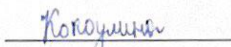
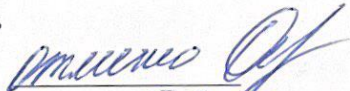
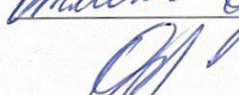


МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

Экономический факультет  
Кафедра бухгалтерского учета, аудита  
и автоматизированной обработки данных

**КУРСОВАЯ РАБОТА**  
**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

|                          |  |                                    |
|--------------------------|--|------------------------------------|
| Работу выполнила         |   | Кокоулина Татьяна Владимировна     |
| Направление подготовки   | 38.03.01 Экономика   | курс 3                             |
| Направленность (профиль) |  | Бухгалтерский учет, анализ и аудит |
| Научный руководитель     |  |                                    |
| канд. экон. наук, доц.   |  | Е.В. Оломская                      |
| Нормоконтролер           |  |                                    |
| канд. экон. наук, доц.   |   | Е.В. Оломская                      |

Краснодар  
2023

## СОДЕРЖАНИЕ

|  |    |
|--|----|
| Введение.....  | 3  |
| 1 Теоретические основы бухгалтерского учета основных средств .....   | 5  |
| 1.1 Понятие и классификация основных средств .....   | 5  |
| 1.2 Задачи и особенности организации бухгалтерского учета основных<br>средств на предприятиях химической промышленности .....      | 8  |
| 2 ООО «ЕвроХим-Белореченские Минудобрения» — экономический субъект<br>исследования.....  | 12 |
| 2.1 Организационно-экономическая характеристика и анализ основных<br>финансовых показателей деятельности организации .....         | 12 |
| 2.2 Бухгалтерская информационная система .....   | 17 |
| 3 Организационно-методическое обеспечение бухгалтерского учета<br>основных средств в ООО «ЕвроХим-Белореченские Минудобрения»..... | 26 |
| 3.1 Бухгалтерский учет приобретения, движения и выбытия основных<br>средств.....   | 26 |
| 3.2 Бухгалтерский учет амортизации основных средств .....  | 30 |
| 3.3 Бухгалтерский учет затрат на восстановление основных средств.....  | 34 |
| Заключение .....   | 37 |
| Список использованных источников .....   | 39 |

## ВВЕДЕНИЕ

Применение современных высокотехнологичных основных средств способствует повышению инвестиционной привлекательности организаций, обеспечению конкурентных преимуществ на внутренних и внешних рынках. Основные средства являются важной составной частью производственного потенциала страны, материально-технической основой всех отраслей народного хозяйства. Они обслуживают процесс снабжения, производства сбыта продукции.

Операции с основными средствами, как правило, немногочисленны и, тем не менее, неоднозначность их теоретической интерпретации, не урегулированность отдельных учетных аспектов, вводят эти операции в зону риска искажения данных бухгалтерской отчетности. Появление ошибок в бухгалтерском учете основных средств приводит к серьезным экономическим последствиям.

Актуальность данной курсовой работы состоит в том, что основные средства, как часть имущества организации, являются ее главным производственным потенциалом. От качества управления имуществом зависят финансовые показатели хозяйственной деятельности организации.

Курсовая работа имеет своей целью изучение бухгалтерского учета основных средств.

Задачи, обосновывающие поставленную цель, и способствующие логическому изложению текста курсовой работы:

- изучить теоретические и методические основы организации бухгалтерского учета основных средств;
- дать краткую характеристику субъекта исследования;
- провести анализ основных показателей деятельности организации;
- исследовать состояние бухгалтерского учета поступления, амортизации, выбытия, и восстановления основных средств объекта исследования.

Экономический субъект исследования — ООО «ЕвроХим-БМУ».

Объект исследования — основные средства.

Предмет исследования — теоретические, методические и практические аспекты бухгалтерского учета основных средств.

При исследовании данной темы были использованы такие методы, как анализ, синтез, обобщение, систематизация, аналогия.

Теоретической базой исследования послужили труды отечественных специалистов в области бухгалтерского учета, а также нормативная документация, онлайн-ресурсы по данной теме.

Структура курсовой работы включает в себя введение, три главы, заключение, список использованных источников.

# **1 Теоретические основы бухгалтерского учета основных средств**

## **1.1 Понятие и классификация основных средств**

Для осуществления производственно-хозяйственной деятельности, компаниям необходимы основные средства, также известные как средства труда. Они многократно участвуют в процессе производства и частично переносят свою стоимость на создаваемый продукт, при этом не изменяя своей вещественно-натуральной формы. Такой перенос стоимости на новый продукт обусловлен тем, что основные средства, не меняя своей материально-вещественной формы, подвержены износу под воздействием средств труда и окружающей среды.

Главным производственным потенциалом организации являются ее основные средства, которые входят в состав ее имущества. От качества управления имуществом зависят финансовые показатели хозяйственной деятельности организации.

В соответствии с ФСБУ 06/2020 «Основные средства», актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если он одновременно отвечает следующим признакам:

1. имеет материально-вещественную форму;
2. предназначен 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 ее целей;
3. предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

4. способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Единицей учета основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций или же комплекс конструктивно сочлененных предметов, имеющих общие приспособления, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Если активы организации характеризуются вышеуказанными признаками, но имеют стоимость ниже лимита, определенного организацией, то она может не применять этот Стандарт в их отношении, учитывая существенность информации о таких активах. В таком случае затраты на создание или приобретение таких активов будут признаны расходами за период, в котором они были понесены. Также данный ФСБУ не распространяется на капитальные вложения и долгосрочные активы к продаже.

Основные средства разнообразны по составу и группируются по определенным классификационным признакам.

С начала 2017 года начала действовать новая редакция Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013–2014 (СНС 2008), который представляет собой перечень основных фондов, группирует их по видам. ОКОФ является нормативным документом в области стандартизации и разработан на основе гармонизации с Системой национальных счетов (СНС 2008).

В соответствии с новым классификатором, основные средства подразделяются по 7 видам, в каждом из которых имеются уточняющие группировки:

- жилые здания и помещения;
- здания (кроме жилых) и сооружения, расходы на улучшение земель;
- машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и

другие объекты;

- системы вооружений;
- культивируемые биологические ресурсы;
- расходы на передачу прав собственности на непроизведенные активы;
- объекты интеллектуальной собственности.

В бухгалтерском учете основные средства классифицируют:

- по видам (недвижимость, машины, оборудование и т. д.);
- по группам (совокупность основных средств одного типа, которые объединены на основании их сходного назначения и способа использования).

По принадлежности основные средства подразделяются на собственные и арендованные. Первые принадлежат предприятию и числятся на его балансе; вторые получены от других предприятий и организаций во временное пользование за плату.

В зависимости от роли в производственном процессе основные средства бывают действующие и бездействующие (которые могут находиться в запасе или быть на консервации). По своему назначению, основные средства могут быть производственными или непроизводственными (используемыми в социально-культурной сфере).

Производственные основные средства включают в себя здания, сооружения, станки, машины, транспортные средства, средства вычислительной техники, инструменты, а также производственный и хозяйственный инвентарь, которые используются для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг. Они расположены в производственных и функциональных подразделениях предприятия и закреплены за ними.

Производственные основные средства состоят из активной и пассивной частей. Активная часть включает машины, оборудование и транспортные средства, которые используются для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг. Пассивную часть составляют активы, создающие благоприятные условия для труда, такие как здания и сооружения.

Непроизводственные основные средства предназначены для удовлетворения социальных и бытовых нужд членов трудового коллектива предприятия. К ним относятся объекты бытового обслуживания, социального и культурного назначения, такие как жилые здания, бани, парикмахерские, прачечные, поликлиника, дом отдыха, лагерь труда и отдыха, места общественного питания, библиотека и другие.

Итак, в данном параграфе были изучены понятие основных средств и их признаки, а также подробно рассмотрена классификация.

## **1.2 Задачи и особенности организации бухгалтерского учета основных средств на предприятиях химической промышленности**

Краснодарский край выступает лидером в промышленном производстве на Юге России, где на данный момент достигнут исторический максимум. Более 7 тысяч предприятий и почти 73 тысячи работников объединены в этой отрасли. Благодаря профессионализму и отдаче местных специалистов Кубань достигает успеха в металлургии и машиностроении, химической промышленности, производстве строительных материалов, металлоконструкций, оборудования и других областях. Набирает обороты также легкая промышленность, производство мебели и радиоэлектронных компонентов, деревообработка и фармацевтика. По данным Департамента промышленной политики Краснодарского края можно составить структуру основных промышленных отраслей в Краснодарском крае по данным за 2022 г. (рисунок 1.1). Химический комплекс Краснодарского края представлен предприятиями химического производства, осуществляющими выпуск минеральных удобрений, промышленных газов, лакокрасочной продукции, лекарственных препаратов, парфюмерно-косметической продукции, бытовой химии, изделий из стекла и фарфора, резиновых и пластмассовых изделий, в том числе упаковки.



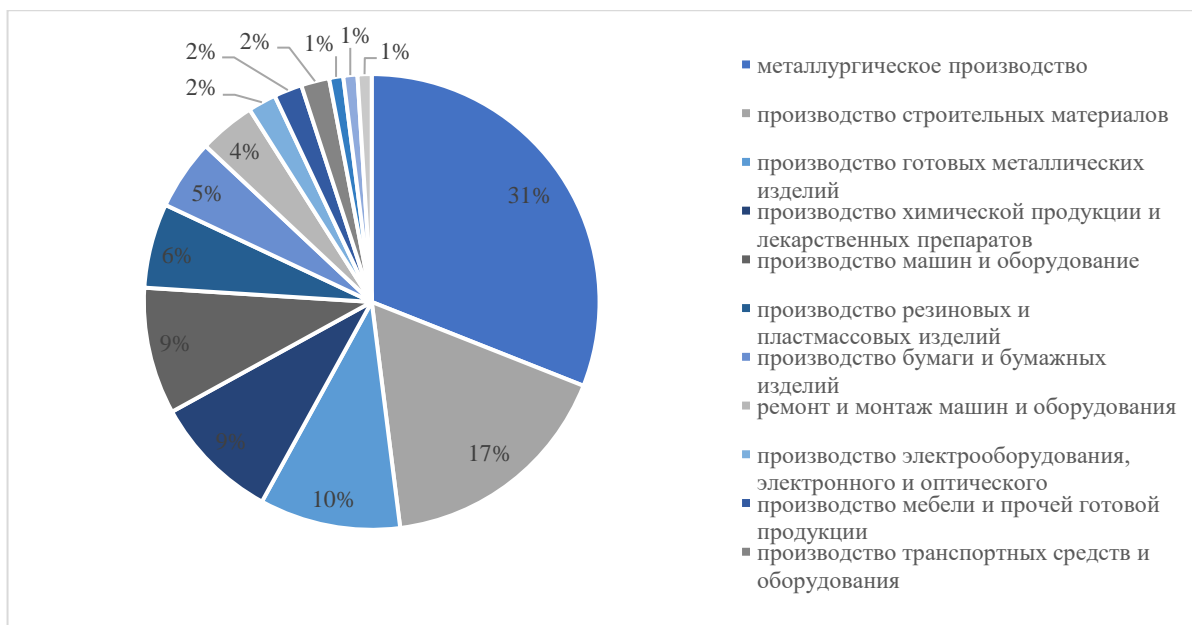


Рисунок 1.1 — Структура базовых отраслей промышленности в Краснодарском крае за 2022 г.

Изучение данной диаграммы позволяет понять, что химическая отрасль составляет примерно 15%, то есть она занимает значительную долю в общем объеме промышленного производства Краснодарского края.

Структуру химической промышленности можно представить в виде диаграммы следующим образом (рисунок 1.2).



Рисунок 1.2 — Структура машиностроительной отрасли Краснодарского края за 2020 г.

На данный момент в химическом комплексе работает свыше 100 промышленных предприятий общей численностью работников более 2 тысяч человек.

В настоящее время ведущими предприятиями данной отрасли в Краснодарском крае, по данным Департамента промышленной политики края, являются:

1. ООО «ЕвроХим-БМУ» (г. Белореченск);
2. ЗАО «Констанция Кубань» (г. Тимашевск);
3. ОАО «Аванта» (г. Краснодар);
4. ЗАО «Химик» (г. Лабинск);
5. ФКП «Армавирская биофабрика» (Новокубанский р-н).

Организация бухгалтерского учета основных средств на предприятиях химической промышленности имеет свои особенности, которые связаны с учетом специфических объектов и соблюдением соответствующих требований и стандартов.

На химических предприятиях могут использоваться различные основные средства, которые имеют очень высокую стоимость. Это могут быть, например, химические реакторы, насосы, оборудование для фильтрации и очистки, хранилища, баки и трубопроводы. В связи с этим, точный и надежный учет этих объектов является очень важным, так как потери или повреждения этих средств могут привести к серьезным финансовым потерям для предприятия.

Также соблюдение стандартов и требований является важным аспектом при учете основных средств на химических предприятиях. В химической промышленности существует ряд стандартов и требований, которые регулируют работу с опасными веществами, обеспечивают безопасность персонала и окружающей среды.

Учет таких объектов требует более глубокого понимания технологических процессов и оборудования, а также умения работать с планами монтажа, технической документацией и схемами подключения. Важно понимать, как работает каждый объект, какие параметры и характеристики он имеет, какие материалы используются для его изготовления.

Сотрудники, ответственные за учет основных средств на химических

предприятиях, должны иметь соответствующие знания и навыки, связанные с правилами и нормами технической безопасности, экологическими требованиями и работой с опасными веществами. Они также должны проходить регулярное обучение и повышение квалификации в соответствии с требованиями и стандартами отрасли.

Таким образом, ведение точного и актуального учета основных средств на химических предприятиях является необходимым условием для эффективного и безопасного функционирования предприятия.

Итак, в данном параграфе изучено, как обстоит ситуация с химической отраслью в Краснодарском крае на данный момент, и рассмотрены, количество рабочих мест, количество предприятий, структура химического комплекса и промышленности края в целом.

Подводя итоги, можно сделать вывод, что правильная организация бухгалтерского учета основных средств является важным аспектом эффективного управления предприятием в химической промышленности. Точный учет и классификация основных средств позволяют оптимизировать использование ресурсов.

## **2 ООО «ЕвроХим-Белореченские Минудобрения» — экономический субъект исследования**

### **2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия и его бухгалтерской информационной системы**

Общество с ограниченной ответственностью «ЕвроХим-Белореченские Минудобрения», является юридическим лицом, зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 1 сентября 2006 г., и действует в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 08.02.1998 г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», иными законами РФ, настоящим Уставом и разработанными на их основании внутренними документами Общества.

Организация располагается по адресу: 352636, Краснодарский край, г. Белореченск, поселок Дружный. Основным видом деятельности организации является производство удобрений и азотных соединений. Числовой код по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности — 20.15.

Помимо основного вида деятельности зарегистрировано еще двадцать девять дополнительных видов деятельности, среди которых:

- производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий;
- производство промышленных газов и прочих основных неорганических химических веществ;
- ремонт машин и оборудования;
- производство электроэнергии, пара и горячей воды электростанциями;
- забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд, сбор и обработка сточных вод;
- оптовая торговля удобрениями и агрохимическими продуктами;

- перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами, железнодорожным транспортом;
- деятельность по предоставлению займов промышленности;
- предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки;
- деятельность по складированию и хранению;
- транспортная обработка контейнеров и прочих грузов;
- управление и контроль за деятельностью фондовых, товарных, валютных и валютнофондовых бирж;
- покупка и продажа земельных участков;
- исследование конъюнктуры рынка;
- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом, а также движимым имуществом.

Учредителем ООО «ЕвроХим-БМУ» является АО «МХК "ЕвроХим"» (г. Москва).

Величина уставного капитала составила 8,1 млрд р., что значительно превышает значение минимального уставного капитала, установленного законодательством для ООО (10 тыс. р.).

ООО «ЕвроХим-Белореченские Минудобрения» имеет функциональную организационную структуру (рисунок 2.1).

Такая организационная структура имеет как положительные, так и отрицательные моменты. К преимуществам можно отнести более эффективное использование специалистов и ресурсов, так как каждое подразделение специализируется в своей функциональной области; ясное определение ответственности и ролей каждого подразделения, что упрощает управление организацией и улучшенную координацию и коммуникацию между подразделениями.

Недостатками являются отсутствие большого количества слоев управления, что может повлечь замедление процессов принятия решений; недостаток гибкости, который приводит к трудностям в адаптации к изменяющимся условиям рынка и внешней среды.



Рисунок 2.1 — Организационная структура предприятия

В целях организации бухгалтерского учета в ООО «ЕвроХим-БМУ», Генеральным директором утверждена бухгалтерская служба. Структуру бухгалтерского отдела предприятия можно представить в виде следующей схемы (рисунок 2.2).



Рисунок 2.4 — Организационная структура отдела бухгалтерии ООО «ЕвроХим-БМУ»

Руководителем определяются порядок назначения и увольнения главного бухгалтера, его полномочия. Главным бухгалтером ООО «ЕвроХим-БМУ» утверждаются график документооборота, формы и сроки сдачи учетных регистров, устанавливаются перечень должностных обязанностей и ответственность бухгалтеров, система разделения их труда.

Главный бухгалтер несет ответственность за соблюдение общих методологических принципов бухгалтерского учета, обеспечение контроля и отражение на счетах бухгалтерского учета всех фактов хозяйственной жизни, представление оперативной информации, составление в установленные сроки бухгалтерской отчетности.

Должностные обязанности других участников бухгалтерского отдела ООО «ЕвроХим-БМУ»:

1. Бухгалтер-кассир обязан осуществлять строгий контроль за всеми финансами и ценными бумагами организации, составление и утверждение описи купюр, передачу финансов работникам инкассации. Также он составляет кассовую отчетность, контролирует расходование денежных средств. Кассир осуществляет взаимодействие с другими государственными учреждениями. Бухгалтер-кассир должен непосредственно связываться с налоговой инспекцией, Социальным фондом, кредитными отделениями и поставщиками. В случае, если работники организации не успели оформить банковские карты для перевода денежных средств, то бухгалтер-кассир производит им наличный расчет заработной платы.

2. Бухгалтер материального стола (группы) — специалист, который занимается исключительно учетом основных ТМЦ (товарно-материальных ценностей). Такой бухгалтер учитывает поступление товаров на склад организации, их выдачу, перемещение между цехами или подразделениями; сверяет расчеты с поставщиками; подготавливает авансовые отчеты; списывает материалы, производственный брак; ведет книги покупок, продаж; оформляет первичную документацию, обеспечивает ее сохранность. Также данный специалист производит учет себестоимости продукции и контролирует перерасход

материалов, товаров.

3. На бухгалтера расчетного стола возлагаются следующие должностные обязанности:

- ведение бухгалтерского и налогового учета;
- расчет налогов;
- начисление заработной платы, пособий и других выплат, предоставляемых работникам;
- ведение табеля учета рабочего времени;
- подготовка и представление статистической отчетности по заработной плате, отчетности по налогам в соответствующие органы;
- расчет и представление страховых взносов в соответствующие фонды;
- сверка с налоговым органом по налогам и сборам.

Согласно уставу ООО «ЕвроХим-БМУ», годовая бухгалтерская отчетность общества должна содержать:

1. бухгалтерский баланс;
2. отчет о финансовых результатах;
3. приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, предусмотренные нормативными актами РФ;
4. аудиторское заключение, подтверждающее достоверность годовой бухгалтерской отчетности общества.

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий План счетов бухгалтерского учета. Данные аналитического учета соответствуют оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

Факты хозяйственной жизни оформляются первичными учетными документами, формируемыми специализированной бухгалтерской компьютерной программой 1С и сохраняемыми на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.



Согласно учетной политике, Рабочий План счетов бухгалтерского учета утверждается ООО «ЕвроХим-БМУ» на основе Плана счетов бухгалтерского учета, одобренного Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н.

Бухгалтерский учет в ООО «ЕвроХим-БМУ» осуществляется согласно учетной политике, которая представляет собой совокупность применяемых ею способов ведения бухгалтерского учета.

Учетная политика ООО «ЕвроХим-БМУ» сформирована главным бухгалтером и утверждена ее руководителем, который отвечает за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при совершении хозяйственных операций.

Технический аспект учетной политики предусматривает также разработку различных вариантов распределения расходов по управлению производством и его обслуживанию, форму ведения бухгалтерского учета, определение состава внутрипроизводственной отчетности для аппарата управления.

Методический аспект учета предусматривает способы оценки имущества и обязательств, начисления амортизации по различным видам имущества, методы исчисления прибыли, дохода и т. п.

В данном параграфе дана характеристика ООО «ЕвроХим-БМУ» с правовой точки зрения. Здесь указано, где оно находится, и виды деятельности, которые осуществляет организация. Также была изучена структура деятельности предприятия и продемонстрирована структура отдела бухгалтерии предприятия, приведены должностные обязанности каждого участника этого отдела. А также рассмотрены аспекты, связанные с учетной политикой организации.

## **2.2 Анализ основных финансовых показателей деятельности организации**

Финансовый анализ — изучение основных показателей, коэффициентов, дающих объективную оценку текущего финансового состояния организаций с целью принятия управленческих решений. Рассчитав финансовые показатели,

можно узнать о текущем положении дел на предприятии, проблемах и оценить его возможности и перспективы в будущем.

Таблица 2.1 — Основные технико-экономические показатели деятельности ООО «ЕвроХим-БМУ»

| Показатель   | 2020 г.    | 2021 г.    | Изменение показателя |                  | 2022 г.    | Изменение показателя |                  |
|--|------------|------------|----------------------|------------------|------------|----------------------|------------------|
|  |            |            | абс. отклон.         | темп прироста, % |            | абс. отклон.         | темп прироста, % |
| 1. Выручка от продаж, тыс. р.  | 14730722,0 | 23802899,0 | 9072177,0            | +61,6            | 32021270,0 | 8218371,0            | +34,5            |
| 2. Себестоимость, тыс. р.  | 11492416,0 | 16926896,0 | 5434480,0            | +47,3            | 30832431,0 | 13905535,0           | +82,2            |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. р.   | 1704497,0  | 5184214,0  | 3479717,0            | +204,1           | -778435,0  | -5962649,0           | -115,0           |
| 4. Чистая прибыль (убыток), тыс. р.  | 1469114,0  | 4567686,0  | 3098572,0            | +210,9           | -958709,0  | -5526395,0           | -121,0           |
| 5. Величина прибыли от продаж на каждый рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг), % | 14,8       | 30,6       | 15,8                 | +106,5           | -2,5       | -33,2                | -108,2           |
| 6. Величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки (рентабельность продаж по валовой прибыли), %               | 11,6       | 21,8       | 10,2                 | +88,2            | -2,4       | -24,2                | -111,2           |
| 7. Величина чистой прибыли в каждом рубле выручки (рентабельность продаж по чистой прибыли), %                   | 10,0       | 19,2       | 9,2                  | +92,4            | -3,0       | -22,2                | -115,6           |
| 8. Рентабельность производственных фондов, %   | 12,1       | 32,9       | 20,7                 | +171,3           | -6,0       | -38,9                | -118,3           |
| 9. Рентабельность активов, %   | 8,6        | 21,6       | 13,0                 | +152,2           | -3,5       | -25,2                | -116,4           |
| 10. Рентабельность собственного капитала, %  | 10,8       | 25,1       | 14,3                 | +132,6           | -6,7       | -31,8                | -126,6           |
| 11. Фондоотдача  | 1,4        | 2,1        | 0,7                  | +48,7            | 2,6        | 0,6                  | +28,0            |

По данным таблицы 2.1 можно увидеть, что валовая выручка увеличивается на протяжении всего изучаемого периода, но в 2022 году прирост вы-

ручки гораздо меньше, чем в 2021 г. (разница составляет 27%) ввиду сокращения объема продаж из-за логистических ограничений и из-за закрытия части рынков. Производственные затраты увеличились на 82,2% в связи с повышением цен на сырье или другие необходимые ресурсы. Рост себестоимости и снижение объема производства указывает на то, что компания не эффективно управляет своими ресурсами, не оптимизирует производственные процессы.

За счет того, что рост себестоимости опережает увеличение выручки, показатель прибыли за 2022 г. имеет отрицательное значение. Прибыль от продаж за весь исследуемый период снизилась на 146%. В то время как чистая прибыль уменьшилась на 2 427 823 тыс. р.

Для того чтобы понять, каким трудом была получена прибыль, существуют относительные показатели прибыльности, именуемые показателями рентабельности. Согласно данным таблицы, основную долю в получении прибыли занимают производственные фонды, далее идут собственный капитал и активы. Все показатели рентабельности за временной промежуток 2020—2021г. увеличиваются, затем наблюдается резкий спад. Это говорит о том, что ООО «ЕвроХим-БМУ» перестала получать прибыль от своей деятельности.

Анализ бухгалтерского баланса позволяет оценить эффективность размещения активов предприятия, их достаточность для текущей и предстоящей хозяйственной деятельности; оценить структуру, размер и эффективность привлечения инвестиций; позволяет судить о способности руководства организации развивать бизнес и увеличивать прибыль.

В 2020 г. стоимость внеоборотных активов составила 11 107 223 тыс. р. В последующие годы стоимость таких активов увеличивалась, темп прироста за исследуемый период составил свыше 11%, что говорит о приобретении организацией основных средств. За 2020–2022 г. нематериальные активы имели тенденцию к уменьшению, за этот период их стоимость сократилась на 33%.

Что касается оборотных активов, то они на протяжении всего исследуемого периода растут. В 2020 г. их сумма составила 8 648 620 тыс. р., в 2021 г. темп прироста равнялся 19,74% (1 707 259 тыс. р.). Далее прирост резко что

составило 85,1%. Если в дальнейшем предполагается расширение производства, то увеличение оборотных средств является целесообразным. Компания таким образом может получить необходимые ресурсы из дополнительных источников, а может работать некоторое время в режиме накопления.

Таблица 2.2 — Состав и структура бухгалтерского баланса

| Показатели  | 2020 г.  |            | 2021 г.  |            | Изменения |                  | 2022 г.  |            | Изменения |                  |
|---|----------|------------|----------|------------|-----------|------------------|----------|------------|-----------|------------------|
|   | тыс. р.  | уд. вес, % | тыс. р.  | уд. вес, % | тыс. р.   | темп прироста, % | тыс. р.  | уд. вес, % | тыс. р.   | темп прироста, % |
| <b>Актив</b>  |          |            |          |            |           |                  |          |            |           |                  |
| 1. Внеоборотные активы                                | 11107223 | 56,22      | 12164084 | 54,01      | +1056861  | +9,52            | 12337475 | 39,16      | +173391   | +1,43            |
| в том числе основные средства                         | 11086849 | 56,12      | 12109940 | 53,77      | +1023091  | +9,23            | 12265319 | 38,93      | +155379   | +1,28            |
| нематериальные активы                                 | 20374    | 0,10       | 16867    | 0,07       | −3507     | −17,21           | 13475    | 0,04       | −3392     | −20,11           |
| 2. Оборотные активы                                   | 8648620  | 43,78      | 10355879 | 45,99      | +1707259  | +19,74           | 19170255 | 60,84      | +8814376  | +85,1            |
| в том числе запасы                                    | 1271224  | 6,43       | 3331655  | 14,79      | +2060431  | +162,1           | 4237247  | 13,45      | +905592   | +27,18           |
| дебиторская задолженность                             | 3447042  | 17,45      | 6701567  | 29,76      | +3254525  | +94,42           | 12890503 | 40,91      | +6188936  | +92,4            |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 2978383  | 15,08      | 113582   | 0,50       | −2864801  | −96,19           | 3015     | 0,01       | −110567   | −97,35           |
| <b>Пассив</b>   |          |            |          |            |           |                  |          |            |           |                  |
| 3. Собственный капитал                                | 13597922 | 68,83      | 18176378 | 80,71      | +4578456  | +33,67           | 14350161 | 45,54      | −3826217  | −21,05           |
| 4. Долгосрочные обязательства                         | 892466   | 4,52       | 976269   | 4,34       | +83803    | +9,39            | 783237   | 2,49       | −193032   | −19,77           |
| 5. Краткосрочные обязательства                        | 5265455  | 26,65      | 3367316  | 14,95      | −1898139  | −36,05           | 16374332 | 51,97      | +13007016 | +386,27          |
| Валюта баланса  | 19755843 | 100,00     | 22519963 | 100,00     | +2764120  | +13,99           | 31507730 | 100,00     | +8987767  | +39,91           |

Запасы за весь период увеличились на 233% (2 966 023 тыс. р.). Данный факт отражает накопление сверхнормативных запасов, это ведет к снижению оборачиваемости активов, что является негативным явлением.

Дебиторская задолженность в 2021 г. выросла по сравнению с 2020 г. на 3 254 525 тыс. р. Отклонение 2022 г. от 2021 г. составило 6 188 936 тыс. р. Причинами увеличения задолженности перед организацией могут стать уве-

личение отсрочек платежа покупателям, увеличение доли покупателей с большими сроками оплаты продукции и неосмотрительная кредитная политика компании. Результат большого числа задолженностей, по которым нет оплаты, такой же, как и при затоваривании складов. Предприятие недополучает собственных денежных средств для финансирования своей дальнейшей деятельности.

Величина собственного капитала на начало 2020 г. составляла 13 597 922 тыс. р. В следующем году этот показатель вырос на 33,67%. В 2021 г. собственный капитал стал равен 14 350 161 тыс. р. В 2022 г. ООО «ЕвроХим-БМУ» выплатило материнской компании дивиденды на 3 млрд р. из нераспределенной прибыли прошлых лет. В целом, можно говорить о положительной динамике, которая подразумевает повышение благосостояния инвесторов и собственников предприятия. То есть, организация становится менее зависимой от кредиторов.

Также наблюдается положительная тенденция относительно краткосрочных обязательств организации. В 2022 г. краткосрочные обязательства составили 16 374 332 тыс. р., что на 386% больше, чем предыдущем году. Резкий рост краткосрочных обязательств свидетельствует о том, что компания активно инвестирует в свой бизнес, но не имеет достаточного количества собственных средств для финансирования этих инвестиций. Что касается долгосрочных обязательств, то они, наоборот, за изучаемый период сократились на 12%, что говорит о погашении задолженности перед банками.

Финансовая устойчивость — характеристика, позволяющая оценить степень стабильности положения организации, которая заключается в наличии финансовых резервов, позволяющих осуществлять и поддерживать ей свою деятельность.

Цель проведения анализа — выполнить оценку финансовой независимости компании, достаточности имеющегося капитала, способности обходиться без использования привлеченных средств, а также для установления динамики независимости.

Таблица 2.3 — Основные показатели финансовой устойчивости

| Показатель   | 2020 г. | 2021 г. | Изменение показателя | 2022 г. | Изменение показателя |
|--|---------|---------|----------------------|---------|----------------------|
| 1. Коэффициент автономии   | 0,69    | 0,81    | +0,12                | 0,46    | –0,35                |
| 2. Коэффициент финансового левериджа                             | 0,45    | 0,24    | –0,21                | 1,20    | +0,96                |
| 3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,29    | 0,58    | 0,29                 | 0,10    | –0,48                |
| 4. Индекс постоянного актива                                     | 0,82    | 0,67    | –0,15                | 0,86    | +0,19                |
| 5. Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,73    | 0,85    | +0,12                | 0,48    | –0,37                |
| 6. Коэффициент маневренности собственного капитала               | 0,18    | 0,33    | +0,15                | 0,14    | –0,19                |
| 7. Коэффициент мобильности имущества                             | 0,44    | 0,46    | +0,02                | 0,61    | +0,15                |
| 8. Коэффициент мобильности оборотных средств                     | 0,44    | 0,01    | –0,43                | 0,10    | +0,08                |
| 9. Коэффициент обеспеченности запасов                            | 1,96    | 1,80    | –0,15                | 0,47    | –1,33                |
| 10. Коэффициент краткосрочной задолженности                      | 0,27    | 0,15    | –0,12                | 0,52    | +0,37                |

1) Коэффициент автономии. Несмотря на уменьшение данного показателя на протяжении 2020–2022 гг., вследствие соответствия норме, значение которой должно быть в диапазоне от 0,3 до 0,7, можно сделать вывод о стабильной работе предприятия.

2) Коэффициент финансового левериджа. За исследуемый период данный показатель не превышает допустимое значение, равное 2. Это свидетельствует об устойчивости экономического субъекта.

3) Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за 2020–2021 гг. был достаточно высоким, но к концу 2022 г. приблизился к критической отметке (норма составляет свыше 0,1). Несмотря на это, можно считать, что балансовая структура предприятия является удовлетворительной.

4) Расчетное значение индекса постоянного актива на протяжении последних трех лет варьируется между показателями примерно от 0,5 до 0,8,

это позволяет судить о том, что предприятие отличается финансовой стабильностью и платежеспособностью.

5) Коэффициент покрытия инвестиций за 2020–2021 гг. был стабильным, он варьировался между 0,7–0,8 (не выходил за диапазон нормативных значений). Но за 2022 г. данный показатель составил 0,48, что говорит о высокой вероятности того, что предприятие не сумеет исполнить обязательства перед контрагентами, поскольку оно прибегло к краткосрочным.

6) Коэффициент маневренности собственного капитала имеет нормативное значение в диапазоне от 0,2 до 0,5. Данный показатель соответствовал норме только в 2022 г., в остальные годы исследуемого периода он менее 0,2. Это может указывать на недостаточную финансовую устойчивость предприятия.

7) За исключением 2022 года, когда коэффициент мобильности имущества составил 0,6, что соответствует норме в диапазоне от 0,2 до 0,5, в предшествующие годы этот коэффициент примерно равнялся 0,45. Эти данные отражают эффективность размещения активов предприятия.

8) Нормативное значение коэффициента мобильности оборотных средств устанавливается в диапазоне от 0,1 до 0,17. За 2020 год этот коэффициент составлял 0,44, что говорит о неэффективном использовании предприятием своего наиболее ликвидного актива. В 2021 году значение этого коэффициента приблизилось к нулю, однако в последующем году организация смогла стабилизировать показатель, достигнув значения 0,1.

9) Коэффициент обеспеченности запасов снижался на протяжении 3 лет, но значение всегда превышало норму 0,5, за исключением 2022 г., когда показатель составил 0,47. Можно судить, что большая часть запасов сформирована за счет собственного капитала.

10) Значение коэффициента краткосрочной задолженности считается нормальным, если оно составляет не менее 0,2 и находится в диапазоне от 0,2 до 0,5. Показатели за исследуемые годы соответствовали норме, за исключением 2021 г., когда значение было равно 0,15.

Задача анализа ликвидности баланса в ходе анализа финансового состояния предприятия возникает в связи с необходимостью давать оценку кредитоспособности предприятия, т. е. его способности своевременно и полностью рассчитываться по всем своим обязательствам, так как ликвидность — это способность предприятия оплатить свои краткосрочные обязательства, реализуя свои текущие активы.

Таблица 2.5 — Показатели ликвидности

| Показатель ликвидности                   | 2020 г. | 2021 г. | Изменение показателя | 2022 г. | Изменение показателя |
|--|---------|---------|----------------------|---------|----------------------|
| 1. Коэффициент абсолютной ликвидности    | 0,74    | 0,04    | –0,71                | 0,11    | +0,08                |
| 2. Коэффициент промежуточной ликвидности | 0,75    | 0,07    | –0,67                | 0,12    | +0,05                |
| 3. Коэффициент текущей ликвидности       | 1,68    | 3,23    | +1,55                | 1,18    | –2,05                |

Коэффициент абсолютной ликвидности, норма которого варьируется между 0,2 и 0,5, в 2020 г. превышал на 0,24 нормативное значение, что указывает на неправильное использование высоколиквидных активов. В последующие годы значения показателя менее 0,2, что свидетельствует о невозможности немедленной оплаты догов деньгами фирмы.

Нормальным значением для коэффициента промежуточной ликвидности считается его величина в пределах 0,7—1,0, что указывает на способность предприятия в непродолжительный срок оплатить от 70 до 100% краткосрочных долгов. Значения данного коэффициента за последние два года указывают на неблагоприятную ситуацию.

Что касается коэффициента текущей ликвидности, то он должен составлять от 1,5 до 2,5. В 2020 г. данный показатель сократился на 0,4, а к концу 2021 г. возрос до 1,9. В течение всего исследуемого периода показатель находился в рамках нормы.

В 2020–2021 гг. показатель находился в рамках нормы, но в 2022 г. значение сильно сократилось, составив 1,18. Это свидетельствует о том, оборот-



ные активы компании оборачиваются медленнее, чем обычно, у компании отсутствуют ресурсы для удовлетворения производственных потребностей и выплаты своих обязательств.

Подводя итоги, можно сделать вывод, что организация ООО «ЕвроХим-БМУ» находится в неустойчивом положении, что свидетельствует о нарушении ее платежеспособности. Однако, возможно обеспечить соответствие между имеющимися средствами и обязательствами за счет задействования источников финансирования, что снизит напряженность в финансовом состоянии. Данная компания характеризуется низкой платежеспособностью и привлечением кредиторов. В то же время сохраняется вероятность улучшения положения в будущем.

В данной главе были подробно изучены основные показатели деятельности «ООО «ЕвроХим-БМУ», а также охарактеризовано финансово-экономическое состояние организации.

### **3 Организационно-методическое обеспечение бухгалтерского учета основных средств в ООО «ЕвроХим-Белореченские Минудобрения»**

#### **3.1 Бухгалтерский учет приобретения, движения и выбытия основных средств**

Движение основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств. Указанные операции в ООО «ЕвроХим-БМУ» оформляют типовыми формами первичной учетной документации. Операциями по поступлению основных средств являются ввод их в действие в результате осуществления капитальных вложений, безвозмездное поступление основных средств, аренда, лизинг, оприходование не учтенных ранее основных средств, выявленных при инвентаризации, внутреннее перемещение.

Поступающие основные средства принимает комиссия, назначаемая руководителем организации ООО «ЕвроХим-БМУ». Для оформления приемки комиссия составляет в одном экземпляре акт (накладную) приема-передачи основных средств на каждый объект в отдельности. Общий акт на несколько объектов составляют лишь в случае, если объекты однотипны, имеют одинаковую стоимость и приняты одновременно под ответственность одного и того же лица.

В актах указывают наименование объекта, год постройки или выпуска заводом, краткую характеристику объекта, первоначальную стоимость, присвоенный объекту инвентарный номер, место использования объекта и другие сведения, необходимые для аналитического учета основных средств.

После оформления акт приема-передачи основных средств передают в бухгалтерию организации. К акту прилагают техническую документацию, относящуюся к данному объекту (паспорт, чертежи и др.).

На основании этих документов бухгалтерия производит соответствующие записи в инвентарные карточки основных средств, после чего техническую документацию передают в технический или другой отделы предприятия.

Акт утверждает руководитель ООО «ЕвроХим-БМУ». При передаче основных средств другой организации акт составляют в двух экземплярах (для организации, сдающей, и организации, принимающей основные средства).

Поступившее на склад оборудование для установки оформляют актом о приемке оборудования. В акте указывают наименование оборудования, тип, марку, количество единиц, стоимость, обнаруженные дефекты. Акт составляется в двух экземплярах и подписывается всеми членами приемной комиссии. В случае невозможности произвести качественную приемку оборудования при его поступлении на склад акт о приемке оборудования является предварительным, составленным по наружному осмотру.

Передачу оборудования монтажным организациям оформляют актом приема-передачи оборудования в монтаж с указанием в нем монтажной организации, наименования и стоимости переданного оборудования, его комплектности и выявленных при наружном осмотре оборудования дефектов. Акт подписывают представители заказчика и монтажной организации и материально ответственное лицо, принявшее переданное оборудование на хранение.

На дефекты, выявленные в процессе ревизии, монтажа или испытания оборудования, составляется акт о выявленных дефектах оборудования. В нем указывают по каждому наименованию оборудования выявленные дефекты и мероприятия или работы для устранения выявленных дефектов. Акт подписывают представители заказчика, подрядчика и организации-исполнителя.

Приемку законченных работ по ремонту, реконструкции и модернизации объекта оформляют актом приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов. В акте указывают изменение в технической характеристике и первоначальной стоимости объекта, вызванное реконструкцией и модернизацией, и стоимость выполненных работ (по до-

говору и фактическую). Акт подписывают работник цеха (отдела), уполномоченный на приемку основных средств, и представитель цеха (предприятия), производящего реконструкцию и модернизацию, после чего акт сдают в бухгалтерию организации, которая производит соответствующие записи в инвентарной карточке по учету основных средств. Если ремонт, реконструкцию и модернизацию осуществляет сторонняя организация, акт составляют в двух экземплярах (по экземпляру обеим сторонам).

Внутреннее перемещение основных средств из одного цеха (производства, отдела, участка) в другой, а также их передачу из запаса (со склада) в эксплуатацию оформляют актом (накладной) приема-передачи основных средств. Акт-накладную выписывает в двух экземплярах работник цеха (отдела) сдатчика. Первый экземпляр с распиской получателя и сдатчика передают в бухгалтерию для записи в инвентарной карточке, а второй остается у сдатчика для отметки о выбытии соответствующего объекта в инвентарном списке основных средств.

Операции по списанию всех основных средств, кроме автотранспортных, оформляют актом на списание основных средств, а списание грузового или легкового автомобиля, прицепа или полуприцепа — актом на списание автотранспортных средств.

В актах на списание основных средств указывают техническое состояние и причину списания объекта, первоначальную стоимость, сумму амортизации, затраты на списание, стоимость материальных ценностей (запасных частей, металлолома и т. п.), полученных от ликвидации объекта (выручки от ликвидации), результат от списания.

Пообъектный учет основных средств ведется бухгалтерией ООО «ЕвроХим-БМУ» на инвентарных карточках учета основных средств (формы № ОС-1, ОС-1а, ОС-1б), являющихся также регистрами аналитического учета.

В бухгалтерском учете создание и приобретение основных средств отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 3

«Строительство объектов основных средств» и субсчет 4 «Приобретение объектов основных средств».

Синтетический учет основных средств ведется на активном инвентарном счете 01 «Основные средства». Сальдо данного счета дебетовое отражает сумму первоначальной (восстановительной) стоимости собственных основных средств в организации. Основные средства показываются в разделе 1 актива баланса «Внеоборотные активы» по остаточной стоимости.

Активы, предназначенные для использования в производственной деятельности (при оказании услуг, выполнении работ, для управленческих нужд), принимаются к учету на счете 01 «Основные средства», на котором учитываются здания, машины, оборудование, транспорт, инструмент, которые используются в процессе производства продукции, работ, услуг, для продажи продукта и управления организацией.

Для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств предназначен пассивный счет 02 «Амортизация основных средств».

Начисленную сумму по собственным основным средствам производственного назначения отражают по дебету счетов издержек производства и обращения (23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и др.) и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить ООО «ЕвроХим-БМУ» экономические выгоды (доход) в будущем подлежит списанию с бухгалтерского учета. Списание объекта основных средств обуславливается, например, прекращением использования этого объекта вследствие его физического или морального износа, передачей этого объекта другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, физическим выбытием этого объекта в связи с его утратой, стихийным бедствием и др.

При выбытии собственных основных средств сумму амортизации по

ним списывают в дебет счета 02 «Амортизация основных средств» с кредита счета 01 «Основные средства». По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы». Затраты, связанные с выбытием, продажей и прочим списанием объектов основных средств, могут предварительно аккумулироваться на счете учета затрат вспомогательного производства. Они списываются в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы». Поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств, отражаются по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы», в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств.

Таким образом, корректный и точный учет позволяет контролировать и оптимизировать использование основных средств, принимать обоснованные решения по их обновлению и выбытию, а также обеспечивает соответствие требованиям законодательства и стандартам учета.

### **3.2 Бухгалтерский учет амортизации основных средств**

Основные средства предприятия в процессе производства постепенно изнашиваются и по мере износа передают свою стоимость на готовую продукцию, объем выполненных работ, оказанных услуг. В связи с этим каждому предприятию следует обеспечить накопление основных средств, необходимых для своевременной замены выбывающих основных фондов. Такое накопление достигается за счет включения в издержки производства сумм отчислений, которые называются амортизационными. Амортизационные отчисления образуют фонд средств для возмещения объектов, выбывших в связи с их износом.

Износ основных средств подразделяется на моральный и физический. Моральный износ основных средств — их старение и обесценение. Физический износ основных средств — материальное изнашивание основных средств производства, потеря ими физических свойств.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с даты

его признания в бухгалтерском учете. По решению ООО «ЕвроХим-БМУ» начинается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Прекращается начисление амортизации основных средств с момента его списания с бухгалтерского учета. По решению организации прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

В бухгалтерском учете амортизация не начисляется по следующим объектам:

- по инвестиционной недвижимости, оцениваемой по переоцененной стоимости;
- по основным средствам, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- по объектам, используемым 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.

Начисление амортизации по основным средствам производится одним из следующих способов:

- линейный способ — исходя из первоначальной стоимости объекта ОС и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта;
- способ уменьшаемого остатка — исходя из остаточной стоимости на начало отчетного года и нормы амортизации. Норма амортизации рассчитывается исходя из срока полезного использования и коэффициента ускорения, установленного в соответствии с законодательством РФ;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции

(работ, услуг) — исходя из натурального показателя объема продукции, работ, услуг в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта и предполагаемого объема продукции за весь срок полезного использования объекта ОС.

Согласно учетной политике ООО «ЕвроХим-БМУ» применяет линейный способ начисления амортизации. В учетной политике данной организации сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств служит для целей деятельности организации.

Амортизация по вновь приобретенным ОС начисляется согласно «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденные Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

Срок полезного использования по основным средствам определяется по верхней границе соответствующей амортизационной группы (п.5, п.7, п.12 ст.258 НК РФ).

Например, ООО «ЕвроХим-БМУ» в начале года ввело в эксплуатацию воздушный винтовой компрессор ЕКО-250 VST, первоначальная стоимость которой составила 550 000 руб. Организация установила срок службы объекта – 4 года.

$$AO = \frac{AC * HA}{100} \%$$

$$HA = \frac{100\%}{СПИ},$$

где

АС – амортизируемая стоимость (разница между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств),

НА – норма амортизации,

СПИ – срок полезного использования.

При линейном способе начисления амортизации годовая норма амортизации в рассматриваемом примере составит 25 % от амортизируемой стоимости, ежегодная сумма амортизационных отчислений — 137 500 р. Начисление амортизации в течение пяти лет отражено в таблице 3.1.



Таблица 3.1 — Начисление амортизации: линейный способ

| Период | Годовая сумма амортизации, р. | Балансовая стоимость объекта, р. |
|--------|-------------------------------|----------------------------------|
| 1 год  | 137 500                       | 412 500 (550 000–137 500)        |
| 2 год  | 137 500                       | 275 000 (412 500–137 500)        |
| 3 год  | 137 500                       | 137 500 (275 000–137 500)        |
| 4 год  | 137 500                       | 0 (137 500–137 500)              |

Записи на счетах бухгалтерского учета амортизации основных средств:

— начислена амортизация производственных основных средств:

*Дебет 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы»*

*Кредит 02 «Амортизация основных средств»*

— начислена амортизация основных средств, связанных с работой управленческого персонала и общего назначения

*Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»*

*Кредит 02 «Амортизация основных средств»*

— начислена амортизация основных средств, связанных с созданием новых основных средств или нематериальных активов

*Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»*

*Кредит 02 «Амортизация основных средств»*

— произведена переоценка (дооценка амортизации)

*Дебет 83 «Добавочный капитал», Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы»*

*Кредит 02 «Амортизация основных средств»*

— произведена переоценка (уценка амортизации)

*Дебет 02 «Амортизация основных средств»*

*Кредит 83 «Добавочный капитал», Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы»*

— списана амортизация при выбытии основных средств

*Дебет 02 «Амортизация основных средств»*

*Кредит 01 «Основные средства»*

Итак, правильный учет амортизации позволяет отразить износ и излишки стоимости основных средств со временем, обеспечить точное отражение их стоимости в бухгалтерии и финансовой отчетности.

### **3.3 Бухгалтерский учет затрат на восстановление основных средств**

Восстановление основных средств в ООО «ЕвроХим-БМУ» осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Виды ремонта в компании «ЕвроХим-БМУ» — текущий, средний и капитальный. Основным первичным документом, согласно которому определяются объем работ по капитальному ремонту, его продолжительность, сметная стоимость, является дефектная ведомость. Ремонт объектов основных средств может быть проведен подрядным, хозяйственным или смешанным способом.

Затраты на ремонт основных средств производственного назначения включаются в затраты организации. Учет затрат по ремонту основных средств может быть организован по одному из двух вариантов.

1. Затраты на ремонт основных средств включаются в затраты организации по мере их возникновения:

— при *подрядном* способе оформляются записи:

*Дебет 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и др.*

*Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;*

— при *хозяйственном* способе:

*Дебет 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и др.*

*Кредит 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и др.*

2. При создании резерва на ремонт основных средств оформляется запись:

*Дебет 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».*

*Кредит 96 «Резервы предстоящих расходов».*

Сумма излишне созданного резерва на ремонт основных средств по окончании ремонта в конце отчетного года сторнируется. Если ремонт продолжается — переходит на следующий год. В следующем году неиспользованный резерв на ремонт основных средств по окончании ремонта присоединяется к доходу отчетного периода. Оформляется запись:

*Дебет 96 «Резервы предстоящих расходов»*

*Кредит 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы».*

Приемка объектов основных средств по окончании ремонтных работ производится по акту ф. ОС-3. (При текущем ремонте Акт составляется только в случае, если ремонт производится подрядным способом).

При отражении в учете затрат на восстановление основных средств бухгалтеру необходимо четко разделять расходы, связанные с ремонтом, и расходы, связанные с модернизацией и реконструкцией, которые учитываются в составе вложений во внеоборотные активы и могут увеличивать первоначальную стоимость основных средств.

Расходы на модернизацию и реконструкцию, в случае если приводят к улучшению технических качеств функционирования основного средства (срока полезного использования, мощности, качества применения и т.п.), могут списываться на увеличение первоначальной стоимости объекта. Первоначально затраты на модернизацию учитываются:

— при подрядном способе проведения модернизации:

*Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»*

*Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;*

— при хозяйственном способе модернизации и реконструкции:

*Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»*

*Кредит 10 «Материалы», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.*

После окончания модернизации и реконструкции эти затраты:

— либо увеличивают первоначальную стоимость объекта

*Дебет 01 «Основные средства»*

*Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы»*

— либо списываются на расходы организации

*Дебет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»*

*Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы».*

Если в процессе ремонта одновременно проводится и модернизация, два вида затрат в бухгалтерском учете должны быть разделены.

Подводя итог вышесказанному, можно сказать, что точный учет таких затрат позволяет корректно отразить расходы, связанные с восстановлением основных средств, и обеспечить соответствие требованиям законодательства и стандартам учета. Кроме того, такой учет позволяет эффективно планировать и контролировать затраты на восстановление, оптимизировать использование ресурсов и принимать обоснованные решения по обслуживанию и модернизации основных средств.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Функционирование любого предприятия, независимо от его общественной формы, невозможно без наличия и эффективного использования средств производства, важную долю которых составляют основные средства. Основные средства — это материальные активы, которые предприятие содержит в целях использования в процессе производства или поставки продукции, оказания услуг, сдачи в аренду или для осуществления административных и социально-культурных функций, ожидаемый срок полезного использования которых более 1 года.

Единицей учета основных средств является каждый объект основных средств. Регистром аналитического учета является инвентарная карточка учета основных средств. Все операции по движению основных средств оформляются актами, которые заполняются комиссией.

Синтетический учет основных средств ведется на активном счете 01 «Основные средства». По дебету этого счета отражается принятие на баланс основных средств по первоначальной стоимости, а также увеличение стоимости (дооценка). По кредиту счета 01 «Основные средства» отражается выбытие объектов по первоначальной стоимости, а также ее уменьшение (уценка, частичная ликвидация). Сальдо по счету означает первоначальную стоимость числящихся на балансе основных средств.

Бухгалтерский учет основных средств — очень важное направление бухгалтерского учета. Получение достоверной информации об имуществе предприятия обретает первостепенную важность на этапе развития рыночных отношений.

Подробный перечень основных средств и их группировка по классам отражена в Общероссийском классификаторе основных фондов (ОКОФ). Группировки объектов в ОКОФ образованы в основном по признакам назначения, связанным с видами деятельности, осуществляемыми с использованием этих объектов и производимыми в результате этой деятельности продукцией и

услугами.

Учет основных средств организуется централизованно в бухгалтерии предприятия по классификационным группам в разрезе инвентарных объектов. Аналитический учет наличия и движения основных средств внутри организации осуществляется на инвентарных карточках.

Организация учета основных средств была рассмотрена на примере ООО «ЕвроХим-БМУ», которое занимается производством удобрений и азотных соединений.

Проведенный анализ деятельности ООО «ЕвроХим-БМУ» показал, что у данной компании наблюдается низкая платежеспособность, но тем не менее, существует вероятность улучшения ситуации в будущем.

В целях организации бухгалтерского учета в ООО «ЕвроХим-БМУ» генеральный директором утверждена бухгалтерская служба, которая возглавляется главным бухгалтером.

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий План счетов бухгалтерского учета. Данные аналитического учета соответствуют оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации : часть первая : ГК : текст с изменениями и дополнениями на 16 мая 2023 года : принят Государственной думой 21 октября 1994 года // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

2. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации : часть вторая : ГК : текст с изменениями и дополнениями на 8 июля 2021 года : принят Государственной думой 22 декабря 1995 года // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

3. Российская Федерация. Законы. Об обществах с ограниченной ответственностью : Федеральный закон : №14-ФЗ : текст с изменениями и дополнениями на 16 апреля 2022 года : принят Государственной думой 14 января 1998 года : одобрен Советом Федерации 28 января 1998 года // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

4. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете : Федеральный закон : № 402-ФЗ : текст с изменениями и дополнениями на 5 декабря 2022 года : принят Государственной думой 22 ноября 2011 года: одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

5. О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы : в редакции от 18 ноября 2022 года : Постановление Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1 // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ : в редакции от 11 апреля 2018 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н // Кон-

КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) : в редакции от 29 января 2018 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 года № 43н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

8. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 06/2020 «Основные средства» : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020 года № 204н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) : в редакции от 7 февраля 2020 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 года № 106н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

10. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств : в редакции от 23 января 2020 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 октября 2003 года № 91н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

11. О формах бухгалтерской отчетности : в редакции от 19 апреля 2019 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 года № 66н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению : в редакции от 8 ноября 2010 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 года № 94н // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.



13. *Абдуллаева П. М.* Понятие, классификация и оценка основных средств // Вопросы науки и образования. - 2019. - №13. - С. 52-59.
14. *Адаменко А.А., Хорольская Т.Е., Василенко М.С.* Основные средства: понятие, классификация, нормативно-правовое регулирование их учета // Международный журнал. - 2019. - №26. - С. 230-235.
15. *Алисенов, А. С.* Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для вузов / А.С. Алисенов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2023. — 521 с.
16. *Астахов, В. П.* Бухгалтерский (финансовый) учет : учебник для бакалавриата и специалитета / В.П. Астахов. — 12-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2019. — 536 с.
17. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для вузов / Л.В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И.М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 6-е изд. перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 524 с.
18. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для вузов / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов ; под редакцией Т. П. Карповой. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 438 с.
19. *Захаров, И. В.* Бухгалтерский учет и анализ : учебник для вузов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 415 с.
20. *Крутякова, Т. Л.* Учетная политика 2019. Бухгалтерская и налоговая / Т. Л. Крутякова. — Москва : АйСи Групп, 2019. — 288 с.
21. *Кутер, М. И.* Амортизационная политика — элемент учетной политики организации в обеспечении финансовой стратегии собственника / М. И. Кутер, Д. В. Луговской, Р. И. Мамедов // Экономический анализ: теория и практика. — 2009. — № 29. — С. 17—23.
22. *Кутер, М. И.* Введение в бухгалтерский учет : учебник / М. И. Кутер. — Краснодар : Просвещение-Юг, 2012. — 512 с.

23. *Лиснянская Н.Е.* Сущность основных средств как объекта бухгалтерского учета // Форум молодых ученых. - 2020. - №12. - С. 315-318.
24. *Никандрова, Л. К.* Финансовый учет : учебник. / Л. К. Никандрова, А. Д. Акатьева. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 280 с.
25. *Савицкая, Г. В.* Экономический анализ : учебник / Г. В. Савицкая. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 587 с.
26. *Сорокина, Е. М.* Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие для вузов / Е. М. Сорокина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 124 с.
27. *Фельдман, И. А.* Бухгалтерский учет : учебник для вузов / И. А. Фельдман. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 287 с.
28. *Хафизова, Д. Ф.* Практические аспекты учета долгосрочных активов по МСФО (IAS) 16 — «Основные средства» / Д. Ф. Хафизова, М. А. Латыпова. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2021. — № 51 (393). — С. 122-124. — URL: <https://moluch.ru/archive/393/86853/> (дата обращения: 10.05.2023).
29. *Шахова, В. А.* Основные средства как неотъемлемая часть деятельности предприятий / В. А. Шахова. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2021. — № 47 (389). — С. 121-122. — URL: <https://moluch.ru/archive/389/85668/> (дата обращения: 21.04.2023).
30. *Штефан, М. А.* Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации : учебник для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под редакцией М. А. Штефан. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 346 с.