспортирования людей, грузов, строительных материалов и конструкций. Наибольший удельный вес в составе транспортных средств, обслуживающих строительство, имеют автомобили, локомотивы, платформы, вагоны, выполняющие как технологические процессы, так и транспортные функции.
Инвентарь	1. Производственный: строительный механизированный инструмент, а именно гидрорезницы, электроперфораторы, отбойные молотки и многое другое; тары и емкости для хранения материалов. 2. Непроизводственный: офисное оборудование и мебель, компьютерная техника.
Здания	Строения, занятые складами, лабораториями, телефонными станциями; проходные, контрольные и весовые пункты; пожарные вышки и депо; здания транспортного хозяйства, гаражи и все другие здания, обслуживающие строительное производство.
Сооружения	Мосты, эстакады, линии электропередач, водонапорные башни, железнодорожные насыпи, бункера для хранения сыпучих материалов.

Основные средства в строительной отрасли отличаются значительным разнообразием и неравнозначной ролью в создании строительной продукции. Структура основных производственных фондов в строительстве отражает их специфические особенности, непосредственно связанные с технико-экономическими характеристиками строительной продукции. Ключевая особенность заключается в том, что строительная продукция является недвижимой, в то время как средства производства подлежат перемещению. Поэтому для строительной отрасли характерен более высокий удельный вес активной части основных фондов по сравнению с пассивной. Это объясняется тем, что производственные здания и сооружения в основном находятся в вспомогательных и подсобных подразделениях, предназначенных для обслуживания производственного процесса, в то время как непосредственно строительная продукция создается на открытых площадках. Структура основных производственных фондов также указывает на то, что ведущую роль в активной части фондов играют строительные машины и механизмы, а также силовое и производственное оборудование.

Бухгалтерский учет основных средств является важным элементом финансовой отчетности организации и играет ключевую роль в управлении и оценке ее деятельности. Нормативное регулирование этой области учета направлено на обеспечение достоверности и сопоставимости финансовой информации, что позволяет принимать обоснованные управленческие решения. В России данное регулирование осуществляется на нескольких уровнях, включая федеральные законы, стандарты и положения по бухгалтерскому учету, отраслевые рекомендации и внутренние учетные политики организаций.

Основным законодательным актом, регулирующим бухгалтерский учет в Российской Федерации, является Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Данный закон определяет общие принципы и требования к ведению бухгалтерского учета, в том числе в отношении учета основных средств.

На следующем уровне нормативного регулирования основных средств находится Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Данный стандарт, начиная с 1 января 2022 года, заменил ранее действовавшее на территории нашей страны ПБУ 6/01. Он направлен на дальнейшее совершенствование учета основных средств, приближение его к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) и повышение качества отражения информации в финансовой отчетности. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» регламентирует определение понятия основных средств, признание, оценку, механизмы и правила начисления амортизации, раскрытие информации об основных средствах в отчетности организаций.

Наряду с ФСБУ 6/2020, на данном уровне нормативного регулирования находятся и другие стандарты, содержащие базовые требования к учету основных средств, а именно это:

— ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н. Положения данного стандарта тесно взаимосвязаны с применением ФСБУ 6/2020. В частности, его нормы определяют, какая будет первоначальная стоимость объекта основных средств и в какой момент этот объект будет принят к бухгалтерскому учету в качестве основного средства.

— ПБУ 9/99 «Доходы компании» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденные приказами Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н и № 33н соответственно. Указанные ПБУ устанавливают, в каком порядке следует признавать доходы и расходы фирмы при приобретении или выбытии объектов основных средств компании [10,11].

— Методические указания по проведению инвентаризации, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49. В данном документе для компании представляют интерес правила и алгоритм проведения инвентаризации ОС [12].

— План счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина

РФ от 31.10.2000 № 94н. Указанным документом компаниям необходимо руководствоваться для того, чтобы корректно отражать операции, связанные с движением основных средств в своей хозяйственной деятельности [12].

В зависимости от специфики деятельности организации, нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств может дополняться отраслевыми рекомендациями.

Нижний уровень включает документы по ведению бухгалтерского учета и отчетности, которые разрабатываются непосредственно в организации и предназначаются для внутреннего пользования. К данному уровню относятся нормативные рабочие документы самих организаций, которые разрабатываются на основе нормативно-правовых актов предыдущих уровней. К таковым локальным рабочим документам организации, затрагивающим вопросы бухучета, относятся: учетная политика, рабочий план счетов, положения и инструкции системы внутреннего регулирования финансово-хозяйственной деятельности организации и т.п.

Таким образом, нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств в Российской Федерации представляет собой многоуровневую систему, включающую федеральные законы, стандарты, отраслевые рекомендации и локальные рабочие документы организаций. Следует отметить, что нормативное регулирование в сфере бухгалтерского учета основных средств динамично меняется, поэтому современным компаниям необходимо следить за тем, чтобы выбранные ими методы и способы ведения учета основных средств всегда соответствовали действующему законодательству, а также учитывали отраслевую специфику организации.

### **1.3 Характеристика деятельности и элементы учетной политики ООО «СибирьЭнергоСтрой»**

Объектом исследования является Красноярская компания ООО «СибирьЭнергоСтрой».

Согласно данным ЕГРЮЛ, компания ООО «СЭС» – или общество с ограниченной ответственностью «СибирьЭнергоСтрой» – зарегистрирована 22 августа 2019 года по адресу 660020, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Шахтеров, д. 16А, помещ. 2-26. Налоговый орган – межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Красноярскому краю.

Реквизиты юридического лица – ОГРН 1192468029126, ИНН 2465326376, КПП 246501001. Регистрационный номер в ПФР – 034008108950, регистрационный номер в ФСС – 240600752124021. Организационно-правовой формой является "Общества с ограниченной ответственностью", а формой собственности – «Частная собственность».

Уставный капитал составляет 100 тыс. руб.

Основным видом деятельности компании ООО «СЭС» является «Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями». Компания также зарегистрирована в таких категориях ОКВЭД как:

- «Разработка строительных проектов»
- «Строительство автомобильных дорог и автомагистралей»
- «Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения»
- «Строительство междугородних линий электропередачи и связи»
- «Разборка и снос зданий»
- «Подготовка строительной площадки»
- «Производство электромонтажных работ»
- «Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха»
- «Производство прочих строительного-монтажных работ»
- «Производство штукатурных работ»
- «Работы столярные и плотничные»
- «Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен»

- «Производство малярных и стекольных работ»
- «Производство прочих отделочных и завершающих работ»
- «Производство кровельных работ»

Основной целью создания данного Общества является осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли.

Учредитель и генеральный директор – Емельянов Григорий Николаевич. Генеральный директор руководит текущей деятельностью Общества и решает все вопросы, которые не отнесены настоящим Уставом и законом к компетенции Общего собрания участников Общества. В компании числится штат в количестве 66 единицы, из них 55 относятся к производственному персоналу.

Следует отметить, что ООО «СЭС», состоит в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства и является микропредприятием, это подтверждается выпиской из вышеуказанного реестра, которая представлена в приложении А.

По состоянию на 01.06.2024 организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН).

Законодательством Российской Федерации определено, что для ведения бухгалтерского учета в организации формируется учетная политика, предполагающая имущественную обособленность и непрерывность деятельности организации, последовательность применения учетной политики, а также временную определенность фактов хозяйственной деятельности [7]. В соответствии с этим каждая организация формирует учетную политику, где отражает принципы и правила, определяющие методологию и организацию бухгалтерского и налогового учета на предприятии, в том числе и для объектов основных средств.

При формировании своей учетной политики ООО "СЭС" руководствовались основными правовыми актами, которые регулируют бухгалтерский учет основных средств.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда



«Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учёта «Бухгалтерский методологический центр»» («НРБУ «БМЦ»») Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств», организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской финансовой отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ»» Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности» организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской финансовой отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Согласно ОКОФ, основные средства ООО «СибирьЭнергоСтрой» включает следующие объекты:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество

- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 Гражданского Кодекса РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости, что регламентируется подп. а п. 13 ФСБУ 6/2020.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26/2020, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020.

Переоценка основных средств в Обществе не производится.

Таким образом, в данном подразделе была рассмотрена основная информация о компании ООО «СЭС», ее основные виды деятельности и содержание учетной политики в части учета основных средств. По данному вопросу можно сделать вывод, что учетная политика компании разработана в соответствии с нормативно - правовыми документами в области бухгалтерского учета. Однако, в ходе исследования было выявлено, что учетная политика в ООО «СЭС» в печатном варианте не составлена, а только сформирована в программном продукте путем выбора опций, что определенно является недостатком.

## 2 Бухгалтерский учет основных средств в ООО «СибирьЭнергоСтрой»

### 2.1 Учет поступления объектов основных средств

В бухгалтерском учете для того, чтобы коммерческая организация могла считать определенный объект учета своим основным средством, этот объект должен соответствовать критериям, которые указаны в ФСБУ 6/2020 [8]. Данные критерии представлены на рисунке 2.

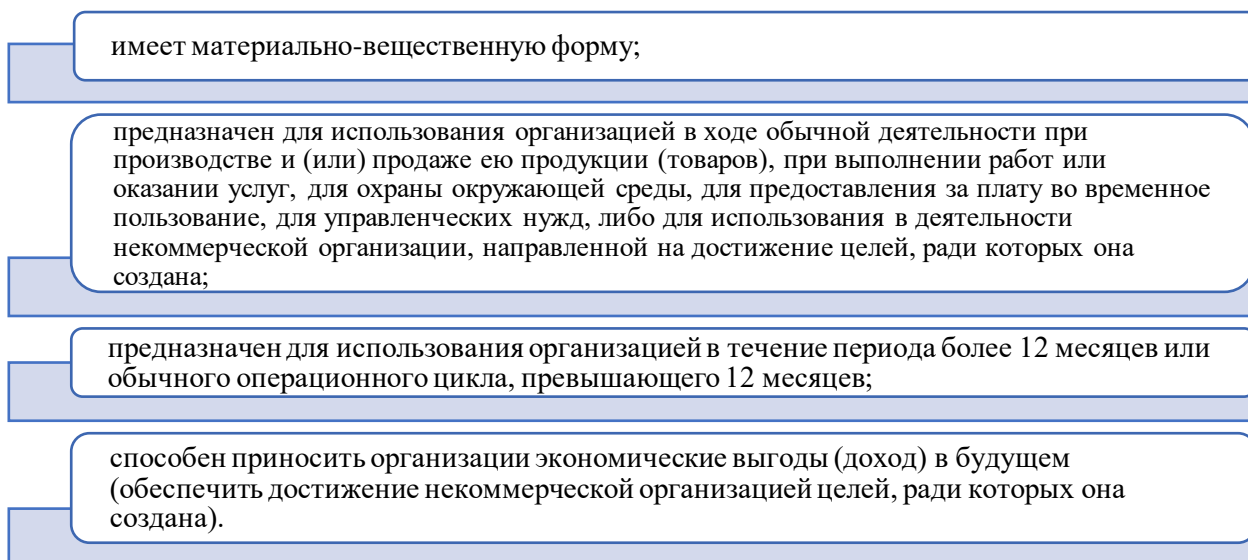


Рисунок 2 – Критерии отнесения объекта учета к основным средствам

После того как организация проведет определенные мероприятия, за счет которых будет обеспечиваться признание основных средств, их необходимо оценить. При этом необходимо понимать такие виды оценки основных средств, как:

- Первоначальная стоимость;
- Балансовая стоимость;
- Ликвидационная стоимость;
- Переоцененная стоимость;
- Справедливая стоимость.

Рассмотрим подробнее каждый вид оценки основных средств:

1. Первоначальная стоимость (п. 12 ФСБУ 6/2020) — стоимость основных средств определяется исходя из фактических затрат, которые были понесены на их приобретение или создание. В данном случае стоимость не пересматривается со временем и остается неизменной.

2. Балансовая стоимость (п. 25 ФСБУ 6/2020) — это подход, при котором стоимость основных средств определяется на основе первоначальной стоимости, скорректированной на сумму накопленной амортизации и обесценения.

3. Ликвидационная стоимость (п. 30 ФСБУ 6/2020) — сумма, которую организация получила бы в случае выбытия объекта основных средств, включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия, после вычета предполагаемых затрат на выбытие, при этом предполагается, что объект основных средств уже достиг окончания СПИ.

4. Переоцененная стоимость (п. 15 ФСБУ) — стоимость объекта основных средств после осуществления ее переоценки. При оценке основных средств по переоцененной стоимости, их стоимость регулярно корректируется таким образом, чтобы она соответствовала или была близка к их справедливой стоимости.

5. Справедливая стоимость, которую определяют по МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (введенный в действие на территории РФ Приказом Минфина от 28 декабря 2015 г. № 217н) — это сумма, за которую актив можно продать или обязательство погасить на дату оценки при условии, что продажа или погашение происходят между разумными, информированными сторонами, не связанными друг с другом и готовыми к сделке.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из двух способов: по первоначальной или переоцененной стоимости. Выбор метода оценки стоимости основных средств зависит от целей и требований бухгалтерского учета, а также от особенностей

предприятия. Выбранный последующий метод оценки должен применяться ко всей группе основных средств.

В ООО «СЭС» основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Рассмотрим, что входит в первоначальную стоимость объекта основных средств.

Согласно ФСБУ 6/2020, в первоначальную стоимость объекта ОС включаются все расходы, связанные с его покупкой, созданием и подготовкой к эксплуатации. Основным способ поступления основного средства для компании — это его покупка, при которой первоначальная стоимость будет составлена из фактических затрат на приобретение объекта ОС. Вместе со стоимостью объекта, по которой он куплен у контрагента, в первоначальную стоимость обычно включают:

- стоимость доставки и расходы на приведение в состояние, пригодное для использования;
- информационно-консультационные услуги, связанные с закупкой ОС;
- таможенные пошлины и сборы;
- невозмещаемые налоги, в том числе НДС, если имущество будет использоваться в необлагаемой деятельности;
- вознаграждение посреднику;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением ОС, например, пуско-наладочные работы и вступительные испытания.

Следует отметить, что данный список открытый, а это означает, что организация вправе самостоятельно решать, какие затраты связаны с приобретением ОС, а какие нет.

Теперь проанализируем, правильно ли формируется первоначальная стоимость объектов ОС в ООО «СЭС» на примере принятия к учету трактора, который был приобретен за плату у контрагента. Все затраты на его приобретение, а также бухгалтерские проводки приведены в таблице 2.

Таблица 2 — Формирование первоначальной стоимости трактора

Наименование операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
В стоимость трактора включена договорная стоимость приобретенного объекта без НДС, подлежащего вычету	08.4	60	803 727,27
Затраты на доставку, монтаж, установку и т.п. приобретенного объекта включены в стоимость трактора	08.4	60	30 000,00
Отражен НДС, предъявленный контрагентом с договорной стоимости объекта	19.01	60	166 745,46
Трактор принят к учету и введен в эксплуатацию	01	08.4	1 000 472,73

Как можно увидеть в таблице 2, в ООО «СЭС» в первоначальную стоимость объекта ОС включается договорная стоимость приобретенного объекта; затраты на доставку, монтаж, установку и т.п.; НДС, предъявленный контрагентом с договорной стоимости объекта. Данные позиции не противоречат тем, что отмечены в ФСБУ 6/2020, следовательно можно сделать вывод, что первоначальная стоимость в ООО «СЭС» формируется правильно.

Принятие объекта основных средств в деятельность предприятия производится к бухгалтерскому учету на тот момент, когда будет полностью завершено капитальное вложение ресурсов, связанных с покупкой либо формированием объектов. Данное требование закреплено на основании пункта 18 ФСБУ 26/2020. Данное суждение сводится к таким моментам, которые представлены более подробно на рисунке 3.

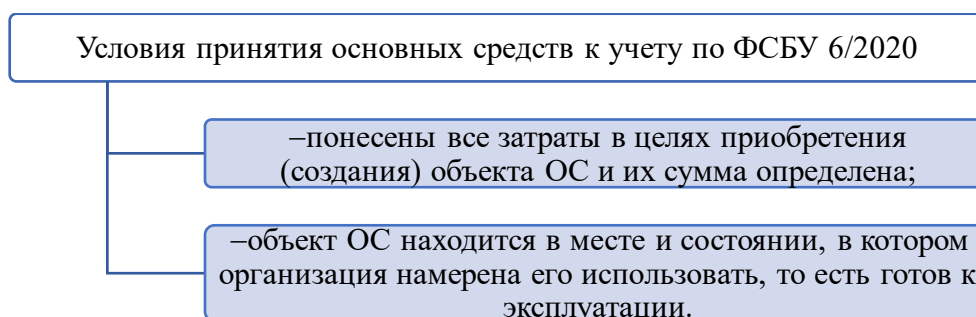


Рисунок 3 – Условия принятия основных средств к учету по ФСБУ 6/2020

Согласно Федеральному закону "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ, любые хозяйственные операции оформляются первичными учетными документами. В том числе операции с объектами основных средств.

Первичный бухгалтерский документ представляет собой письменное подтверждение факта проведения хозяйственной операции, которое имеет юридическую силу и не требует дополнительных объяснений или детализации. Хозяйственные операции, не оформленные первичным документом, не могут быть учтены и не отражаются в бухгалтерском учете [9].

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 N 7.

Формы первичной документации по учету поступления основных средств, если основное средство не требует монтажа:

- Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме № ОС-1;
- Акт приемки законченного строительством объекта по форме, утвержденной локальным актом Общества;
- Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств по форме № ОС-1б.

Если оборудование, требующее монтажа:

- Акт о приеме (поступлении) оборудования по форме № ОС-14.
- Акт приемки-передачи оборудования в монтаж по форме № ОС-15;
- Акт о приемке выполненных работ (форма № КС-2).

Акты утверждаются руководителями организации-получателя и организации-сдатчика и составляются в количестве не менее двух экземпляров.

Акт о приеме-передачи основных средств составляется на основании технической документации на объект. А также, если у передающей стороны имущество являлось основным средством, по данным ее бухучета. Сам акт

состоит из трех страниц. На первой странице акта необходимо заполнить реквизиты покупателя и продавца основного средства, основания для составления акта, реквизиты документа, а также общие сведения об объекте. На второй странице заполняют детальные сведения об объекте - дату ввода в эксплуатацию, срок эксплуатации, сумму начисленной амортизации, остаточную и первоначальную стоимость, срок полезного использования, способ начисления амортизации, общую площадь и другие данные. На третьей странице записывают текущее состояние объекта, перечисляют техническую документацию по активу, а также проставляют подпись о приемке-передаче актива.

Чтобы оценить правильность оформления первичных документов в ООО «СЭС» рассмотрим пример заполнения Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме N ОС-1, представленный в приложении Б.

На первой странице указаны основные данные об организации-получателе: наименование и адрес и об организации-сдатчике: наименование, адрес, телефон, банковские реквизиты, наименование структурного подразделения и номер договора, на основании которого составлен акт. Также в данном первичном документе обязательно должна быть указана дата составления акта, наименование передаваемого объекта основных средств, в нашем случае это трактор, его инвентарный номер, номер амортизационной группы.

На второй странице указаны более детальные сведения об объекте ОС, такие как год выпуска, дата ввода в эксплуатацию, первоначальная стоимость объекта, срок полезного использования, способ начисления амортизации и другие данные.

На третьей странице должно быть записано текущее состояние объекта, а также перечислена техническая документация по активу, должны присутствовать подписи комиссии по приему-передаче основного средства, подпись ответственного за хранение, а также отметка бухгалтерии об



открытии инвентарной карточки учета объекта основных средств или записи в инвентарной книге.

Как мы видим, содержащаяся информация в данном акте соответствует почти всем вышеуказанным нормам. В акте приема-передачи отсутствуют состав и подписи комиссии, а также подписи ответственного за хранение и подписи бухгалтерии.

Синтетический учет поступления основных средств в организации ООО «СЭС» организован в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета.

На основании данных компании ООО «СЭС» по первичной бухгалтерской документации можно сделать вывод, что учет процесса поступления основных средств отражается на счетах 01 «Основные средства», 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» - активный, сальдо дебетовое, показывает величину вложений в незавершенное строительство, незаконченные операции по приобретению основных средств и других внеоборотных активов.

У организации к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы», открыты следующие субсчета:

08-3 «Строительство объектов основных средств»;

08-4 «Приобретение объектов основных средств»;

08-6 «Строительство объектов основных средств хозяйственным способом».

По дебету счета 08 отражают сумму фактических затрат на приобретение основных средств, строительство или создание, включаемых в первоначальную стоимость [7].

Основные средства поступают в организацию различными способами, самые распространенные их них следующие:

- путем приобретения за плату;
- в результате строительства;
- в счет вклада в уставный капитал;

- по договору дарения;
- арендованные.

Учет каждого объекта основных средств происходит по-разному, способ принятия к учету во многом зависит от того, откуда актив попал в организацию.

Рассмотрим бухгалтерские записи по учету поступления трактора, составленные на основе акта о приеме-передаче объекта основного средства, оформление которого было проанализировано. Бухгалтерские записи по учету поступления представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Корреспонденции по учету поступления объекта ОС

Дебет	Кредит	Название операции	Сумма, руб.
08	60	Зафиксированы в учете совершенные расходы на приобретение ОС	803 727,27
07	60	Зафиксированы в учете затраты по подготовке монтажа ОС и его установке	30 000,00
08	07	Перенесены затраты на монтаж	30 000,00
19	60	Выделен входящий НДС по затратам на ОС	166 745,46
68	19	Входящий НДС принят к вычету	166 745,46
01	08	Объект ОС принят к учету	1 000 472,73

Таким образом формирование первоначальной стоимости при принятии основных средств к учету и организация синтетического учета основных средств в ООО «СЭС» осуществляется в соответствии с законодательными требованиями. Однако, что касается документального оформления поступления основных средств, оно соответствует не всем нормам законодательства. Согласно п. 7 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», к обязательным реквизитам первичного документа относятся подписи лиц, совершивших сделку. В нашем случае, в акте приема-передачи отсутствуют подписи необходимых лиц. Организации ООО «СЭС» рекомендуется хранить в учетной системе первичную документацию со всеми реквизитами, регламентированными ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

## **2.2 Учет начисления амортизации, переоценки и обесценения основных средств**

Под амортизацией в бухгалтерском учете понимают процесс ежемесячного перенесения части стоимости основного средства на затраты текущего периода, то есть стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Для расчета амортизации срок полезного использования объекта основных средств устанавливается комиссией по приемке основных средств, исходя из заключений технических экспертов, учитывая информацию, указанную в техническом документе объекта.

Для определения срока полезного использования при покупке или получении объектов основных средств, бывших в использовании, используется:

1. Информация, полученная от продавца через документы, которые подтверждают срок фактической эксплуатации приобретаемого основного средства;
2. При отсутствии информации у организации, срок полезного использования самостоятельно определяется ею с учётом фактического состояния объекта, а также возможного износа.

Срок полезного использования фиксируется в инвентарной карточке учета объекта основных средств по форме № ОС-6.

Амортизация начисляется по тем основным средствам, которые принадлежат организации на праве собственности или находятся в хозяйственном ведении, оперативном управлении [13].

В ФСБУ 6/2020 «Основные средства» определено, что предприятие может амортизировать основные средства с даты их признания в бухгалтерском учете [8]. В ООО «СЭС» начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных

средств с бухгалтерского учета. Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Начисление амортизации отражается на счете 02 «Амортизация основных средств». Бухгалтерские записи по начислению амортизации представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Бухгалтерские записи по учету амортизации объекта ОС

Дебет	Кредит	Название операции	Сумма, руб.	Расчет
20	02	Начислена амортизация по трактору за первый месяц	8 337,27	Амортизация за месяц = (1 000 472,73 – 0)/120 = 8 337,27

Так как организация начинает начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС, а завершает начисление с первого числа месяца, следующего за месяцем списания, это может приводить к существенным искажениям информации организаций, поскольку при данном подходе амортизация за месяц может начисляться по уже отсутствующим в этом месяце основным средствам, и наоборот, по вновь поступившим используемым целый месяц активам амортизация может как не начисляться. ООО «СЭС» рекомендуется рассмотреть изменение учетной политики, так чтобы амортизация начислялась на дату признания объекта основных средств, а заканчивалась на дату их списания.

С недавнего времени в отечественном бухгалтерском учете появились новые процедуры, касающиеся основных средств, которые ранее применялись лишь в рамках международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Одна из таких процедур — это необходимость тестирования основных средств на обесценение, впервые упомянутая в России в ФСБУ 6/2020.

Обесценение показывает уже свершившуюся потерю объектом основных средств способности приносить экономические выгоды в том качестве, в котором он используется на данный момент времени.

Поскольку ФСБУ направлены на сближение российской отчетности с принципами МСФО и повышение ее прозрачности, процедура проверки на обесценение основных средств в первую очередь ориентирована на пользователей финансовой отчетности. Данная процедура позволяет более достоверно отражать реальную стоимость активов компании в финансовой отчетности, а оценка реального состояния активов организации, в свою очередь, играет немаловажную роль для принятия решений заинтересованными сторонами о дальнейшем взаимодействии с компанией.

Российские стандарты бухгалтерского учета не содержат методики проведения теста на обесценение, а лишь отсылают к международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Настоящий стандарт устанавливает необходимость такой проверки только при наличии признаков обесценения, приведенных в таблице 5, которые компания должна устанавливать на каждую отчетную дату. В этой связи, в учетную политику организации необходимо внести дополнительные положения, а именно, какие события считаются признаками обесценения, когда проводится ежегодная оценка, а также разработанная методика тестирования основных средств на обесценение.

Таблица 5 — Признаки обесценения основных средств

<b>Внешние</b>	<b>Внутренние</b>
Значительные изменения в технических, правовых, рыночных условиях, негативно влияющие на компанию;	Признаки физического и морального устаревания актива;
Значительное снижение рыночной стоимости актива;	Денежный отток на приобретение и содержание актива значительно превышает плановые расходы;
Значительные изменения процентных ставок;	Денежный поток или операционная прибыль от использования актива существенно хуже плановых;
Сильное изменение условий, в которых используется (эксплуатируется) актив.	Существенно изменился экономический эффект от использования актива.

Раскрытый в МСФО (IAS) 36 перечень признаков не является исчерпывающим, он может быть изменен в зависимости от сферы деятельности и отраслевой специфики организации, указанные признаки могут варьироваться и требовать уточнения.

При обнаружении любого из таких признаков организация должна определить возмещаемую стоимость актива. Она равна наибольшей из следующих величин:

- Справедливой стоимости основного средства, за вычетом затрат на выбытие;
- Ценности использования основного средства.

В учетной политике ООО «СЭС» закреплено, что организация применяет упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020, так как является микропредприятием. Из этого следует, что организация может не проверять основные средства на обесценение. Данное решение также прописано в учетной политике, следовательно соответствует действующему законодательству.

Однако в связи с меняющимися тенденциями в российском бухгалтерском учете, а также с целью поддержания достоверности учета основных средств и принятия обоснованных управленческих решений ООО «СЭС» рекомендуется пересмотреть свое решение и начать проводить проверку основных средств на обесценение.

Поскольку в соответствии с требованиями ФСБУ организации обязаны проводить тестирование на обесценение основных средств на конец отчетного года, целесообразно использовать процесс годовой инвентаризации для выявления признаков возможного обесценения основных средств. Инвентаризация позволяет комплексно оценить фактическое состояние основных средств и капитальных вложений, а также своевременно выявить признаки, указывающие на необходимость проведения теста на обесценение. Это дает возможность провести такой тест до завершения годового отчетного периода и достоверно отразить результаты в финансовой отчетности.

Так как в структуре ООО «СЭС» преобладают транспортные средства, а также машины и оборудование, относящиеся к материальным движимым объектам, стоит отметить, что, в отличие от недвижимости, их обесценение происходит весьма интенсивно. При этом существенное значение имеют все виды обесценения: физический износ, функциональное устаревание и внешний износ. Более того, существенную роль на рынке таких видов основных средств играет технический прогресс, обновляющий ассортимент промышленной продукции на рынке более высокими темпами, чем на рынке недвижимости.

Учитывая специфику основных средств в ООО «СЭС» организации рекомендуется при проверке на обесценение прежде всего обращать внимание на следующие признаки:

- Физический износ, выражающийся в поломках, деформациях, коррозии;
- Моральный износ, выражающийся в появлении на рынке более современных и эффективных аналогов;
- Существенное ухудшение технических характеристик и производительности.

Рассмотрим пример проверки основного средства на обесценение в ООО «СЭС», а именно Бульдозера Komatsu D65E-12. После обнаружения одного из вышеперечисленных признаков, необходимо определить возмещаемую стоимость данного актива. Сделаем допущение, что на данном шаге компания установила, что продать актив существенно выгоднее, чем продолжить его эксплуатацию. В таком случае, в качестве возмещаемой суммы можно сразу использовать справедливую стоимость актива за вычетом затрат на продажу.

Балансовая стоимость данного основного средства равна 4 062 499,97 руб. Справедливая стоимость бульдозера составляет 3 900 000 руб. Она была определена с помощью рыночного подхода путем анализа цен продажи аналогичной техники на интернет-площадке Авто.ру с учетом комплектации, состояния, года выпуска и других характеристик. Затраты на выбытие составляют 70 000 руб. Возмещаемая стоимость основного средства равна

справедливой стоимости за минусом затрат на выбытие, и равна 3 830 000 руб. На основе этих данных можно рассчитать убыток от обесценения Бульдозера Komatsu D65E-12. Он возникает в случае превышения балансовой стоимости над возмещаемой, и составляет их разницу. Бухгалтерская запись, отражающая убыток от обесценения основного средства представлена в таблице 6.

Таблица 6 – Бухгалтерская запись по отражению убытка от обесценения объекта ОС

Дебет	Кредит	Название операции	Сумма, руб.	Расчет
91.2	02.2	Отражен убыток от обесценения Бульдозера Komatsu D65E-12	232 499,97	4 062 499,97 руб. – 3 830 000 руб.

Балансовая стоимость бульдозера после признания убытка от обесценения — 3 830 000 руб. Согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», признание убытка от обесценения приводит к уменьшению суммы амортизации актива в течение оставшегося срока его полезного использования. Размер корректировки амортизации рассчитывается пропорционально оставшемуся сроку эксплуатации актива, что установлено п. 63 МСФО (IAS) 36. Оставшийся срок полезного использования основного средства на дату обесценения — 45 месяцев, убыток от обесценения — 232 499,97 руб. Следовательно, ежемесячная сумма убытка, уменьшающая расходы по амортизации бульдозера, равна 5 166,66 руб. (232 499,97 руб./ 45 месяцев).

По новому стандарту ФСБУ 6/2020, проводить переоценку основных средств теперь необязательно. Организация сама вправе принимать решение по этому поводу. Если она принимает положительное решение, то определяет, как часто проводить переоценку и для каких групп (п. п. 15, 16 ФСБУ 6/2020).

В ООО «СЭС» было принято решение об отказе от переоценки, следовательно основные средства отражаются в учете по первоначальной стоимости. Данное решение прописано в учетной политике организации.



Соответственно это не противоречит нормативным актам, регламентирующим учет переоценки основных средств.

### 2.3 Учет выбытия основных средств

ФСБУ 6/2020 предусматривает различные направления выбытия объектов основных средств, но рассмотрим наиболее распространенные из них:

- списание в случае морального и (или) физического износа;
- продажа объекта другому юридическому лицу или физическому лицу;
- безвозмездная передача объектов основных средств другим организациям и лицам;
- передача объектов основных средств в качестве вклада в уставный капитал других организаций;
- ликвидация при авариях, стихийных бедствиях и другие причины [8].

При документальном оформлении выбытия основных средств компания может использовать как стандартные документы, предлагаемые Госкомстатом, то и разработанные самостоятельно. Какие бы бланки ни применялись, они должны быть указаны в учетной политике. В таблице 7 приведены стандартные бланки выбытия и движения основных средств.

Таблица 7 - Стандартные бланки выбытия и движения основных средств

Номер формы	Название	Назначение
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)	Для фиксации выбытия отдельных ОС, не заполняется для зданий и сооружений.
ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)	Для фиксации выбытия зданий и сооружений
ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)	Если фиксация выбытия объектов ОС (не относится к зданиям, сооружениям) выполняется сразу для группы

ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)	Списание определенных объектов ОС, какое пришли в негодность. Не заполняется для автотранспорта.
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств	Списание пришедшего в негодность транспортного средства
ОС-4б	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)	Списание сразу группы ОС, не заполняется для транспортных средств

В организации ООО «СЭС» чаще всего выбытие основных средств происходит путем продажи.

При продаже основных средств в ООО «СЭС» используют несколько типовых форм актов приема-передачи:

- для одного объекта, кроме зданий и сооружений, - форма № ОС-1;
- нескольких однородных объектов, кроме зданий и сооружений, - форма № ОС-1б;
- здания или сооружения - форма № ОС-1а.

Рассмотрим пример заполнения Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме № ОС-1, представленным в приложении В.

Данный акт составлен при передаче объекта основных средств — Бульдозера Komatsu организации-получателю ИП Матвиенко Назар Артемович.

Акт составлен на дату отгрузки основного средства и передачи будущему владельцу права доступа на объект.

Акт оформлен в двух экземплярах, один из которых передан покупателю. Раздел «Сведения об объектах основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету» не заполнен, так как это должен сделать покупатель в своем экземпляре. Оба акта должны подписать представители поставщика и покупателя.

Акт приема-передачи из приложения В составлен на основе технической документации на основное средство, а также данных бухучета.

Таким образом, организация документального учета выбытия основных средств осуществляется в соответствии с законодательными требованиями.

После оформления акт приема-передачи основных средств передают в бухгалтерию организации. К акту прилагают техническую документацию, относящуюся к данному объекту паспорт, чертежи и т.п. На основании этих документов бухгалтерия производит соответствующие записи в инвентарные карточки основных средств и оформляет бухгалтерские записи, после чего техническую документацию передают в технический или другой отделы предприятия [12].

Как было указано ранее в ООО «СЭС» выбытие объектов основных средств обычно происходит путем продажи. Рассмотрим бухгалтерские записи по учету выбытия объекта основных средств, а именно бульдозера, составленные на основе акта о приеме-передаче из приложения В.

Таблица 8 – Учет выбытия бульдозера

Дебет	Кредит	Название операции	Сумма, руб.
62.01	91.01	Учтен доход от продажи бульдозера	4 800 000,00
01В	01	Списана первоначальная стоимость бульдозера	5 416 666,67
02	01В	Списана начисленная амортизация	1 354 166,70
91	01В	Списана остаточная стоимость бульдозера	4 062 499,97
91	68	Начислен НДС на реализацию бульдозера	812 500
51	62	Контрагент совершил оплату	4 800 000,00
99	91.9	Выявлен финансовый результат (убыток)	-74 999,97

Ориентируясь на данные таблицы и акт приема-передачи (Приложение В), можно сказать, что ООО «СЭС» продала бульдозер организации ИП

Матвиенко Назар Артемович. Согласно договору с покупателем, цена реализации с учетом НДС составила 4 800 000 руб. Первоначальная стоимость оборудования 5 416 666,67 руб. Срок полезного использования 60 месяцев. Оборудование находилось на балансе продавца 1 год и 3 месяца. Амортизация начислялась линейным способом.

Бухгалтерия ООО «СЭС» проводила следующие расчеты:

— Остаточная стоимость объекта ОС = 5 416 666,67 руб. (первоначальная стоимость) – 1 354 166,70 руб. (сумма износа за 1 год и 3 месяца) = 4 062 499,97 руб.

— Начислен НДС по остаточной стоимости: НДС = 4 062 499,97 руб. \* 20% (ставка НДС) = 812 500 руб.

– Выявлен финансовый результат: убыток = 4 800 000 руб. (сумма оборота по кредиту 91 счета) – 4 874 999,97 руб. (сумма оборота по дебету 91 счета) = -74 999,97 руб.

Итак, обобщив операции по продаже бульдозера, можно сделать следующий вывод: финансовый результат был определен как разность между оценочной суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью конкретного актива в балансе ООО «СЭС» и полученный результат выражен в качестве операционного дохода или операционного расхода в отчете о финансовых результатах.

Таким образом, организация синтетического учета основных средств осуществляется в соответствии с установленными требованиями. Выбытие основных средств определяет финансовый результат по данной операции, с последующим ее отнесением на прибыль или на убыток, а корреспонденции учета выбытия зависят от направления выбытия. При выбытии объекта основных средств суммы накопленной амортизации и обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости. Стоит добавить, что в документальном учете выбытия основных средств в организации обнаружен такой же недостаток, что и в документальном оформлении поступления основных средств, а именно неполный набор реквизитов первичного

документа.

### **3 Анализ основных средств ООО «СибирьЭнергоСтрой»**

#### **3.1 Анализ структуры и динамики основных средств**

#### **3.2 Анализ движения и технического состояния основных средств**

#### **3.3 Анализ эффективности использования основных средств**

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Основной целью исследования являлась оценка организации учёта основных средств и разработка рекомендаций по повышению эффективности их использования в ООО «СибирьЭнергоСтрой» (далее ООО «СЭС») на основе экономического анализа.

В работе решены поставленные задачи:

- Представлена оценка состояния и развития строительной отрасли в России;
- Систематизированы нормативно-правовые аспекты учета основных средств
- Оценен порядок ведения бухгалтерского учета основных средств в ООО «СЭС»;
- Проведен анализ состава, структуры и эффективности использования основных средств ООО «СЭС»;
- Сформулированы рекомендации совершенствования порядка ведения бухгалтерского учета и повышению эффективности использования основных средств ООО «СЭС».

Таким образом, можем сделать следующие выводы и рекомендации:

1) Строительная отрасль в России продолжает развиваться, несмотря на некоторые сложности, такие как дефицит инвестиционных средств и резко возрастающая стоимость строительных машин и механизмов. В таких условиях необходимо улучшение использования действующих основных фондов строительных организаций и предприятий.

Это позволит компаниям повысить производительность труда, сократить текущие издержки производства, ускорить замену и обновление изношенных фондов.

2) Учет поступления, движения и выбытия основных средств – это достаточно сложный, но важный процесс, который требует строгого соблюдения нормативно-правового регулирования. Бухгалтерский учет

должен быть осуществлен в соответствии с законодательными и нормативными актами, а также с учетом специфики деятельности конкретной организации. Осознавая серьезность процесса бухгалтерского учета основных средств необходимо налаживать все бизнес-процессы в соответствии с нормативными требованиями. Это поможет предотвратить многие ошибки и недочеты, которые могут привести к серьезным финансовым потерям и нарушениям законодательства. Основными нормативными документами при учёте основных средств служат ФЗ-402 и ФСБУ 6/2020.

3) Установлено, что в организации отсутствует учетная политика в печатном виде, поэтому какие-то аспекты бухгалтерского учета в ней не отражены и она носит неформальный характер. В учетной политике необходимо обосновать каждый пункт, т.е. делать ссылку на конкретный законодательный нормативный правовой акт. Фрагмент разработанной учетной политики для ООО «СЭС» в Приложении И.

4) Было выявлено, что организация начинает начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС, а завершает начисление с первого числа месяца, следующего за месяцем списания, это может приводить к существенным искажениям информации, поскольку при данном подходе амортизация за месяц может начисляться по уже отсутствующим в этом месяце основным средствам, и наоборот, по вновь поступившим используемым целый месяц активам амортизация может как не начисляться. ООО «СЭС» рекомендуется рассмотреть изменение учетной политики, так чтобы амортизация начислялась на дату признания объекта основных средств, а заканчивалась на дату их списания.

5) Так как в структуре ООО «СЭС» преобладают транспортные средства, а также машины и оборудование, обесценение которых происходит достаточно интенсивно. Более того, существенную роль на рынке таких видов основных средств играет технический прогресс, высокими темпами обновляющийся ассортимент промышленной продукции на рынке. В связи с этими отраслевыми особенностями основных средств в организации, а также, с

целью поддержания достоверности учета основных средств и принятия обоснованных управленческих решений ООО «СЭС» рекомендуется начать проводить проверку основных средств на обесценение. Данное решение необходимо закрепить в учетной политике.

6) В действующей учетной политике ООО «СЭС» закреплено решение об отказе от переоценки, следовательно основные средства отражаются в учете по первоначальной стоимости. Данное решение является целесообразным, так как в структуре основных средств организации преобладают транспортные средства, которые со временем лишь теряют свою активную часть, которую организация не получит. Более того, проведение переоценки основных средств требует привлечения внешних оценщиков, что влечет за собой дополнительные финансовые затраты. Для микропредприятий, в число которых входит и ООО «СЭС», как правило, имеющих ограниченные финансовые ресурсы, такие расходы могут быть обременительными.

7) В ходе изучения документального оформления выбытия и поступления основных средств, выяснилось, что первичные документы в системе ведения бухгалтерского учета организации хранятся без обязательных заполненных реквизитов. Согласно п. 7 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», к обязательным реквизитам первичного документа относятся подписи лиц, совершивших сделку. Организации ООО «СЭС» рекомендуется хранить в учетной системе первичную документацию со всеми реквизитами, регламентированными ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

8) Проанализировав состав, структуру и динамику основных средств и выяснили, что активная часть основных средств преобладает и составляет более 90% структуры ОС, и эта доля на протяжении 3-х лет практически не меняется. Стоимость основных средств из года в год растёт. Показатели технического состояния основных средств ООО показывают, что вскоре у компании могут возникнуть проблемы с тем, что износ основных средств превысит 50%. На данный момент техническое состояние ОС



удовлетворительное, но в скором времени, если не будут предприняты меры по замене, компанию ждут проблемы.

9) Анализ эффективности использования основных средств показал, что такие показатели как фондоотдача и рентабельность основных средств снижаются, что свидетельствует о неэффективных бизнес-процессах компании.

На основании полученной в ходе анализа информации ООО «СЭС» рекомендуется пересмотреть структуру основных средств, а именно сократить долю непроизводственных активов компании. А также компании необходимо провести инвентаризацию, в ходе которой следует оценить состояние действующих основных средств, проверить их на обесценение и в результате исключить активы, неспособные приносить экономические выгоды.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Использование основных фондов строительства и роль эффективности этого процесса в экономике отрасли. Панкратов Е.П., Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова. Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/ispolzovanie-osnovnyh-fondov-stroitelstva-i-rol-effektivnosti-etogo-protssessa-v-ekonomike-otrasli-chast1>

2 Ассоциация «Национальное объединение строителей» (НОСТРОЙ). - [Электрон. Ресурс]. - Режим доступа: [https://nostroy.ru/nostroy/obobedinent/\(Association «National Association of Builders» \(NOSTROY\). - \[Electronic resource\] - URL: https://nostroy.ru/nostroy/ob\\_obedinenii/\)](https://nostroy.ru/nostroy/obobedinent/(Association%20«National%20Association%20of%20Builders»%20(NOSTROY).%20-%20[Electronic%20resource]%20-%20URL:%20https://nostroy.ru/nostroy/ob_obedinenii/))

3 Строительная отрасль в период пандемии: обзор делового климата от экспертов ВШЭ отрасли // Портал ЕРЗ, 2020. Режим доступа: [news.rambler.ru/other/44503001-stroitel'naya-otrasl-v-period-pandemii-obzordelovogo-klimata-ot-ekspertov-vshe/](https://news.rambler.ru/other/44503001-stroitel'naya-otrasl-v-period-pandemii-obzordelovogo-klimata-ot-ekspertov-vshe/)

4 Никандрова Р. С., Данилова Н. Л., Леванова Е. Ю. Некоторые аспекты бухгалтерского учета основных средств // Вестник Российского университета кооперации. —2023. — №1(51). — С. 54-60.

5 Коронова Е. Н., Яценко С. О. Выявление проблем и оценка перспектив развития строительной отрасли в России // World science:problems and innovations. —2019.—С. 85–88.

6 Сергушина Е. С., Доронина Т. А., Школовая А. Ю. Специфика бухгалтерского и налогового учета на предприятиях строительной индустрии // Инновационное развитие. —2019. —№ 2 (19). —С. 46–48.

7 . Официальный сайт Sherpa Group [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://sherpagroup.ru/>

8 Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные

средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» [Электронный ресурс] / URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_365338/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/)

9 Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н91н / Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" [Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_6208/1f46b0f67e50a18030cbс85dd5e34849b2bf2449/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/1f46b0f67e50a18030cbс85dd5e34849b2bf2449/) (дата обращения: 10.05.2022);

10 Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н / Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «б утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Зарегистрировано 53 в Минюсте России 31.05.1999 N 1790] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/) (дата обращения: 10.05.2022);

11 Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 4933н [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_7152/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/) (дата обращения: 10.05.2022);

12 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н / Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/) (дата обращения: 10.05.2022).

13 Антошина, О. А. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»: ключевые положения и новации / О. А. Антошина // Налоговая политика и практика. – 2021. – № 2 (218). – С. 66-71;

14 Бышок, К. А. Учет амортизации основных средств в организации и методы начисления / К. А. Бышок, Е. В. Сапунова // Вопросы науки и образования. – 2020. – №4 (88). – С. 12-16;

15 Овешникова Л. В., Сибирская Е. В., Толмасов Р. С. Тенденции развития строительной отрасли // РЕГИОН: системы, экономика, управление. – 2021. – №4. – С. 24-29.

16 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.

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

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

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

20 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.

21 Москвичев М. А. АНАЛИЗ СОВРЕМЕННОГО СОСТОЯНИЯ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ//Ученые записки Российской академии предпринимательства. —2023.—№6.—С.14-22.

22 Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств" [Электронный ресурс] // Справочная правовая система

«КонсультантПлюс». – Режим доступа:  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_41013/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_41013/)

23 Бектурганова, А. А. Документальное оформление движения основных средств // Ежеквартальный научно-информационный журнал 52 "Экономический вестник" 2020: 66-69 Текст: электронный. - URL: <https://libproxy.bik.sfu-kras.ru:2068/item.asp?id=45796160>

24 Каграманова, Н.Д. Бухгалтерский учет и анализ основных средств на предприятии / Н.Д. Каграманова, В.И. Дунаева. // Инновационные научные исследования , 2020 №12-1(2), 107–114. <https://doi.org/10.5281/zenodo.4444626>

25 Соцкая, А.А. Анализ и учет эффективности использования основных средств // Бухгалтерские новости и статьи – М.: Москва, 2023. [Электронный ресурс] // [nalog-nalog.ru](http://nalog-nalog.ru) — Режим доступа: [https://nalognalog.ru/analiz\\_hozyajstvennoj\\_deyatelnosti\\_ahd/analiz\\_i\\_uchet\\_effektivnosti\\_ispolz\\_ovaniya\\_osnovnyh\\_sredstv/](https://nalognalog.ru/analiz_hozyajstvennoj_deyatelnosti_ahd/analiz_i_uchet_effektivnosti_ispolz_ovaniya_osnovnyh_sredstv/)

26 Приказ Минфина Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказов Минфина РФ от 05.10.2011 N 124н, от 17.08.2012 N 113н).

27 Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческой организации. М.: ИНФРА-М, 2008. - 237с.; 13

28 Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник для вузов.-Ис.и доп. –М.:ИНФРА-М,2008. - 208с.;

29 Шалаева И. А. Анализ финансового состояния строительной организации и оценка риска наступления банкротства предприятия (на примере ПАО «Орелстрой») / И. А. Шалаева, А. А. Кузьмина // Стратегическое развитие социально-экономических систем в регионе: инновационный подход : Материалы VII международной научно- практической конференции: сборник статей и тезисов докладов, Владимир, 03 июня 2021 года / Под общей редакцией О.Л. Гойхера, М.А. Баринаова, С.С. Захарова Владимир: Издательско-полиграфическая компания "Транзит- ИКС", 2021. С. 409-414.

30 Гражданский кодекс РФ 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ (в ред. от 01.08.2016) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - URL

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_41180](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_41180);

31 Батршина Р.Р. Учет эффективности использования основных средств организации // Современные научные исследования и инновации. –2020.- № 1. –С. 10–15.

32 Официальный сайт ГлавБух [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.glavbukh.ru>

33 Харченко О.Н./Учет амортизации объектов основных средств/Актуальные вопросы развития современного общества –2019. С. 242-246.

34 Ладнова Е.С. Учет основных средств. Очередные изменения / Е.С.Ладнова // Учет в промышленном производстве. 2019. – №1. – С.24-27

35 Глушков, И.Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии/И.Е. Глушков, Т.В. Киселева. Эффективная настольная книга бухгалтера в 2-х тт. Т.1. -М.: «КноРус»; Новосибирск: «ЭКОР-книга», 2018.

36 Предоставление сведений и ЕГРЮЛ // - URL <https://egrul.nalog.ru/index.html>

37 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.

38 Слесаренко, Г. В. Применение показателей воспроизводства основных средств в оценке эффективности их использования /, Г. В. Слесаренко // Вестник Удмуртского университета. Серия «Экономика и право». – 2021. – №2. – С. 221-226;

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### Выписка из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства

#### СВЕДЕНИЯ из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства

08.06.2024 (Дата формирования сведений) ЮЭ9965-24-27597964 (номер)

Сведения в отношении:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СИБИРЬЭНЕРГОСТРОЙ"

Полное наименование юридического лица

ИНН

2 4 6 5 3 2 6 3 7 6

ОГРН

1 1 9 2 4 6 8 0 2 9 1 2 6

за период с 10.09.2019:

Сведения о категории субъекта малого или среднего предпринимательства	
Микропредприятие	с 10.09.2019

Сведения сформированы с сайта ФНС России с использованием сервиса «Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства».



Сведения из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства в электронной форме, подписанные усиленной квалифицированной электронной подписью, обладают юридической силой в соответствии с пунктом 1 и 3 статьи 6 Федерального закона от 6 апреля 2011 года № 63-ФЗ «Об электронной подписи».

## **ПРИЛОЖЕНИЕ Б**

Акт о приеме-передаче объекта основного средства (поступление)



## **ПРИЛОЖЕНИЕ В**

Акт о приеме-передаче объекта основного средства (выбытие)

# ПРИЛОЖЕНИЕ Г

## Бухгалтерский баланс ООО «СибирьЭнергоСтрой»

Приложение №1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н  
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 г.

	Дата (число, месяц, год)	КОДЫ	
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "СИБИРЬЭНЕРГОСТРОЙ"</u>	Форма по ОКУД	0710001	
Идентификационный номер налогоплательщика	31   03   2024		
Вид экономической деятельности <u>Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями</u>	По ОКПО	67664465	
ИНН по ОКВЭД 2	ИНН	2465326376	
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	по ОКВЭД 2	42.22	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКПФ/ОКФС	12300	16
Местонахождение (адрес) <u>660020, Красноярский край, г.о. Город Красноярск, г Красноярск, ул Шахтеров, дом 16А, помещение 2-26</u>	по ОКЕИ	384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ  
 Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора \_\_\_\_\_

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

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На <u>31 декабря 2023 г.</u> <sup>3</sup>	На 31 декабря 2022 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2021 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	84 620	101 076	24 252
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	10 639	16 960	4 222
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	95 260	118 036	28 474
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	70 514	132 633	35 933
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	33
	Дебиторская задолженность	1230	236 524	200 057	205 394
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	11 480	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 518	347	2 308
	Прочие оборотные активы	1260	711	982	4 233
	Итого по разделу II	1200	309 267	345 499	247 902
	<b>БАЛАНС</b>	1600	404 527	463 535	276 376

# Окончание приложения Г

Форма 0710001 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2023 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2022 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2021 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - ) <sup>7</sup>	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	79 325	68 899	47 969
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>79 425</b>	<b>68 999</b>	<b>48 069</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	6 506	9 900	2 524
	Отложенные налоговые обязательства	1420	16 878	21 839	3 979
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	43 404	74 957	22 839
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>66 787</b>	<b>106 696</b>	<b>29 342</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	3 042	3 944	5 117
	Кредиторская задолженность	1520	255 273	283 896	193 848
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>258 314</b>	<b>287 840</b>	<b>198 966</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>404 527</b>	<b>463 535</b>	<b>276 376</b>

Руководитель \_\_\_\_\_ Попков Д.Л.  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 31 " марта 2024 г.

#### Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.  
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

## ПРИЛОЖЕНИЕ Д

### Отчет о финансовых результатах ООО «СибирьЭнергоСтрой» 2022 год

Приложение №1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н  
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

#### Отчет о финансовых результатах за 2022 г.

		КОДЫ	
	Форма по ОКУД	0710002	
	Дата (число, месяц, год)	30	03 2023
	По ОКПО	67664465	
	ИНН	2465326376	
	по ОКВЭД 2	42.22	
	по ОКОПФ/ ОКФС	12300	16
	по ОКЕИ	384	

Организация Общество с ограниченной ответственностью «СибирьЭнергоСтрой»  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями  
 Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_  
 Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За 2022 г. <sup>3</sup>	За 2021 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110	400 471	646 609
	Себестоимость продаж	2120	( 336 127 )	( 566 651 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	64 344	79 958
	Коммерческие расходы	2210	( - )	( - )
	Управленческие расходы	2220	( 19 554 )	( 15 464 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	44 790	64 494
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 193	349
	Проценты к уплате	2330	( 10 029 )	( 608 )
	Прочие доходы	2340	17 882	9 195
	Прочие расходы	2350	( 26 586 )	( 14 690 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	27 250	58 740
	Налог на прибыль	2410	(5 459)	(11 855)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	( 1 199 )	( 11 801 )
	отложенный налог на прибыль	2412	(5 121)	(54)
	Прочее	2460	(861)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	20 930	46 885

## ПРИЛОЖЕНИЕ Е

### Отчет о финансовых результатах ООО «СибирьЭнергоСтрой» 2023 год

Приложение №1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н  
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

#### Отчет о финансовых результатах за 2023 г.

			КОДЫ	
Организация Общество с ограниченной ответственностью "СИБИРЬЭНЕРГОСТРОЙ"	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика		По ОКПО	31	03
Вид экономической деятельности Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями		ИНН	2024	
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКВЭД 2	67664465	
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность		по ОКПОФ/ОКФС	2465326376	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	42.22	
			12300	16
			384	

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За 2023 г. <sup>3</sup>	За 2022 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110	361 555	400 471
	Себестоимость продаж	2120	( 335 424 )	( 336 127 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	26 131	64 344
	Коммерческие расходы	2210	( - )	( - )
	Управленческие расходы	2220	( 27 481 )	( 19 554 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 350)	44 790
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	874	1 193
	Проценты к уплате	2330	( 10 416 )	( 10 029 )
	Прочие доходы	2340	59 780	17 882
	Прочие расходы	2350	( 35 207 )	( 26 586 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	13 681	27 250
	Налог на прибыль	2410	(2 845)	(5 459)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	( 1 188 )	( 1 199 )
	отложенный налог на прибыль	2412	(1 360)	(5 121)
	Прочее	2460	(410)	(861)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	10 426	20 930

## **ПРИЛОЖЕНИЕ Ж**

Фрагмент оборотно-сальдовой ведомости за 2023 год

## ПРИЛОЖЕНИЕ И

Фрагмент учетной политики, разработанной для ООО «СибирьЭнергоСтрой»

### 2. Основные средства и капитальные вложения в них

*Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.*

#### 2.1. Принятие ОС к учету

2.1.1. 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, кроме недвижимого имущества.

*(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)*

#### 2.2. Срок полезного использования ОС

2.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

*(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)*

2.2.2. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

*(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)*

#### 2.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- рабочий скот;
- продуктивный скот;

## Окончание приложения И

- многолетние насаждения;
- земельные участки;
- объекты природопользования;
- капитальные вложения в арендованное имущество;
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости;
- другие виды основных средств.

### 2.4. Переоценка ОС

2.4.1. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

*(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)*

2.4.2. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

*(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)*

2.4.3. Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"

*(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)*

### 2.5. Амортизация ОС

2.5.1. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету основного средства амортизация начисляется в сумме, пропорциональной количеству дней его учета в составе основного средства в данном месяце.

*(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)*

2.5.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

*(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)*

### 2.6. Списание ОС с учета

2.6.1. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

*(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).*



Министерство науки и высшего образования РФ  
Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Институт экономики государственного управления и финансов  
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой


 О. Н. Харченко

«24» 06 2024г.


**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

38.03.01 Экономика

Бухгалтерский учет и анализ основных средств  
(на примере ООО «СибирьЭнергоСтрой»)

Научный руководитель  старший преподаватель Е.С. Берестова  
18.06.2024

Выпускник

18.06.2024  - Борискова Алина Александровна

Красноярск 2024